


Projekt

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W WĄCHOCKU
z dnia 20 czerwca 2022 r.

RADA MIEJSKA w Wąchocku, ul. Wielkowiejska 1	
2022-06-10	
W P Ł Y N Ę Ł O	L. dz. podpis: 

w sprawie **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samorządowego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wąchocku za 2021 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) i art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.)

Rada Miejska w Wąchocku uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku za 2021 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SKARBNIK GMINY


mgr Beata Franczyk

RADCA PRAWNY


Ewa Szczęsny
KL-K-180

BURMISTRZA


mgr Jarosław Semele

UZASADNIENIE

Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości roczne sprawozdanie jednostki podlega zatwierdzeniu przez właściwy organ, którym w przypadku Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku jest Rada Miejska.

Po rozpatrzeniu zatwierdza się przedłożone przez Dyrektora SZOZ sprawozdanie finansowe za 2021 rok.

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2022-03-30

Dane nadawcy

Katarzyna Adamczyk
Email: szoz@neostrada.pl
SAMORZĄDOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W
WĄCHOCKU
27-215 Wąchock
ul. Starachowicka 60
Województwo: ŚWIĘTOKRZYSKIE
Powiat: starachowicki
Gmina: Wąchock (miasto w gminie miejsko-wiejskiej)

Dane adresata

URZĄD MIASTA I GMINY W WĄCHOCKU (27-215
WĄCHOCK, WOJ. ŚWIĘTOKRZYSKIE)



INFORMACJA

Sprawozdanie finansowe za 2021 rok dla Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku

Dzień dobry,

w załączniku przesyłam podpisane elektronicznie przez księgową Katarzynę Adamczyk i Dyrektora Katarzynę Płusa-Kułaga ustrukturyzowane Sprawozdanie finansowe za 2021 rok dla Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku.

Z poważaniem
Katarzyna Adamczyk

Załączniki:

1. eSPR_6641780609_2021.xml - eSprawozdanie SZOZ Wąchock 2021

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data złożenia podpisu:

2022-03-30T12:26:11.717+02:00

Podpis elektroniczny

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wąchocka 1
27-215 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Sprawdzono pod względem
formalnym i merytorycznym
dn. 19.03.2022
Barbara Derlatka

Sprawozdanie finansowe

eSPR_6641780609_2021.xml

wersja 1-2

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie

2021-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie

2021-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego

2022-03-29

KodSprawozdania

SprFinJednostkaInnaWZlotych

WariantSprawozdania

1

URZĄD MIASTA I GMINY
W WACHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wachock

*Zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Dane jednostki:

1. Dane identyfikujące jednostkę

1A. Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

Nazwa Firmy

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej

Siedziba

świętokrzyskie

Województwo

starachowicki

Powiat

Gmina

Wąchock

Miejscowość

Wąchock

1B. Adres

Adres

PL

Kraj

Województwo

świętokrzyskie

Powiat

starachowicki

Gmina

Wąchock

Nazwa ulicy

Starachowicka

Numer budynku

60

Nazwa miejscowości

Wąchock

Kod pocztowy

27-215

Nazwa urzędu pocztowego

Wąchock

1C. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kod PKD

8621Z

1D. Identyfikator podatkowy NIP

6641780609

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

DataOd

2021-01-01

DataDo

2021-12-31

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

false

5. Założenie kontynuacji działalności

5A. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości

true

5B. Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

true

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

Za zgodność
z oryginałem

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wąchock

Z up. Burmistrza
Barbara Dąbłatka
Sekretarz Gminy

7A. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie wyceniane są na podstawie decyzji wg wartości w niej określonej. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych. Zakupione środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł ewidencjonowane są na koncie „011 – Środki trwałe”. Przedmioty o wartości jednostkowej od 500,00 zł – 3.500,00 zł, ewidencjonowane są na koncie „013- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Odpisywane są w koszty w sposób uproszczony, jednorazowo w cenie nabycia w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Przedmioty o wartości do 500,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w cenie zakupu. Rzeczowe aktywa obrotowe: zapasy, określane są jako aktywa przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeśli trwa on dłużej niż 12 miesięcy. W grupie zapasów zgodnie z przeznaczeniem wyróżnia się materiały, które stanowią składniki majątków, przeznaczone na własne potrzeby jednostki.

7A. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Rozrachunki: należności, zobowiązania i środki pieniężne na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej. Konto 070 „odpisy umorzeniowe środków trwałych” służy do ewidencji księgowej umorzeń środków trwałych w wysokości ich planowej i nieplanowej amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przekazaniem do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzeniu niedoboru środka trwałego. Konto 071 – służy do ewidencji umorzenia wartości pozostałych środków trwałych o wartości od 500,00 zł do 3500,00 zł.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WACHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-013 Wachock

Barbara Derlatka
Za zgodność
z oryginałem

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

7A. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Konto 075 – „umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzując wartości niematerialne i prawne jednostka musi określić stawkę ich amortyzacji oraz terminy dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Należy podkreślić, że nie ma możliwości ich amortyzowania metodą degresywną czy metodą stawek indywidualnych, ani zmiany stawek przez ich podwyższenie lub obniżenie. Według art. 22m ust. 3 ustawy o PIT, podatnicy samodzielnie ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji, jeszcze przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Ustawodawca ograniczył jednak tę swobodę poprzez minimalny okres, przez jaki WNiP muszą być amortyzowane. Zależy on od ich rodzaju i nie może być krótszy niż: 12 miesięcy – od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych; 24 miesiące – w wypadku licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich, licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych; 60 miesięcy – od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

7B. ustalenia wyniku finansowego

Ostateczne rezultaty działalności jednostki mogą być zróżnicowane, jednak ich finansowy aspekt zawsze mierzy się porównując przychody i koszty. Wielość celów zakładu opieki zdrowotnej powoduje, że efekty działalności pozostają w wielu aspektach niemierzalne. Jednostka nie jest bowiem nastawiona na maksymalizację zysku, a jej celem podstawowym jest świadczenie usług medycznych. Rachunek zysków i strat jest bezpośrednio powiązany z bilansem, w którym wynik finansowy netto jest ujmowany jako pozycja zwiększająca lub zmniejszająca kapitał własny firmy. Na wynik finansowy netto składają się, w szczególności, następujące elementy:

- wynik na działalności operacyjnej;
- wynik na operacjach finansowych;
- wynik operacji nadzwyczajnych;
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

*Za zgodność
z oryginałem*

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wąchock

Z up. Burmistrza
Barbara Dękatka
Sekretarz Gminy

7B. ustalenia wyniku finansowego

Finansowy wymiar działalności jednostki może być zmierzony poprzez ustalenie wyniku finansowego. Dodatni wynik finansowy, czyli zysk zwiększa wartość jednostki. Ujemny wynik finansowy - strata, wymaga podjęcia decyzji o sposobie jego pokrycia. Ujemny wynik pomniejsza wartość majątku jednostki. Wynik finansowy netto jednostka ustala, stosując wariant porównawczy. W celu obliczenia wyniku finansowego należy otworzyć konto 860 „Wynik finansowy” a następnie przeksięgować na to konto salda odpowiednich kont przychodów i kosztów jednostki. W wariantcie porównawczym na wynik finansowy wpływają: wszystkie koszty rodzajowe, zebrane w zespole 4 oraz wszystkie konta zespołu 7 – przychody. Ustalenie wyniku finansowego za rok obrotowy przebiega według następującego schematu księgowego.

7B. ustalenia wyniku finansowego

Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto „wynik finansowy” następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik. Jeżeli konto „wynik finansowy” wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta „wynik finansowy” jest informacją o stracie netto. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy, w pozycji - zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata). Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat. Zaopiniowanie sprawozdania finansowego przez Radę Społeczną oraz zatwierdzenie przez Organ Tworzący następuje nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
07-817 Wąchock

Podpis zgodności
z oryginałem

Z up. Burmistrza

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

7C. ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzane jest według zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 45 uor, spr. finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Sprawozdania finansowe jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego sporządza się w strukturze logicznej oraz formie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Zgodnie z art. 45 pkt 2, Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

W związku z niespełnianiem przez naszą jednostkę warunków określonych w art. 64 ust 1 pkt 4 ust. o rachunkowości sprawozdanie za rok 2021 nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

Zgodnie z art. 45 pkt 5, Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej.

