

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: .....

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2018	2017			2018	2017
A	<b>Aktywa trwałe</b>	331 630,10	328 061,38	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	789 173,88	758 242,05
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	714 235,94	479 753,25
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		114 094,59
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
I	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	331 630,10	328 061,38	VI	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
	<b>Środki trwałe</b>	331 630,10	328 061,38				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	124 313,57	128 601,93	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	207 316,53	199 459,45	VIII	<b>Zysk (strata) netto</b>	74 937,94	164 394,21
d)	środki transportu			IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe			B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	47 337,26	33 401,67
2	Środki trwałe w budowie			I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – długoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	inne		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	47 337,26	33 401,67
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki				– do 12 miesięcy		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Inne inwestycje długoterminowe			b)	inne		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	47 337,26	33 401,67
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			a)	kredyty i pożyczki		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe						

<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	504 881,04	463 582,34	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
1	Materiały			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 510,06	10 161,11
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy	16 510,06	10 161,11
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
5	Zaliczki na dostawy			f)	zobowiązania wekslowe		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	122 983,15	93 338,28	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	30 827,20	23 203,19
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		0,73
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne	0,00	36,64
	– do 12 miesięcy			3	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek	122 983,15	93 338,28	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	122 705,98	93 338,28		– długoterminowe		
	– do 12 miesięcy	122 705,98	93 338,28		– krótkoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	277,17					
d)	dochodzone na drodze sądowej						
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	381 897,89	365 299,89				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	381 897,89	365 299,89				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	381 897,89	365 299,89				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	381 897,89	365 299,89				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	4 944,17				
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B)	836 511,14	791 643,72		<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	836 511,14	791 643,72

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
W SULMIERZCACH**

98-338 Sulmierzyce, ul. Stoneczna 6  
NIP: 772-20-82-732 REGON: 590763206

14 44 684 40 36

31.03.2018 r.  
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

p.o. Kierownika Samodzielnego  
Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Sulmierzycach

*mgr Iwona Rośniak*

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 31.12.2018 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..... zł .....

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2018	2017
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	1 159 323,50	1 047 325,56
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 159 323,50	1 047 325,56
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	1 074 267,46	882 931,35
I	Amortyzacja	2 973,87	2 687,65
II	Zużycie materiałów i energii	37 903,32	31 393,36
III	Usługi obce	207 510,39	160 673,08
IV	Podatki i opłaty, w tym:	15 065,75	8 218,17
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	675 860,13	562 898,13
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	123 191,85	108 414,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 762,15	8 646,18
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	85 056,04	164 394,21
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	225 221,10	208 168,82
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	191 786,20	208 168,82
III	Inne przychody operacyjne	33 434,90	
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	235 339,20	208 168,82
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	235 339,20	208 168,82
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	74 937,94	164 394,21
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)</b>	74 937,94	164 394,21
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)</b>	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>	74 937,94	164 394,21
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto (K – L – M)</b>	74 937,94	164 394,21

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
W SULMIERZYCACH**

98-338 Sulmierzyce, ul. Słoneczna 6  
NIP: 772-20-82-732 REGON: 590763206  
tel. 44 684 60 36

31.03.2019 r.  
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

p.o. Kierownika Samodzielnego  
Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Sulmierzycach

mgr Joanna Roślak

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**Informacja dodatkowa**  
**Sprawozdanie z sytuacji ekonomiczno- finansowej**  
**Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia**  
**w Sulmierzycach za 2018 r.**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania:**

1. Siedziba: Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia, ul. Słoneczna 6, 98 - 338 Sulmierzyce.
2. Podstawowy przedmiot działalności: usługi w zakresie świadczeń zdrowotnych dla pacjentów.
3. Powołany przez Radę Gminy w Sulmierzycach z dniem 01.02.2001 r.
4. Okres trwania od 01.02.2001 r. – nadal.
5. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
6. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki i braku przesłanek zagrażających jej kontynuacji.
7. Jednostka jest podmiotem samodzielnym.
8. Zasady rachunkowości przyjęto zgodnie z Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

**II. Informacje dotyczące struktury przychodów i kosztów :**

**1. trwałe:**

Wartość początkowa na 01.01.2018r.	328 061,38
Zwiększenia na 2018 r.	50 548,70
Umorzenie za 2018 r.	46 979,98
Stan na 31.12.2018 r.	331 630,10

2. SPGOZ prowadzi działalność usługową w zakresie świadczeń zdrowotnych dla pacjentów.  
Na wykonanie w/w usług zawarty jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia w Łodzi.

