



FIC Szkolenia -Ignacy Chruszczyński

Finansowe Zamknięcie Roku 2026 w Podmiotach Lecznicznych

Rachunkowość, sprawozdawczość finansowa i rozliczenie podatkowe CIT

Zakopane 30 listopada – 3 grudnia 2026r.

Beata Kropiewnicka praktyk z zakresu finansów i rachunkowości, w szczególności jednostek ochrony zdrowia. Aktualnie z-ca dyrektora ds. finansowych –główny księgowy Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku, wcześniej oddziału regionalnego kasy chorych. Biegły sądowy z zakresu rachunkowości, aplikant w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłego rewidenta. Doświadczenie w organach nadzorczych spółek skarbu państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Aktualnie V-ce przewodniczący Rady Nadzorczej skomercjalizowanego powiatowego zakładu opieki zdrowotnej (II kadencja). Doświadczony wykładowca, autor wykładów z zakresu rachunkowości, prawa podatkowego, sprawozdawczości i analizy finansowej oraz aspektów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z uwzględnieniem rozliczania i ewidencji projektów unijnych.

Program szkolenia

Program szkolenia

Moduł I Sprawozdanie finansowe – organizacja, sporządzenie, aktualne problemy

1. Regulacje i przygotowanie jednostki do zamknięcia roku

- najważniejsze regulacje prawa bilansowego dotyczące sprawozdania za 2026 rok oraz praktyczne znaczenie Krajowych Standardów Rachunkowości dla podmiotów leczniczych (w tym KSR15),
- przegląd polityki rachunkowości: zasady wyceny, poziomy istotności, uproszczenia oraz rachunek kosztów właściwy dla podmiotów leczniczych (w tym KSR 16),
- harmonogram zamknięcia ksiąg, podział odpowiedzialności i dokumentacja czynności bilansowych,
- weryfikacja kompletności zapisów oraz spójności księgi głównej z ewidencjami pomocniczymi.

2. Inwentaryzacja w podmiocie leczniczym 2026 r.

- obowiązki w zakresie inwentaryzacji i dopuszczalne uproszczenia,
- leki, wyroby i materiały medyczne w magazynach, oddziałach, poradniach i aptece szpitalnej,
- aparatura i sprzęt własny, powierzony, użyczony, leasingowany, znajdujący się poza jednostką lub w depozycie (w tym chorych),
- środki trwałe w budowie, inwestycje wieloletnie i zaniechane,



FIC-Szkolenia Ignacy Chruszczyński

Biuro Szkoleń: ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa

Adres korespondencyjny: 20-391 lublin ul. Abramowicka 188

e-mail: fic-szkolenia@data.pl **strona:** www.fic-szkolenia.pl

NIP: 712-005-13-92

- potwierdzanie sald z NFZ i innymi kontrahentami,
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

3. Przychody z działalności leczniczej na przełomie roku

- ujęcie i wycena świadczeń finansowanych przez NFZ: ryczałtowych, limitowanych, Nielimitowanych i ponadlimitowych,
- świadczenia medyczne wykonane, nierozliczone na dzień bilansowy; ustalanie wartości i dokumentowanie przychodów,
- korekty rozliczeń, ugody i decyzje NFZ dotyczące roku bieżącego i lat poprzednich,
- przychody z działalności komercyjnej i pozostałej,
- zdarzenia po dniu bilansowym wpływające na rozliczenia z płatnikami.

4. Dotacje, środki publiczne i finansowanie majątku

- dotacje na działalność bieżącą, programy zdrowotne, remonty i kształcenie kadr (szkolenia),
- zakup inwestycyjne i bieżące z dotacji, środków KPO, unijnych i innych źródeł publicznych,
- nieodpłatnie otrzymany sprzęt, darowizny oraz świadczenia nieodpłatne,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów, amortyzacja finansowanego majątku,
- ryzyko zwrotu dotacji – aspekty praktyczne,
- ewidencja i prezentacja w sprawozdaniu finansowym .