*Za zgodność
z oryginałem*

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wiało-wiajska 1
27-215 Wąchock

Z up. Burmistrza

Barbara Dąbka
Sekretarz Gminy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrachunkowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrachunkowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrachunkowy
Aktywa razem	1 265 931,19	970 072,71	0,00
A. Aktywa trwałe	83 514,91	100 348,14	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	83 514,91	100 348,14	0,00
1. Środki trwałe	83 514,91	100 348,14	0,00
A. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
B. budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 364,35	52 658,24	0,00
C. urządzenia techniczne i maszyny	7 000,00	28 000,00	0,00
D. środki transportu	0,00	0,00	0,00
E. inne środki trwałe	28 150,56	19 689,90	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 182 416,28	869 724,57	0,00
I. Zapasy	17 861,92	18 046,06	0,00

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wąchocka 1
07-213 Wąchock

Przebiegłość
w ujęciu

Zup. Burmistrza
Burmistrz
Sędziwa Gminy

1. Materiały	17 861,92	18 046,06	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	190 641,87	176 001,82	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	190 641,87	176 001,82	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	190 047,96	175 094,08	0,00
1. – do 12 miesięcy	190 047,96	175 094,08	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	593,91	907,74	0,00
C. inne	0,00	0,00	0,00
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	973 912,49	675 676,69	0,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	973 912,49	675 676,69	0,00
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	973 912,49	675 676,69	0,00
1. – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	973 912,49	675 676,69	0,00
2. – inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
3. – inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	1 265 931,19	970 072,71	0,00
A. Kapitał (fundusz) własny	1 025 321,66	736 976,35	0,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	147 948,28	147 948,28	0,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	Z 589 028,07	257 351,43	0,00

URZĄD MIASTA I GMINY
W WACHOCKU
ul. Wiekowiańska 1
27-215 Wachock

Zm. zgodność
z oryginałem.

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

1. – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
1. – z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
1. – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
2. – na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	288 345,31	331 676,64	0,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	240 609,53	233 096,36	0,00
I. Rezerwy na zobowiązania	180 727,00	171 017,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	180 727,00	171 017,00	0,00
1. – długoterminowa	150 840,00	149 373,00	0,00
2. – krótkoterminowa	29 887,00	21 644,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
1. – długoterminowe	0,00	0,00	0,00
2. – krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
E. inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	53 382,53	36 079,36	0,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	53 382,53	36 079,36	0,00
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	33 949,88	35 187,93	0,00
1. – do 12 miesięcy	33 949,88	35 187,93	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wąchock

Podpisano
z wyłączeniem

Z up. Burmistrza

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

G. z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 674,92	275,50	0,00
H. z tytułu wynagrodzeń	10 757,73	615,93	0,00
I. inne	0,00	0,00	0,00
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 500,00	26 000,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 500,00	26 000,00	0,00
1. – długoterminowe	0,00	6 500,00	0,00
2. – krótkoterminowe	6 500,00	19 500,00	0,00

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKO
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wąchock

Za zgodność
z oryginałem

Z up. Burmistrza

Barbara Denutka
Sekretarz Gminy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrachunkowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrachunkowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrachunkowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 070 682,65	1 869 347,85	0,00
J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 080 392,65	1 868 997,89	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-9 710,00	349,96	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 809 690,41	1 602 979,81	0,00
I. Amortyzacja	36 533,55	59 169,10	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	83 194,48	89 861,05	0,00
III. Usługi obce	272 480,01	216 837,40	0,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	4 290,19	3 936,00	0,00
1. – podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 204 744,16	1 040 188,43	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	196 893,62	181 902,87	0,00
1. – emerytalne	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	11 554,40	11 084,96	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	260 992,24	266 368,04	0,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 762,65	65 563,60	0,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	28 762,65	65 563,60	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 409,52	300,05	0,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 409,52	300,05	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	288 345,37	331 631,59	0,00
G. Przychody finansowe	0,00	45,05	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
A. Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B. Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	45,05	0,00
J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,06	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	0,06	0,00	0,00
J. – dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wolnościowska 1
17-110 Wąchock

Przebiegłość
z oryginalnym

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	288 345,31	331 676,64	0,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	288 345,31	331 676,64	0,00

Za zgodność
z oryginałem

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-213 Wąchock

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Rozliczenia różnic pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto						
	ROK BIEŻĄCY			ROK POPRZEDNI		
	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	288 345,31			331 676,64		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-50 096,65	0,00	0,00	-77 374,82	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00	0,00	0,00	-15 430,52	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	15 430,52	0,00	0,00	6 834,04	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	59 882,65	0,00	0,00	91 983,63	0,00	0,00
F. Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	10 757,73	0,00	0,00	615,93	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-615,93	0,00	0,00	-704,49	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-323 703,63	0,00	0,00	-337 600,41	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			0,00		
K. Podatek dochodowy	0,00			0,00		

URZĄD GMINY I GMINY
w POLNOCOKU
ul. Wolnościowska 1
17-213 Polnoca

Podpisano
z wyłączeniem

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Załączniki

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego 2021	Inf_dodatk_2021.doc
Oświadczenie o niebadaniu sprawozdania przez biegłego rewidenta	Osw_nieb_p_rewident.doc
Arkusz wzajemnych wyłączeń	Wzajemne_wylaczen.xlsx
Oświadczenie o inwentaryzacji	Osw_inwentaryzacja.doc
Oświadczenie dla Organu Tworzącego	Osw_organ_tworz.doc

URZĄD MIASTA I GMINY
W WACHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wachock

Wzajemne wyłączenia

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym:

Zdarzenia takie nie wystąpiły

3. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy:

Przedstawione dane w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok są porównywalne.

4. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Zmiany takie w omawianym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wąchock

*To zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

5. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach (nie podlegające konsolidacji w sprawozdaniach finansowych):

SZOZ w Wąchocku nie brał udziału we wspólnych przedsięwzięciach

6. Informacje o transakcjach jednostki ze spółkami powiązanymi:

Nie występują

7. Udziały w spółkach;

SZOZ w Wąchocku nie posiada udziałów w spółkach

8. Informacje końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki:

Brak takich informacji

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wioikowiajska 1
27-215 Wąchock

*Na zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
[Signature]
Barbara Deńlatka
Sekretarz Gminy

Standard rachunku kosztów:

Zmiany w polityce rachunkowości od 01.01.2021

Od stycznia 2021 roku podmioty lecznicze, które wykonują świadczenia opieki zdrowotnej na podstawie umowy z NFZ, mają obowiązek prowadzić ewidencję i rozliczenia kosztów działalności zgodnie z zaleceniami określonymi w rozporządzeniu podpisanym przez Ministra Zdrowia 26 października 2020 r a opublikowanym w Dzienniku Ustaw, poz.2045 dn. 19.11.2020.

Nowe regulacje mają ujednolicić sposób identyfikowania, gromadzenia, przetwarzania i prezentowania informacji o kosztach świadczeń opieki zdrowotnej, co ma pozwolić na zautomatyzowanie przesyłania tych danych do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (AOTMiT).

Zgodnie z art.31 lc ust. 6 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych „Świadczeniodawcy, którzy zawarli umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, są zobowiązani do stosowania standardu rachunku kosztów” za wyjątkiem świadczeniodawców: zwolnionych z obowiązku prowadzenia pełnej księgowości; udzielających świadczeń opieki zdrowotnej wyłącznie w zakresie Poz; realizujących czynności z zakresu zaopatrzenia w wyroby medyczne.

