

**Uchwała Nr VIII/60/2015  
Rady Powiatu w Głubczycach  
z dnia 16 czerwca 2015r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głubczycach  
za 2014 r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, poz. 645, z 2014 r. poz. 379, poz. 1072), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613) Rada Powiatu uchwala, co następuje :

**§ 1**

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głubczycach za 2014 rok, obejmujące:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r. z sumą bilansową 17.166.346,65
- 2) rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, wykazujący zysk netto w kwocie 417.590,69
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 417.590,69
- 4) sprawozdanie – rachunek przepływów środków pieniężnych, wykazujący przepływy pieniężne netto w wys. 470.125,04
- 5) informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

stanowiące załączniki do niniejszej uchwały.

2. Zysk netto za 2014 rok w wysokości 417.590,69 przeznacza się na pokrycie strat z lat ubiegłych.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

**§ 3**

Uchwała podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Głubczycach.

**§ 4**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący  
Rady Powiatu**

**Stanisław Krzaczkowski**

**Bilans**  
**Aktywa**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2013r.	Stan na 31.12.2014r.
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>12 649 543,61</b>	<b>13 071 464,82</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>3 036,54</b>	<b>10 688,21</b>
3	Inne wartości niematerialne i prawne	3 036,54	10 688,21
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>12 622 507,07</b>	<b>13 060 776,61</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>12 571 028,70</b>	<b>12 914 043,46</b>
a	grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	841 471,68	841 471,68
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 397 027,90	10 328 234,96
c	urządzenia techniczne i maszyny	703 164,12	709 916,86
d	środki transportu	61 311,60	58 573,28
e	inne środki trwałe	568 053,40	975 846,68
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>51 478,37</b>	<b>146 733,15</b>
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>24 000,00</b>	<b>0,00</b>
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 000,00	0,00
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>3 455 162,82</b>	<b>4 094 881,83</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>237 065,90</b>	<b>297 714,44</b>
1	Materiały	237 065,90	297 714,44
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 895 394,94</b>	<b>3 024 496,21</b>
2	Należności od pozostałych jednostek	2 895 394,94	3 024 496,21
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 892 341,01	3 022 351,69
	- do 12 miesięcy	2 892 341,01	3 022 351,69
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c	inne	3 053,93	2 144,52
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>23 128,36</b>	<b>493 253,40</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	23 128,36	493 253,40
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 128,36	493 253,40
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	23 128,36	493 253,40
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>299 573,62</b>	<b>279 417,78</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>16 104 706,43</b>	<b>17 166 346,65</b>

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

*Adam Jakubowski*

Główny Księgowy

*Grzegorz Czajkowski*

Głubczyce dnia, 20.02.2015 r.

**Bilans**  
**Pasywa**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2013r.	Stan na 31.12.2014r.
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>1 280 178,13</b>	<b>1 697 768,82</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 892 742,63	9 892 742,63
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(9 148 432,41)	(8 612 564,50)
VIII	Zysk (strata) netto	535 867,91	417 590,69
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>14 824 528,30</b>	<b>15 468 577,83</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	1 457 700,00	2 208 712,99
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 427 700,00	1 531 565,00
-	- długoterminowe	1 243 479,00	1 266 884,00
-	- krótkoterminowa	184 221,00	264 681,00
3	Pozostałe rezerwy	30 000,00	677 147,99
-	- krótkoterminowe	30 000,00	677 147,99
II	Zobowiązania długoterminowe	3 391 013,12	2 828 614,25
2	Wobec pozostałych jednostek	3 391 013,12	2 828 614,25
a	kredyty i pożyczki	3 028 037,10	2 775 196,39
d	inne	362 976,02	53 417,86
III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 613 442,65	5 140 858,99
2	Wobec pozostałych jednostek	4 611 917,08	5 118 015,95
a	kredyty i pożyczki	1 333 396,20	1 672 611,84
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	763 658,42	705 381,38
-	- do 12 miesięcy	763 658,42	705 381,38
g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 117 935,46	1 223 172,26
h	z tytułu wynagrodzeń	725 936,56	745 990,92
i	inne	670 990,44	770 859,55
3	Fundusze specjalne	1 525,57	22 843,04
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 362 372,53	5 290 391,60
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 362 372,53	5 290 391,60
-	- długoterminowe	4 764 937,77	5 095 793,70
-	- krótkoterminowe	597 434,76	194 597,90
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>16 104 706,43</b>	<b>17 166 346,65</b>

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Adam Jakubowski

Główny Księgowy

Wrażona Czajkowska

Głubczyce dnia, 20.02.2015 r.

**Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy**

Lp.	Tytuł	Dane za okres	
		1.01.2013-31.12.2013r.	1.01.2014-31.12.2014r.
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>24 680 895,81</b>	<b>25 997 184,11</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 658 824,39	26 768 352,94
III	Zmiana stanu produktów	22 071,42	(771 168,83)
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>24 594 665,54</b>	<b>25 412 273,62</b>
I	Amortyzacja	975 531,12	392 165,74
II	Zużycie materiałów i energii	3 325 160,55	3 597 491,39
III	Usługi obce	6 286 066,44	6 796 930,42
IV	Podatki i opłaty	176 173,68	136 166,63
V	Wynagrodzenia	11 111 326,19	11 674 043,66
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 433 046,89	2 533 700,20
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	287 360,67	281 775,58
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>86 230,27</b>	<b>584 910,49</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>799 503,33</b>	<b>241 396,11</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	10 672,36
II	Dotacje	535 382,95	172 165,99
III	Inne przychody operacyjne	264 120,38	58 557,76
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>33 888,01</b>	<b>97 753,22</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 062,91	53 608,13
III	Inne koszty operacyjne	23 825,10	44 145,09
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>851 845,59</b>	<b>728 553,38</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>23 149,99</b>	<b>21 554,28</b>
II	Odsetki	23 149,99	21 554,28
V	Inne	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>307 096,67</b>	<b>306 675,97</b>
I	Odsetki	274 318,15	263 143,32
IV	Inne	32 778,52	43 532,65
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>567 898,91</b>	<b>443 431,69</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	<b>567 898,91</b>	<b>443 431,69</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>32 031,00</b>	<b>25 841,00</b>
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>535 867,91</b>	<b>417 590,69</b>

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

*Alicja Głubczyńska*

Główny Księgowy

*Anna Zajączkowska*

Głubczyce dnia, 20.02.2015 r.

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Lp.	Tytuł	1.01.2013-31.12.2013r.	1.01.2014-31.12.2014r.
I.	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>744 310,22</b>	<b>1 280 178,13</b>
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
I.a.	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>744 310,22</b>	<b>1 280 178,13</b>
1	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>12 976 298,40</b>	<b>9 892 742,63</b>
1.1.	<b>Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<b>zwiększenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	otrzymanie nieruchomości w nieodpł. użyt. od podm. tworz.	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b	<b>zmniejszenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	przebiegowanie aktywów trwał. na 845 (art. 8 ust.zm.u.d.l.)	0,00	0,00
-	zwrot nieruchom. użyt. nieodpł. podmiotowi tworzącemu	0,00	0,00
1.2.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>9 892 742,63</b>	<b>9 892 742,63</b>
4	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	<b>Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<b>zwiększenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	<b>zmniejszenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.2.	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>(9 750 247,45)</b>	<b>(9 148 432,41)</b>
7.1.	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7.2.	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<b>zwiększenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	<b>zmniejszenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7.3.	<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7.4.	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)</b>	<b>(9 750 247,45)</b>	<b>(9 148 432,41)</b>
-	korekty błędów	0,00	0,00
7.5	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>(9 750 247,45)</b>	<b>(9 148 432,41)</b>
a	<b>zwiększenie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	<b>zmniejszenie (z tytułu)</b>	<b>601 815,04</b>	<b>535 867,91</b>
-	korekta rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	0,00
-	korekty wyniku z lat poprzednich	0,00	0,00
-	pokrycie strat z zysku netto	601 815,04	535 867,91
7.6.	<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>9 148 432,41</b>	<b>8 612 564,50</b>
7.7.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>(9 148 432,41)</b>	<b>(8 612 564,50)</b>
8	<b>Wynik netto</b>	<b>535 867,91</b>	<b>417 590,69</b>
a	<b>zysk netto</b>	<b>535 867,91</b>	<b>417 590,69</b>
b	<b>strata netto (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 280 178,13</b>	<b>1 697 768,82</b>

