

**ZARZĄDZENIE NR 36/B/2008**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY W SEROCKU**  
**Z DNIA 27.03.2008R**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej za 2007 rok.**

Na podstawie art. 2 ust.1 oraz art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r.  
o rachunkowości (Dz. U. Z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w związku z art. 61 ust. 1  
ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr. 91, poz. 408  
z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Przyjąć bilans oraz rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej w Serocku za 2007rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
MIASTA i GMINY  
mgr Sylwester Sokolnicki



## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Serocku został utworzony 01.04.2001 r. Uchwałą Nr 196/XXXVII/2000 z dnia 26.04.2000 r. przez Radę Miejską w Serocku. Siedziba mieści się w Serocku przy ulicy Antoniego i Apoloniusza Kędzierskich 2. Zakład jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000005460 oraz do Rejestru Publicznych zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem: P/W/175/2001.

Podstawowym celem działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Serocku jest ambulatoryjne udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej tj. świadczeń fizykoterapeutycznych, rehabilitacyjnych i ginekologicznych oraz stomatologii.

W 2007 r. zakład zatrudnił 19 pracowników na umowę o pracę oraz 6 lekarzy na podstawie umów kontraktowych.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2076 są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2002 r.Nr 76. poz.694 z późn. zm.).

### **Wartości niematerialne i prawne**

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych aktywów o charakterze praw majątkowych SPZOZ Serock przyjął następujące progi wartościowe: cena nabycia aktywów od 2 500zł do 3 500zł zalicza nabyte składki aktywów bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, jeżeli cena nabycia przekracza 3 500zł zalicza nabyte składniki aktywów do wartości niematerialnych i prawnych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnych i prawnych do używania metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe o wartości powyżej 3 500zł amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów.

W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe o wartości od 2 500zł do 3 500zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 2 500zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami obejmuje się je w ewidencji pozabilansowej.

Środki trwałe prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe. SPZOZ Serock nie dokonywał żadnej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych.

### **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe**

Należności długoterminowe są to pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Krótkoterminowe zaś, stanowią należności głównie za świadczone usługi medyczne i badania diagnostyczne. W roku obrotowym, za który sporządzone jest sprawozdanie finansowe, nie wystąpiły należności przedawnione i umorzone.

### **Zapasy**

Zakład nie prowadzi ewidencji magazynowej, odpisując w koszty zużycia materiałów wartość w momencie ich zakupu, dokonuje inwentaryzacji tych składników aktywów na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. na koniec roku obrotowego. Zapasy stanowią leki, szczepionki i paliwo.

### **Środki pieniężne**

Są to środki na rachunku bieżącym w wysokości 48 940,62 zł oraz na rachunku ZFŚS w kwocie 3 116,38 zł.

### **Zobowiązania krótkoterminowe**

Stanowią zobowiązania z tytułu obsługi medycznej, badań diagnostycznych, zakupu energii elektrycznej, gazu, paliwa, usług telekomunikacyjnych oraz zobowiązania względem pracowników z tytułu wynagrodzeń i wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT. W roku obrotowym, za który sporządzone jest sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zobowiązania przedawnione i umorzone.

### **Ustalenie wyniku finansowego netto**

Jednostka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym, przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go.

Przychody operacyjne uzyskiwane są głównie ze świadczonych usług medycznych oraz z wynajmowania i dzierżawy pomieszczeń na działalność medyczną.

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

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT obowiązujący od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.**

( wariant porównawczy )