Rachunek kosztów jest podsystemem informacyjnym w ramach systemu ewidencyjnego rachunkowości, którego podstawowym zadaniem jest dostarczenie informacji o kosztach. Jest również procesem rozpoznania, akumulowania, prezentowania i interpretacji informacji o kosztach dla przeprowadzenia oceny i podjęcia decyzji przez posiadacza tych informacji, a także ustalenia kosztów związanych z prowadzeniem działalności.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wąchocka 1
89-413 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Barmistrza
[Podpis]
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Kluczowe elementy nowego standardu rachunku kosztów

Zalecenia ujęte w SRK obejmują następujące elementy procesu rozliczania kosztów:

- ewidencję kosztów według kryterium rodzajowego na kontach zespołu „4” na podstawie szczegółowego układu kont, zał. nr 5 do rozporządzenia
- wyodrębnienie ośrodków powstawania kosztów w podmiocie leczniczym i przypisanie im odpowiedniego numeru konta zespołu „5” zgodnie ze schematem i wytycznymi określonymi w załącznikach nr 1–3 rozporządzenia

KODY FUNKCJI OŚRODKÓW POWSTAWANIA KOSZTÓW W SAMORZĄDOWYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĄCHOCKU

Kod funkcji/konto syntetyczne	Kod charakteryzujący specjalność komórki organizacyjne	Objaśnienia
500		Podstawowa opieka zdrowotna
	10	Poradnia Lekarza Poz
	11	Poradnia dla dzieci
	32	Poradnia Pielęgniarki Poz
	41	Gabinet medycyny szkolnej
501		Poradnie specjalistyczne
	1800	Poradnia stomatologiczna
	1450	Poradnia ginekologiczno-położnicza
507		Pracownie diagnostyczne i zabiegowe
	9450	Gabinet diagnostyczno-zabiegowy
	9600	Punkt szczepień
	9601	Punkt szczepień – Covid19
	7210	Gabinet USG
535		Działalność pomocnicza o charakterze niemedycznym
	4	Dział informatyczny
	5	Sprzątanie
550		Zarząd
	2	Dyrektor
	3	Księgowość
540		Działalność komercyjna o charakterze medycznym

Ośrodek powstawania kosztów, jest to wyodrębniona przez jednostkę, komórka organizacyjna, zespół jednostek lub komórek organizacyjnych, ich część lub wyodrębniony zakres działalności świadczeniodawcy, dla których jest prowadzona ewidencja kosztów.

W pierwszej kolejności OPK podzielone zostały według roli pełnionej w strukturze organizacyjnej (działalność podstawowa, pomocnicza, komercyjna, zarząd) a następnie w działalności podstawowej wyodrębnione te, które mają charakter proceduralny (gabinet diagnostyczno-zabiegowy, punkt szczepień, punkt szczepień Covid19, gabinet Usg).

Wśród zakresów swojej aktywności gospodarczej jednostka nasza, jako podmiot leczniczy musiała wyodrębnić koszty działalności komercyjnej, tj. działalności gospodarczej która jest finansowana ze środków innych niż publiczne (świadczenia opieki zdrowotnej udzielane odpłatnie w sytuacji kiedy pacjent nie posiada uprawnień do nieodpłatnego świadczenia lub usługi medyczne odpłatne dla pacjenta, niestanowiące świadczeń gwarantowanych).

- zastosowanie **rozdzielników** do rozdziału kosztów wspólnych na poszczególne OPK oraz kluczy podziałowych do rozliczenia kosztów działalności pomocniczej standardowych rozwiązań zaproponowanych w załącznikach nr 6 i 7 rozporządzenia

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wiatkiewiajska 1
62-410 Wąchock

*W zgodności
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH – SZOZ WĄCHOCK

Lp.	Grupa kosztów	Kolejność wyboru rozdzielnika kosztów, jeżeli usługę świadczy podmiot zewnętrzny i rozdzielnik nie wynika z faktury lub umowy albo załącznika do faktury lub umowy
1	Amortyzacja budynków i budowli	powierzchnia pomieszczeń
2	Remonty, naprawy, utrzymanie w ruchu infrastruktury technicznej	powierzchnia pomieszczeń
3	Energia elektryczna	powierzchnia pomieszczeń
4	Podatek od nieruchomości	powierzchnia pomieszczeń
5	Ubezpieczenia majątkowe	wartość ubezpieczonego majątku trwałego wymienionego w polisie
6	Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej	liczba personelu medycznego objętego ubezpieczeniem
7	Woda, ścieki	powierzchnia pomieszczeń
8	Gaz	powierzchnia pomieszczeń
9	Wywóz i utylizacja odpadów komunalnych	powierzchnia pomieszczeń
10	Wywóz i utylizacja odpadów medycznych	kilogramy odpadów
11	Usługi ochrony obiektów i mienia	powierzchnia pomieszczeń
12	Usługi telefoniczne (tel. stacjonarne)	liczba aparatów telefonicznych
13	Usługa telekomunikacyjna (dostęp do internetu)	ilość komputerów
14	Usługi telefoniczne (tel. komórkowe)	liczba numerów

- wybór jednego z trzech wariantów ustalania **sposobu wyceny procedur medycznych** wykonywanych w jednostce, przedstawionych w załączniku nr 9 rozporządzenia

Zasadniczym aspektem wprowadzanych zmian jest rozdzielenie w systemach ewidencyjno-księgowych działalności leczniczej od pozostałej, przez wyodrębnienie wszystkich obszarów funkcjonowania podmiotu leczniczego w postaci ośrodków powstawania kosztów.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wolności 1
27-213 Wąchock

*z zgodności
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
[Podpis]
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Ewidencja kosztów w systemie finansowo- księgowym

W związku z wprowadzonym przez Ministra Zdrowia rozporządzeniem jednostka nasza w przeciwieństwie do stosowanych dotychczas indywidualnych rozwiązań ustalonych przez kierownika od 1 stycznia 2021 roku ewidencje kosztów na kontach zespołu „4” prowadzi na podstawie wykazu kont ustalonego w rozporządzeniu. Narzucona została szczegółowa analityka, którą jednostka musiała zaimplementować do swoich systemów księgowych, ewentualnie rozszerzając ją o kolejne pozycje w zakresie dozwolonym aktem. Do decyzji podmiotu leczniczego pozostaje wyłącznie analityka na poziomie najniższym: czwartym (IV), a dla niektórych kosztów – trzecim (III).

Największa szczegółowość została wprowadzona w ujęciu w systemie finansowo-księgowym dla kosztów:

- wynagrodzeń pracowników w podziale na 15 składowych tego wynagrodzenia oraz równocześnie z podziałem na grupy zawodowe (w SZOZ w Wąchocku: lekarze, pielęgniarki, pozostały personel medyczny, zarząd , działalność pomocnicza niemedyzna);
- wszystkich składek odprowadzanych przez pracodawcę w podziale na rodzaj składki (6), tytuł do jej odprowadzenia (rodzaj umowy o pracę) i ponownie w podziale na grupy zawodowe;
- wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych;
- wybranych świadczeń na rzecz pracowników w podziale na grupy zawodowe.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wiskowińska 1
27-200 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU – SZOZ WĄCHOCKU

KOSZTY RODZAJOWE	NUMER KONTA RODZAJOWEGO
Amortyzacja	400
Zużycie materiałów i energii	401
Usługi obce	402
Podatki i opłaty	403
Wynagrodzenia	404
Ubezpieczenia i inne świadczenia pracownicze	405
Pozostałe koszty rodzajowe	406

Jednostka kalkulacyjna

Rozporządzenie wprowadziło jeszcze jeden rodzaj nośnika kosztów, jest nim: jednostka kalkulacyjna. Każdy podmiot leczniczy ma obowiązek zdefiniowania jednostki kalkulacyjnej dla każdego OPK proceduralnego jako element rozliczenia kosztów, tj. wartość kosztów pośrednich procedury medycznej przypadająca na jednostkę kosztu normatywnego tej procedury.

