

684815



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sokołowie Podlaskim
ul. Ks. Bosko 5, 08-300 Sokołów Podlaski,
NIP: 8231422165
tel.25-7817300 ,sekretariat@spzozsokolow.pl

Sokołów Podlaski dn. 04.05.2023

FEF 45/2023



Zarząd i Rada
Powiatu Sokołowskiego
ul. Wolności 23
08-300 Sokołów Podlaski

W imieniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim składam korektę do Sprawozdania finansowego SPZOZ za 2022 rok. Zmiany dotyczą:

1. Wprowadzenia do Sprawozdania finansowego:

W punkcie 5 zmieniono zapis:

„Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy. SPZOZ posiada umowy wieloletnie z MOW NFZ, które są corocznie aneksowane i zapewniają stały miesięczny przychód. Trwa konkurs na nowego Dyrektora SPZOZ. Planowane są zmiany organizacyjne, powodujące obniżenie kosztów działalności.”

Nowy zapis pkt 5 brzmi: „Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. SPZOZ posiada umowy wieloletnie z MOW NFZ, które są corocznie aneksowane i zapewniają stały miesięczny przychód. Planowane są zmiany organizacyjne powodujące obniżenie kosztów działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego istnieją okoliczności dotyczące niepewności kontynuowania ze względu na ujemne kapitały własne”

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2022 rok:

a) *W punkcie VII zmieniono zapis ostatniego zdania:*

„W związku z aktualnie trwającą procedurą wyłaniania nowego Dyrektora SPZOZ (konkurs ogłoszony przez Powiat Sokołowski), decyzje o planowanych zmianach pozostawia się nowemu Dyrektorowi”

Nowy zapis brzmi: „Dyrekcja SPZOZ oraz Organ Nadzorujący nie przewiduje zakończenia działalności SPZOZ, w tym Szpitala. SPZOZ w znacznej części

zakresów generuje nadwykonania, których zapłata przez MOW NFZ wpływa na poprawę wyniku finansowego”

b) *Dodano punkt VIII, który brzmi:*

„Informacja dotycząca okoliczności i przyczyn istotnej niepewności kontynuowania działalności SPZOZ ze względu na ujemne kapitały firmy:

Szpital poniósł stratę netto w kwocie 3.168.203,01zł. Ponadto na dzień bilansowy 31.12.2022 r. kapitał (fundusz) własny Szpitala wykazuje wartość ujemną 6.637,915,53zł, zaś kwota skumulowanych i niepokrytych strat wynosi 10.736.198,07zł. Powyższe świadczy o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.

1.Przyczyny występowania ujemnych kapitałów własnych w SPZOZ:

a) brak możliwości pokrycia przez SPZOZ we własnym zakresie strat w latach ubiegłych oraz wygenerowanie straty w roku 2022,

b) niedoszacowanie świadczeń zdrowotnych finansowanych przez MOW NFZ, co wpływa na powstawanie strat z działalności podstawowej, szczególnie w szpitalnictwie,

c) pandemia Covid, która wpłynęła na niższe wykonanie umów z MOW NFZ z powodu mniejszej liczby pacjentów hospitalizowanych, przy jednoczesnym wzroście kosztów z tytułu konieczności zapewnienia odpowiedniej liczby personelu i środków ochrony osobistej,

d) wprowadzanie przez Rząd RP obowiązku realizacji ustawowych wzrostów płac zasadniczych dla pracowników medycznych i niemedycznych SPZOZ, oraz brak ich 100% pokrycia w finansowaniu przez MOW NFZ,

e) ustawowe wzrosty płacy minimalnej od 01.01. każdego roku wpływające na wzrost kosztów wynagrodzeń u kontrahentów świadczących usługi dla SPZOZ, co przekłada się na wzrosty kosztów usług (sprzątanie, żywienie pacjentów, pomoc przy pacjencie, pranie, itp.)

f)bardzo wysoka inflacja wpływająca na lawinowy wzrost kosztów energii, materiałów medycznych, utylizacji odpadów medycznych, informatycznych i innych,

g) braki kadrowe personelu medycznego (głównie lekarskiego) na rynku pracy oraz podkupowanie lekarzy przez konkurencyjne jednostki świadczące usługi zdrowotne, co wpływa na coraz wyższe stawki płacowe.”

