UCHWAŁA NR XLV/306/2022
RADY GMINY ŁYSOMICE

z dnia 21 czerwca 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łysomicach za 2021 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 1005 i 1079) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) **uchwala się, co następuje :**

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łysomicach za 2021 rok.

§ 2. Sprawozdanie stanowi załącznik do uchwały i obejmuje:

- bilans na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- informację dodatkową.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Robert Kożuchowski

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZA[illegible]
87-[illegible] ul. [illegible]owa 3
[illegible]
NIP 879 22[illegible] REGON 871257635
(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	**Aktywa trwałe**	373 565,52	290 977,05
I	**Wartości niematerialne i prawne**	24 031,74	48 063,48
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	24 031,74	48 063,48
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	349 533,78	242 913,57
1	Środki trwałe	349 533,78	242 913,57
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	102 042,98	105 330,21
c)	urządzenia techniczne i maszyny	247 490,80	137 583,36
d)	środki transportu		
e)	inne środki trwałe		
2	Środki trwałe w budowie		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Od pozostałych jednostek		
IV	**Inwestycje długoterminowe**	0,00	0,00
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		

	PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	**Kapitał (fundusz) własny**	1 019 214,88	920 992,38
I	**Kapitał (fundusz) podstawowy**		
II	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**	1 801 915,34	1 852 605,83
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**		
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**		
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	– na udziały (akcje) własne		
V	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	-880 922,96	-880 922,96
VI	**Zysk (strata) netto**	98 222,50	-50 690,49
VII	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**		
B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	36 545,84	27 771,51
I	**Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– długoterminowa		
	– krótkoterminowa		
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	– długoterminowe		
	– krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	**Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	– udzielone pożyczki			e)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	**Zobowiązania krótkoterminowe**	36 545,84	27 771,51
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
V	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				– do 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
B	**Aktywa obrotowe**	682 195,20	657 786,84	b)	inne		
I	**Zapasy**	0,00	18 876,32	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		18 876,32	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	36 545,84	27 771,51
II	**Należności krótkoterminowe**	317 879,83	229 597,27	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– do 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	30 136,96	20 234,63
	– powyżej 12 miesięcy				– do 12 miesięcy	30 136,96	20 234,63
b)	inne				– powyżej 12 miesięcy		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	317 879,83	229 597,27	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
				f)	zobowiązania wekslowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	317 879,83	229 597,27	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
	– do 12 miesięcy	317 879,83	229 597,27	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– powyżej 12 miesięcy			i)	inne	6 408,88	7 536,88
b)	inne			4	Fundusze specjalne		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	IV	**Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy				– długoterminowe		

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				– krótkoterminowe		
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	364 315,37	409 313,25				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	364 315,37	409 313,25				
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	364 315,37	409 313,25				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	364 315,37	409 313,25				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**						
C	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**						
D	**Udziały (akcje) własne**						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 055 760,72	948 763,89		**PASYWA razem (suma poz. A i B)**	1 055 760,72	948 763,89

16.03.2022.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Joanna Szczepaniak

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Łysomicach

lek.med. Tomasz Włodarski

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
26-130 Łysomice, ul. Łąkowa 3
tel. [illegible] 57 34
NIP 879 22 32 [illegible], REGON 871257635
.....
(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2021 do 31.12.2021 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok bieżący	Dane za rok poprzedni
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	3 207 520,95	2 551 298,83
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 207 520,95	2 551 298,83
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	**Koszty działalności operacyjnej**	3 147 982,18	2 628 739,40
I	Amortyzacja	159 049,54	35 205,90
II	Zużycie materiałów i energii	254 414,01	313 536,31
III	Usługi obce	894 530,35	694 868,88
IV	Podatki i opłaty, w tym:	39 348,00	9.016,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 519 558,43	1 334 279,15
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	247 052,51	210 464,68
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	34 029,34	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		31 368,48
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)**	59 538,77	-77 440,57
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	38 557,00	19 022,14
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	38 557,00	
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		19 022,14
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	238,31	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	238,31	
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)**	97 857,46	-58 418,43
G	**Przychody finansowe**	365,04	7 727,94
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	365,04	7 727,94
H	**Koszty finansowe**		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	**Zysk (strata) brutto (F + G – H)**	98 222,50	-50 690,49
J	**Podatek dochodowy**		
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**		
L	**Zysk (strata) netto (I – J – K)**	98 222,50	-50 690,49