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

*[Podpis]*  
Adrian Głuchowski

*[Podpis]*  
[nieczytelny]  
*[Podpis]*

**Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)  
za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.**

Lp.	Tytuł	1.01.2013-31.12.2013r.	1.01.2014-31.12.2014r.
<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I</b>	<b>Zysk (starata) netto</b>	<b>535 867,91</b>	<b>417 590,69</b>
<b>II</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>285 692,56</b>	<b>1 083 984,17</b>
1	Amortyzacja	975 531,12	392 165,74
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	222 764,38	259 795,05
4	Zysk (starata) z działalności inwestycyjnej	(304 794,25)	19 942,75
5	Zmiana stanu rezerw	(4 100,33)	751 012,99
6	Zmiana stanu zapasów	83 472,70	(60 648,54)
7	Zmiana stanu należności	(444 256,21)	(129 101,27)
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	191 933,50	(121 357,46)
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(434 858,35)	(27 825,09)
10	Inne korekty	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)</b>	<b>821 560,47</b>	<b>1 501 574,86</b>
<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>(7 324,09)</b>
1	Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	(10 672,36)
3b	odsetki	0,00	3 348,27
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>(1 503 155,64)</b>	<b>(847 357,34)</b>
1	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	(382 348,62)	(742 832,17)
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	(1 120 807,02)	(104 525,17)
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(1 503 155,64)</b>	<b>(854 681,43)</b>
<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	<b>5 917 000,00</b>	<b>5 600 000,00</b>
2	Kredyty i pożyczki	5 917 000,00	5 600 000,00
4	Inne wpływy finansowe		0,00
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>(5 486 656,11)</b>	<b>(5 776 768,39)</b>
4	Spląty kredytów i pożyczek	(5 263 891,73)	(5 513 625,07)
8	Odsetki	(222 764,38)	(263 143,32)
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>430 343,89</b>	<b>(176 768,39)</b>
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)</b>	<b>(251 251,28)</b>	<b>470 125,04</b>
<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>(251 251,28)</b>	<b>470 125,04</b>
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>274 379,64</b>	<b>23 128,36</b>
<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>23 128,36</b>	<b>493 253,40</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Adam Cwikowski

Główny Księgowy

Małgorzata Cwikowska

Głubczyce dnia, 20.02.2015 r.

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia do poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat prezentują załączone noty objaśniające:**

### **Nota nr 1A**

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

### **Nota nr 1B**

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

### **Nota nr 1C**

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

### **Nota nr 2**

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

### **Nota nr 3**

Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

### **Nota nr 4**

Informacja nt. posiadanych przez Jednostkę zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

### **Nota nr 5**

Zapasy według okresów zalegania na dzień 31.12.2014 r.

### **Nota nr 6**

Odpisy aktualizujące zapasy.

### **Nota nr 7**

Należności krótkoterminowe oraz zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

### **Nota nr 8A**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów.

### **Nota nr 8B**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów.

### **Nota nr 8C**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

### **Nota nr 9A**

Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

### **Nota nr 9B**

Zmiany w stanie pozostałych rezerw.

### **Nota nr 10**

Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

### **Nota nr 11A**

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty.

**Nota nr 11B**

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

**Nota nr 11C**

Zobowiązania warunkowe

**Nota nr 12**

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura rzeczowa.

**Nota nr 13**

Inne przychody operacyjne.

**Nota nr 14**

Inne koszty operacyjne.

**Nota nr 15**

Przychody finansowe - odsetki za rok obrotowy 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

**Nota nr 16**

Koszty finansowe - odsetki za rok obrotowy 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

**Nota nr 17**

Zyski i straty nadzwyczajne.