W 2018 r. przychody wynoszą	1 192 758,40
z usług sprzedawanych do NFZ	1 159 323,50
realizacja programów zdrowotnych dla Gminy Sulmierzyce - przychody operacyjne	33 434,90

**3. Struktura rozliczeń dotacji przedstawia się następująco:**

Umowy Dotacji z dn. 04.01.2018 roku na rozwój specjalistycznych usług lekarskich w gminie z zakresu ginekologii: udzielania konsultacji i specjalistycznych z zakresu ginekologii, prowadzenia badań usg ginekologicznego	198 000,00
Umowa Dotacji z dn. 04.01.2018 na wykonywanie świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji i masażu na rzecz mieszkańców gminy Sulmierzyce w 2017 roku.	40 000,00
Umowy Dotacji z dn. 04.01.2018 roku na realizację „Gminnego programu profilaktyki próchnicy dla dzieci lata 2015 – 2019, skierowanego do dzieci w wieku od 5 do 13 lat mieszkających na terenie gminy Sulmierzyce w 2017 roku	36 000,00
Umowy Dotacji z dn. 4.01. 2018 dotyczącej rozwoju specjalistycznych usług lekarskich w gminie z zakresu ultrasonografii na rzecz mieszkańców gminy Sulmierzyce	80 000,00
Suma niewykorzystanej dotacji do umowy z dn. 04.01.2018 /próchnica/	42 000,00
Suma niewykorzystanej dotacji do umowy z dn. 04.01.2018 /USG/	340,00
	5 873,80

Ponadto SPGOZ realizuje „Program profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego (HPV) na lata 2018 – 2022”

Razem niewykorzystane dotacje zwrócone do Urzędu Gminy w Sulmierzycach :	6 213,80
Kwota dotacji wykorzystana na programy zdrowotne Gminy Sulmierzyce	191 786,20

**3. Struktura kosztów przedstawia się następująco:**

ogółem:	1 074 267,46
a) ZUŻYCIE MATERIAŁÓW	36 528,64
- ZUŻYCIE LEKÓW I ŚRODKÓW OPATRUNKOWYCH	5 046,13
- ZUŻYCIE I ZAKUP AKCESORIÓW KOMPUTEROW. I LICENCJI	3 947,57
- ZUŻYCIE SPRZĘTU MEDYCZNEGO JEDNORAZOWEGO UŻYTKU	4 787,12
- ZUŻYCIE ODCZYNNIKÓW I MATERIAŁÓW DIAGNOSTYCZNYCH	0,00
- ZUŻYCIE DROBNEGO SPRZĘTU	343,89
- ZUŻYCIE ŚRODKÓW CZYSTOŚCI I DEZYNFEKCJI	3 989,79
- ZUŻYCIE MATERIAŁÓW NA CELE ADMINISTRAC.-GOSPODAR.	18 414,14
b) ZUŻYCIE WODY I ENERGII	1 374,68