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Joanna Szczepaniak
16.03.2022

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Łysomicach
lek.med. Tomasz Włodarski

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
[illegible]2.1511.4.7

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Łąkowa 3, 87-148 Łysomice
1.3	adres jednostki
	Ul. Łąkowa 3, 87-148 Łysomice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność lecznicza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021. - 31.12.2021.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Obowiązujące ogólne zasady rachunkowości Zasady rachunkowości obowiązujące w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łysomicach: 1) zasada rzetelnego i wiernego obrazu 2) zasada podmiotowości 3) zasada terminowości 4) zasada podwójnego zapisu **Ad. 1) Zasada rzetelnego i wiernego obrazu** Przestrzeganie zasady rzetelnego i wiernego obrazu jest najważniejszą, gwarantującą wiarygodny i zgodny z rzeczywistością ujmowanie zdarzeń gospodarczych. W ramach tej zasady wyróżnia się zasady szczegółowe:

a) zasada kontynuacji działalności – przyjmuje, że SPZOP będzie kontynuował, w dającej się przewidzieć przyszłości, co najmniej w najbliższym roku obrotowym, działalność gospodarczą w niezmienionym zakresie. Oznacza to, że SPZOP nie będzie zmuszony ograniczyć istotnie dotychczas prowadzonej działalności, ani też nie przewiduje jej likwidacji.

Wycena aktywów i pasywów następuje wówczas po rzeczywistych cenach nabycia lub kosztach wytworzenia z uwzględnieniem przewidzianych ustawą o rachunkowości planowych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Jeżeli kontynuacja działalności nie jest zakładana, wycena aktywów następuje po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. SPZOP zobowiązany jest ponadto do utworzenia rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności (art. 29 ust. 1, 2, 2a i 3 ustawy o rachunkowości);

b) zasada ostrożnej wyceny – polega na uwzględnieniu niepewności wielu operacji gospodarczych poprzez wykazanie ostrożnego podejścia przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Realizacja tej zasady wymaga obciążenia wyniku finansowego odpisami z tytułu:

- zmniejszenia wartości trwałych składników majątku z tytułu trwałej utraty wartości tych składników,
- aktualizacji wartości rzeczowego majątku obrotowego wywołanej zmianami ich jakości oraz cen (wartości rynkowej),
- aktualizacji wartości należności zagrożonych nieściągalnością,
- ujmowania wyłącznie niewątpliwych pozostałych przychodów operacyjnych oraz zysków nadzwyczajnych, a także wszelkich poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych oraz strat nadzwyczajnych,
- utworzenia rezerw na przyszłe koszty i straty, które są uprawdopodobnione, bądź wynikają z przepisów prawa.

Realizacja zasady ostrożnej wyceny oznacza w konsekwencji ustalanie wartości składników majątkowych oraz rozliczenie wyniku finansowego przy zachowaniu założenia realnej i obiektywnej oceny stanu faktycznego;

c) zasada istotności – polega na konieczności przedstawiania i dokonywania wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów z uwzględnieniem właściwego stopnia szczegółowości. Umożliwia ona – dla zdarzeń mniej istotnych – stosowanie uproszczeń a dla zdarzeń wpływających w istotny sposób na rzetelne przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wynik finansowy wprowadzenie większej szczegółowości.

