

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2016

1. Wojewódzki Szpital im. Zofii z Zamoyskich Tarnowskiej został utworzony zarządzeniem nr 67 Wojewody Tarnobrzесьkiego z dnia 21 sierpnia 1998 roku i wpisany 29 października 1998 roku w rejestrze publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 7. Obecna nazwa obowiązuje od 15 lipca 2005 roku. Poprzednio jednostka działała jako Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nazwą Wojewódzki Szpital Zespólny. Siedziba jednostki mieści się w Tarnobrzegu przy ul. Szpitalnej 1.
Od 12 marca 2001 jednostka jest wpisana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000003145 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy. Jednostka posiada REGON nr 000312573, NIP 867-18-81-486.
Celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zdrowiu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia.
2. Czas trwania jednostki jako samodzielnej osoby prawnej jest nieograniczony.
3. Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.
4. Sprawozdanie podlega obowiązkowi corocznego badania z uwagi na spełnienie wszystkich trzech warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 Ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie. Podstawą niniejszego stwierdzenia mimo występujących od wielu lat strat finansowych jest ustawowe zapewnienie kontynuacji działalności jednostki jako samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, wyrażone w ustawie z 28 lutego 2003 roku – prawo upadłościowe i naprawcze (t.j. D.U. z 2015 r., poz.233 z późn.zm.). Poza tym, zdaniem Szpitala, analogicznie do lat ubiegłych, organ nadzorujący zastosuje art. 59 ust. 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (t.j. D.U. z 2016 r., poz.1638 z późn.zm.).
6. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, obowiązującymi jednostki, w tym:
 - a) w sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną
 - b) do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią
 - c) jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, ewidencjonując koszty w zespole „4” i „5”
 - d) wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny
7. Wycena wartości niematerialnych i prawnych:
 - a) wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszych o skumulowane odpisy umorzeniowe
 - b) w roku 2016 wśród wartości niematerialnych i prawnych jednostka posiadała licencje na programy komputerowe
 - c) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się liniowo stawką 20%, od następnego miesiąca po miesiącu przyjęcia do użytkowania

8. Wycena środków trwałych

- a) środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia (powiększonej o podatek VAT) pomniejszone o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość
- b) środki trwałe umarżane są zgodnie z uprzednio opracowanym i zatwierdzonym planem amortyzacji
- c) stawki amortyzacji dla poszczególnych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych na stan od 2005 roku Szpital ustalił zgodnie z zapisami art. 16a – 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem poniższych zapisów:
 - ✓ składniki majątku trwałego o jednostkowej wartości początkowej równej i powyżej 500,00 do 3.500,00 zł, z wyjątkiem sprzętu i aparatury medycznej amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania
 - ✓ sprzęt i aparaturę medyczną o wartości równej i powyżej 500,00 zł do 3.500,00 zł amortyzuje się liniowo stawką 50% od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.
 - ✓ składniki majątku trwałego o jednostkowej wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł, z wyjątkiem sprzętu i aparatury medycznej, amortyzuje liniowo wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach podatkowych od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania
 - ✓ sprzęt i aparaturę medyczną o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się liniowo, stawką stanowiącą 75% stawki wynikającej z przepisów podatkowych, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania
 - ✓ stawkę amortyzacji dla sprzętu i aparatury medycznej o znacznej wartości tj. powyżej 100.000,00 zł ustala się indywidualnie, z uwzględnieniem rodzaju aparatury i jej części elektronicznych

d) zastosowane w 2016 roku stawki amortyzacji są następujące:

- ✓ budynki - 1,25%
 - ✓ budynki – inwestycje
w obcych środkach trwałych - 2,50%
 - ✓ budowle i obiekty inżynierii - 2,25%; 4,5%
 - ✓ urządzenia techniczne i maszyny - 7%; 10%, 14%, 15%, 18%; 20%, 30%
 - ✓ środki transportu - 14%, 20%
 - ✓ inne środki trwałe - 10%; 15%; 20%; 50%
- (w tym sprzęt i aparatura medyczna)

9. Wycena środków trwałych w budowie

- a) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość prac projektowych zaewidencjonowanych środków trwałych w budowie.

10. Wycena pozostałych aktywów i pasywów została dokonana według zasad określonych ustawą o rachunkowości z tym, że:

- a) uwzględniając zasadę ostrożności, jednostka nie utworzyła aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych - mimo powstania ujemnych przejściowych różnic między wartością księgową a wartością podatkową aktywów oraz istnienia strat możliwych do odliczenia w latach następnych – z uwagi na możliwość przeznaczenia dochodu na cele statutowe i zwolnienie dochodów w tej części z podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) zobowiązania finansowe czyli pożyczki zostały wycenione w skorygowanej cenie nabycia
- c) zapasy wycenia się w rzeczywistych cenach zakupu powiększonych o podatek VAT przy zastosowaniu metody rozchodu FIFO,

leg

- d) należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące (dotyczy zwłaszcza należności od osób fizycznych z tytułu płatnych usług medycznych i nieuznanych przez NFZ wykonanych świadczeń medycznych ponad limit określony w umowie). Odpisy aktualizujące dotyczące należności od osób fizycznych zostały dokonane w oparciu o analizę okresu zalegania z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością,
- e) kapitały własne, tu fundusz założycielski ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według zasad określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (D.U. nr 112 poz. 89 ze zm.),

Od roku 2012 w związku z przepisami przejściowymi do ustawy z 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (D.U. nr 112 poz. 89 ze zm.), wprowadzonymi art. 8 ustawy z 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (D. U. poz. 742) zmieniły się zasady ujmowania w księgach rachunkowych Szpitala, otrzymanych dotacji i darowizn.

Dofinansowanie tego typu zwiększające poprzednio wysokość funduszu założycielskiego, ujmuje się obecnie na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości.

- f) rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) – stanowiące bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - wycenia się według kwot wymaganej zapłaty z uwzględnieniem dyskonta (zastosowano wskaźnik odpowiadający oprocentowaniu 10-letnich obligacji skarbowych), bez naliczenia - na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych - składek ZUS.
- g) pozostałe rezerwy wycenia się według kwot wymaganej zapłaty z dnia podjęcia decyzji o ujęciu ich w księgach rachunkowych,
- h) fundusze specjalne tu zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostały wycenione w wartości nominalnej, z uwzględnieniem naliczeń funduszu (obniżenie w stosunku do ustawy do 2% przeciętnego wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie o ZFŚS) oraz wydatków, zgodnych z regulaminem ZFŚS.

Sporządzono: 31.03.2017 r.

Sporządził:

Z-CA DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Finansowych
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Eliza Czerwińska

Bowkous
31.03.2017
BIEGLY REWIDENI
Petronela Giszter
nr ew. 6021

Zatwierdził:

DYREKTOR
Niktor Stasiak