5. Aktywa trwałe, zapasy i utrata wartości

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: kwalifikacja, okres ekonomicznej użyteczności, amortyzacja i aktualizacja ewidencji,
- remont, ulepszenie, modernizacja i odtworzenie – rozgraniczenie nakładów,
- aparatura niewykorzystywana lub wykorzystywana w ograniczonym zakresie oraz przesłanki utraty wartości,
- zapasy- kwalifikacja: nierotujące, przeterminowane i nieprzydatne; zasady wyceny i odpisów.

6. Należności, zobowiązania, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe

- należności od NFZ i innych płatników, należności sporne, przedawnione i dochodzone sądowo,
- odpisy aktualizujące: przesłanki utworzenia, rozwiązania, dokumentacja i prezentacja,
- zobowiązania, odsetki, koszty dotyczące 2026 roku fakturowane w roku następnym,
- rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów: niewykorzystane urlopy, świadczenia pracownicze, roszczenia płacowe, sprawy sądowe i roszczenia pacjentów,
- zobowiązania warunkowe, zabezpieczenia i zakres ujawnień.

7. Wynik finansowy i kontynuacja działalności

- wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego w SPZOZ i spółkach prowadzących działalność leczniczą,
- kapitały własne spółek i fundusze SPZOZ; zasady pokrywania straty i podziału zysku,
- płynność, zobowiązania wymagalne, ujemne fundusze lub kapitały oraz programy naprawcze,
- ocena kontynuacji działalności w warunkach niepewności finansowania świadczeń oraz wymagane ujawnienia.



8. Sporządzenie, badanie i zatwierdzenie sprawozdania finansowego

- element sprawozdania – na co zwrócić uwagę/dylematy księgowych,
- informacja dodatkowa: istotne szacunki, dotacje, rozrachunki z NFZ, zobowiązania warunkowe, spory i zdarzenia po dniu bilansowym,
- dokumentacja oczekiwana przez biegłego rewidenta i organ zatwierdzający;
- korekty przed i po zatwierdzeniu sprawozdania.

Moduł II Podatkowe zamknięcie roku 2026

1. Przychody i koszty podatkowe w działalności leczniczej

- moment rozpoznania przychodów, w tym rozliczeń z NFZ, nadwykonań, działalności komercyjnej i korekt,
- koszty bezpośrednie i pośrednie oraz wydatki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów,
- kary, odszkodowania, koszty sporów oraz wydatki niezwiązane z działalnością statutową,
- podatkowe skutki odpisów aktualizujących, rezerw, różnic kursowych i amortyzacji majątku.

2. Dotacje, darowizny i dochody zwolnione

- podatkowe rozliczenie dotacji, środków unijnych, darowizn oraz nieodpłatnych świadczeń,
- warunki korzystania ze zwolnienia dochodów przeznaczonych i wydatkowanych na cele statutowe,
- rozliczenie wydatków inwestycyjnych i bieżących oraz konsekwencje przeznaczenia dochodu na inne cele.

3. Koszty uzyskania przychodów z uwzględnieniem struktur JPK_KR_PD

- rozróżnienie kosztów bezpośrednich i pośrednich,
- katalog wydatków wyłączonych z kosztów podatkowych,
- kary, odszkodowania i inne specyficzne wydatki w działalności leczniczej,
- koszty „niestatutowe” i ich podatkowe konsekwencje.

4. CIT-8, załączniki i nota podatkowa, powiązania z JPK_KR_PD

- uzgodnienie wyniku bilansowego z podatkowym oraz weryfikacja salda podatku i zaliczek,
- sporządzenie CIT-8 oraz właściwych załączników, w szczególności CIT-8/O,
- nota podatkowa w informacji dodatkowej – trwałe i przejściowe różnice między wynikiem bilansowym a podatkowym,
- najczęstsze błędy w rocznym rozliczeniu CIT podmiotów leczniczych.