W przypadku wystąpienia wątpliwości czy operacja księgowa podlega ujęciu w księgach roku bieżącego czy też ma być ujęta z wynikiem lat ubiegłych, decyduje następujący poziom istotności:

- dla zdarzeń mających wpływ na wielkość przychodów ze sprzedaży netto – na poziomie – 1,0% rocznych obrotów
- dla zdarzeń mających wpływ na wielkość sumy bilansowej - na poziomie – 2,0%

Za poziom istotności uważa się, wyrażony procentowo wpływ danego zdarzenia na zmianę wielkości przychodów ze sprzedaży netto lub sumy bilansowej;

d) zasada memoriału – polega na określeniu, że w księgach rachunkowych i wyniku finansowym należy uwzględnić wszystkie osiągnięte przychody i obciążające koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Przyjmuje się, jako obowiązującą – zasadę konieczności ujęcia w księgach – ogółu operacji danego roku obrotowego bez względu na fakt wydatkowania lub otrzymania zapłaty, tj. ujęcie w ewidencji i wykazanie w sprawozdaniu finansowym wszystkich realizowanych w danym okresie obrotowym przychodów, nawet wówczas, gdy nie uzyskano z tego tytułu wpływu środków pieniężnych, a także o ujęcie obciążających te przychody kosztów. Zgodnie z tą zasadą, np. naliczone (zarachowane a nie otrzymane) odsetki stanowią przychód, a koszty związane z przychodami przewidzianymi do zafakturowania w roku następnym, ujmowane są w rozliczeniach międzyokresowych (odpowiednio kosztów oraz przychodów);

e) zasada współmierności przychodów i kosztów – wyraża się w tym, iż na wynik finansowy wpływają uzyskane w roku obrotowym przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług) oraz towarów, a także z operacji finansowych oraz odpowiednie, konieczne dla osiągnięcia tych przychodów, a więc współmierne do nich koszty zarówno poniesione (np. opłacone), jak i dotyczące przychodów, choć nie opłacone lub nawet nienotyfikowane bądź tylko oszacowane. Natomiast opłacone z góry przyszłe przychody lub już opłacone koszty, dotyczące jednak przyszłych lat obrotowych – jako czynne lub bierne (rezerwa) rozliczenia międzyokresowe przychodów bądź kosztów – stanowią składnik aktywów lub pasywów bilansu. Zasadę współmierności przychodów i kosztów stosuje się do kosztów i przychodów z działalności operacyjnej oraz kosztów i przychodów finansowych. Nie jest natomiast wymagana przy prezentacji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz do strat i zysków nadzwyczajnych – wobec nieperiodycznego ich powstawania i częstego braku związku między tego rodzaju przychodami (zyskami) a kosztami (stratami).

f) zasada ciągłości – polega na prezentacji sprawozdań finansowych w kolejnych latach z zachowaniem tych samych zasad rachunkowości. W przypadku zmiany przepisów ustawy o rachunkowości lub zmiany wewnętrznych zasad rachunkowości, konieczna jest prezentacja wpływu dokonanych zmian na wartość aktywów i pasywów oraz na wynik finansowy. Wyżej wymienione okoliczności należy ujawnić w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym zmiany te nastąpiły. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni należy (statystycznie) doprowadzić do porównywalności ze sprawozdaniem za rok bieżący.

Ciągłość przyjętych zasad dotyczy zwłaszcza:

- sposobu wyceny,
- ustalania zasad odpisów umorzeniowych i aktualizujących,
- sposobu ujmowania poszczególnych pozycji aktywów i pasywów,
- ustalania wyniku finansowego,
- prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

g) zasada zakazu kompensaty sald – zabrania dokonywania kompensacji wartości różnych co do rodzaju składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów. Dla każdego składnika aktywów, pasywów, przychodów i kosztów należy te wartości określać oddzielnie.

Ad. 2) Zasada podmiotowości – polega na konieczności uwzględniania specyfiki prowadzonej działalności przez SPZOZ

Ad. 3) Zasada terminowości – polega na konieczności prowadzenia przez SPZOZ ksiąg rachunkowych terminowo, chronologicznie i systematycznie z uwzględnieniem poszczególnych okresów sprawozdawczych, których dotyczą.

Ad. 4) Zasada podwójnego zapisu – polega na równoległym ujęciu w księgach rachunkowych majątku (aktywa) oraz źródeł jego sfinansowania (pasywa).

