

**Uchwała Nr XXXIII/207/2017
Rady Powiatu w Głubczycach
z dnia 08 czerwca 2017 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głubczycach
za 2016 r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814, poz.1579, poz. 1948, z 2017 r. poz. 730, poz. 935), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791) Rada Powiatu uchwała, co następuje :

§ 1

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głubczycach za 2016 rok, obejmujące:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r. z sumą bilansową 21.967.243,06 ,
- 2) rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, wykazujący stratę netto w kwocie 767.094,76 ,
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 767.094,76 ,
- 4) sprawozdanie – rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący przepływy pieniężne netto w wys. 61.579,54 ,
- 5) informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

stanowiące załączniki do niniejszej uchwały.

2. Strata netto za 2016 rok w wysokości 767.094,76 po dodaniu kosztów amortyzacji w wysokości 515.663,10 wyniesie 251.431,66. Powiat jako podmiot tworzący Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Głubczycach pokryje kwotę w wysokości 251.431,66 z własnych środków finansowych, z budżetu powiatu uchwalonego na 2018 rok.

§ 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 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2016r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	15 139 887,94	17 880 383,91
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 790,00	8 251,25
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	7 790,00	8 251,25
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 114 598,01	17 868 632,77
1.	Środki trwałe	13 884 143,17	17 741 014,55
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	841 471,68	841 471,68
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii	10 867 985,25	13 149 159,46
c)	urządzenia techniczne i maszyny	748 411,89	1 730 854,80
d)	środki transportu	315 817,18	453 357,48
e)	inne środki trwałe	1 110 457,17	1 566 171,13
2.	Środki trwałe w budowie	1 230 454,84	127 618,22
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 499,93	3 499,89
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 499,93	3 499,89
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 020 822,95	4 086 859,15
I.	Zapasy	341 894,66	383 208,11
1.	Materialy	341 894,66	383 208,11
II.	Należności krótkoterminowe	2 265 420,99	3 262 526,88
3.	Należności od pozostałych jednostek	2 265 420,99	3 262 526,88
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 265 379,90	3 252 194,15
	- do 12 miesięcy	2 265 379,90	3 252 194,15
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	9 555,00
c)	inne	41,09	777,73
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	76 633,68	138 213,22
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	76 633,68	138 213,22
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	76 633,68	138 213,22
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	76 633,68	138 213,22
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	336 873,62	302 910,94
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		18 160 710,89	21 967 243,06

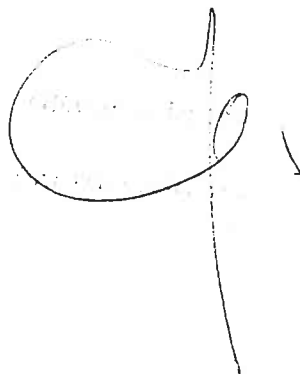
Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Adam Jakubowski
Adam Jakubowski



Głubczyce, dnia 31.03.2017 r.

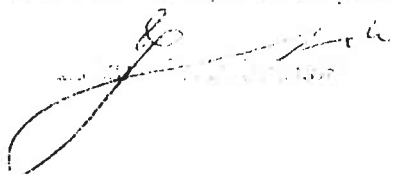
Bilans
Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2016r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 899 696,65	1 132 601,89
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 860 780,08	9 860 780,08
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(8 194 973,81)	(7 961 083,43)
VI.	Zysk (strata) netto	233 890,38	(767 094,76)
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16 261 014,24	20 834 641,17
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 922 154,00	2 199 191,04
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 922 154,00	2 116 048,00
-	długoterminowe	1 692 774,00	1 811 488,00
-	krótkoterminowa	229 380,00	304 560,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	83 143,04
-	krótkoterminowe	0,00	83 143,04
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 624 531,36	3 187 937,32
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 624 531,36	3 187 937,32
a)	kredyty i pożyczki	2 480 236,87	3 165 397,23
c)	inne zobowiązania finansowe	112 700,29	22 540,09
e)	inne	31 594,20	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 738 695,24	8 334 865,78
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 719 171,19	8 312 956,71
a)	kredyty i pożyczki	2 398 771,81	4 658 067,90
c)	inne zobowiązania finansowe	90 160,20	90 160,20
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	563 968,23	646 687,19
-	do 12 miesięcy	563 968,23	646 687,19
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 057 297,15	994 739,13
h)	z tytułu wynagrodzeń	810 369,87	843 733,05
i)	inne	798 603,93	1 079 569,24
4.	Fundusze specjalne	19 524,05	21 909,07
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 975 633,64	7 112 647,03
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 975 633,64	7 112 647,03
-	długoterminowe	5 783 379,40	6 826 972,15
-	krótkoterminowe	192 254,24	285 674,88
	PASYWA RAZEM	18 160 710,89	21 967 243,06