Wycena procedury medycznej polega na:

1. sporządzeniu wykazu OPK proceduralnych (z kodem funkcji 507)
2. przygotowaniu dla każdego OPK proceduralnego zestawienia wykonanych w nim procedur medycznych na bazie klasyfikacji ICD-9PL
3. sporządzeniu dla każdej procedury zestawienia kosztów bezpośrednich na które składają się: koszty materiałów zużytych bezpośrednio i koszty pracy wykonanej przez personel medyczny
4. ustalenie jednostki kalkulacyjnej, która pozwoli na przypisanie do każdej procedury kosztów pośrednich OPK, na którym jest wykonana.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wolności 1
27-215 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Aktywa:

Wartości niematerialne i prawne - Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości mianem wartości niematerialnych i prawnych określa się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, które nadają się do ekonomicznego wykorzystania. Planowany okres ich wykorzystywania powinien przekraczać rok.

Wartości niematerialne i prawne to przede wszystkim:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how, czyli prawo do wykorzystania wiedzy w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej,
- nabyta wartość firmy,
- koszty zakończonych prac rozwojowych.

Podsumowując: z wartością niematerialną i prawną mamy do czynienia, gdy:

- będzie prawdopodobnie wykorzystywana dłużej niż rok,
- jest przeznaczona na potrzeby własne firmy albo oddana do używania na podstawie umów najmu albo dzierżawy,
- nadaje się do gospodarczego wykorzystania.

Wśród wartości niematerialnych i prawnych jednostka posiada:

1. KS-PPS Podstawowy Pakiet Świadczeniodawcy – program do rozliczeń z NFZ,
2. R2Płatnik firmy Reset 2 – Program kadrowo – płacowy,
3. System Symfonia – finanse i księgowość.
4. Licencje „Aster – Pro”

Wszystkie wartości niematerialne i prawne, które posiada jednostka zostały w 100 % amortyzowane.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wierzyńskiego 1
27-213 Wąchock

*Na zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Nota 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) — stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 — 10)
		aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
System KS PPS	182,09 zł	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182,09
R2 Platnik	851,87 zł	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	851,87
Oprogramowanie „Symfonia Finance i księgowość”	2.403,40 zł	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2403,40
Licencja „Aster Pro”	464,78 zł		0,00							464,78
Razem	3.902,14 zł		0,00				0,00		0,00	3.902,14

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 — 17)
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
12	13	14	15	16	17	18
3.902,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	3.902,14

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄPCZOCKU
ul. Wiatkowskiego 1
27-215 Wąpczek

Strona 2 z 2

Z up. Burmistrza
Burmistrz
Sektor Zarządzania Gminą

Środki trwałe:

Pojęcie środków trwałych funkcjonuje zarówno w prawie podatkowym jak i bilansowym. W polskim ustawodawstwie można wyróżnić trzy akty prawne normujące istotę środków trwałych. Są to:

1. ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości,
2. ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
3. ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Środkami trwałymi są stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

1. budowle,
2. budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
3. maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne przedmioty.

Ponadto przewidywany okres ich używania powinien być dłuższym niż rok. Muszą być także wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy. Aby możliwe było dokonywanie odpisów amortyzacyjnych, konieczne jest spełnienie następujących warunków:

1. wartość składnika majątku przekracza 3.500,00 zł,
2. składnik majątku musi być własnością dokonującego amortyzacji,
3. składnik majątku musi być nabyty lub wytworzony we własnym zakresie,
4. składnik majątku musi być kompletny i zdatny do użytku, ale w takim znaczeniu, w jakim będzie spełniał określoną funkcję w prowadzonej przez podatnika działalności.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCIE
ul. Wąchocka 1
27-215 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

- Zakupione środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł, ewidencjonowane są na koncie „011 – Środki trwałe”.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Przedmioty o wartości jednostkowej od 500,00 zł – 3.500,00 zł, ewidencjonowane są na koncie „013- pozostałe środki trwałe w używaniu”. Odpisywane są w koszty w sposób uproszczony, jednorazowo w cenie nabycia w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Przedmioty o wartości do 500,00 zł. odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w cenie zakupu.

Zastosowane stawki amortyzacji są następujące:

Budynek – 2,5%;

Serwer - 30%,

USG – 30%.

Autoklaw – 20%

Ozonator – 20%

EKG – 20%.

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wiańkowiańska 1
27-213 Wąchock

*Do zgodności
z oryginałem*

Z up. Burmistrza

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Nota 2 Zmiana środków trwałych

Nazwa	Numer KŚT	Początek roku 01.01.2021 (zł)	Zwiększenia (zakup) (zł)	Zmniejszenia (likwidacja) (zł)	Zmniejszenia (przeksięgowania) (zł)	Dotychczasowe umorzenie (zł)	Stan na 31.12.2021 (zł)
Budynki, budowle	I	171.755,46 zł	-	-	-	123.391,11 zł	48.364,35 zł
Serwer	IV	9.717,00 zł	-	-	-	9.717,00 zł	0,00 zł
Ozonator	VI	7.257,00				1.935,20	5.321,80 zł
Maszyny specjalne i urządzenia biurowe	VIII	177.150,12 zł	13.355,32 zł	-	-	160.676,68	29.828,76 zł
RAZEM: Środki trwałe „011”	-	365.879,58 zł	13.355,32 zł	-	-	295.719,99	83.514,91
Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu „013”	-	157.463,26 zł	6.345,00 zł	763,00	-	163.045,26	0.00
SUMA środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu		523.342,84	19.700,32	763,00	-	458.765,25	83.514,91

W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka zakupiła środki trwałe o wartości: **13.355,32 zł.**

- Ekg „Ascard Grey” (wartość zakupu 6.865,32 zł.)
- Kolposkop (wartość zakupu 6.490,00 zł.)

Zwiększono wartość „Pozostałych środków trwałych w użytkowaniu” o kwotę: **6.345,00 zł :**

- Komputer „Dell Optiplex”5050, do Księgowości (2.149,00 zł)
- Komputer „Dell Optiplex”5050, do gabinetu zabiegowego –OZ Wąchock (2.149,00 zł)

- Monitor „Philips” – do gabinetu zabiegowego – OZ Wąchock (1.018,00 zł)
- Urządzenie wielofunkcyjne „Xerox”, gabinet zabiegowy – OZ Wąchock (1.029,00 zł)

Zakupione wyposażenie sfinansowane zostało z własnych środków.

W omawianym okresie sprawozdawczym dokonano zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych na kwotę: **763,00 zł.** (krzesło stomatologiczne Poradnia stomatologiczna- OZ Parszów).

Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe), określane są jako aktywa przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeśli trwa on dłużej niż 12 miesięcy. W grupie zapasów zgodnie z przeznaczeniem wyróżnia się materiały, które stanowią składniki majątkowe, zakupione lub też wytworzone we własnym zakresie, przeznaczone na własne potrzeby jednostki. W zoz do materiałów zalicza się w szczególności: leki, środki opatrunkowe, materiały jednorazowego użytku (strzykawki, igły, rękawice jednorazowego użytku, materiały stomatologiczne, materiały do poradni ginekologicznej, materiały zakupione na potrzeby przestrzegania zasad higieny w związku z zagrożeniem Covid19)

Stan zapasów w SZOZ w Wąchocku na dzień 31.12.2021 stanowi wartość: **17.861,92 zł.** Zapasy te wyceniane są na podstawie spisu z natury w cenach zakupu.