2. Parametry wyceny

Do wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego SPZOZ stosowane są następujące parametry wyceny:

a) cena nabycia – cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu (bez podlegającego odliczeniu podatku VAT), a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia;

b) koszt wytworzenia – obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu;

c) cena sprzedaży netto – możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży składnika (bez podatku VAT), pomniejszona o udzielone rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia;

d) wartość godziwa – kwota za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi, a dobrze poinformowanymi , niepowiązanymi ze sobą stronami;

e) cena rynkowa – bieżąca na rynku cena sprzedaży lub kupna;

f) wartość przeszacowana – wartość po dokonanej aktualizacji. Aktualizacja może zwiększać lub zmniejszać wartość składnika majątku;

g) wartość wiarygodnie oszacowana – wartość ustalona z uwzględnieniem wszelkich znanych ryzyk oraz wartości pieniądza w czasie;

h) kwota wymagająca zapłaty - kwota wynikająca z wartości nominalnej skorygowanej o odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące mogą zwiększać zobowiązania (np. odsetki) lub zmniejszać majątek (odpisy aktualizujące należności).

3. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych

Przyjmuje się, iż w jednostce SPZOZ , rokiem obrotowym i podatkowym **jest rok kalendarzowy**, tj. okres od 1 stycznia do 31 grudnia, zaś okresem sprawozdawczym – **kwartał, półrocze, rok.**

Na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym – zamyka się **księgi rachunkowe** oraz sporządza się sprawozdanie finansowe, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Do udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych służą **dowody księgowe** sprawdzone i zatwierdzone, zgodnie z przyjętymi w SPZOZ procedurami i instrukcjami.

II. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PREZENTACJI W BILANSIE

Ustala się – przy założeniu kontynuacji działalności jednostki – następujące zasady wyceny aktywów i pasywów do stosowania w SPZOZ; zgodnie z art. 4 ust. 4, art. 10 ust. 1, pkt 2 oraz rozdziału 4 ustawy o rachunkowości:

1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

1.1. Zakres rzeczowy

1.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe - aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby SPZOZ;

- środki trwałe w budowie – zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego;

- zaliczki na środki trwałe w budowie - zapłacone innym podmiotom (dostawcom) kwoty pieniężne na nabycie lub wytworzenie środków trwałych.

1.1.2. Wartości niematerialne i prawne – są to nabyte przez SPZOZ prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania przez okres dłuższy niż **jeden rok**. Zalicza się do nich:

- koszty zakończonych prac rozwojowych ;

- inne wartości niematerialne i prawne (np. autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne, w tym programy komputerowe, licencje, koncesje, patenty, prawa do znaków towarowych, know-how).

1.2. Zasady wyceny

1.2.1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia i późniejszego wykorzystania - według:

a. ceny nabycia

b. kosztów wytworzenia

c. wartości przeszacowanej (po urzędowej aktualizacji środków trwałych)

– pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach rachunkowych według ich **wartości początkowej**, którą stanowi – cena nabycia lub koszt wytworzenia składnika; wartość początkową powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji, powodujące – po zakończeniu ulepszenia – zwiększenie wartości użytkowej danego składnika w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością uzyskiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem gruntów) zmniejszają odpisy amortyzacyjne w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu ewidencjonowane i wyceniane jest według następujących zasad :

1) **zakupione** – nabycie jest rejestrowane na ustalonym dla prawa wieczystego użytkowania koncie majątkowym w wartości wynikającej z aktu notarialnego w korespondencji z kontem zobowiązań w stosunku do dostawców.

2) **nabyte w drodze decyzji administracyjnej** – ewidencja jest prowadzona na koncie prawa wieczystego użytkowania gruntów w korespondencji z kontem rozliczeń międzyokresowych przychodów;

Wycena początkowa następuje w wartości prawa wieczystego gruntu określonej w decyzji administracyjnej;

3) **nabyte w drodze darowizny** – ewidencja odbywa się na koncie prawa wieczystego użytkowania gruntów w korespondencji z kontem rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Wycena następuje w wysokości wartości wykazanej w dokumencie darowizny lub nieodpłatnego przekazania (sporządzonym w formie aktu notarialnego).