Pozostałe elementy Sprawozdania finansowego SPZOZ za 2022 rok (w tym informacje tabelaryczne) pozostały bez zmian.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokotowie Podlaskim
Sławomir Marchel

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2022 rok

I.

1. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie zawierają Zał. nr 1.1.1 i 1.1.2.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie wprowadzonych do ewidencji środków trwałych na dzień 31.12.2022r.-nie posiada.

Wartość bilansowa gruntów będących własnością SPZOZ (akt własności = 5,2795ha) wynosi 981.453,10zł.

3. Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów na 31.12.2022r. wynosi 15.927.574,78zł.

Przychody z tytułu nieodpłatnego używania rzeczy lub praw wg art.12.ust.1 pkt2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na dzień 31.12.2022r. wynosi 2.318.539,46zł. Zał.1.3.

4. Stan na początek roku, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego i funduszu zakładu ujęte są w zał. Nr 1.6.1 i 1.6.2.

5. Strata netto za 2022rok w wysokości 3.168.203,01 zł i propozycja pokrycia strat zyskami w latach przyszłych. – Zał.1.7.2 .

6. Dane o stanie rezerw zawiera Zał. Nr 1.8. Rezerwy dotyczą tylko odpraw emerytalnych, rentowych i nagród jubileuszowych. Zgodnie z art.39 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz MSR NR 19 „Świadczenia pracownicze” dokonano przeliczenia rezerw na świadczenia pracownicze, które mają być wypłacone w przyszłości. Na dzień 31.12.2022r. wynoszą one 5.137.870,-zł .

7. Dane o odpisach aktualizujących należności z tytułu : aktualizacja kwestionowanych należności przez pozostałych dłużników stan na 31.12.2022r. wartość 26.209,11zł - Zał.nr 1.9.

8. Podział zobowiązań według pozycji bilansu i ich strukturę czasową zawiera Zał. nr 1.10.1 i 1.10.2 a stan należności i ich strukturę czasową zawiera Zał.1.10.1.a .

Zobowiązania i należności wyceniono w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania ogółem wynoszą 20.108.242,91zł, w tym kredyt w rachunku bieżącym=1.919.960,58zł, pożyczki z BFF MedFinance = 4.396.296,72zł, z tego pożyczka ujęta jako długoterminowe zobowiązania wynosi 3.376.272,52zł, pożyczka ujęta jako krótkoterminowa wynosi 1.020.024,20zł.

Należności ogółem wynoszą 8.191.442,66zł.

9. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Zał. nr 1.11. , w którym w 2022 przedstawione zostały odsetki w wartości 896.296,72zł, jako długo i krótko terminowe rozliczenia międzyokresowe, naliczone od pożyczki 5-letniej o BFF MedFinance na prowadzenie działalności.

Załącznik ten przedstawia również przychody z tytułu działalności medycznej otrzymane jako zaliczka do 1/12 wartości nie zrealizowanych w 100% umów NFZ w wartości 979.058,-zł , a ich rozliczenie z MOW NFZ zostało przedłużone do końca 2023 roku.

Wartość rozliczona w 2021 roku wynosiła 511.438,43zł, w roku 2022 rozliczono 27.085,04zł, do rozliczenia w 2023 roku pozostało 440.534,53zł.

Wykaz rozliczeń wynikający ze zmiany stanu produktów - wyliczenie zmiany stanu produktów tj wzrost rezerw na odprawy i jubilatki o 571.606,00zł oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 3.565,53-zł. Zał. 1.11a.

10. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku SPZOZ – Zał.1.12. Stan na 31.12.2022r = 4 szt weksli In blanco na wartość 6.418.065,64zł (kredyt obrotowy, pożyczka i zakupy aparatury), cesja z umowy z MOW NFZ jako zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego (w rachunku bieżącym) 3.000.000,-zł.

11. Wykaz zobowiązań warunkowych - Zał. 1.13.
Zobowiązania warunkowe wynikające z wypłaty w przyszłości ewentualnych odszkodowań z tytułu zdarzeń medycznych na koniec 2022 roku mają wartość 887.004,-zł.