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

Samodzielny Publiczny Zespół
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach




Głubczyce, dnia 31.03.2017 r.

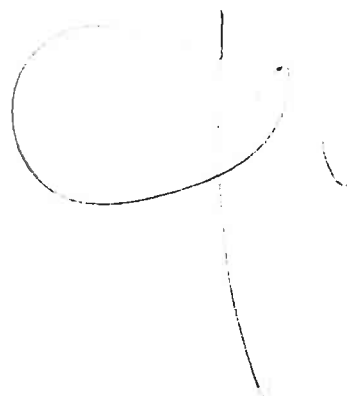
Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy

Lp.	Tytuł	Dane za okres	
		1.01.2015-31.12.2015r.	1.01.2016-31.12.2016r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 361 981,20	26 874 535,90
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 011 966,41	27 185 535,62
III.	Zmiana stanu produktów	350 014,79	(310 999,72)
B.	Koszty działalności operacyjnej	27 091 592,10	27 675 066,69
I.	Amortyzacja	342 931,60	515 663,10
II.	Zużycie materiałów i energii	3 532 354,96	3 381 150,41
III.	Usługi obce	7 061 963,22	7 222 710,83
IV.	Podatki i opłaty	84 361,29	82 688,38
V.	Wynagrodzenia	12 874 185,03	13 289 437,85
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 913 777,57	2 893 323,90
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	282 018,43	290 092,22
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	270 389,10	(800 530,79)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	268 536,66	620 026,59
I.	Zysk z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	208 299,05	133 875,51
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	60 237,61	486 151,08
E.	Pozostałe koszty operacyjne	22 810,16	296 563,24
I.	Strata z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	5 089,73
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	784,60	283 246,47
III.	Inne koszty operacyjne	22 025,56	8 227,04
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	516 115,60	(477 067,44)
G.	Przychody finansowe	19 340,33	15 924,77
II.	Odsetki	19 340,33	15 924,77
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	285 917,55	305 952,09
I.	Odsetki	240 344,19	255 493,96
IV.	Inne	45 573,36	50 458,13
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	249 538,38	(767 094,76)
J.	Podatek dochodowy	15 648,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	233 890,38	(767 094,76)

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

Szanowny Panie,
Szanowna Pani,
Opinia jest zgodna z rzeczywistością.

Głubczyce, dnia 31.03.2017 r.

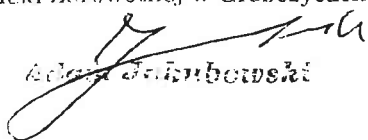
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

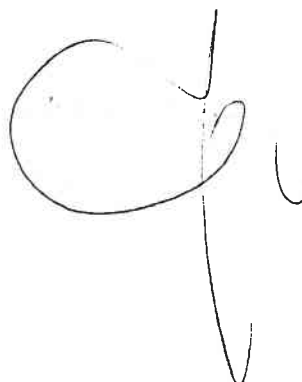
Lp.	Tytuł	1.01.2015-31.12.2015r.	1.01.2016-31.12.2016r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 697 768,82	1 899 696,65
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 697 768,82	1 899 696,65
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 892 742,63	9 860 780,08
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	(31 962,55)	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	otrzymanie nieruchomości w nieodpł. użyt. od podm. twor.	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	(31 962,55)	0,00
-	zwrot nieruchom. właścicielowi - Gminie Głubczyce	(31 962,55)	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 860 780,08	9 860 780,08
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(8 612 564,50)	(8 194 973,81)
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.2.	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
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	(8 612 564,50)	(8 194 973,81)
-	korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(8 612 564,50)	(8 194 973,81)
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	417 590,69	233 890,38
-	korekta rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	0,00
-	korekty wyniku z lat poprzednich	0,00	0,00
-	pokrycie strat z zysku netto	417 590,69	233 890,38
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	8 194 973,81	7 961 083,43
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(8 194 973,81)	(7 961 083,43)
6.	Wynik netto	233 890,38	(767 094,76)
a)	zysk netto	233 890,38	0,00
b)	strata netto (wielkość ujemna)	0,00	(767 094,76)
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 899 696,65	1 132 601,89
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) na koniec okresu (BZ)	1 899 696,65	1 132 601,89