Prawo użytkowania wieczystego gruntu nie podlega amortyzacji podatkowej, natomiast amortyzację księgową ustala się na okres 20 lat (w przypadku gdy dotychczas przyjęte okresy są inne – ich korekty nie dokonuje się).

1.2.2. Amortyzacja środków trwałych – dokonywana jest na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Według kryterium sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych w SPZOZ następuje podział środków trwałych na dwie grupy :

1. środki trwałe o wartości początkowej równej i wyższej od 10 000 zł – od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż 1 rok,
2. środki trwałe o wartości początkowej do 10 000 zł – od których dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych (100%) w miesiącu oddania do użytkowania.

Rozpoczęcie amortyzacji (umorzeń) następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania **ustala się metodę i stawkę amortyzacji**, która to metoda i stawka nie podlegają weryfikacji.

W SPZOZ przyjmuje się jako podstawową **metodę amortyzację liniową** oraz ustala się stawkę amortyzacji dla każdego nowoprzyjętego środka trwałego z uwzględnieniem czasookresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy ustalaniu którego bierze się pod uwagę w szczególności :

a. liczbę zmian użytkowania środka trwałego,
b. tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
c. wydajność środka trwałego mierzoną np. liczbą godzin użytkowania lub innym miernikiem,
d. prawne lub inne ograniczenia czasookresu użytkowania środka trwałego,
e. cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego przewidywaną do uzyskania przy jego likwidacji.

Amortyzacja środków trwałych obliczana jest według stawek zgodnych z przepisami ustawy o CIT.

1.2.3. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - obliczana jest według stawek amortyzacyjnych ustalonych na dzień przyjęcia ich do użytkowania.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych w SPZOZ uzależnia się od ich wartości początkowej. W tym celu następuje podział wartości niematerialnych i prawnych na dwie grupy – według kryterium sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

1. wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł - od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż 1 rok,
2. wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10 000 zł – od których dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych (100%) w miesiącu oddania do użytkowania.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej oraz wyższej od 10 000 zł dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania wartości niematerialne i prawne do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową lub w którym wartości niematerialne i prawne przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono ich niedobór.

Okresy amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych:

a. **amortyzacji kosztów prac rozwojowych,** w zależności od ich rodzajów i sposobu wykorzystania, SPZOZ dokonuje w okresie nie dłuższym jak 5 lat;

b. **pozostałe wartości niematerialne i prawne** amortyzuje się według stawek:

- oprogramowanie komputerowe 50%

- pozostałe 20%

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych obliczana jest według stawek zgodnych z przepisami ustawy o CIT.

1.2.4. Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych – inwestycje w obcych środkach trwałych amortyzuje się liniowo w stosunku do czasu trwania umowy najmu. W przypadku, gdy umowa najmu zawarta jest na czas nieokreślony – stosuje się stawkę 10% rocznie.

1.2.5. W przypadku gdy dotychczasowe stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są inne – **ich korekty nie dokonuje się.**

1.3. Trwała utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Trwała utrata wartości następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez SPZOZ składnik aktywów w przyszłości nie przyniesie w znacznej części lub nie przyniesie w ogóle korzyści ekonomicznych.

Stanowi to uzasadnienie do dokonania odpisu aktualizującego – doprowadzającego wartość składnika wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Odpis aktualizujący trwałą utratę wartości jest ustalany poprzez porównanie ceny sprzedaży netto danego składnika (ceny możliwej do uzyskania, pomniejszonej o związane z tym koszty) z jego wartością księgową. W przypadku braku ceny sprzedaży netto ustala się wartość godziwą w inny sposób.

Kwotę odpisu odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Jeśli wartość środka trwałego (innego składnika aktywów) została uprzednio zaktualizowana – dokonany odpis aktualizujący zmniejszają odniesione wcześniej na fundusz z aktualizacji wyceny różnice z aktualizacji.

