

Zalęcenie Nr 4 do uchwały Nr XVIII/12/2021 Rady Gminy Kluczewsko z 31 maja 2021 roku.

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>6561928145</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0000100086</u>
---	---

### Sprawozdanie finansowe jednostki innej



#### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		25-02-2021			
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie					
Data od	01-01-2020	Data do	31-12-2020		
Jednostka danych liczbowych					
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych			
Dane identyfikujące jednostkę					
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania					
Nazwa Firmy SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINNY OŚRODEK ZDROWIA W KLUCZEWSKU					
Siedziba podmiotu					
Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE	Powiat	WŁOSZCZOWSKI		
Gmina	KLUCZEWSKO	Miejscowość	KLUCZEWSKO		
Adres					
Kraj	POLSKA	Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE		
Powiat	WŁOSZCZOWSKI	Gmina	KLUCZEWSKO		
Ulica	NOWA	Nr domu	8	Nr lokalu	
Miejscowość	KLUCZEWSKO	Kod pocztowy	29-120	Pocza	KLUCZEWSKO
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego					
Kraj		Kod pocztowy		Miejscowość	
Ulica		Nr domu		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
Numer PKD 8621Z PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA					

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2020 data do 31-12-2020

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

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności



Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez zakład do bilansu i rachunku zysków i strat za 2020 rok to zasady określone w ustawie o rachunkowości. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej równej i wyższej 10.000 zł amortyzuje się liniowo w oparciu o plan amortyzacji.

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł i okresie użytkowania nie dłuższym niż 1 rok traktowane są jako niskocenne przedmioty (pozostałe środki trwałe-wyposażenie), są one jednorazowo odpisywane w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania. Ewidencja pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzona jest na koncie bilansowym 015.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

W wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w banku.

Materiały odpisywane są bezpośrednio po zakupie w koszty zużycia materiałów.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu.

Koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu "4".

Przychody ze sprzedaży usług medycznych przyjęto do rachunku wyników na podstawie faktur w cenach sprzedaży.

Bierne rozliczenia międzyokresowe.

Stosownie do art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości jednostka dokonała biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających m.in. z przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (np. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych).

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu świadczeń na rzecz pracowników jednostka wykazała w pasywach bilansu w pozycji B.1.2. "Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne".

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)



#### Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustala się jako zysk (strata) brutto, który po pomniejszeniu o podatek dochodowy i obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) jest równy zyskowi (stracie).

1. Zasady ustalania wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.
  2. Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości stanowią, iż na wynik finansowy netto składają się
    - a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.
    - b) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego (jeśli wystąpi), którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.
  3. Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860- wynik finansowy netto:
    - a) Na stronie WN konta 860 ujmuje się :
      - sumy poniesionych kosztów ujętych na kontach zespołu "4" Koszty w układzie rodzajowym,
      - pozostałych kosztów operacyjnych Ma 761,
      - kosztów operacji finansowych konto 751,
    - b) Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:
      - przychody,
      - przychody operacji finansowych Wn konto 750,
      - pozostałe przychody operacyjne Wn konto 760,
    - c) Różnica na koncie 490 "Rozliczenie kosztów " stanowi zmianę stanu produktów i jest przenoszona na konto wyniku finansowego.
    - d) Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 870 jest przenoszony na koniec roku na konto 860 "Wynik finansowy".
    - e) Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy:
      - saldo Wn stratę netto,
      - saldo Ma zysk netto.
  4. Wynik finansowy ustalony przez zakład na koncie 860 "Wynik finansowy netto" pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Z uwagi na uregulowania podatkowe dotyczące SPZOZ odstępuje się od ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wynik finansowy ustala się jako zysk (strata) brutto, który po pomniejszeniu o podatek dochodowy i obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty) jest równy zyskowi (stracie netto) w rachunku zysków i strat, sporządzonym w wersji porównawczej.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest według załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art.45 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe jednostki składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. W związku z niespełnieniem co najmniej dwóch warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe jednostki za 2020 rok nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

  
**Mateusz Strychalski**