

Uchwała Nr

Druk NR 562

Rady Miasta Sopotu

z dnia

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Uzdrowisko Sopot w Sopocie

Na podstawie art.18 ust.2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z dnia 15 września 2017 r. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875, zmiany: Dz.U. z 2017 r. poz. 2232, Dz.U. z 2018 r. poz. 130); art.53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z dnia 30 stycznia 2018 r. Dz.U. z 2018 r. poz. 395, zmiany: Dz.U. z 2018 r. poz. 398, Dz.U. z 2018 r. poz. 650); art. 121 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity z dnia 8 grudnia 2017 r. , Dz.U. z 2018 r. poz. 160, zmiany: Dz.U. z 2018 r. poz. 138, Dz.U. z 2018 r. poz. 650)

**Rada Miasta Sopotu
uchwala, co następuje:**

§1.

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Uzdrowisko Sopot w Sopocie za 2017 rok, stanowiące załączniki do niniejszej uchwały, składające się z:

1. Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 4 695 160,25 zł
2. Rachunku zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r., wskazującego zysk w wysokości 1 196,59 zł
3. Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2017

§2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PREZYDENT MIASTA

dr inż. Jacek Karnowski

RADCA PRAWNY

Ewa Izydorczak
Ewa Izydorczak

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 roku poz. 395), roczne sprawozdanie finansowe zakładu podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Wydział Finansowy opierając się na przekazanych materiałach sprawozdawczych za rok 2017 obejmujących bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową – stwierdza, że sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Uzdrowisko Sopot w Sopocie sporządzone zostało prawidłowo, zgodnie z określonymi w ustawie o rachunkowości zasadami i na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Wszystkie zawarte w nim informacje pozwalają na ocenę rentowności zakładu, jak też sytuacji majątkowej i finansowej za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości rozliczenie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne i wynika z realizacji przywoływanych przepisów.



BILANS

na dzień 31 grudnia 2017

AKTYWA	Stan na koniec okresu		PASywa	Stan na koniec okresu	
	31.12.2016	31.12.2017		31.12.2016	31.12.2017
AKTYWA RAZEM	5 247 284,82	4 695 160,25	PASywa RAZEM:	5 247 284,82	4 695 160,25
A. Aktywa trwałe (I+II+III+IV+V)	1 798 358,97	1 668 094,72	A. Kapitał (fundusz) własny (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	3 697 512,07	3 698 708,66
I. Wartości niematerialne i prawne (1+2+3+4)	10 908,40	34 904,19	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 663 286,82	3 697 512,07
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	10 908,40	34 904,19	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)	1 787 450,57	1 633 190,53	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwałe (a do e)	1 782 684,97	1 628 424,93	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) budynki i budowle	881 480,05	851 343,36	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	351 361,34	272 734,12	VI. Zysk (strata) netto	34 225,25	1 196,59
d) środki transportu	7 057,84	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	542 785,74	504 347,45	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	1 549 772,75	996 451,59
2. Środki trwałe w budowie	4 765,60	4 765,60	I. Rezerwy na zobowiązania (1+2+3)	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe (1+2)	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe (1+2)	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe (a do c)	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek (a do e)	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2+3)	1 076 517,77	570 248,36
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec poz. jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (1+2)	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek (a do i)	1 031 945,15	570 209,00
B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)	3 448 925,85	3 027 065,53	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy (1+2+3+4+5)	155 279,26	115 736,71	b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1. Materiały	154 732,50	60 736,71	c) inne zobowiązania finansowe	37 837,82	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	697 712,54	377 290,83
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	697 712,54	377 290,83
4. Towary	546,76	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	55 000,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe (1+2)	1 762 193,49	1 151 678,98	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych (a do b)	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	296 394,79	192 918,17
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	44 572,62	39,36
b) inne	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe (1+2)	473 254,98	426 203,23
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (a do b)	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	473 254,98	426 203,23
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	441 360,31	426 203,23
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	- krótkoterminowe	31 894,67	0,00
b) inne	0,00	0,00			
3. Należności od pozostałych jednostek (a do d)	1 762 193,49	1 151 678,98			
a) należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 665 018,96	1 050 652,04			
- do 12 miesięcy	1 636 829,08	1 022 462,16			
- powyżej 12 miesięcy	28 189,88	28 189,88			
b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
c) inne należności	63 217,50	67 069,91			
d) należności dochodzone na drodze sądowej	33 957,03	33 957,03			
III. Inwestycje krótkoterminowe (1+2)	1 519 908,07	1 744 365,55			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (a do c)	1 519 908,07	1 744 365,55			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) środki pieniężne	1 519 908,07	1 744 365,55			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 019 908,07	1 744 365,55			
- inne środki pieniężne	500 000,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (1+2)	11 545,03	15 284,29			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			