Ewentualną nadwyżkę odpisu z tytułu trwałej utraty wartości nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

2.1. Inwestycje długoterminowe - to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, np. w postaci odsetek.

Inwestycje długoterminowe ujmuje się na dzień bilansowy według ceny nabycia skorygowanej o odpisy aktualizujące wartość inwestycji. Powstanie odpisu aktualizującego wartość inwestycji wynika z trwałej utraty wartości inwestycji, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że inwestycja długoterminowa nie przyniesie w przyszłości korzyści ekonomicznych lub wzrostu wartości.

2.2. Inwestycje krótkoterminowe obejmują głównie środki pieniężne.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według:

- udzielone pożyczki krótkoterminowe - zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości w kwocie wymagającej zapłaty

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - wartości nominalnej (łącznie ze skapitalizowanymi odsetkami od lokat i na rachunku bieżącym)

- inne środki pieniężne– w wartości nominalnej według stanu wynikającego na dzień bilansowy z ksiąg rachunkowych (środki pieniężne w drodze) lub w kwocie zapłaty należnej jednostce, wynikającej z dokumentów płatniczych (np. weksle, czeki płatne w terminie krótszym niż 3 miesiące)

Skutki finansowe wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

3. Zapasy

Zapasy występujące w SPZOZ obejmują rzeczowe aktywa obrotowe nabyte w celu zużycia na potrzeby własne, w postaci materiałów i towarów oraz zaliczki na dostawy.

Materiały i towary wycenia się w dniu przyjęcia ich na stan według cen nabycia. Rozchody zapasów wycenia się według metody FIFO – pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (w przypadku gdy dotychczas stosowano inną zasadę - nie dokonuje się jej zmiany).

Na dzień bilansowy zapasy wycenia się w SPZOZ – według cen nabycia skorygowanych o odpis aktualizujący wartość zapasów. Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane na okoliczność trwałej utraty ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w oparciu o analizę stanu zapasów uwzględniając: stan, obroty i przydatność zapasów, wartość zapasów niewykazujących ruchu w ciągu roku, stopień ich zużycia ekonomicznego

4. Należności długoterminowe i krótkoterminowe

4.1. Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy. Natomiast do **należności długoterminowych** (pozycja A.III) – należności, poza należnościami z tytułu dostaw i usług, których termin płatności upływa w terminie powyżej 12 miesięcy.

Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, natomiast na dzień powstania w wartości nominalnej.

W celu wyceny należności na dzień bilansowy (ustalenia ich wartości realnej) SPZOZ dokonują odpisów aktualizujących wartość należności według następujących zasad :

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – **do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem** – zgłoszonymi likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

b) należności od dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości, a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego **w pełnej wysokości należności**,

c) należności kwestionowane przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej – nie jest możliwe – **do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności**,

d) należności przeterminowane na dzień bilansowy

- od 180-360 dni - **50% wartości**

- powyżej 360 dni - **100% wartości**

Odpisy aktualizujące należności od dłużników wyżej niewymienionych, a których płynność finansowa budzi zastrzeżenia i ich sytuacja finansowa jest znana na bieżąco, dokonywane są w oparciu o każdorazową analizę sytuacji płatniczej odbiorcy po uzyskaniu od niego stosownych informacji. Wysokość odpisów aktualizujących ustalana jest odrębnie dla każdego z odbiorców w oparciu o ich szczegółową analizę, a także gdy nie ma pewności kontynuacji działalności dłużnika w dotychczasowym zakresie.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio:

- **do pozostałych kosztów operacyjnych** – należność główna (z VAT)

- **kosztów finansowych** – naliczone odsetki

Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych oraz – w zakresie odsetek – przychodów finansowych.