Należności krótkoterminowe w kwocie: **190.641,87 zł** dotyczą należności z tytułu dostaw i usług wymagalnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Za rok 2021 są to należności:

- wynikające z umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia – oddział Kielce na kwotę: **190.047,96 zł.**

- należność od ZUS z tytułu nadpłaty składek emerytalno-rentowych pracownika za m-c X 2021 na kwotę: **593,91 zł.**

Nota 3 Struktura czasowa należności krótkoterminowych

w zł

L p.	Rodzaje należności	Należność przed terminem płatności	Należności po terminie płatności od dnia bilansowego					Razem
			do 30 dni	31-60 dni	61 -180 dni	181-360 dni	powyżej 360 dni	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Należności z tytułu dostaw i usług w tym:							
	wyrażone w złotych	190.047,96						190.047,96
	wyrażone w walutach obcych							
2	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych	0,00						0,00
3	Inne należności	593,91						593,91
4	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00						0,00
5	Kwota odpisu aktualizującego	0,00						0,00
6	Razem należności krótkoterminowe według bilansu	190.641,87						190.641,87

Inwestycje długoterminowe, nie występowały w omawianym okresie sprawozdawczym.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie **973.912,49 zł** stanowią środki do dyspozycji jednostki znajdujące się na rachunku bankowym i w kasie jednostki:
w tym:

- środki pieniężne na rachunku bankowym – 973.912,49 zł.
- środki pieniężne w kasie – 0,00 zł.

Nota 4 Struktura środków pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	675.676,69	973.912,49	0,00

Pasywa:

Nota 5 Zmiany stanów kapitałów (funduszy)

Wyszczególnienie	Rodzaj kapitału (funduszu)		
	Podstawowy (założycielski)	Zapasowy (zakładowy)	Własny
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	147.948,28	257.351,43	736.976,35
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- podział zysku	0,00	331.676,64	0,00
- dopłaty	0,00	0,00	0,00
- inne (zysk)	0,00	0,00	288.345,31
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty	0,00	0,00	0,00
- zwrot dopłat	0,00	0,00	0,00
- dywidendy	0,00	0,00	0,00
- inne (strata)	0,00	0,00	0,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	147.948,28	589.028,07	1.025.321,66

Fundusz własny spozoz tworzą:

- fundusz założycielski,
- fundusz zakładu,
- zysk/strata lat ubiegłych,
- zysk/strata netto.

Fundusz założycielski (kapitał podstawowy), stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego na prowadzenie określonej działalności. Jest on trwale związany z jednostką gospodarczą i stanowi długoterminowe źródło finansowania jej działalności. Nie może być on wykorzystywany i jednostka nie może nim rozporządzać. Bardzo często fundusz ten nazywany jest kapitałem (funduszem) związanym.

Fundusz założycielski jest funduszem podstawowym, powstałym z wkładów podmiotów tworzących. W poprzednich okresach funkcjonowania podmiotów,

w okresie obowiązywania ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, tworzony był z przekazanych z budżetu państwa dotacji na inwestycje i zakup specjalistycznego sprzętu i aparatury, dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe, darów mających charakter aktywów trwałych lub przeznaczonych na cele rozwojowe. Ustawa o działalności leczniczej zmieniła zasady tworzenia funduszu założycielskiego, definiując go jako „wartość wydzielonej samodzielniemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego”. Zwiększenia funduszu założycielskiego wystąpią w przypadku wnoszenia majątku do zakładów, natomiast zmniejszenia w przypadku podziału jednostek i przeniesienia mienia do zakładu powstałego z podziału

Kapitał – fundusz podstawowy na dzień 31.12.2021 wynosi: 147.948,28 zł

Fundusz zakładu (kapitał zapasowy), tworzony jest z zysku (nadwyżki). Może być zwiększony o nadwyżkę przychodów nad kosztami (zysk) lub zmniejszony o stratę na działalności. Celem jego tworzenia jest zapewnienie ciągłości i stabilności funkcjonowania jednostki. Stanowi on dodatkowe zabezpieczenie przed ryzykiem.

W 2021 roku po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Organ założycielski (Uchwała nr XXXI/178/2021 z dn. 30.06.2021), kwota zysku za 2020r: **331.676,64 zł**, decyzją Dyrektora SZOZ w Wąchocku została przeznaczona na zwiększenie Funduszu zapasowego .

Rezerwy na świadczenia pracownicze.

Jednostki objęte przepisami ustawy o rachunkowości zobowiązane są w myśl art. 4 ust.1 tej ustawy przedstawić rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową oraz wynik finansowy, a więc m.in. wykazać swoje kompletne zobowiązania, przy czym do zobowiązań zalicza się też rezerwy, mimo że termin ich wymagalności i kwota nie są pewne. Efektem tych zaleceń jest ustalenie rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, jak: odprawy, nagrody

jubileuszowe i inne świadczenia w wysokościach, które mogą powodować występowanie strat bilansowych za dany rok obrotowy.

W obowiązującej od 1 stycznia 2009 r. znowelizowanej ustawie o rachunkowości uściślono pojęcie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaliczając do nich tworzone w ciężar kosztów działalności operacyjnej rezerwy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników i wskazując miejsce ich prezentacji w bilansie. Wzór bilansu wyraźnie wskazuje na obowiązek tworzenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

Rezerwy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników tworzy się wtedy, gdy jednocześnie spełnione są następujące warunki:

1. obowiązek pracodawcy do tego rodzaju świadczeń wynika z prawa pracy, układów zbiorowych lub umów o pracę,
2. kwoty tych świadczeń są istotne, w związku z czym ich nieuwzględnienie w sprawozdaniu finansowym wypaczałoby rzeczywisty obraz sytuacji finansowej jednostki.

Jeżeli zatem jednostka na podstawie przepisów prawa bądź zawartych umów ma obowiązek wykonania świadczeń na rzecz pracowników i są to kwoty znaczące, to wówczas wskazane jest utworzenie z tego tytułu rezerw w ciężar kosztów działalności operacyjnej.

Każda jednostka ma obowiązek pokazać, że oprócz bieżących kosztów wynagrodzeń, zobowiązuje się do wypłaty w przyszłości dodatkowych kwot i kwoty takie systematycznie rezerwuje. Niespełnienie tego warunku powoduje, że prezentowane sprawozdanie finansowe można uznać za nierzetelne i niespełniające wymogów zasad rachunkowości.

Rezerwy związane bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a więc z wytworzeniem i sprzedażą a także ogólnym zarządem rozumiane są jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Do tej grupy rezerw zalicza się m.in. przyszłe świadczenia na rzecz pracowników (art. 39 ust.2 pkt. 2 UOR).

Zgodnie z art. 39 Ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r. jednostka dokonała wyceny rezerw na nagrody jubileuszowe oraz jednorazowe odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne. Świadczenia te zależne są od stażu pracy.

Urząd Gminy w Wąchocku
ul. Wiskowińska 1
07-215 Wąchock

19 zgodność
z oryginałem

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Prawo do tych świadczeń nabywają pracownicy przez cały okres zatrudnienia w jednostce. Rodzi to więc zobowiązanie jednostki w stosunku do pracowników w przyszłości.

Ustawa nakazuje wycenić rezerwy, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Wybrana metoda (metoda prognozowanych świadczeń jednostkowych) wyceny rezerw zgodna jest z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR 19).

Zasady zawarte w MSR są zgodne z ogólnymi zasadami rachunkowości w tym zasadą współmierności przychodów i kosztów. W myśl tej zasady, koszty powinny być ujęte w momencie wykonania pracy przez pracownika (memoriałowo), a nie w chwili wymagalności wypłaty świadczenia. Zastosowanie metody memoriałowej przy tworzeniu rezerw na świadczenia pracownicze wpływa w istotny sposób na obraz sprawozdania finansowego poprzez zwiększenie jego przejrzystości i rzetelności.

Raport (wyliczenie rezerw) został sporządzony przez „Signum” – Biuro Aktuarialne z Warszawy przy wykorzystaniu informacji dostarczonych przez SZOZ w Wąchocku.

Na dzień 31.12.2021r. zostało przedstawione zbiorcze zestawienie rezerw na nagrody jubileuszowe oraz jednorazowe odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne dla pracowników SZOZ w Wąchocku, w podziale na krótko- i długoterminowe (oznacza zapadalność do roku i dłużej).

Zobowiązania krótkoterminowe – 29.887,00 zł.

Zobowiązania długoterminowe – 150.840,00 zł.

