

**ZARZĄDZENIE NR 67/B/2013**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY W SEROCKU**  
**Z DNIA 28.03.2013R**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Serocku za 2012 rok.**

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt.1 oraz art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r.  
o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 330), zarządzam co następuje:

§ 1

Przyjąć bilans oraz rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej w Serocku za 2012 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
BURMISTRZA  
MIASTA I GMINY  
mgr Sylwester Sokolnicki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Serocku ul.A.A. Kędzierskich 2 05-140 Serock Regon 017252837	BILANS JEDNOSTEK				Przeznaczenie formularza; Urząd Miasta i Gminy w Serocku
	z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2012 r.				
	Stan na:		Stan na:		
AKTYWA	31.12.2012	31.12.2011	PASYWA	31.12.2012	31.12.2011
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>70520,48</b>	<b>91003,91</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>621906,41</b>	<b>605451,54</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I. Kapitał (fundusz) założycielski</b>	106472,27	126224,55
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00
2. Wartości firmy	0,00	0,00	<b>III. Udziały(akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>IV. Kapitał (fundusz) zakładowy</b>	479226,99	476167,66
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>70520,48</b>	<b>91003,91</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały rezerwowe</b>	0,00	0,00
1. Środki trwałe	70520,48	91003,91	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00
a) Grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	36207,15	3059,33
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7460,65	9059,37	<b>IX. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00
c) Urządzenia techniczne i maszyny	63059,83	81944,54	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>240234,13</b>	<b>217539,40</b>
d) Środki transportu	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	110404,00	98779,00
e) Inne środki trwałe	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	110404,00	98779,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	a) długoterminowa	88744,00	90716,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	b) krótkoterminowa	21660,00	8063,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	a) długoterminowe	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	b) krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
~ udziały lub akcje	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
~ inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
~ udzielone pożyczki	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
~ inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	110595,33	112860,40
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
~ udziały lub akcje	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
~ inne papiery wartościowe	0,00	0,00	~ do 12 miesięcy	0,00	0,00
~ udzielone pożyczki	0,00	0,00	~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
~ inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	84407,63	91612,53
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>791620,06</b>	<b>731987,03</b>	d) Z tytułu dostaw towarów i usług o okresie wymagalności	84307,70	91612,53
<b>I. Zapasy</b>	<b>16788,88</b>	<b>19955,58</b>	~ do 12 miesięcy	84307,70	91612,53
1. Materiały	16788,88	19955,58	~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	f) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	g) Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>222043,30</b>	<b>205830,47</b>	i) inne	99,93	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	26187,70	21247,87
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	19234,80	5900,00
~ do 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	19234,80	5900,00
b) inne należności	0,00	0,00	a) długoterminowe	19234,80	5900,00
2. Należności od pozostałych jednostek	222043,30	205830,47	b) krótkoterminowe	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	198869,20	186089,57			
~ do 12 miesięcy	198869,20	186089,57			
~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c) inne	23174,10	19740,90			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>548943,26</b>	<b>502324,82</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	548943,26	502324,82			
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 i inne aktywa pieniężne	548943,26	502324,82			
~ środki pieniężne w kasie i na rachunkach	548943,26	502324,82			
~ inne środki pieniężne	0,00	0,00			
~ inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3844,62</b>	<b>3876,16</b>			
<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B):</b>	<b>862140,54</b>	<b>822990,94</b>	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B):</b>	<b>862140,54</b>	<b>822990,24</b>

Serock, dnia 18.03.2013 r.  
Sporządził: Beata Ugodzińska

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Beata Ugodzińska*

Dyrektor  
Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Serocku  
lek. stom. *Swietłana Jagodzińska*

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.**  
( wariant porównawczy )