Podpis: Kierownika Jednostki

Podpis: Sporządzającego

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach


Andrzej Jankowski



Głubczyce, dnia 31.03.2017 r.

**Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)
za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.**

Lp.	Tytuł	1.01.2015-31.12.2015r.	1.01.2016-31.12.2016r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (starata) netto	233 890,38	(767 094,76)
II.	Korekty razem	714 014,91	881 174,57
1.	Amortyzacja	342 931,60	515 663,10
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	240 344,19	290 837,78
4.	Zysk (starata) z działalności inwestycyjnej	31 962,55	(529 704,94)
5.	Zmiana stanu rezerw	(286 558,99)	277 037,04
6.	Zmiana stanu zapasów	(44 180,22)	(41 313,45)
7.	Zmiana stanu należności	759 075,22	(997 105,89)
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	90 173,06	215 120,05
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(387 769,95)	1 184 976,11
10.	Inne korekty	(31 962,55)	(34 335,23)
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	947 905,29	114 079,81
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	5 700,00
1.	Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	5 700,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
II.	Wydatki	(2 425 817,34)	(2 735 364,44)
1.	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	(1 342 095,65)	(390 402,18)
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	(1 083 721,69)	(2 344 962,26)
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(2 425 817,34)	(2 729 664,44)
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	3 110 968,51	10 318 044,38
2.	Kredyty i pożyczki	2 112 912,29	10 294 498,88
4.	Inne wpływy finansowe	998 056,22	23 545,50
II.	Wydatki	(2 049 676,18)	(7 640 880,21)
4.	Splaty kredytów i pożyczek	(1 809 331,99)	(7 350 042,43)
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
8.	Odsetki	(240 344,19)	(290 837,78)
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 061 292,33	2 677 164,17
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	(416 619,72)	61 579,54
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(416 619,72)	61 579,54
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	493 253,40	76 633,68
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	76 633,68	138 213,22
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Podpis: Kierownika Jednostki
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Adam Kucubowski
Adam Kucubowski

Podpis: Sporządzającego

Głubczyce, dnia 31.03.2017 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 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Nota nr 1B

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Nota nr 1C

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Nota nr 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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 31.12.2016 r.

Nota nr 6

Odpisy aktualizujące zapasy.

Nota nr 7

Należności krótkoterminowe oraz zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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 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 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Nota nr 16

Koszty finansowe - odsetki za rok obrotowy 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Nota nr 17

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

Nota nr 18

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 19

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Nota nr 20

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

Nota nr 21

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

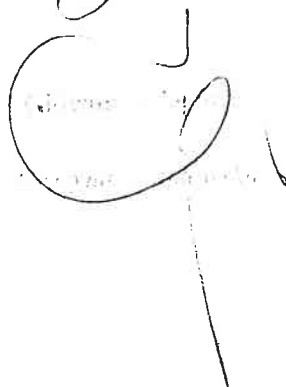
Głubczyce, dnia 31.03.2017 r.

Podpis: Kierownika Jednostki

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach


Adam Jakubowski

Podpis: Sporządzającego



WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 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 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 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 2016 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w roku 2017, 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 2016 r., poz. 1047), 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 używania.
 - 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 używania.
 - 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 2016 r. poz. 1888 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, 31.03.2017 r.

Zatwierdził:

Sporządził:

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Głubczycach

Adam Jakubowski

(podpis i pieczęć osoby zatwierdzającej)

(podpis i pieczęć osoby sporządzającej)