**FIC Szkolenia -**Ignacy Chruszczyński

# Finansowe Zamkniecie Roku 2026 w Podmiotach Leczniczych

## Online 26-27 stycznia 2027r.

**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

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

**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

**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 sądownie,
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 sprawodania.

**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,
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 sie zmienia? -** najważniejsze zmiany istotne dla płatnika.

**5. Najnowsze orzecznictwo organów podatkowych i sądów**

## Zajęcia w godzinach 8:00-13:00

**CENA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU: 1080zł netto***

**ZGŁOSZENIA:**
Wypełnione karty prosimy przesłać mailowo na adresfic-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

# KARTA ZGŁOSZENIOWA

## Uczestnictwa w szkoleniu:
## Finansowe Zamkniecie Roku 2026 w Podmiotach Leczniczych
## Online 26-27 stycznia 2027r.

IMIĘ I NAZWISKO:.....

STANOWISKO:.....

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

.....

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

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

□**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

| ..... | ..... | ..... |
|---|---|---|
| pieczątka firmowa | podpis | pieczątka 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