Moduł III Spójność ksiąg, ewidencji i raportowania elektronicznego

1. Przygotowanie danych do JPK

- powiązanie planu kont i polityki rachunkowości z wymaganymi oznaczeniami oraz danymi podatkowymi,
- zgodność księgi głównej z ewidencją środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunkami, magazynem i ewidencją VAT,



FIC-Szkolenia Ignacy Chruszczyński
Biuro Szkoleń: ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa
Adres korespondencyjny: 20-391 Lublin ul. Abramowicka 188
e-mail: fic-szkolenia@data.pl **strona:** www.fic-szkolenia.pl
NIP: 712-005-13-92

- JPK_KR_PD i JPK_ST_KR jako narzędzia kontroli kompletności danych oraz źródło informacji do rozliczenia CIT i noty podatkowej,
- praktyczna lista uzgodnień i testów przed zamknięciem ksiąg.

2. Kontrola jakości danych i zamknięcie procesu

- weryfikacja kartotek kontrahentów, sald, zapisów na kontach technicznych i rozliczeń międzyokresowych,
- identyfikacja błędów roku bieżącego i lat ubiegłych oraz zasady ich korekty,
- archiwizacja dokumentacji zamknięcia roku i przygotowanie jpodmiotu do kontroli lub badania.

Moduł IV – AKTUALNOŚCI PODATKOWE: VAT, CIT, PIT

1. VAT w 2026

- zmiany kluczowe dla podmiotów leczniczych,
- dotacje z VAT czy poza VAT, wpływ na współczynnik proporcji i korekty,
- preferencje podatkowe kluczowe dla branży medycznej.

2. KSeF – Krajowy System e-Faktur w praktyce

- błędy, korekty, faktury dot. innych podmiotów – jak postępować, nie narażając się na sankcje,
- praktyka stosowania systemu dla podmiotów leczniczych.

4. Podatek PIT – co się zmienia? - najważniejsze zmiany istotne dla płatnika.

5. Najnowsze orzecznictwo organów podatkowych i sądów

Waldemar Styło - były Z-ca Dyrektora Narodowego Instytutu Onkologii - PIB Oddziału w Krakowie ds. Zarządzania i Finansów.

Poprzednio koordynator merytoryczny Zespołu powołanego w ramach pilotażu przez Prezesa AOTMiT, mającego na celu wypracowanie założeń do nowego standardu rachunku kosztów, następnie współautor projektu rozporządzenia MZ w sprawie standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców z dnia 12 września 2019 r., Wcześniej współautor Rozporządzenia MZiOS z 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, w przeszłości dyrektor Szpitala Powiatowego w Myślenicach oraz Szpitala Powiatowego w Chrzanowie. Wieloletni Główny Analitik Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, Kierownik Działu Analiz Ekonomicznych, Działu Kalkulacji Kosztów Świadczeń Medycznych, ekspert Ministra Zdrowia, Prezesa AOTMiT oraz ekspert Naczelnej Rady Lekarskiej, dla której w latach 2003-2007 przygotowywał kalkulacje kosztów rzeczywistych procedur stomatologicznych, złożone następnie w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów we wszczętym postępowaniu, co spowodowało zwiększenie wyceny świadczeń stomatologicznych. Członek Rady ds. Taryfikacji. Wykładowca IZP CM Uniwersytetu Jagiellońskiego, WSEI w Krakowie

Zarządzanie finansami, rachunkowość zarządcza a efektywne gospodarowanie.



FIC-Szkolenia Ignacy Chruszczyński

Biuro Szkoleń: ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa

Adres korespondencyjny: 20-391 lublin ul. Abramowicka 188

e-mail: fic-szkolenia@data.pl **strona:** www.fic-szkolenia.pl

NIP: 712-005-13-92

omawiane zagadnienia:

- * rachunkowość i jej zadania,
- * czym jest system informacyjny,
- * pojęcie controllingu w praktyce,
- * rachunek kosztów a system budżetowania,
- * plan finansowy i jego rola.