- ZUŻYCIE WODY	1 374,68
<b>c) Usługi obce</b>	<b>207 510,39</b>
-USŁUGI MEDYCZNE - RTG	21 629,00
-USŁUGI MEDYCZNE - USG	3 487,00
-USŁUGI MEDYCZNE -LABORATORYJNE	72 777,50
-USŁUGI BANKOWE/ PROWIZJA/	2 543,35
-USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE TELEFONII KOMÓRKOWEJ	2 119,46
-USŁUGI KOMUNALNE	2 973,10
-POZOSTAŁE USŁUGI OBCE/ M.IN. WODA DLA PACJENTÓW, ABONAMENT TELEWIZYJNY USŁ. TRANSPORTOWA, PRZEGLADY TECHNICZNE SPRZĘTU MEDYCZNEGO, PRZEGLĄD TECHNICZNY BUDYNKU/	34 415,26
-USŁUGA INFORMATYCZNA	9 918,72
-SKŁADKA NA POROZUMIENIE ŁÓDZKIE	4 197,00
-POZOSTAŁE USŁUGI MEDYCZNE/ USŁUGI POZ/	53 450,00
<b>d. nagrodzenia</b>	<b>675 860,13</b>
WYNAGRODZENIA OSOBOWE ZUS; W TYM EKWIWALENT ZA ODZIEŻ OCHRONNA	668 484,63
WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE - ZLECENIA	7 375,50
<b>e) Świadczenia na rzecz pracowników i ubezpieczenia</b>	<b>123 191,85</b>
UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	104 275,91
FUNDUSZ PRACY	9 935,90
ŚWIADCZENIA BHP (ODZIEŻ OCHRONNA)	0,00
SZKOLENIA PRACOWNIKÓW	294,00
ŚWIADCZENIA URLOPOWE	8 596,04
POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA	0,00
BADANIA OKRESOWE PRACOWNIKÓW	90,00
<b>f) Podatki i opłaty</b>	<b>15 065,75</b>
PODATEK VAT BĘDĄCY KOSZTEM	15 065,75
<b>g) pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>11 762,15</b>
ZA UŻYWANIE POJAZDÓW WŁASNYCH DO CELOWW SŁUŻBOWYCH	6 057,01
POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE, DELEGACJE	3 453,18
WŁICZENIE KOSZTÓW RODZAJOWYCH - polisa OC	2 251,96
<b>h) Amortyzacja</b>	<b>2 973,87</b>
<b>i) Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>43 553,00</b>
<b>III. Wynik finansowy (zysk)</b>	<b>74 937,94</b>
<b>IV. Struktura środków pieniężnych na 31.12.2018 r.</b>	
w tym:	
- środki pieniężne w banku	381 897,89
Główne źródło przychodów SPGOZ to kontrakt z NFZ .	
W kosztach działalności SPGOZ uwzględnione były potrzeby w zakresie prawidłowego funkcjonowania ośrodka tj. koszty utrzymania infrastruktury , zakup niezbędnych środków opatrunkowych, leków, sprzętu jednorazowego użytku oraz koszty osobowe wynikające z zatrudnienia pracowników i pozostałe świadczenia, zakup wyposażenia.	
V. Zatrudnienie w SPGOZ w Sulmierzycach	
stan na dzień 31.12.2018 r.	
ogółem: 10 pracowników	
w tym : na umowę o pracę	2 lekarzy

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
W SULMIERZYCACH**

98-338 Sulmierzyce, ul. Słoneczna 6  
NIP: 772-20-82-732 REGON: 590763206  
tel. 44 684 60 36

Pracownicy na umowy cywilnoprawne -  
2 lekarzy

Zatrudnionych na pełnym etacie 6 osób, niepełnoetatowi - 4 osoby.

Ponadto SPGOZ korzysta ze świadczenia usług lekarzy innych niż zatrudnieni w przypadkach zastępstw i wsparcia w okresach wzmożonej zachorowalności .

Działalność SPGOZ na dzień 31.12.2018 r. zamknęła się dodatnim wynikiem finansowym **74 937,94 zł**

Ośrodek nie posiada zaciągniętych kredytów bankowych i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

AD. I pkt 8

**Wartości niematerialne i prawne**

W pozycji tej zostały ujęte nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

- licencje na programy komputerowe - 24 m-ce,

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

**Środki trwałe**

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne zostały przyjęte w wysokości uwzględniającej ekonomiczny okres ich użyteczności. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.

Środki trwałe o wartości jednostkowej równej i niższej niż 10 000,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje po miesiącu od przyjęcia środka do użytkowania.

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub o innym podobnym charakterze nie występują.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych, stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych.

Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

**Zapasy**

Materiały na dzień bilansowy wyceniono w cenach zakupu- zagadnienie nie dotyczy.

Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień powstania, zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej.

**Środki pieniężne**

Wycenia się według wartości nominalnej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne**

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
W SULMIERZYCACH**

98-338 Sulmierzyce, ul. Słoneczna 6  
NIP: 772-20-82-732 REGON: 590763206  
tel. 44 684 60 36

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

Czas i sposób rozliczenia, uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, wyznaczono z zachowaniem zasady ostrożności.

#### **Kapitał własny**

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości po przeksięgowaniu wyników finansowego z poprzedniego roku.

#### **Przychody, koszty, wynik finansowy**

Rachunek zysków i strat sporządzany jest według wariantu porównawczego.

##### Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru.

##### Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw.

##### Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności podstawowej i operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
2. wynik operacji finansowych,
3. wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia).

Sulmierzyce, 31.03.2019 r.

Aneta Włodarczyk

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
W SULMIERZYCACH**  
98-338 Sulmierzyce, ul. Słoneczna 6  
NIP: 772-20-82-732 REGON: 590763206  
tel. 44 684 60 36

p.o. Kierownika Samodzielnego  
Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Sulmierzycach  
*[Podpis]*  
mgr Luana Rośniak