Łączna kwota zobowiązań z tytułu naliczenia rezerw pracowniczych wg stanu na dzień 31.12.2021 wynosi: **180.727,00 zł.**

Zgodnie z art. 39 ust.2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości jednostka zaewidencjonowała naliczone kwoty rezerw na świadczenia pracownicze na „Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów” z podziałem na długo i krótkoterminowe. Kryterium podziału jest czas, na który tworzy się rezerwę, liczony od dnia bilansowego. Rezerwy długoterminowe to takie, które dotyczą okresu dłuższego niż rok, na dzień sporządzania bilansu.

Rezerwy krótkoterminowe, obejmują okres krótszy niż rok na dzień sporządzania sprawozdania finansowego.

Naliczona kwota rezerw na świadczenia pracownicze stan na 31.12.2021, została:

- zwiększona o kwotę : 1.543,00 zł na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne (długoterminowe);
- zwiększona o kwotę: 14.248,66 zł na odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne (krótkoterminowe);
- zwiększona o kwotę: 15.638,34 zł na nagrody jubileuszowe (krótkoterminowe).
- zmniejszona o kwotę: 76,99 zł na nagrody jubileuszowe (długoterminowe);

W 2021 rozwiązano następujące rezerwy:

- rezerwa krótkoterminowa:
 - nagroda jubileuszowa „25 lat” pracy – 4.309,34 zł.
 - nagroda jubileuszowa „30 lat” pracy – 2.520,00 zł.
 - nagroda jubileuszowa „35 lat” pracy – 10.080,00 zł.
 - odprawa emerytalna – 5.040,00 zł.

Różnica wynikająca z wartości naliczonych rezerw na świadczenia pracownicze wg. stanu na 31.12.2020r. i stanu na 31.12.2021 r. na kwotę: **- 9.710,00 zł**, stanowi zmianę stanu produktów jednostki (wartość ujemna).

Jest to w praktyce różnica między sumą sald kont zespołu „6” na początek roku obrotowego a stanem wynikającym z zapisów na tych kontach na koniec roku obrachunkowego (stan na początek 2020 roku: 171.017,00 zł ; stan na koniec 2021 roku: 180.727,00 zł).

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wolności 1
87-213 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
[Podpis]
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

Nota 6 Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)
			Rezerwy rozliczone w ciągu roku	inne	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	149.373,00					
- na świadczenia emerytalne, rentowe, jubileuszowe	149.373,00	1.543,00		76,00	76,00	150.840,00
- na udzielone gwarancje i poręczenia						
- na pozostałe koszty						
2. Rezerwy krótkoterminowe	21.644,00					
- na świadczenia emerytalne i podobne	21.644,00	29.887,00	21.644,00		21.644,00	29.887,00
- na udzielone gwarancje i poręczenia						
- na pozostałe koszty						
Razem	171.017,00	31.430,00	21.644,00	76,00	21.720,00	180.727,00

Zobowiązania długoterminowe w przedstawionym okresie sprawozdawczym nie występowały.

Zobowiązania krótkoterminowe, na łączną kwotę: **53.382,53 zł**, stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

- zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wym. do 12 m-c: 33.949,88 zł.
- Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego w Starachowicach: 2100,00 zł.
- Zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych: 6.574,92 zł.
- Zobowiązanie wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń: 10.757,73 zł.

Nota 7 Zobowiązania według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(2 + 4 + 6 + 8)	(3 + 5 + 7 + 9)
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych										
- z tytułu dostaw i usług										
- inne										
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
- z tytułu dostaw i usług										
- inne										
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek										
- kredyty i pożyczki										
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
- inne zobowiązania finansowe										
- z tytułu dostaw i usług	35.187,93	33.949,88							35.187,93	33.949,88
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi										
- zobowiązania wekslowe										
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	275,50	8.674,92							275,50	8.674,92
- z tytułu wynagrodzeń	615,93	10.757,73							615,93	10.757,73
- inne										
4. Fundusze specjalne										
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych										
- inne										
Razem	36.079,36	53.382,53							36.079,36	53.382,53

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, obejmują wszystkie te przychody, które powstały w innym okresie niż okres, którego dotyczą. Rozliczenia w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczenia odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których one dotyczą. Wydzielenie

w ewidencji przychodów przyszłych okresów zgodnie z zasadą współmierności kosztów i przychodów służy prawidłowemu ustaleniu wyniku na działalności za dany okres sprawozdawczy.

W bieżącym okresie sprawozdawczym zwiększono „Pozostałe przychody operacyjne”:

1. wartość: 19.500,00 zł. która stanowi kwotę amortyzacji niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów. Jest to kwota amortyzacji obliczonej za bieżący rok od zakupionego środka trwałego (wartość 70.000,00 zł) z dotacji otrzymanej od Organu tworzącego w roku 2018 (wartość środka trwałego niestanowiącego kosztów uzyskania przychodów 65.000,00 zł).

Ewidencja szczegółowa na koncie „845”

- 845-1 RMP krótkoterminowe – 19.500,00 zł. (USG amortyzacja niestanowiąca kosztów uzyskania przychodów).

- 845-2 RMP długoterminowe – 6.500,00 zł. (amortyzacja USG do rozliczona w kolejnych latach).

Pozostała część niezamortyzowana stanowi „Rozliczenia międzyokresowe”. W bilansie wykazywane są rzeczywiście otrzymane dotacje przeznaczone na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ujęte na koncie 845 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów". Wykazuje się je w pozycji B.IV.2 pasywów bilansu jako "Inne rozliczenia międzyokresowe". Przy czym dotacje wykazuje się w bilansie w wartości netto, co oznacza, iż kwoty otrzymane pomniejsza się o odpisy dokonane równolegle do amortyzacji. Kwoty dotacji zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych. W opisywanym okresie sprawozdawczym Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią wartość: **6.500,00 zł.** z podziałem na:

- krótkoterminowe – 6.500,00 zł.
- Długoterminowe – 0,00 zł.

Nota 8 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Roczna kwota amortyzacji	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	4	5
1. Ujemna wartość firmy					
2. Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych					
3. Dotacje na sfinansowanie środków	26.000,00 zł	0,00	0,00	19.500,00 zł	6.500,00 zł
4. Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości					
5. Pozostałe					
Razem	26.000,00 zł	0,00	0,00	19.000,00 zł	6.500,00 zł

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄSZCIEKU
ul. Wodna 1
07-011 Wąsosz

*Na zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Przychody:

Zasadniczym źródłem finansowania kosztów działalności Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku są przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz pacjentów na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W 2021 roku zawarto umowy z NFZ na następujące zakresy świadczeń medycznych:

1. Świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej w zakres której wchodzi świadczenia lekarza i pielęgniarki POZ, pielęgniarki szkolnej,
2. Specjalistyka (ginekologia i położnictwo),
3. Stomatologia.
4. W związku z pandemią Covid 19, jednostka nasza w ramach umów zawartych na świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej otrzymała środki na rzecz:

- pacjentów z dodatnim wynikiem testu diagnostycznego w kierunku Sars-Cov-2 (za m-c I-XII 2021) – „teleporada Covid19 dodatni” oraz porada dla pacjentów Covid 19 dodatni w miejscu udzielania świadczeń.
- na wszystkie zakresy świadczeń NFZ w Kielcach wypłacał od 01.01.2021- 31.12.2021, dodatkową opłatę ryczałtową za utrzymanie gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Polski stanu zagrożenia epidemicznego (POZ, AOS,STM)

W przypadku świadczeń lekarza POZ, pielęgniarki POZ i pielęgniarki szkolnej kwota kontraktu jest iloczynem ilości pacjentów którzy są zadeklarowani na naszej liście aktywnej, wskaźnika zależnego od wieku pacjenta (bądź typu szkoły u pielęgniarki szkolnej) oraz stawki bazowej ustalanej corocznie przez NFZ.

Dodatkowym źródłem finansowania jednostki są przychody z działalności własnej z których główną część stanowi sprzedaż usług medycznych świadczonych w zakresie diagnostyki laboratoryjnej, sprzedaży szczepionek, inne płatne świadczenia medyczne.