4.2. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne – zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

5. Rozliczenia międzyokresowe długo i krótkoterminowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe dzielą się według kryterium okresu, którego dotyczą:

1. w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych,

2. w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Odpisy w koszty danego okresu sprawozdawczego (roku) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dokonuje się stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń jest każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe mogą być zaliczone do bilansu, jeśli spełniają kryterium aktywów określone w ustawie o rachunkowości.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się głównie:

- podatek od nieruchomości

- ubezpieczenia majątkowe

- prenumeraty rozliczane w czasie

- inne wydatki rozliczane w czasie

6. Fundusze własne

Fundusze własne wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzaju i zasad określonych przepisami prawa i statutu SPZOZ. Do funduszy własnych SPZOZ – zgodnie z art. 56 – 57 ustawy z 15.04.2011 r. o działalności leczniczej zalicza się – fundusz założycielski i fundusz zakładu.

SPZOZ na podstawie art. 31 ust. 4 ustawy o rachunkowości tworzą również fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych.

Do funduszy własnych SPZOZ zalicza ponadto wynik finansowy netto z lat ubiegłych, do którego odnosi się również skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki zmian polityki rachunkowości oraz wynik finansowy netto roku obrotowego:

a) fundusz założycielski – stanowi wartość wydzielonej SPZOZ części mienia Skarbu Państwa lub samorządu województwa. Zwiększenia oraz zmniejszenia funduszu dokonane do 30.06.2011 r. – nie podlegają korekcie.

Począwszy od 01.07.2011 r. funduszu założycielskiego nie zwiększają przekazane z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, dotacje na remonty, sfinansowanie środków trwałych w budowie, w tym zakupu aparatury i sprzętu medycznego, a także dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe SPZOZ oraz dary mające charakter majątku trwałego lub przeznaczone na cele rozwojowe,

b) fundusz zakładu – fundusz ten powstaje z nadwyżki wartości majątku przekazanego do SPZOZ przez organ założycielski ponad fundusz założycielski.

Fundusz zakładu **zwiększa się** o :

- zysk netto,

- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych rozchodowanych na skutek ich sprzedaży lub likwidacji (art. 31 ust.4 ustawy o rachunkowości),

- kwoty środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego.

Fundusz zakładu **zmniejsza się** o stratę bilansową stanowiącą wynik finansowy za rok poprzedni.

Jeżeli fundusz zakładu nie jest wystarczający dla pokrycia straty, różnicę wykazuje się w pozycji „Wynik finansowy z lat ubiegłych" (saldo Wn konta 80 „Fundusz zakładu"),

c) fundusz z aktualizacji wyceny obejmuje skutki aktualizacji wyceny środków trwałych dokonanej na podstawie odrębnych przepisów.

Fundusz z aktualizacji wyceny **zmniejszają**:

- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych rozchodowanych na skutek sprzedaży, likwidacji i z innych powodów, które były uprzednio zaktualizowane według stanu na 01.01.1995 r.,

- odpisy aktualizujące wartość środków trwałych z tytułu trwałej utraty wartości, jeżeli ich wartość była uprzednio aktualizowana,

d) wynik finansowy netto z lat ubiegłych, do którego odnosi się również skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki zmian polityki rachunkowości,

e) wynik finansowy netto roku obrotowego.

7. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których wartość można w wiarygodny sposób oszacować. Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne i ze swej istoty są wartościami szacunkowymi.

7.1. W SPZOZ mogą być tworzone rezerwy na :

a) **pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania**, których kwotę można w wiarygodny sposób oszacować, jak na przykład z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,

b) **przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją**, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość przyszłych zobowiązań (np. z tytułu restrukturyzacji zatrudnienia),

c) **rezerwy na świadczenia pracownicze.**

7.2. Wiarygodnie oszacowana kwota rezerw musi być zgodna z wartością, w jakiej będą wykorzystane posiadane lub przyszłe aktywa, co w konsekwencji zrodzi powstanie obowiązku świadczeń objętych rezerwą. Kwota szacunku jest wiarygodna, jeżeli zgodnie z racjonalnymi przesłankami jest ustalona w wysokości: niezbędnych nakładów do wypełnienia istniejącego obowiązku na dzień bilansowy, lub kwota, którą jednostka zapłaciłaby na rzecz osoby trzeciej w zamian za przejęcie przez nią obowiązku w tym samym terminie.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Rezerwy nie wykorzystane na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka, na które je utworzono zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