Treść		Wykonanie za okres	
		01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>01</b>	<b>2 385 786,83</b>	<b>2 305 692,24</b>
-od jednostek powiązanych		0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	02	2 397 411,83	2 294 464,24
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenia wartość - ujemna )	03	-11 625,00	11 228,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	04	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	05	0,00	0,00
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>06</b>	<b>2 381 658,44</b>	<b>2 322 265,11</b>
I. Amortyzacja	07	37 995,11	85 684,03
II. Zużycie materiałów i energii	08	185 725,63	190 085,92
III. Usługi obce	09	1 113 459,28	1 037 078,86
IV. Podatki i opłaty, w tym:	10	791,00	181,00
- podatek akcyzowy	11	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	12	856 073,78	843 302,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13	181 271,68	159 294,48
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14	6 341,96	6 638,20
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15	0,00	0,00
<b>C Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)</b>	<b>16</b>	<b>4 128,39</b>	<b>-16 572,87</b>
<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>17</b>	<b>6 417,48</b>	<b>0,00</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18	0,00	0,00
II. Dotacje	19	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	20	6 417,48	0,00
<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	22	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	24	0,00	0,00
<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>25</b>	<b>10 545,87</b>	<b>-16 572,87</b>
<b>G Przychody finansowe</b>	<b>26</b>	<b>25 661,28</b>	<b>19 632,20</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	27	0,00	0,00
-od jednostek powiązanych	28	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	29	25 661,28	19 632,20
-od jednostek powiązanych	30	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	31	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	32	0,00	0,00
V. Inne	33	0,00	0,00
<b>H Koszty finansowe</b>	<b>34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki, w tym:	35	0,00	0,00
-dla jednostek powiązanych	36	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	37	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	38	0,00	0,00
IV. Inne	39	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>40</b>	<b>36 207,15</b>	<b>3 059,33</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych(J.I.-J.II.)</b>	<b>41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zyski nadzwyczajne	42	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	43	0,00	0,00
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	<b>44</b>	<b>36 207,15</b>	<b>3 059,33</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>47</b>	<b>36 207,15</b>	<b>3 059,33</b>

Serock, dnia 18.03.13  
Sporządził: **GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Beata Ugodzińska*

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Serocku  
*lek. stom. Swietlana Jagodzińska*

**Informacja uzupełniająca dotycząca umorzeń aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012r.**

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 31 353,48zł.
2. Umorzenie środków trwałych – 168 941,55zł.
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia – 126 435,98zł.
4. Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

Serock, dnia 18.03.2013 r.

Sporządził: Beata Ugodzińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Beata Ugodzińska*

Dyrektor:

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Serocku  
*lek. stom. Swietlana Jagodzińska*

## INFORMACJA DODATKOWA

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 ROK

#### **I Nazwa i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**

##### *1. Nazwa i siedziba:*

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Serocku  
05-140 Serock, ul. Antoniego i Apoloniusza Kędzierskich 2

##### *2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:*

Głównym celem Zakładu jest podejmowanie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia ludności oraz promocja zdrowia.

Do podstawowych zadań Zakładu należy ambulatoryjne udzielanie świadczeń zdrowotnych dorosłym i dzieciom w siedzibie Zakładu, a w uzasadnionych przypadkach w miejscu wezwania, w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, rehabilitacji leczniczej i stomatologii.

##### *3. Wskazanie właściwego sądu i innego organu prowadzącego rejestr:*

Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Numer KRS - 0000005460

Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem:000000007293.

#### **II. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki.**

Czas trwania Zakładu zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

#### **III. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.**

Zakład prezentuje sprawozdanie finansowe za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2012r. i kończący się 31 grudnia 2012r. oraz dane porównywalne za okres od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

**IV. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**

Sprawozdanie i porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych. W skład Zakładu nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

**V. 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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Zakład w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia działalności Zakładu nie są znane.

**VI. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.**

W prezentowanych okresach nie wystąpiło połączenie Zakładu.

**VII. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

1. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500 zł. amortyzuje się metodą liniową stosując zasady i metody określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Roczna stawka amortyzacyjna ustalana jest z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, przy czym nie jest ona wyższa niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych w koszty dokonuje się miesięcznie. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 3500,00zł. są ewidencjonowane w księdze inwentarzowej środków trwałych.

*b)* Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej od 501,00zł. do 3500,00zł. są traktowane jako środki trwałe niskowartościowe i podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej środków trwałych niskowartościowych. Amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu w cenie nabycia i przekazywane do użytkowania.

*c)* Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 500,00zł. są traktowane jako materiały i po dokonaniu zakupu są księgowane bezpośrednio w koszty. Nie podlegają ewidencji na koncie środków niskowartościowych w księdze inwentarzowej oraz inwentaryzacji w formie spisu z natury.

*d)* Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

*e)* Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się w/g rzeczywistych cen zakupu.

Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujących się w szafach lekowych oraz przy uwzględnieniu zasady istotności leki i materiały medyczne zaliczane są w koszty w momencie ich zakupu, a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów ustala się na podstawie spisu z natury.

Wartość materiałów i innych surowców do wykorzystania w procesie leczenia wycenia się w rzeczywistej cenie zakupu.

Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:

- trwałej utraty wartości
- nadmiernych zapasów
- zapasów nie wykazujących ruchu
  - a) przez rok – w wysokości 50% ich wartości
  - b) przez dwa lata – w wysokości 100% ich wartości

*f)* Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

*g)* Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

2. Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się zakładu ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerwy uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń.

3. Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Serocku prowadzi na kontach zespołu 4-go – koszty rodzajowe.



4. SPZoz nie tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ osiągnięty dochód jest przeznaczony na cele statutowe i korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Jednostka nie ma obowiązku poddawania obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 4, jak również sporządzania sprawozdania z przepływów środków pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym na podstawie art. 70 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz.1223 z póź. zmianami) na podstawie art. 45 ustawy o rachunkowości.

## *Dodatkowe informacje i objaśnienia*

### 1. Wartości niematerialne i prawne:

- a) Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. - wartość brutto:

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody - zakupy	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
Inne wartości niematerialne i prawne	26 641,64	9 410,05	4 698,21	31 353,48
Razem:	26 641,64	9 410,05	4 698,21	31 353,48

- b) Zmiany w stanie umorzeń wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (naliczenie umorzenia)	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Inne wartości niematerialne i prawne	26 641,64	9 410,05	0,00	4 698,21	31 353,48
Razem	26 641,64	9 410,05	0,00	4 698,21	31 353,48

Inne wartości niematerialne i prawne:

- wartość netto na początek roku obrotowego 0,00
- wartość netto na koniec roku obrotowego 0,00

### 2. Środki trwałe

- a) Zmiany w stanie środków trwałych w wartości brutto od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Lp.	Tytuł	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	Stan na początek roku obrotowego	0,00	15 987,21	218 574,82	0,00	0,00	234 562,03
2	Zwiększenia	0,00	0,00	4 900,00	0,00	0,00	4 900,00
a)	przyjęcie bezpośrednio z zakupu	0,00	0,00	4 900,00	0,00	0,00	4 900,00

3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	15 987,21	223 474,82	0,00	0,00	239 462,03

Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

b) Zmiany w stanie umorzeń środków trwałych od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Lp.	Tytuł	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	Stan na początek roku obrotowego	0,00	6 927,84	136 630,28	0,00	0,00	143 558,12
2	Zwiększenia	0,00	1 598,72	23 784,71	0,00	0,00	25 383,43
a)	amortyzacja planowana okresu bieżącego	0,00	1 598,72	23 784,71	0,00	0,00	25 383,43
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	umorzenie środków trwałych sprzedanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	8 526,56	160 414,99	0,00	0,00	168 941,55
5	Wartość netto na początek okresu	0,00	9 059,37	81 944,54	0,00	0,00	91 003,91
6	Wartość netto na koniec okresu	0,00	7 460,65	63 059,83	0,00	0,00	70 520,48

### 3. Środki trwałe w budowie nie wystąpiły

### 4. Zapasy

Zakład nie prowadzi ewidencji magazynowej, odpisując w koszty zużycie materiałów w momencie ich zakupu. Dokonuje inwentaryzacji tych składników aktywów na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. koniec roku obrotowego. Zapasy stanowią leki, szczepionki, materiały medyczne, znaczki pocztowe.

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego - stan na dzień 31.12.2012r.

a) materiały - wartość wg ceny zakupu - 16 788,88zł.

Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

## 5. Należności

Lp.	Tytuł	Stan na dzień 31.12.2012r.			Stan na dzień 31.12.2011r.		
		Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
	Należności krótkoterminowe ogółem:	222 043,30	0,00	222 043,30	205 830,47	0,00	205 830,47
2.	Należności od pozostałych jednostek:	222 043,30	0,00	222 043,30	205 830,47	0,00	205 830,47
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	198 869,20	0,00	198 869,20	186 089,57	0,00	186 089,57
	- do 12 miesięcy	198 869,20	0,00	198 869,20	186 089,57	0,00	186 089,57
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne	23 174,10	0,00	23 174,10	19 740,90	0,00	19 740,90
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

## 6. Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne na dzień 31.12.2012r. wynoszą: 548 943,26 zł, w tym:

- środki pieniężne na rachunku bankowym bieżącym – 545 929,66zł.
- środki pieniężne na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 3 013,60 zł.

Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

## 7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień bilansowy jednostka wykazała rozliczenia międzyokresowe czynne w wysokości 3 844,62zł. i dotyczą one działalności operacyjnej zakładu.

Tytuł	Stan na dzień:
	31.12.2012r.
<b>I. Ogółem krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV aktywów bilansu), w tym:</b>	<b>3 844,62</b>
- koszty opłaconej z góry publikacji SPiZ on-line abonament za okres od 01.07.2012r. do 30.06.2013r.	615,00
- koszty opłaconej z góry prenumeraty czasopism fachowych SKZ za okres od 01.09.2012r. do 31.08.2013r.	414,72
- koszty opłaconej z góry prenumeraty czasopism fachowych US za okres od 01.10.2012r. do 30.09.2013r.	502,18
- koszty opłaconego z góry abonamentu za butle medyczne za okres od 01.04.2012r. do 31.03.2013r.	204,04
- koszty opłaconej z góry polisy ubezpieczenia O. C. zakładu od 01.05.2012r. do 30. 04.2013r.	949,36
- koszty opłaconej z góry polisy ubezpieczenia mienia zakładu od 08.09.2012r. do 07.09.2013r.	1 159,32

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych następują proporcjonalnie do upływu czasu. Okresy rozliczeń kosztów pokrywają się z okresami wynikającymi z umów i polis.

## 8. Kapitał własny

### Fundusz założycielski

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Serocku.

Celem wprowadzenia w/w. regulacji było ujednoczenie prezentowania w sprawozdaniach finansowych SPZOZ składników majątkowych o tym samym charakterze, otrzymanych przez SPZOZ przed wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej oraz po tym terminie. Na rozliczenia międzyokresowe przychodów przeniesiono równowartość składników majątkowych spełniających postanowienia art. 41 ustawy o rachunkowości, na podstawie których dokonuje się tych rozliczeń. Dokonując przeniesienia brano pod uwagę, czy w

momencie otrzymania składników majątkowych lub środków na ich sfinansowanie, przy założeniu braku przepisów szczególnych, SPZOZ zakwalifikowałby ich równowartość na zwiększenie międzyokresowych przychodów zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości. Informacje liczbowe zapewniające porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy objętych korektą w zakresie pozycji objętych korektą zaprezentowano w tabeli:

Wyszczególnienie	Dane z bilansu za 2011r.	Dane porównawcze	Dane z bilansu za 2012r.
Fundusz założycielski	126 224,55	19 752,28	106 472,27
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	4 647,48	15 104,80

Z tytułu wprowadzonej korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2012r. na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych przeksięgowano 4 647,48zł.

#### Fundusz zakładowy

Na dzień bilansowy wykazano w kwocie 479 226,99zł. powiększony został w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 3 059,33zł.

- na kwotę tą składa się zysk netto z 2011r. wynoszący 3 059,33zł.

Zysk netto w kwocie 36 207,15zł. za 2012 rok w całości zostanie przekazany na zwiększenie funduszu zakładowego.

#### **9. Dane o stanie rezerw**

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – wykazane w bilansie w pozycji rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

L.p.	Tytuł	Stan na dzień:	
		31.12.2012r.	31.12.2011r.
<b>1.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – długoterminowe</b>	<b>88 744,00</b>	<b>90 716,00</b>
a)	Rezerwy na świadczenia emerytalne	32 843,00	32 507,00
b)	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	55 901,00	58 209,00
<b>2.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - krótkoterminowe</b>	<b>21 660,00</b>	<b>8 063,00</b>
a)	Rezerwy na świadczenia emerytalne	0,00	0,00
b)	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	21 660,00	8 063,00
	<b>Razem</b>	<b>110 404,00</b>	<b>98 779,00</b>

W 2012r. SPZOZ utworzył rezerwy na świadczenia pracownicze tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

### 10. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

według umownego okresu spłaty

Lp.		Zobowiązania wobec jednostek pozostałych					
		kredyty i pożyczki	z tyt. dostaw towarów i usług	zaliczki otrzymane na dostawy	z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	z tyt. wynagrodzeń	inne
1.	Stan na 31.12.2011r.	0,00	91 612,53	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Stan na 31.12.2012r.	0,00	84 307,70	0,00	0,00	0,00	99,93
	w tym:						
	do 1 roku	0,00	84 307,70	0,00	0,00	0,00	99,93
	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	powyżej 3 lat do 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane.

