

**Uchwała Nr XX/129/2016
Rady Powiatu w Głubczycach
z dnia 28 czerwca 2016 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głubczycach
za 2015 r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613, z 2014 r. poz. 768, poz. 1100, z 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844, poz. 1893, z 2016 r. poz. 615), Rada Powiatu w Głubczycach uchwala, co następuje:

§ 1

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głubczycach za 2015 rok, obejmujące:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. z sumą bilansową 18.160.710,89 zł;
- 2) rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, wykazujący zysk netto w kwocie 233.890,38 zł;
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 201.927,83 zł;
- 4) sprawozdanie – rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący przepływy pieniężne netto w wys. -416.619,72 zł;
- 5) informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

stanowiące załączniki do niniejszej uchwały.

2. Zysk netto za 2015 rok w wysokości 233.890,38 zł przeznacza się na pokrycie strat z lat ubiegłych.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Głubczycach.

§ 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 31.12.2014r.	Stan na 31.12.2015r.
A	AKTYWA TRWAŁE	13 071 464,82	15 139 887,94
I	Wartości niematerialne i prawne	10 688,21	7 790,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	10 688,21	7 790,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	13 060 776,61	15 114 598,01
I	Środki trwałe	12 914 043,46	13 884 143,17
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	841 471,68	841 471,68
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 328 234,96	10 867 985,25
c	urządzenia techniczne i maszyny	709 916,86	748 411,89
d	środki transportu	58 573,28	315 817,18
e	inne środki trwałe	975 846,68	1 110 457,17
2	Środki trwałe w budowie	146 733,15	1 230 454,84
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	17 499,93
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	17 499,93
B	AKTYWA OBROTOWE	4 094 881,83	3 020 822,95
I	Zapasy	297 714,44	341 894,66
1	Materiały	297 714,44	341 894,66
II	Należności krótkoterminowe	3 024 496,21	2 265 420,99
2	Należności od pozostałych jednostek	3 024 496,21	2 265 420,99
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 022 351,69	2 265 379,90
	- do 12 miesięcy	3 022 351,69	2 265 379,90
b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c	inne	2 144,52	41,09
III	Inwestycje krótkoterminowe	493 253,40	76 633,68
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	493 253,40	76 633,68
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	493 253,40	76 633,68
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	493 253,40	76 633,68
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	279 417,78	336 873,62
AKTYWA RAZEM		17 166 346,65	18 160 710,89

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

[Signature]

[Signature]

Głubczyce dnia, 21.03.2016 r.

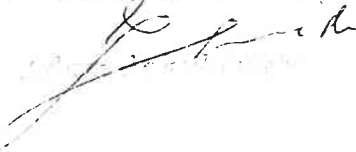
Bilans
Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2014r.	Stan na 31.12.2015r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 697 768,82	1 899 696,65
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 892 742,63	9 860 780,08
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(8 612 564,50)	(8 194 973,81)
VIII	Zysk (strata) netto	417 590,69	233 890,38
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 468 577,83	16 261 014,24
I	Rezerwy na zobowiązania	2 208 712,99	1 922 154,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 531 565,00	1 922 154,00
-	- długoterminowe	1 266 884,00	1 692 774,00
-	- krótkoterminowa	264 681,00	229 380,00
3	Pozostałe rezerwy	677 147,99	0,00
-	- krótkoterminowe	677 147,99	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	2 828 614,25	2 624 531,36
2	Wobec pozostałych jednostek	2 828 614,25	2 624 531,36
a	kredyty i pożyczki	2 775 196,39	2 480 236,87
c	inne zobowiązania finansowe		112 700,29
d	inne	53 417,86	31 594,20
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 140 858,99	5 738 695,24
2	Wobec pozostałych jednostek	5 118 015,95	5 719 171,19
a	kredyty i pożyczki	1 672 611,84	2 398 771,81
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	90 160,20
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	705 381,38	563 968,23
-	- do 12 miesięcy	705 381,38	563 968,23
g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 223 172,26	1 057 297,15
h	z tytułu wynagrodzeń	745 990,92	810 369,87
i	inne	770 859,55	798 603,93
3	Fundusze specjalne	22 843,04	19 524,05
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 290 391,60	5 975 633,64
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 290 391,60	5 975 633,64
-	- długoterminowe	5 095 793,70	5 783 379,40
-	- krótkoterminowe	194 597,90	192 254,24
	PASYWA RAZEM	17 166 346,65	18 160 710,89