12. Stan środków pieniężnych na rachunku VAT na dzień 31.12.2022r. wynosi 411,10zł.

13. Otrzymane darowizny dotyczące walki z COVID-19 (środki ochrony osobistej i środki trwałe) zostały wycenione według średniej ceny rynkowej lub wartości podanych w protokołach przekazania.

II.

1. Struktura rzeczowa - rodzaje działalności przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów 2022 roku - Zał. nr 2.1.

1) przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	89.135.546,71zł
- od MOW NFZ	87.054.770,03zł
2) przychody ze sprzedaży pozostałych usług	540.275,01zł
3) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	16.912,40zł

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących aktywa- Zał. Nr 2.2 i 2.3.

3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto – Zał. nr 2.5.

4. Koszty według rodzaju za rok 2022 i poprzedni oraz ich strukturę i dynamikę– Zał. nr 2.6.

5. Zakupione lub otrzymane w formie darowizn aktywa trwałe – Zał. 2.7 oraz poniesione i planowane nakłady na wytworzenie aktywów trwałych – Zał. 2.8.

6. Zatrudnienie według grup zawodowych(przeciętna liczba etatów w roku oraz stan na koniec roku.- Zał. 4.1 i Zał.4.2.

III.

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Przepływy śr. pien. z dział. Operacyjnej	(-)	1.157.407,88
w tym :		
-strata netto	-	3.167.897,35
-amortyzacja		2.235.937,53
- odsetki od kredytu zapłacone		291.297,65
- zysk z działalności inwestycyjnej	-	46.750,44
- zmiana stanu rezerw (zwiększenie)		571.606,00
- wzrost stanu zapasów	-	827.538,09
-zmniejszenie stanu należności	-	698.720,99
- zwiększenie stanu zobowiązań krótk.(bez kredytów i pożyczek)		3.549.894,68
-zmniejszenie stanu rozlicz. międzyokres.(bez dotacji)	-	3.065.236,87
- aktywa z tytułu podatku dochodowego		0,00
Przepływy śr. pien. z dział. Inwestycyjnej	(-)	- 17.629.708,94
w tym:		
- zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		52.201,00
- nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-17.681.909,94
Przepływy śr. pien. z dział. Finansowej	(+)	18.457.344,78
w tym:		
- dotacje otrzymane na wydatki		16.215.546,23
- zwiększenie kredytów i pożyczek		2.533.096,20
- zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek		291.297,65
Zmiana środków pieniężnych wg przepływów	(-)	- 329.772,04
Zmiana stanu śr. pien. między b.o. a b.z. w bilansie	(-)	- 329.772,04
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego		254.707,23

IV.

Inwentaryzację zapasów w magazynach przeprowadza się raz na dwa lata, środków trwałych co najmniej raz na 4 lata wg Zarządzenia nr 30/2020 Dyrektora SPZOZ w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, z późn zmianami.

W 2022 roku przeprowadzono inwentaryzacje:

- okresowa stanów leków w apteczkach oddziałowych, odczynników, sprzętu medycznego jednorazowego w pracowniach diagnostycznych na 30.06.2022r - Zarządzenie nr 11/2022 dn.20.06.2022r.
- okresowa droga spisu z natury, stanów magazynowych – Zarządzenie nr 17/2022 z dn.3.11.2022r.
- okresowa stanów leków w apteczkach oddziałowych, odczynników, sprzętu medycznego jednorazowego w pracowniach diagnostycznych na 30.12.2022r.-Zarządzenie 22/2022r.
- inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania (Protokół 1/KD/2022 z dnia 30.12.2022r.),
- stanu gotówki w kasie (Protokół z inwentaryzacji KASY z dnia 31.12.2022r) oraz Protokoły z kas fiskalnych z dn. 31.12.2022r.

Wynagrodzenie za badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok, należne dla KPW Audytor Sp.z.o.o. ul. Ks.B W.Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź to kwota 14.514,00zł brutto.

V.

Wzrost zapasów przedstawionych w Bilansie dotyczy głównie otrzymanych w formie darowizn środków ochrony osobistej (maski, kombinezony, fartuchy, rękawice itp.) w walce z COVID 19.

Wartości otrzymanych darowizn ujęto w pozostałych przychodach operacyjnych, co wpłynęło na poprawę wyniku finansowego za lata 2021- 2.767.144,79zł oraz 2022- 1.128.313,98zł.