7.3. W SPZOZ jako jednostce publicznej służby zdrowia, realizującej cele społeczne i ekonomiczne – 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 kierownika** jednostki:

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

W przypadku utworzenia tych rezerw są one ewidencjonowane na kontach rozliczeń *międzyokresowych biernych. Prezentuje się je w sprawozdaniu finansowym w podziale na* długo i krótkoterminowe. Kryterium podziału jest termin wystąpienia zobowiązania: do 12 miesięcy od dnia bilansowego i powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Skutki finansowe tworzonych rezerw na świadczenia pracownicze i podobne zalicza się do kosztów działalności operacyjnej. Rezerwy rozwiązuje się (lub zmniejsza) w momencie powstania zobowiązania, na które uprzednio utworzono daną rezerwę.

8. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

8.1. Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy. **Do zobowiązań długoterminowych** zaś – wszystkie zobowiązania z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin wymagalności wynosi więcej niż 12 miesięcy.

Zobowiązania w SPZOZ wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe - które wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP.

8.2. Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank z którego usług SPZOZ korzysta.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

9. Rozliczenia międzyokresowe – zobowiązania

9.1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów polegają na włączeniu do ewidencji okresu kosztów jeszcze nie poniesionych, z którymi związane wydatki zostaną poniesione w okresach przyszłych.

SPZOZ dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, które wynikają w szczególności:

a) **ze świadczeń wykonanych** na rzecz SPZOZ przez jej kontrahentów, których wykonawca nie był zobowiązany ich zafakturować przed dniem bilansowym, jeżeli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,

b) **z obowiązku wykonania** związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować mimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

	9.2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. W SPZOZ zalicza się do nich w szczególności: a) **równowartość otrzymanych lub należnych** od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, które będą wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, wykazuje się w bilansie w pozycji pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, b) **środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie** nabycia lub budowy środków trwałych oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie zwiększają one funduszy własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł, c) **otrzymane nieodpłatnie inne składniki aktywów**, w tym darowizny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Równolegle do amortyzacji tych aktywów trwałych następuje odpisanie ich równowartości na pozostałe przychody operacyjne, d) **należności z tytułu wykonania** świadczeń medycznych ponad wartość określoną w umowach i kontraktach zawartych z NFZ.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
1.	
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, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Nie dotyczy
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy

c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	20 928,51 - świadczenia urlopowe, 30 240,00 nagrody jubileuszowe, 42 480,00 odprawy
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

16.03.2022
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Łysomicach
lek.med. Tomasz Włodarski
(kierownik jednostki)

Urząd Gminy Łysomice
Ul. Warszawska 8, 87-148 Łysomice
Tel. +48 566783222
www.lysomice.pl

Numer załącznika

Uchwała numer XLV/306/2022 "Podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łysomicach za 2021 rok - projekt uchwały Nr XLV/306/2022" została podjęta następującą proporcją głosów: jestem za 13, jestem przeciw 0, wstrzymuję się 0.

Uchwała została podjęta w trybie jawnym, zwykłą większością głosów.
Data i godzina głosowania: 21.06.2022 16:10:25

Radni zagłosowali jak poniżej:

Jestem za	
1.	*Krzysztof Borowiec*
2.	*Marcin Chojna*
3.	*Denis Dembek*
4.	*Kazimierz Kamiński*
5.	*Czesław Karasiewicz*
6.	*Tomasz Kęder*
7.	*Robert Kożuchowski*
8.	*Artur Lubomski*
9.	*Paulina Opałka-Wiśniewska*
10.	*Krystian Polak*
11.	*Roman Wojda*
12.	*Tomasz Sielczak*
13.	*Anna Zmarzły*

Jestem przeciw	
	BRAK

Wstrzymuję się	
	BRAK

Obecni radni, którzy nie wzięli udziału w głosowaniu	
	BRAK

Operatorem systemu był *Weronika Melkowska*.

Wygenerowano z systemu DSSS Vote za pośrednictwem oprogramowania DSSS Vote App.