Do hotelu zapraszamy już dnia 29.11 po południu na pobyt z programem fakultatywnym lub 30-11 od godz. 16:00 na pobyt standardowy
Zakończenie 3.12 o godzinie 14:00

MIEJSCE:

Zakopane Hotel Skalny*** Pardałówka 10

CENA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU:

1550zł netto*

Udział w szkoleniu materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, obiad.

* dla jednostek finansujących udział w szkoleniu w minimum 70% lub w całości ze środków publicznych
stawka podatku VAT = zw

Zakwaterowanie i wyżywienie przyjazd 30.11

900zł brutto

Zakwaterowanie i wyżywienie przyjazd 29.11

1275zł brutto

Dopłata do pokoju jednoosobowego

240/320zł brutto

Ceny tylko dla pracowników podmiotów leczniczych.

ZGŁOSZENIA:

Wypełnione karty prosimy przesłać mailowo na adres fic-szkolenia@data.pl

WPŁATY:

FIC Szkolenia – Ignacy Chruszczyński

Nr r-ku: mbank 79 1140 2004 0000 3002 2579 5347

Kontakt do Organizatora:

601 35 44 88



FIC-Szkolenia Ignacy Chruszczyński

Biuro Szkoleń: ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa

Adres korespondencyjny: 20-391 lublin ul. Abramowicka 188

e-mail: fic-szkolenia@data.pl **strona:** www.fic-szkolenia.pl

NIP: 712-005-13-92



KARTA ZGŁOSZENIOWA

Uczestnictwa w szkoleniu: Finansowe Zamknięcie Roku 2026 w Podmiotach Leczniczych Zakopane 30 listopada – 3 grudnia 2026r.

IMIĘ I NAZWISKO:.....

STANOWISKO:.....

NAZWA JEDNOSTKI NA FAKTURĘ (DOKŁADNA NAZWA I ADRES):.....

NIP:.....TEL:.....TEL.KOM.:.....

FAX:.....EMAIL:.....

PESEL:.....

Opcje zakwaterowania	Zakreślić wybraną opcję	Opłata łączna za wybraną opcję
Korzystam z zakwaterowania i wyżywienia od 30.11	☐	dopłata 900 zł
Korzystam z zakwaterowania i wyżywienia od 29.11	☐	dopłata 1275 zł
Nie korzystam z zakwaterowania i wyżywienia	☐	Brak dopłaty

Dopłata do pokoju 1 osobowego

TAK / NIE

☐ **Oświadczam, że udział ww. osób w szkoleniu finansowany jest ze środków publicznych w rozumieniu Ustawy o finansach publicznych**

PŁATNOŚĆ ZA SZKOLENIE: PRZELEWEM -przed szkoleniem

Nr konta: nr r-ku: mbank 79 1140 2004 0000 3002 2579 5347

UPOWAŻNIAM FIC Szkolenia DO WYSTAWIENIA FAKTURY VAT BEZ PODPISU OSOBY ODBIERAJĄCEJ.
PRZY REZYGNACJI PÓŹNIEJ NIŻ 7 DNI OD DATY ROZPOCZĘCIA LUB NIEOBECNOŚCI
ZGŁOSZONEGO UCZESTNIKA PONOSIMY PEŁNE KOSZTY

.....
pieczętka firmowa

.....
podpis

.....
pieczętka imienna



FIC-Szkolenia Ignacy Chruszczyński
Biuro Szkoleń: ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa
Adres korespondencyjny: 20-391 lublin ul. Abramowicka 188
e-mail: fic-szkolenia@data.pl **strona:** www.fic-szkolenia.pl
NIP: 712-005-13-92