		Poprzedni 2006r. kwota	Bieżący 2007r. kwota	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	01	1 237 757,06	1 456 815,29
	i zrównane z nimi, w tym :			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	02	1 237 757,06	1 456 815,29
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenia -wartość -ujemna )	03		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	04		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów	05		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>06</b>	<b>1 174 857,70</b>	<b>1 587 787,42</b>
I.	Amortyzacja	07	11 388,79	36 688,78
II.	Zużycie materiałów i energii	08	118 955,27	141 772,85
III.	Usługi obce	09	477 153,13	594 095,26
IV.	Podatki i opłaty w tym:	10	1 370,80	615,00
	podatek akcyzyjny	11		
V.	Wynagrodzenia	12	451 212,46	664 554,32
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13	102 429,14	139 072,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	14	12 348,11	10 988,28
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)</b>	<b>16</b>	<b>62 899,36</b>	<b>-130 972,13</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>17</b>	<b>500</b>	<b>42 390,74</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18		
II.	Dotacje	19		27389,80
III.	Inne przychody operacyjne	20	500	15 000,94
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>21</b>		<b>72,59</b>
I.	Straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	22		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23		
III.	Inne koszty operacyjne	24		72,59
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)</b>	<b>25</b>	<b>63 399,36</b>	<b>-88 653,98</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>26</b>	<b>339,08</b>	<b>1821,86</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	27		
	od jednostek powiązanych	28		
II.	Odsetki, w tym:	29	339,08	1821,86
	od jednostek powiązanych	30		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	31		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	32		
V.	Inne	33		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>34</b>	<b>402,61</b>	
I.	Odsetki, w tym:	35	402,61	
	od jednostek powiązanych	36		
II.	Straty ze zbycia inwestycji	37		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	38		
IV.	Inne	39		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>40</b>	<b>63 335,83</b>	<b>-86 832,12</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych(J.I.-J.II.)</b>	<b>41</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne	42		
II.	Straty nadzwyczajne	43		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+J)</b>	<b>44</b>	<b>63 335,83</b>	<b>-86 832,12</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>45</b>		
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>46</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>74</b>	<b>63 335,83</b>	<b>-86 832,12</b>

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

**BILANS**

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Serocku  
sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r.

Przeznaczenie formularza  
Urząd Miasta i Gminy w Serocku

Nazwa i adres podmiotu

Regon 017252837

AKTYWA	Stan	na	PASywa	Stan	na
	początek	koniec		początek	koniec
	roku			roku	
0	1	2	3	4	5
<b>A Aktywa trwałe</b>	27 802,99	86 483,82	<b>A. Fundusz</b>	110 832,97	96 798,26
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	2 440,00	3 355,00	<b>I. Fundusz jednostki</b>	47 497,14	183 630,38
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	25 362,99	83 128,82	<b>II. Wynik finansowy netto</b>	63 335,83	-86 832,12
1. Środki trwałe	25 362,99	83 128,82	1.1 Zysk netto (+)	63 335,83	
1.1. Grunty			1.2.Strata netto (-)		-86 832,12
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		15 454,29	<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>		
1.3. Urząd. techniczne i maszyny	25 362,99	67 674,53	<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>		
1.4. Środki transportu			<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.5. Inne środki trwałe			<b>VI. Inne</b>		
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			<b>B. Fundusze celowe</b>		
3. Środki przekazane na poczet inwestycji			1.1.		
<b>III .Należności długoterminowe</b>	8 940,45	17 909,83	1.2		
<b>IV .Długoterminowe aktywa finansowe</b>			<b>C. Zobowiązania długoterminowe długoterminowe</b>		
1.1. Akcje i udziały			<b>D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	119 769,35	203 014,37
1.2 . Papiery wartościowe długoterminowe			<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	105 549,94	181 988,16
1.3.Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36 358,32	78 489,27
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			1.2. Zobowiązania wobec budżetów	24,19	
<b>B Aktywa obrotowe</b>	193 858,88	195 418,98	1.3.Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych		
I. Zapasy	6 072,39	5 200,40	1.4 . Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	69 167,43	103 498,89

1.1 Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania		
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe zabezpiec. wykonania umów)		
1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i tytułu dochodów budżetowych		
1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		
<b>II Należności krótkoterminowe</b>	111 552,38	138 161,58	<b>II. Fundusze specjalne</b>	14 219,41	21 026,21
1.1. Należności z tyt. dostaw i usł.	111 405,99	138 161,58	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	14 219,41	21 026,21
1.2 Należności od budżetów			1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1.4. Pozostałe należności	146,39		<b>I. Rozlicz. międzyokresowe przychodów</b>		
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych			<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>III. Środki pieniężne</b>	76 234,11	52 057,00	<b>F. Inne pasywa</b>		
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	76 234,11	52 057,00			
1.3. Inne środki pieniężne					
<b>IV . Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>					
<b>V. Rozliczenie międzyokresowe</b>					
<b>C. Inne aktywa</b>					
<b>Suma aktywów</b>	230 602,32	299 812,63	<b>Suma pasywów</b>	230 602,32	299 812,63

A Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące .

Dyrektor  
 Oddziałowego Publicznego Zakładu  
 Sieci Zdrowotnej w Serocku  
 Dyrektor *Sophana Jagodzińska*