Miejscowość: Sopot,

dnia 26-03-2018

Sporządził: Jolanta Domańska

Zatwierdził:

SPZOZ »UZDROWISKO Sopot«
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Domańska

Jednostronny rachunek zysków i strat z uwzględnieniem bufora

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2017-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14.882.111,02	15.573.144,79
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.882.111,02	14.885.390,94
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	687.753,85
-	B	Koszty działalności operacyjnej	14.920.582,88	15.541.452,28
	I	Amortyzacja	400.673,31	471.996,31
	II	Zużycie materiałów i energii	1.403.509,78	1.466.993,84
	III	Usługi obce	6.468.389,57	5.789.719,88
	IV	Podatki i opłaty, w tym:	117.763,56	911.963,03
*	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	5.458.194,06	5.304.058,62
-	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	1.018.421,99	1.025.445,79
*	-	emerytalne	0,00	0,00
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	53.630,61	16.664,07
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	554.610,74
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-38.471,86	31.692,51
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	55.232,78	113.831,52
	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	55.232,78	113.831,52
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	15.175,70	106.026,87
	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	15.175,70	106.026,87
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1.585,22	39.497,16
-	G	Przychody finansowe	4.303,05	5.609,57
*	-	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*	-	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
*	-	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	II	Odsetki, w tym:	4.288,61	5.609,57
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	V	Inne	14,44	0,00
-	H	Koszty finansowe	2.498,68	4.849,48
*	-	I Odsetki, w tym:	2.498,68	4.812,51
*	-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	IV	Inne	0,00	36,97
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3.389,59	40.257,25
	J	Podatek dochodowy	2.193,00	6.032,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1.196,59	34.225,25

Sopot, dn. 26 03-2018r.

SPZOZ »UZDROWISKO SOPOT«
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Pamańska

[Podpis]

Dane identyfikacyjne:

- Nazwa Zakładu: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Uzdrowisko Sopot” w Sopocie**
- Siedziba: **81-756 Sopot, ul. Chrobrego 6/8**
- Organ prowadzący rejestr: **Krajowy Rejestr Sądowy**
- Nazwa i numer rejestru: **32040**
- Czas trwania działalności jednostki: **nieograniczony**
- Okres objęty sprawozdaniem: **01.01.2017 do 31.12.2017 r.**

Wskazania:

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Uzdrowisko Sopot” w Sopocie w dającej się przewidzieć przyszłości.
- Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Stosowane metody i zasady rachunkowości:

- **Zasada kontynuacji** – zgodnie z zasadą kontynuacji przyjmuje się, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości – sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- **Zasada memoriału** – Zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty.
- **Zasada współmierności przychodów i kosztów** – Zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny, wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.
- **Zasada ostrożnej wyceny** – Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, uwzględnia się w wyniku finansowym bez względu na wysokość zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej aktywów, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody koszty operacyjne oraz zyski i straty nadzwyczajne.
- Zakład sporządza **rachunek zysków i strat** w układzie porównawczym.
- SPZOZ stosuje **konta syntetyczne i analityczne** wykazane w Zakładowym Planie Kont.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont Zespołu 4-go i 5-go ZPK.
- **Zestawienie sald wszystkich kont** ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż do 85 dni po dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 i art. 18 ust. 1).
- **Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy** składników aktywów sporządza się na dzień inwentaryzacji (art. 18 ust. 2).

Wycena aktywów i pasywów:

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje – 30%
- oprogramowanie komputerów – 30%
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3.500,- zł w dniu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

W przypadku nabycia nieodpłatnego (np. w wyniku darowizny) wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Do konta **010 – ŚRODKI TRWAŁE** analityki na kontach tworzy się w odniesieniu do grup środków, według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, zmienionego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2004 r., uwzględniając zmiany w ustawie o rachunkowości. Szczegółowe informacje o każdym środku trwałym zawierają prowadzone odrębnie:

- karty środka trwałego,
- księgi środków trwałych.