VI.

W polityce rachunkowości, Zarządzeniem nr 28/2021 Dyrektora SPZOZ wprowadzono od 01.01.2022r:

1. nowe kody funkcji ośrodków powstawania kosztów (OPK)
2. uaktualniono OPK z podziałem funkcjonalnym
3. wydzielono Ośrodki Proceduralne, które będą rozliczane według wykonanych procedur medycznych
4. uaktualniono klucze podziałowe ośrodków usługowych medycznych i niemedycznych.

VII.

W sprawozdaniu finansowym ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące działalności SPZOZ w 2022 roku.

Prognozuje się że w 2023 roku w wyniku nadal trwającej epidemii COVID oraz rosnącej inflacji, wzrostu cen paliw oraz niepewnej sytuacji międzynarodowej (działania wojenne w Ukrainie), nadal będą rosły koszty prowadzenia działalności. Jednak zapowiadane przez Rząd RP zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia powinno wpłynąć na wyższe przychody z działalności podstawowej (medycznej). Ponadto SPZOZ posiada umowy wieloletnie z MOW NFZ aneksowane na każdy rok, które zapewniają stały miesięczny dopływ środków finansowych (mimo tego że są one niższe od kosztów). SPZOZ zwiększa, przez finansowanie ze środków zewnętrznych, doposażenie w aparaturę medyczną oraz poprawia diagnostykę pacjentów, co może przynieść w przyszłości dodatkowe przychody.

Planuje się również zmiany organizacyjne we wszystkich komórkach Zakładu w celu ograniczania kosztów.

Dyrekcja SPZOZ oraz Organ nadzorujący nie przewiduje zakończenia działalności SPZOZ, w tym Szpitala. SPZOZ w znacznej części zakresów działalności generuje nadwykonania, których zapłata przez MOW NFZ wpływa na poprawę wyniku finansowego.

VIII.

Informacja dotycząca okoliczności i przyczyn istotnej niepewności kontynuowania działalności SPZOZ ze względu na ujemne kapitały firmy:

Szpital poniósł stratę netto w kwocie 3.168.203,01zł. Ponadto na dzień bilansowy 31.12.2022 r. kapitał (fundusz) własny Szpitala wykazuje wartość ujemną 6.637,915,53 zł, zaś kwota skumulowanych i niepokrytych strat wynosi 10.736.198,07 zł. Powyższe świadczy o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.

1.Przyczyny występowania ujemnych kapitałów własnych w SPZOZ:

- a) brak możliwości pokrycia przez SPZOZ we własnym zakresie strat w latach ubiegłych oraz wygenerowanie straty w roku 2022,
- b) niedoszacowanie świadczeń zdrowotnych finansowanych przez MOW NFZ, co wpływa na powstawanie strat z działalności podstawowej, szczególnie w szpitalnictwie,
- c) pandemia Covid, która wpłynęła na niższe wykonanie umów z MOW NFZ z powodu mniejszej liczby pacjentów hospitalizowanych, przy jednoczesnym wzroście kosztów z tytułu konieczności zapewnienia odpowiedniej liczby personelu i środków ochrony osobistej,
- d) wprowadzanie przez Rząd RP obowiązku realizacji ustawowych wzrostów płac zasadniczych dla pracowników medycznych i niemiedycznych SPZOZ, oraz brak ich 100% pokrycia w finansowaniu przez MOW NFZ,
- e) ustawowe wzrosty płacy minimalnej od 01.01. każdego roku wpływające na wzrost kosztów wynagrodzeń u kontrahentów świadczących usługi dla SPZOZ, co przekłada się na wzrosty kosztów usług (sprzątanie, żywienie pacjentów, pomoc przy pacjencie, pranie, itp.)
- f)bardzo wysoka inflacja wpływająca na lawinowy wzrost kosztów energii, materiałów medycznych, utylizacji odpadów medycznych, informatycznych i innych,
- g) braki kadrowe personelu medycznego (głównie lekarskiego) na rynku pracy oraz podkupowanie lekarzy przez konkurencyjne jednostki świadczące usługi zdrowotne, co wpływa na coraz wyższe stawki płacowe.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Hanna Kamińska

Miejsce i data:

Szkotko Podkasz
28.04.2023

Zatwierdził:

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Lecznictwa
lek. Robert Najfeld

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 1) Nazwa jednostki i siedziba: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim, ul. Ks J Bosko 5, 08-300 Sokołów Podlaski**
Podstawowy przedmiot działalności: **udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.**
Forma prawna: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**
Sąd rejestrowy i nr rejestru: **VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku-0000035422**
- 2) Czas działania jednostki: **nieograniczony**
- 3) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się **01.01.2022r.** i kończący się **31.12.2022r.**
- 4) W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- 5) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. SPZOK posiada umowy wieloletnie z MOW NFZ, które są corocznie aneksowane i zapewniają stały miesięczny przychód. Planowane są zmiany organizacyjne, powodujące obniżenie kosztów działalności.
Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego istnieją okoliczności dotyczące niepewności kontynuowania ze względu na ujemne kapitały własne.
- 6) Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2022r., poz. 217 ze zm).
 - a) SPZOK sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym,
 - b) do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych zastosowano metodę pośrednią,
 - c) wynik finansowy za bieżący rok obrotowy obejmuje osiągnięte i przypadające na rzecz SPZOK przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny,
 - d) ewidencja środków trwałych jest prowadzona na kontach w układzie bilansowym, z uszczegółowieniem w Księgach Pomocniczych według Klasyfikacji Środków Trwałych,
 - e) wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości, w tym:
 - oprogramowania komputerów oraz licencje od 20% do 50%
 - f) środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość
 - g) do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł stosuje się metodę liniową i stawki amortyzacyjne wynikające z załącznika nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 1406 z.zm.) określającej wysokość amortyzacji, w tym:
 - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej od 2,5% do 10% (ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - urządzenia techniczne i maszyny od 7% do 30%,

- środki transportu od 14% do 40%,
- pozostałe środki trwałe od 14% do 20% (z wyjątkiem tomografu komputerowego dla którego przyjęto roczną stawkę amortyzacji 10%).

h) środki trwałe o wartości od 500zł do 3500 zł odpisywane są w koszty amortyzacji jednorazowej w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane na ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo – na kontach 013, o wartości poniżej 500zł objęte są ewidencją ilościową wg użytkowników – pozabilansowo i traktowane są jak materiały, (obciążają koszty zużycia materiałów i sprzętu),

i) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

j) zakupy, stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT,

k) koszty zakupu materiałów i towarów odpisywane są w miesiącu ich poniesienia, wartość leków i innych materiałów medycznych wydanych na oddziały szpitalne, do poradni, gabinetów i innych komórek medycznych zalicza się w koszty bezpośrednie,

l) o wartość pozostałych na oddziałach szpitalnych leków i sprzętu jednorazowego na dzień bilansowy, zwiększa się zapasy magazynowe, zmniejszając koszty oddziałowe,

ł) zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty,

m) należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,

n) środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej,

o) kapitały (fundusze) własne – fundusz zakładu i fundusz założycielski ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów, fundusz specjalny wycenia się dokonując odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4marca 1994r. (t.j. Dz.U. 2020 poz.1070 ze zm.)

p) na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej art.56 ust.2, oraz art.8 ustawy o zmianie ustawy o.d.l. z czerwca 2012r., otrzymane dotacje z budżetu państwa, od jednostek samorządu terytorialnego na sfinansowanie zakupu lub budowy, modernizacji środków trwałych, remonty a także otrzymane dary mające charakter środków trwałych, sfinansowane z innych źródeł, ujmuje się i rozlicza w księgach SPZOZ według zasad określonych w art.41 ust.1pkt2 i ust. 2. ustawy o rachunkowości (845-Rozliczenia międzyokresowe przychodów-Ma)

r) rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) wycenia się w szacowanej wartości przy uwzględnieniu aktualnych danych, uwzględniając przyszłe założenia dotyczące wzrostu wynagrodzeń oraz prawdopodobieństwo wypłaty tych zobowiązań. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na dzień bilansowy w koszty działalności operacyjnej (zarząd) i rozliczenia międzyokresowe bierne.

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Hanna Kamińska

Sokołów Podlaski, 28.04.2023

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Lecznictwa
lek. Robert Najfeld