Pozostałe przychody operacyjne stanowią w 2021 roku:

- 1.wartość: 310,00 zł, którą stanowią przychody stanowiące wynagrodzenie za terminowa wpłatę podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego w Starachowicach.
- 2.wartość: 8.952,65 zł którą stanowią inne przychody operacyjne zaksięgowanie – protokół przekazania materiałów na walkę z Covid19 od Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach)
- 3.wartość 19.500,00 zł (amortyzacja USG) jest to amortyzacja niestanowiąca kosztów uzyskania przychodów wynikająca z przeksięgowania na koniec roku naliczonej kwoty amortyzacji z rozliczeń międzyokresowych przychodów na pozostałe przychody operacyjne.

Przychody jednostki za 2021 rok stanowią:

- środki otrzymane na pokrycie działalności statutowej ze Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach, ul. Jana Pawła II 9 – kwota: **2 067.180,15 zł.**

Przychody te ustala się w cenach sprzedaży netto, zgodnie z zasadą memoriału (określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości). Oznacza to, że do wyniku finansowego przyjmuje się kwoty należne za zrealizowane świadczenia zdrowotne na rzecz osób fizycznych, opłacane przez świadczeniodawcę, na podstawie zawartego z nim kontraktu. W razie zakwestionowania przez NFZ wartości uprzednio zafakturowanych przez jednostkę usług medycznych korekta ich sprzedaży może nastąpić wyłącznie na podstawie wystawionej w tym celu przez jednostkę faktury korygującej potwierdzającej zakwestionowaną kwotę za uzasadnioną.

- środki z działalności własnej – kwota: **13.212,50 zł.**
- pozostałe przychody operacyjne – kwota: **28.762,65 zł**

Przychody za okres **01.01.2021 – 31.12.2021**, stanowią łączną kwotę:

2 109.155,30 zł.

Koszty:

Koszty na kwotę **1.809.690,41 zł** to wydatki związane z bieżącą działalnością jednostki za rok 2020. Warunkiem określenia pełnych kosztów w zakładzie opieki zdrowotnej jest odpowiednio skonstruowana struktura kont księgowych, specyfikacja ośrodków kosztów, a co za tym idzie odpowiednie przypisanie im kosztów faktycznie poniesionych. Ewidencja kosztów w opisywanej jednostce obejmuje wszystkie poniesione koszty w układzie rodzajowym a także podmiotowo-przedmiotowym.

Ewidencja kosztów według kryterium rodzajowego obejmuje w spzoz:

1. amortyzacje
2. zużycie materiałów i energii
3. usługi obce
4. podatki i opłaty
5. wynagrodzenia
6. składki na rzecz ZUS i inne świadczenia
7. pozostałe koszty rodzajowe

W układzie podmiotowo-przedmiotowym koszty gromadzone są z podziałem na koszty: bezpośrednie i pośrednie. Kosztami bezpośrednimi są przede wszystkim koszty zużycia materiałów, wynagrodzeń wraz z narzutami oraz inne koszty wynikające bezpośrednio z dokumentacji lub pomiaru i które można przypisać odpowiednim nośnikom kosztów. Jeśli określona pozycja kosztów nie spełnia powyższego warunku, traktowana jest jako koszt pośredni. Tak więc koszty pośrednie, obejmują te składniki kosztów, które nie mogą być bezpośrednio odnoszone do produkowanych wyrobów, usług bądź rodzajów działalności, tzn. nie można przyporządkować ich poszczególnym nośnikom na podstawie pomiarów i dokumentów źródłowych.

Z punktu widzenia odmian działalności koszty pośrednie dzieli się na:

- koszty pośrednie działalności podstawowej

- koszty działalności pomocniczej
- koszty zarządu (ogólno- administracyjne)

Koszty za okres 01.01.2021-31.12.2021 stanowią:

koszty rodzajowe (1.809 690,41 zł)

pozostałe koszty operacyjne (1.409,52 zł)

Koszty finansowe (0,06 zł)

Nota 9 Koszty SZOZ w Wąchocku

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Amortyzacja	59.169,10 zł	36.533,55 zł
2. Zużycie materiałów i energii	89.861,05 zł	83.194,48 zł
3. Usługi obce	216.837,40 zł	272.480,01 zł
4. Podatki i opłaty	3.936,00 zł	4.290,19 zł
5. Wynagrodzenia	1.040.188,43 zł	1.204.744,16 zł
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia pracownicze	181.902,87 zł	196.893,62 zł
7. Pozostałe koszty rodzajowe	11.084,96 zł	11.554,40 zł
8. Koszty finansowe	0,00	0,06
9. Pozostałe koszty operacyjne	300,05 zł	1.409,52 zł
8. Razem (wiersze 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	1.603.279,86	1.811.099,99

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkopolska 1
07-813 Wąchock

*Na zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

**WYNIK FINANSOWY SAMORZĄDOWEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĄCHOCKU
ZA 2021 ROK**

Przychody netto ze sprzedaży produktów:

2.070.682,65 zł. (z uwzględnieniem zmiany stanu produktów)

Koszty działalności operacyjnej: **1.809.690,41 zł**

Zysk ze sprzedaży: 260.992,24 zł

Zysk z działalności operacyjnej:

zysk ze sprzedaży 260.992,24 zł + pozostałe przychody operacyjne 28.762,65 zł –
1.409,52 zł (pozostałe koszty operacyjne) = **288.345,37 zł**

Zysk z działalności gospodarczej:

zysk z działalności operacyjnej 288.345,37 zł + przychody finansowe 0,00 zł =
288.345,37 zł – koszty finansowe 0,06 zł. = **288.345,31 zł**

Zysk netto: zysk z działalności gospodarczej 288.345,31 zł – podatek
dochodowy 0,00 = 288.345,31 zł.

Rok 2021 jednostka sporządzająca sprawozdanie zamyka **dotatnim**
wynikiem finansowym na kwotę: **288.345,31 zł.**

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Przepis art.17 ust. 1, pkt. 4 ustawy o CIT przewiduje zwolnienie z podatku dochodów podatników, których celem statutowym jest określona, wskazana w ustawie działalność. Zwolnienie dotyczy jednak tylko tej części dochodów, która jest przeznaczona i wydatkowana na cele statutowe.

UPRZĄDZIAŁENIE
W WĄCHOCKU
17-01-2022

Na zgodność
31 *oryginał*

Z up. Burmistrza
Bożena Derlatk
Sekretarza Gminy

Jednostka sporządza CIT-8 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych” za dany rok obrotowy i składa go do Urzędu Skarbowego w Starachowicach.

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

	Nazwa	Dane za rok bieżący
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	288 345,31 zł
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-50 096,65 zł
	a. Rozwiązane rezerwy na świadczenia pracownicze (art.12 ust.1 pkt 5a)	-21 644,00 zł
	b. Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji ujętej na rozliczeniach międzyokresowych (art. 12 ust. 4)	-19 500 ,00 zł
	c. Darowizny rzeczowe (materiały medyczne) otrzymane nieodpłatnie na przeciwdziałanie Covid19 (art.12 ust 4 pkt. 14)	-8 952,65 zł
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00
	a. Przychody, których korekta nie jest spowodowana błędem rachunkowym ani oczywistą pomyłką (art. 12 ust. 3j)	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym: (art.12 ust.ust.3j)	+ 15 430,52
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	+ 59 882,65
	a. Rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 16 ust. 1 pkt 27)	+ 31 430,00 zł
	b. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji (art. 16 ust. 1 pkt 48)	+ 19 500,00 zł
	c. koszty materiałów medycznych otrzymanych nieodpłatnie na cele przeciwdziałania Covid19 (art.15,16 nkup)	+ 8 952,65 zł
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	+ 10 757,73 zł
	a. Naliczone a niewypłacone świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt 57)	+ 10 757,73 zł

G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	- 615,93 zł
	a. Inne koszty będące kosztami uzyskania przychodów (art. 15 ust. 4g)	- 615,93 zł
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00 zł
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	- 323 703,63 zł
	a. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy a nie ujęte w wyniku	0,00 zł
	b. Dochody wolne od podatku (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	- 326 972,71 zł
	c. Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych (art. 12 ust. 1 pkt. 2)	+ 3 269,08 zł
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00 zł
K.	Podatek dochodowy	0,00 zł

URZĄD GMINY I MIASTA
W BĄKOWIE
ul. Wolności 1
47-610 Bąków

*Do zgodności
z oryginałem*

Z up. Burmistrz
Barbara Derlat
Sekretarz Gminy

Przeznaczenie wyniku finansowego.

