

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE PODLASKIM

- 1) Nazwa i siedziba jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sokołowie Podlaskim, ul. Księdza Jana Bosko 5.
Podstawowy przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.
Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
Sąd prowadzący rejestr: VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, SP ZOZ został zarejestrowany pod pozycją: 0000035422.
- 2) Czas działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest nieograniczony.
- 3) Sprawozdanie finansowe, do którego sporządzona jest niniejsza informacja dodatkowa, obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku.
- 4) W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe, a więc SP ZOZ nie był zobowiązany do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- 5) Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. SPZOZ posiada zawarte wieloletnie umowy z MOW NFZ zapewniające stałe miesięczne przychody. Umowy te są corocznie aneksowane.
- 6) Sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone za okres w którym nastąpiło połączenie spółek.
- 7) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 217 ze zm.).
 - a) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.
 - b) W zakresie wyboru przyjętych wzorów bilansu, rachunku zysków i strat, przepływu środków pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym dokonano zastosowania przedstawionych w Ustawie o rachunkowości wzorów sprawozdań dla potrzeb sprawozdania finansowego jednostki. SPZOZ sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych zastosowano metodę pośrednią.
 - c) Wynik finansowy za bieżący rok obrotowy obejmuje osiągnięte przez SP ZOZ przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności wyceny i realizacji.
 - d) Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w załączniku nr 1 Ustawy o Rachunkowości i zawiera dane porównawcze według art. 46, 47 i 48 Ustawy o Rachunkowości. Punktem wyjścia do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uwzględnieniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu salda kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.
 - e) Ewidencja środków trwałych jest prowadzona na kontach w układzie bilansowym z uszczegółowieniem w Księgach Pomocniczych – Klasyfikacji Środków Trwałych.

f) Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenia się:

- środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizacyjne ich wartość.

Środki trwałe o wartości powyżej 3,5 tys. zł amortyzuje się metodą liniową z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych wynikających z załącznika nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 rok 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% (za wyjątkiem tomografu komputerowego dla którego przyjęto roczną stawkę amortyzacji 10%).

Środki trwałe o wartości od 500 zł do 3 500 zł ujmowane są bilansowo w ewidencji ilościowo – wartościowej na kontach 013, a w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania odpisywane są w koszty amortyzacji jednorazowej.

Środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ujmowane są pozabilansowo w ewidencji ilościowej według użytkowników, traktowane jako materiały obciążają koszty wg rodzaju – zużycie materiałów i sprzętu.

- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy trwałej utraty wartości. Amortyzowane są metodą liniową od 20% do 50%. Jednostkowe wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające 3 500 zł w miesiącu przyjęcia do użytkowania w całości spisane są w ciężar kosztów według rodzaju – amortyzacji.
- Zapasy, zakupy, stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT.
- Koszty zakupu materiałów i towarów zaliczane są w koszty w miesiącu ich poniesienia w przypadku bezpośredniego zakupu przez komórkę. W przypadku materiałów i towarów znajdujących się w magazynach będą zaliczone w koszty w miesiącu wydania ich z magazynu.
- Koszty oddziałów szpitalnych na dzień bilansowy zmniejsza się o wartość pozostałych na ten dzień na ich stanie leków i sprzętu jednorazowego a zwiększa się zapasy w magazynie.
- Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.
- Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
- Otrzymane dotacje z budżetu państwa, od jednostek samorządu terytorialnego na sfinansowanie zakupu, budowy, modernizacji środków trwałych, remontów, a także otrzymane dary mające charakter środków trwałych, sfinansowanych z innych źródeł na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności

lecniczej art. 56 ust. 2 oraz art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej z dnia 14 czerwca 2012 r., ujmuje się i rozlicza według zasad określonych w art. 41 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości (konto 845 rozliczenia międzyokresowe przychodów – strona MA).

- Rezerwy na zobowiązania pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) oraz pozostałe rezerwy na pewne oraz prawdopodobne koszty lub straty (zaległe urlopy, sprawy sądowe) wycenia się w szacowanej wartości, uwzględniając aktualne dane, 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.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Joanna
Skibniewska-Ksiezak
Data: 2025.03.28 12:13:09 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Mariusz
Martyniak
Data: 2025.03.28 13:04:17 CET