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach




Głubczyce dnia, 21.03.2016 r.

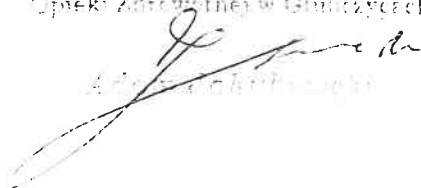
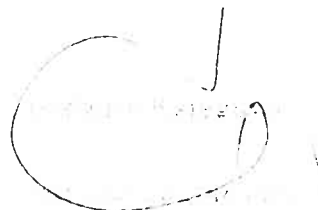
Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy

Lp.	Tytuł	Dane za okres	
		1.01.2014-31.12.2014r.	1.01.2015-31.12.2015r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
		25 997 184,11	27 361 981,20
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 768 352,94	27 011 966,41
III	Zmiana stanu produktów	(771 168,83)	350 014,79
B	Koszty działalności operacyjnej	25 412 273,62	27 091 592,10
I	Amortyzacja	392 165,74	342 931,60
II	Zużycie materiałów i energii	3 597 491,39	3 532 354,96
III	Usługi obce	6 796 930,42	7 061 963,22
IV	Podatki i opłaty	136 166,63	84 361,29
V	Wynagrodzenia	11 674 043,66	12 874 185,03
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 533 700,20	2 913 777,57
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	281 775,58	282 018,43
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	584 910,49	270 389,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	241 396,11	268 536,66
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10 672,36	0,00
II	Dotacje	172 165,99	208 299,05
III	Inne przychody operacyjne	58 557,76	60 237,61
E	Pozostałe koszty operacyjne	97 753,22	22 810,16
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	53 608,13	784,60
III	Inne koszty operacyjne	44 145,09	22 025,56
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	728 553,38	516 115,60
G	Przychody finansowe	21 554,28	19 340,33
II	Odsetki	21 554,28	19 340,33
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	306 675,97	285 917,55
I	Odsetki	263 143,32	240 344,19
IV	Inne	43 532,65	45 573,36
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	443 431,69	249 538,38
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I±J)	443 431,69	249 538,38
L	Podatek dochodowy	25 841,00	15 648,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	417 590,69	233 890,38

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Głubczyce dnia, 21.03.2016 r.

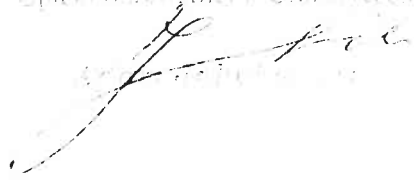
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Tytuł	1.01.2014-31.12.2014r.	1.01.2015-31.12.2015r.
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 280 178,13	1 697 768,82
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
1.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 280 178,13	1 697 768,82
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 892 742,63	9 892 742,63
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	(31 962,55)
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	otrzymanie nieruchomości w nieodpł. użyt. od podm. tworzą.	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	(31 962,55)
-	przebieganie aktywów trwałe na 845 (art. 8 ust.zm.u.d.l.)	0,00	0,00
-	zwrot nieruchom. właścicielowi - Gminie Głubczyce	0,00	(31 962,55)
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 892 742,63	9 860 780,08
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	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
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(9 148 432,41)	(8 612 564,50)
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
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 (-)	(9 148 432,41)	(8 612 564,50)
-	korekty błędów	0,00	0,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(9 148 432,41)	(8 612 564,50)
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	535 867,91	417 590,69
-	korekta rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	0,00
-	korekty wyniku z lat poprzednich	0,00	0,00
-	pokrycie strat z zysku netto	535 867,91	417 590,69
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	8 612 564,50	8 194 973,81
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(8 612 564,50)	(8 194 973,81)
8	Wynik netto	417 590,69	233 890,38
a	zysk netto	417 590,69	233 890,38
b	strata netto (wielkość ujemna)	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 697 768,82	1 899 696,65

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach




Głubczyce dnia, 21.03.2016 r.

**Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)
za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.**

Lp.	Tytuł	1.01.2014-31.12.2014r.	1.01.2015-31.12.2015r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (starata) netto	417 590,69	233 890,38
II	Korekty razem	1 083 984,17	714 014,91
1	Amortyzacja	392 165,74	342 931,60
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	259 795,05	240 344,19
4	Zysk (starata) z działalności inwestycyjnej	19 942,75	31 962,55
5	Zmiana stanu rezerw	751 012,99	(286 558,99)
6	Zmiana stanu zapasów	(60 648,54)	(44 180,22)
7	Zmiana stanu należności	(129 101,27)	759 075,22
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(121 357,46)	90 173,06
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(27 825,09)	(387 769,95)
10	Inne korekty	0,00	(31 962,55)
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	1 501 574,86	947 905,29
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	(7 324,09)	0,00
1	Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	(10 672,36)	0,00
3b	odsetki	3 348,27	0,00
II	Wydatki	(847 357,34)	(2 425 817,34)
1	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	(742 832,17)	(1 342 095,65)
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	(104 525,17)	(1 083 721,69)
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(854 681,43)	(2 425 817,34)
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	5 600 000,00	3 110 968,51
2	Kredyty i pożyczki	5 600 000,00	2 112 912,29
4	Inne wpływy finansowe		998 056,22
II	Wydatki	(5 776 768,39)	(2 049 676,18)
4	Splaty kredytów i pożyczek	(5 513 625,07)	(1 809 331,99)
8	Odsetki	(263 143,32)	(240 344,19)
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(176 768,39)	1 061 292,33
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	470 125,04	(416 619,72)
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	470 125,04	(416 619,72)
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	23 128,36	493 253,40
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	493 253,40	76 633,68
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR

Szanowny Panie Dyrektore,
Z poważaniem,
[Podpis]

Głubczyce dnia, 21.03.2016 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Nota nr 1B

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Nota nr 1C

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Nota nr 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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 31.12.2015 r.

Nota nr 6

Odpisy aktualizujące zapasy.

Nota nr 7

Należności krótkoterminowe oraz zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Nota nr 16

Koszty finansowe - odsetki za rok obrotowy 01.01.2015 r. – 31.12.2015 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 21.03.2016 r.

Podpis: Kierownika Jednostki

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Andrzej Jankowski

Podpis: Sporządzającego

[Signature]

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 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 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 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 2015 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w roku 2016, 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. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostka przyjęła następujące zasady:

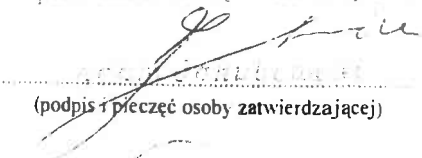
 1. rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze, tj. poszczególne miesiące.
 2. Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych i obrotowych
 - a) Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa 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.

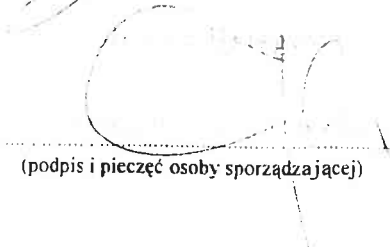
Głubczyce, 21.03.2016 r.

Zatwierdził:

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach


.....
(podpis i pieczęć osoby zatwierdzającej)

Sporządził:


.....
(podpis i pieczęć osoby sporządzającej)