Zgodnie z decyzją Dyrektora SZOZ w Wąchocku dodatni wynik finansowy stanowiący kwotę: **288.345,31**, zostanie po zatwierdzeniu prawomocną uchwałą Rady Miejskiej w Wąchocku przebiegowany na Kapitał Fundusz zapasowy, (zgodnie z art.57 ust.1, pkt. 1 ustawy o działalności leczniczej)

Nota 10 Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Zysk netto za rok obrotowy	288.345,31
3. Razem zysk do podziału	288.345,31
4. Proponowany podział zysku	
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
- wypłata dywidendy	0,00
- zwiększenie kapitału zapasowego	288.345,31
- zwiększenie kapitału podstawowego	0,00
- wypłata nagród, premii	0,00
- zasilenie funduszy specjalnych	0,00
- inne	0,00
5. Niepodzielony zysk	0,00

Sporządził:

KSIĘGOWA
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
mgr Katarzyna Adamczyk

K. Adamczyk

Dyrektor:

Dyrektor
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
lek. med. Katarzyna Plusa - Kulaga

K. Plusa-Kulaga

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-213 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza
Barbara Orłatka
Sekretarz Gminy

STAN ZATRUDNIENIA SZOZ WĄCHOCK

na 31 grudnia 2021

OŚRODEK ZDROWIA W WĄCHOCKU

L.p.	Poradnia	Funkcja	Liczba etatów lub godz.	Specjalizacje/kursy
1	Lekarza POZ	Lekarz	1 etat	specjalista chorób wewnętrznych i medycyny rodzinnej
		Lekarz	0,4 etatu	Lekarz w trakcie specjalizacji z medycyny rodzinnej
		Lekarz	6 h/tydz.	choroby wewnętrzne 1 st.; medycyna ogólna 2 st.; medycyna rodzinna - specjalista
		Lekarz	3 h/tydz.	choroby wewnętrzne 1 st.; medycyna rodzinna 2 st.; medycyna paliatywna - specjalista
2	Dla dzieci	Lekarz	12 h/tydz.	pediatria 1 st.
		Lekarz	3 h/tydz.	pediatria 1 st.; medycyna ogólna – specjalista; medycyna rodzinna - specjalista
3	Stomatologiczna	Lekarz stom.*	3/8 etatu	Lekarz stomatolog
		Lekarz stom.	14 h/tydz	Lekarz stomatolog
		Pielęgniarka	14 h/tydz	-----
		Higienistka stomat.**	1/4 etatu	Dwuletni kurs – higienistka stomatologiczna
4	Ginekologiczno - położnicza	Lekarz	1/2 etatu	położnictwo i ginekologia 2 st.
5	Gabinet pielęgniarki środ. rodz.	Pielęgniarka	1 etat	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego; kurs szczepień ochronnych
		Pielęgniarka***	1/4 etatu	kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego; specjalizacja z zakresu organizacji i zarządzania
6	Gabinet higieny szkolnej	Pielęgniarka****	1/3 etatu	licencjat; specjalizacja z medycyny szkolnej kurs szczepień ochronnych
7	Gabinet Zabiegowy	Pielęgniarka***	1/2 etatu	kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego; specjalizacja z zakresu organizacji i zarządzania
		Pielęgniarka	6h/tydz.	kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego;
8	Gabinet EKG	Pielęgniarka	1 etat	kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego; kurs pielęgniarstwa przewlekłe

				chorych i niepełnosprawnych; kurs szczepień ochronnych
9	Punkt Szczepień	Pielęgniarka	1 etat	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego; kurs szczepień ochronnych; kurs EKG
10	Księgowość/ kadry	Księgowa/ kadrowa	1 etat	mgr finansów i rachunkowości
		Informatyk	1 etat	inż. informatyk
11	Działalność pomocnicza	Sprzątaczk	1 etat	-----

OŚRODEK ZDROWIA W PARSZOWIE

L.p.	Poradnia	Funkcja	Liczba etatów lub godz.	Specjalizacje/kursy
1	Ogólna	Lekarz	4h/tydz.	choroby zakaźne 1 st.; medycyna rodzinna - specjalista
2	Stomatologiczna	Lekarz stom.*	3/8 etatu	Lekarz stomatolog
		Higienistka stomat.**	1/4 etatu	Dwuletni kurs – higienistka stomatologiczna
3	Gabinet pielęgniarki środ. rodz.	Pielęgniarka	1 etatu	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego
4	Gabinet zabiegowy	Pielęgniarka****	1/2 etatu	licencjat; specjalizacja z medycyny szkolnej kurs szczepień ochronnych
5	Punkt Szczepień	Pielęgniarka****	1/6 etatu	licencjat; specjalizacja z medycyny szkolnej kurs szczepień ochronnych
6	Działalność pomocnicza	Sprzątaczk	15h/tydz	-----

*, **, ***, ****, ***** - dotyczy jednej i tej samej osoby, etat podzielony

Sporządził:

KSIEGOWA
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
mgr Katarzyna Adameczyk
Katarzyna Adameczyk

Dyrektor:

Dyrektor
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
lek. med. Katarzyna Piusa - Kułaga
Katarzyna Piusa

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

2 up. Burmistrza

Barbara Dardacka
Sekretarz Gminy

Samorządowy Zakład
Opieki Zdrowotnej
ul. Starachowicka 60, 27-215 Wąchock
tel. 74 49 48 60
e-mail: szoz@neostrada.pl
27-215 Wąchock

Wąchock, 30.03.2022

OŚWIADCZENIE

W bilansie za 2021 rok stan należności i zobowiązań Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku nie dotyczy rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi Gminy Wąchock ani z jednostkami podporządkowanymi.

KSIĘGOWA
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
mgr Katarzyna Adamczyk

Dyrektor
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
lek. med. Katarzyna Plusa - Kułaga

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wiatrowska 1
27-215 Wąchock

*Ida zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza

Barbara Zielatka
Sekretarz Gminy

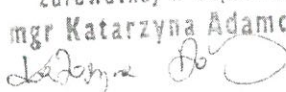
SAMORZĄDOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
Samorządowy Zakład
Opieki Zdrowotnej
ul. Starachowicka 60

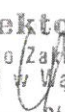
Wąchock, 30.03.2022

27-215 Wąchock

OŚWIADCZENIE

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku oświadcza, że zgodnie z art. 64 Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

KSIĘGOWA
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
mgr Katarzyna Adamczyk


Dyrektor
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
lek. med. Katarzyna Piłsa - Kulaga


URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wiołkowiejska 1
27-215 Wąchock

*Na zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza

Barbara Terlatka
Sekretarz Gminy

Wąchock, 30.03.2022

SAMORZĄDOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
ul. Surochowska 60, 27-215 Wąchock
tel. 41 271-60-20 fax 41 271-58-65
e-mail: szcz@neostrada.pl
NIP: 664-17-80-609 REGON: 290749486

Oświadczam, że inwentaryzacja wg stanu na dzień 31-12-2021 r. została przeprowadzona zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku.
Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

KSIĘGOWA
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
mgr Katarzyna Adamczyk
Katarzyna Adamczyk

Dyrektor
Samorządowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wąchocku
lek. med. Katarzyna Plusa - Kulaga
Katarzyna Plusa - Kulaga

URZĄD MIASTA I GMINY
W WĄCHOCKU
ul. Wielkowiejska 1
27-215 Wąchock

*Za zgodność
z oryginałem*

Z up. Burmistrza

Barbara Derlatka
Sekretarz Gminy