### 11. Fundusze specjalne

Wykazuje się stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, na dzień bilansu jest to kwota 26 187,70zł

### 12. Rozliczenie międzyokresowe

Tytuł	Stan na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
II. Ogółem rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV pasywów), w tym:	4 130,00	5 900,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 130,00	5 900,00
a) długoterminowe, w tym:	4 130,00	5 900,00
- środki finansowe otrzymane na dofinansowanie nabycia środka trwałego (serwera) ze środków budżetu Urzędu Miasta i Gminy w Serocku przekazane w formie dotacji celowej Uchwałą Rady Miejskiej w Serocku Nr 124/XIII/2011 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 28 września 2011r.	4 130,00	5 900,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00

Z tytułu rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2012r. na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środka trwałego (serwera) przeksięgowano 1 770,00zł.

**Rachunek zysków i strat SPZOX sporządza w wariacie porównawczym.**

**13. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.**

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym wynoszą 2 397 411,83zł., w tym przychody ze sprzedaży usług medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia w wysokości 2 202 236,71zł., pozostałych usług medycznych w wysokości 152 866,28zł. oraz pozostałych usług (m.in. najem, dzierżawa, kserokopie dokumentacji medycznej). w kwocie 42 308,84zł.

Lp.	Tytuł	01.01.-31.12.2012 r.			01.01.-31.12.2011 r.		
		Kraj	Eksport	Ogółem	Kraj	Eksport	Ogółem
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów , w tym:	2 397 411,83	0,00	2 397 411,83	2 294 464,24	0,00	2 294 464,24
a	usługi medyczne (NFZ)	2 202 236,71	0,00	2 202 236,71	2 099 626,02	0,00	2 099 626,02
b	pozostałe usługi medyczne	152 866,28	0,00	152 866,28	153 494,53	0,00	153 494,53
c	pozostałe usługi	42 308,84	0,00	42 308,84	41 343,69	0,00	41 343,69
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>2 397 411,83</b>	<b>0,00</b>	<b>2 397 411,83</b>	<b>2 294 464,24</b>	<b>0,00</b>	<b>2 294 464,24</b>

Zmiana stanu produktów w wysokości -11 625,00zł. stanowi ujemną zmianę stanu biernych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym. Przychody z tytułu sprzedaży pozostałych usług (najem, dzierżawa, kserokopie dokumentacji medycznej) są przeznaczane na cele statutowe.

**14. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie dotyczy**

**15. Zyski i straty nadzwyczajne nie wystąpiły.**



## 16. Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Zatrudnienie na umowę o pracę stan na 31.12.2012r.

Grupa zawodowa	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2012r.	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2011r.
Pracownicy ogółem <i>w tym:</i>	19,25	19,25
Pielęgniarki	9	9
Położna	1	1
Rejestratorki medyczne	3,50	3,50
Główna księgowa	1	1
Starszy referent	1	1
Pracownicy gospodarczy i obsługi	3,75	3,75

Zatrudnienie na umowy cywilno-prawne stan na dzień 31.12.2012r.

Grupa zawodowa	Przeciętna liczba zatrudnionych osób w 2012r.	Przeciętna liczba zatrudnionych osób w 2011r.
Umowy kontraktowe ogółem <i>w tym:</i>	12 osób	12 osób
- lekarze	9 osób	9 osób
- mgr rehabilitacji	1 osoba	1 osoba
- pielęgniarki	1 osoba	1 osoba
- dyrektor	1 osoba	1 osoba
Umowy zlecenia	3 osoby	2 osoby

17. Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu oprogramowania firmy Usługi Informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.

Serock, dnia 18.03.2013 r.

Sporządził: Beata Ugodzińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Ugodzińska

Dyrektor:

Dyrektor

Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Serocku  
lek. stom. Swietłana Jagodzińska