

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. **Ogólne informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Poznaniu im. prof. Ludwika Bierkowskiego, zwanym dalej Zakładem.**

Wyszczególnienie	Dane
Pełna nazwa:	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Poznaniu im. prof. Ludwika Bierkowskiego
Nazwa skrócona:	SP ZOZ MSWiA W Poznaniu im. prof. L. Bierkowskiego
Siedziba:	Poznań
Adres:	60-631 Poznań ul. Dojazd 34.
Adres strony internetowej:	www.szpitalmswia.poznan.pl
E-mail:	sekretariat@szpitalmswia.poznan.pl
Tel. / fax	61 84-64-780, 61 84-64-655 fax. 61 84-74-134
Podstawowy przedmiot działalności	udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz osób uprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych oraz innych osób na podstawie stosownych przepisów prawa
Fundusz założycielski	20.845.921,83 zł
Organ prowadzący rejestr	– rejestr samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, – rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą
Numer KRS	KRS 0000001840
Numer księgi rejestrowej	000000018618
NIP	
Dyrektor Zakładu	- Dyrektor – dr n. med. Witold Pstrąg-Bieleński od 01.04.2018 r.

Skład Rady Społecznej na
dzień sporządzenia
sprawozdania finansowego

- Marlena Małąg- Przewodniczący
 - Roman Kuster - z-ca Przewodniczącego
 - Andrzej Bartkowiak – członek
 - Paweł Maziec- członek
 - Marceli Sauermann - członek
 - Krystyna Piątkowska - członek
 - Andrzej Obrębowski - członek
 - Jolanta Plens-Gańska - członek
-

2. Czas trwania Zakładu

Czas trwania Zakładu jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

4. Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania jednostki.

5. Przyjęte zasady rachunkowości:

a) Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Składniki majątkowe, których wartość określona jest od kwoty 1 500,00 zł do 3500 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji w miesiącu ich przekazania do użytkowania i objęte są ewidencją bilansową środków trwałych o niższej wartości umarzane są w 100% w momencie zakupu.

Zakład stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

- licencje 20-30%

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stosowane stawki amortyzacyjne dla środków trwałych są następujące:

- budynki 2,5%
- urządzenia techniczne i maszyny
grupa III - 7%;
grupa IV - 10-30%;
grupa V - 14%;
grupa VI - 10-20%;
- środki transportu 14-20%;
- inne środki trwałe 10-25%.

b) Zasady w zakresie kwalifikacji umów leasingu

Nie występuje.

c) Zapasy

Zapasy są wykazywane w bilansie w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Zapasy wycenione są w cenie zakupu (brutto) nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Stany i rozchody, objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się:

- materiały w magazynach wycenia się w cenach zakupu;
- przyjmuje się wycenę wartości stanu końcowego materiałów na podstawie przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu ustalając, że rozchód materiałów tego samego rodzaju i gatunku wycenia się kolejno po cenach tych składników materiałów, które najwcześniej nabyto wg metody „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” tzw. (FIFO),
- dla leków i innych materiałów medycznych lub jednorazowego sprzętu medycznego przyjmuje się rozchód w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

W przypadku, gdy zapasy inne niż leki utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność, a także gdy zalegają dłużej niż jeden rok na skutek braku zbytu to ceny zakupu podlegają odpisom aktualizacyjnym do wysokości możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto.

d) Należności, roszczenia, zobowiązania;

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.

Odpisy aktualizacyjne zostały dokonane w oparciu o analizę struktury wiekowej sald należności z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazywane są w ciągu roku w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji. Na dzień bilansowy wg średniego kursu danej waluty na ostatni dzień roku obrotowego, kalendarzowego.

e) Krótkoterminowe aktywa finansowe

Zakład na podstawie art. 28b ust. 1 ustawy o rachunkowości nie stosuje przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Do krótkoterminowych aktywów finansowych zostały zaliczone krajowe środki pieniężne ustalone w wartości nominalnej.

f) Fundusz własny jest tworzony i wykazywany zgodnie z przepisami prawa i wykazywany w wartości nominalnej.

Fundusz założycielski Zakładu stanowi wartość wydzielonej Zakładowi części mienia Skarbu Państwa art. 56 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej. Te zapisy podlegają zestawieniu z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości, definiującymi aktywa jednostki jako kontrolowane zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych; przy czym kontrolowane mogą być również aktywa niestanowiące własności jednostki. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 15 tej ustawy jednym z kryteriów uznania składnika aktywów za środek trwały jest jego przeznaczenie na potrzeby jednostki.

Składniki majątkowe (nieruchomości: budynki, budowle i grunty) stanowiące mienie Skarbu Państwa otrzymane w nieodpłatne użytkowanie ujmowane są w księgach rachunkowych Zakładu w korespondencji z funduszem założycielskim. Grunty, które zmieniły formę własności z nieodpłatnego przekazania do używania od Skarbu Państwa na własność (w formie darowizny na cele publiczne) ujmowane są także w korespondencji z funduszem założycielskim.

g) Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów;

Zakład tworzy rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty oraz na jeszcze nie poniesione, lecz przypadające na rok obrotowy, (zgodnie z zasadą współmierności), koszty. Rezerwy tworzy się na kwoty niewypłaconych świadczeń pracowniczych

(nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalny metodą aktuarialną, wynagrodzenia oraz rezerwy na ewentualne toczące się postępowania sądowe lub mogące wystąpić sprawy sądowe oraz na wystąpienia pokontrolne NFZ). Wysokość rezerw wykazuje się w wiarygodnie oszacowanej wysokości.

Na podstawie art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości, Zakład odstąpił od ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

h) Kredyty i pożyczki;

kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości wymaganej zapłaty to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.

i) Zobowiązania;

są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te ujmowane są w ciężar kosztów finansowych.

j) Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej i obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

k) Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej i obejmują głównie wartość otrzymanych od organu założycielskiego środków pieniężnych w formie dotacji na cele inwestycyjne Zakładu. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217) nie zawiera już regulacji szczególnych - jak to miało miejsce w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2007 r. nr 14, poz. 89 ze zm. (obowiązującej do 30 czerwca 2011 r.) - w zakresie funduszowego (fundusz założycielski) rozliczania w księgach rachunkowych SPZOZ środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w formie dotacji, na cele inwestycyjne lub rozwojowe zakładu. W tym zakresie zastosowanie mają zasady ogólne wynikające z ustawy o rachunkowości, w tym w szczególności art. 41 tej ustawy. Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Następnie kwoty te zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł. Rozliczenia międzyokresowe obejmują także wartość otrzymanych w formie darowizny majątku trwałego rozliczanego wg zasady opisanej w zdaniu poprzednim.

ł) Wynik finansowy: wynik finansowy Zakładu został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.