**Nota nr 18**

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

**Nota nr 19**

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych. W przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

**Nota nr 20**

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

**Nota nr 21**

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

**Nota nr 22**

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Głubczyce, dnia 20.02.2015 r.

Podpis: Kierownika Jednostki

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

*Adam Jakubowski*

Podpis: Sporządzającego

Główny Księgowy

*Gracyna Czajkowska*

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.**

- I. **Nazwa firmy i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:**
  - Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Głubczycach, 48-100 Głubczyce, ul. M. Skłodowskiej-Curie 26
  - Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług zdrowotnych wymienionych w § 6 Statutu SP ZOZ w Głubczycach – według PKD (2007) – 8610Z Działalność szpitali.
  - SP ZOZ w Głubczycach został zarejestrowany w dniu 19.04.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, pod numerem KRS: 0000008514.
- II. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:**

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.
- III. **Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:**

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w roku 2015, gdyż nie występują okoliczności wskazujące na istotne zagrożenia dla działalności prowadzonej przez jednostkę.
- IV. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

Stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 z późn. zm.), jednostka przyjęła następujące zasady:

  1. rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze, tj. poszczególne miesiące.
  2. Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych i obrotowych
    - a) Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwiająca ustalenie źródła pochodzenia (finansowania), wartości początkowej, umorzenia i skutków aktualizacji wyceny oraz miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego.
    - b) Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 2.500,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Kontrolę i ewidencję tych składników o wartości równej lub wyższej niż 100,00 zł prowadzi się w ewidencji pozabilansowej wyposażenia, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.
    - c) Przedmioty o wartości początkowej ponad 2.500,00 zł do 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarza jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.
    - d) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty w dacie przekazania do użytkowania.
    - e) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Środki trwałe amortyzuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r., nr 54, poz. 654 z późn. zm.) - „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”. Przy ustalaniu stawek i okresów amortyzacji, jednostka uwzględnia okres użyteczności ekonomicznej danego środka trwałego oraz przepisy ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
    - f) Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się z uwzględnieniem art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

- g) Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
  - h) W przypadku urządzeń/sprzętu o wartości początkowej poniżej 2.500,00 zł, których parametry techniczne lub zastosowanie są identyczne lub bardzo podobne do urządzeń/sprzętu objętego dotychczas ewidencją środków trwałych, przyjmuje się dany sprzęt/urządzenie do ewidencji i dokonuje jednorazowego odpisu umorzeniowego, tak jak opisano w ppkt c).
  - i) Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu. Koszty związane z zakupem materiałów zalicza się jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych.
  - j) Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych aktywów obrotowych stanowi ewidencja wartościowa, której przedmiotem zapisów są tylko przychody, rozchody i stany całego zapasu, z podziałem na jednorodne grupy, tj. leki, jednorazowy sprzęt medyczny, odzież ochronna, bielizna i pościel, materiały czystościowe, materiały biurowe, materiały gospodarcze, sprzęt medyczny, materiały do badań diagnostycznych i laboratoryjnych, otrzymane darowizny rzeczowe itp.
  - k) Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze, paliwo oraz opał odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
  - l) Rozchód towarów z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO.
  - m) Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału/komórki organizacyjnej w momencie wydania z magazynu, znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury.
  - n) Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności, nie później niż na dzień bilansowy.
  - o) Jednostka wycenia inwestycje krótkoterminowe według ceny nabycia (kosztów wytworzenia), z uwzględnieniem ewentualnej utraty przez nie wartości. Inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek – według wartości godziwej.
  - p) Jednostka wycenia długotrwałe aktywa finansowe oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (w tym nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne) według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Jednostka sporządza pełne sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym), zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia), informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia - ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy.
4. Wynik finansowy zwiększa/zmniejsza kapitał (fundusz) zakładu jednostki według zarządzenia dyrektora Jednostki.

Głubczyce, 20.02.2015 r.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Zatwierdził:

(podpis i pieczęć osoby zatwierdzającej)

Główny Księgowy

Sporządził:

(podpis i pieczęć osoby sporządzającej)