Okresowo dokonuje się uzgodnień pomiędzy wartością brutto a saldami i obrotami kont 010, wartością umorzenia a saldami i obrotami kont 07 oraz pomiędzy umorzeniem rocznym a wartością amortyzacji w Zespole 4 „koszty rodzajowe”.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytwarzaniem pomniejszonych o odpisy aktualizujące ich wartość.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się:

- Wartość w cenie nabycia zużytych do wytworzenia środków trwałych: Rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego
- obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wytworzenie lub nabycie środków trwałych oraz różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- obciążenia o charakterze publiczno prawnym,
- koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi,
- inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych.

Wartość kosztów zgromadzonych na koncie środków trwałych w budowie będą pomniejszać stwierdzone niedobory, ubytki naturalne, oraz straty wynikłe ze zdarzeń losowych.

Środki trwałe jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów są to składniki majątku o przewidywalnym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,- zł.

Środki trwałe umarzane są według metody: liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Ustala się podstawowe wysokości stawek amortyzacyjnych dla wszystkich grup środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) na poziomie stawek zamieszczonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 1.500,- zł zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej.

Zastosowano stawki amortyzacyjne stanowiące koszty uzyskania przychodu:

1.	Budowle i budynki	2,5%
2.	Kotły i maszyny energetyczne	7%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	14%,10%,20%
4.	Sprzęt komputerowy	30%
5.	Środki transportu	20%
6.	Inne środki trwałe	14%,20%,25%
7.	Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 3.500,- zł	100%

Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych:

Zapasy

Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu. Koszty związane z zakupem materiałów i towarów zalicza się, jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy, do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych (art. 34 ust.1 pkt.)

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

<u>Materiały</u>	cena zakupu
<u>Półprodukty i produkty w toku</u>	koszt wytworzenia lub koszt materiałów bezpośrednich
<u>Produkty gotowe</u>	koszt wytworzenia
<u>Towary</u>	cena zakupu

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- ogólnego zarządu, nie związanych z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny,
- i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług,
- kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu:

- przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po kosztach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),
- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych stanowi (art. 17 ust. 2):
- ewidencja ilościowo-wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych w zakresie następujących grup:

1. Materiały w magazynie.
2. Towary – apteka.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem szczególnej ostrożności.

Aktywa finansowe

W momencie początkowego ujęcia składników aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych Zakład wycenia je w wysokości kosztu (w cenie nabycia), czyli w wartości godziwej uiszczonej zapłaty (w przypadku składnika aktywów) lub otrzymanej zapłaty (w przypadku zobowiązania).

Wycena według wartości godziwej odbywa się dopiero w drugim etapie wyceny, czyli przy "wycenie aktywów finansowych w terminie późniejszym".

Wartość godziwa stosowana jest głównie w odniesieniu do aktywów przeznaczonych do obrotu, do których między innymi zaliczamy wszystkie instrumenty pochodne oraz przeznaczonych do sprzedaży.

Natomiast aktywa finansowe bez ustalonego terminu zapadalności wycenia się w wysokości kosztu (ceny nabycia).

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Fundusz założycielski zakładu w publicznym zakładzie opieki zdrowotnej stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego lub komunalnego. Zwiększają go, przekazane z budżetu państwa, dotacje na remonty, inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego, dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe zakładu oraz dary mające charakter aktywów trwałych lub przeznaczone na cele rozwojowe.

Fundusz zakładu zwiększa się o:

1. Zysk netto.
2. Kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

Fundusz zakładu zmniejsza się o:

1. Stratę netto.
2. Kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty

Zakład prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Na wynik finansowy Zakładu wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Zakładu.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

SPZOZ nie ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od ujemnych różnic przejściowych oraz strat możliwych do odliczenia.

SPZOZ jest uprawniony do korzystania ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 17 ust.1 pkt.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w związku z tym ujemne różnice przejściowe nie mają bezpośredniego przełożenia na ustalenie podatku dochodowego

Podatek dochodowy bieżący

Wartość zobowiązania podatkowego jest naliczana od dochodu przeznaczonego i wydatkowanego na inne cele niż działalność statutowa w zakresie ochrony zdrowia.

SPZOZ »UZDROWISKO SOPOT«
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Domańska



