

KOREKTA WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
w Kluczborku**

za okres od dnia 1 stycznia 2012 r. do 27 lutego 2012 r.

1. Nazwa i siedziba:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej
46-200 Kluczbork ul. Marii Curie Skłodowskiej 15

SP ZOZ ZOZ w Kluczborku został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń i innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w dniu 15.01.2005 r. pod numerem KRS 0000055783.

2. W tym okresie SP ZOZ ZOZ nie prowadził żadnej działalności medycznej.

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia do 27 lutego 2012 r.

4. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ZOZ Kluczbork zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu został postawiony w stan likwidacji. Rada Powiatu w Kluczborku podjęła dnia 08 lipca 2005 r. Uchwałę nr XXIX/214/2005 w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Otwarcie likwidacji przewidziano na dzień 10.09.2005 r, zaś zakończenie procesu likwidacyjnego przewidziano na 31 grudnia 2009 r.

Wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 10 marca 2009 r. Uchwała nr XXIX/214/2005 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 08 lipca 2005 r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej została unieważniona, tym samym proces likwidacyjny został zatrzymany i przywrócony został stan prawny jednostki sprzed dnia podjęcia Uchwały o postawieniu w stan likwidacji. Na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej z dniem 28 lutego 2012 roku Zarząd Powiatu w Kluczborku dokonał przekształcenia SPZOZ ZOZ Kluczbork w spółkę prawa handlowego pod firmą: Zakład Usług Medycznych w Kluczborku sp. z o.o.

5. SP ZOZ ZOZ od dnia 1 stycznia 2012 r. przyjął następujące zasady (politykę) rachunkowości:

1/ Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące.

2/ Aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:

a/ aktywa trwałe –wycena według ceny nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne. Stosowana jest liniowa metoda naliczania amortyzacji.

Stawki odpisów amortyzacyjnych ustalane są wg zasad określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

b / rzeczowe składki majątku obrotowego- według cen zakupu, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

c/ należności – w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące ich wartość,

d/ zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,

e/ fundusze własne oraz powstałe aktywa i pasywa- w wartości nominalnej.

f/ podatek VAT od zakupów nie jest odliczany od podatku należnego, zwiększa on koszty rodzajowe, wartość środków trwałych oraz środków trwałych w budowie.

6. Zakładowy plan kont odwołuje się do znowelizowanego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z uwzględnieniem specyfiki Jednostki.
7. Jednostka prowadzi ewidencję księgową w oparciu o model tradycyjny tzn. dziennik tabelaryczny (amerykanka) i karty analityczne prowadzone oddzielnie.
8. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.
9. W związku z brakiem kontynuacji działania SP ZOZ nie ma obowiązku sporządzania:
 - rachunku przepływu środków pieniężnych
 - zmian w funduszach własnych

Kluczbork, dnia 27 lutego 2012 r.

CZĘŚĆ OPISOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA 2012 ROK

(do dnia 27 lutego 2012 roku)

KOREKTA

**1. W bilansie za 2012 rok (do dnia 27 lutego 2012 roku) jednostka
ujęła następujące kwoty:**

A K T Y W A (SUMA BILANSOWA)	-	85.076,47 zł
A. AKTYWA TRWAŁE	-	85.016,47 zł
1. Środki trwałe	-	85.016,47 zł
1.5. Inne środki trwałe	-	85.016,47 zł
B. AKTYWA OBROTOWE	-	60,00 zł
II. Należności krótkoterminowe	-	60,00 zł
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	-	60,00 zł
P A S Y W A (SUMA BILANSOWA)	-	85.076,47 zł
B. FUNDUSZ	-	81.330,70 zł
I. Fundusz jednostki	-	85.016,47 zł
II. Wynik finansowy netto	-	-3.685,77 zł
1.2. Strata netto (-)	-	-3.685,77 zł
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	-	3.745,77 zł
I. Zobowiązania krótkoterminowe	-	3.745,77 zł
1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	839,09 zł
1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	2.906,68 zł

2. W rachunku zysków i strat za 2012 rok (do dnia 27 lutego 2012)		
jednostka ujęła następujące kwoty:		
A. Przychody	-	120,00 zł
<i>I. Przychody (dzierżawa)</i>	-	<i>120,00 zł</i>
B. Koszty	-	3.575,77 zł
<i>III. Usługi obce (obsługa prawna)</i>	-	<i>669,09 zł</i>
<i>V. Wynagrodzenia</i>	-	<i>2.826,96 zł</i>
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>		
<i>(delegacje, znaczki)</i>	-	<i>79,72 zł</i>
C. Zysk(strata) ze sprzedaży (A-B)	-	-3.455,77 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	0,00 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	230,00 zł
<i>I. Pozostałe koszty operacyjne</i>	-	<i>230,00 zł</i>
F. Zysk(strata z działalności operacyjnej)(C+D-E)	-	-3.685,77 zł
G. Przychody finansowe	-	0,00 zł
H. Koszty finansowe	-	0,00 zł
I. Zysk(strata z działalności gospodarczej)(F+G-H)-		-3.685,77 zł
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych(J.I – J.II)	-	0,00 zł
<i>I. Zyski nadzwyczajne</i>	-	<i>0,00 zł</i>
<i>II. Straty nadzwyczajne</i>	-	<i>0,00 zł</i>
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-	-3.685,77 zł
L. Podatek dochodowy	-	0,00 zł
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
oraz nadwyżki środków obrotowych	-	0,00 zł
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-	-3.685,77 zł

**3. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2012 rok
(do dnia 27 lutego 2012 roku) jednostka ujęła następujące kwoty:**

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - 85.016,47 zł

1. Zwiększenia funduszu - 0,00 zł

2. Zmniejszenia funduszu - 0,00 zł

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) - 85.016,47 zł

III. Wynik netto - - 3.685,77 zł

III.1 zysk netto - 0,00 zł

III.2 strata netto - - 3.685,77 zł

IV. Nadwyżka dochodów własnych

***jednostek budżetowych, nadwyżka środków
obrotowych zakładów budżetowych,***

odpisy z wyniku finansowego - 0,00 zł

V. Fundusz - 81.330,70 zł

Kluczbork, dnia 27 lutego 2012 r.