

INFORMACJA DODATKOWA

obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego

**SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im.
J. Śniadeckiego w Białymstoku**

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

GLÓWNY KSIĘGOWY


Karol Kozłowski



**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01. do 31.12.2013 r.
oraz dodatkowe informacje i objaśnienia**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa /firmy/ - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku

Siedziba – Białystok, ul. M. Skłodowskiej-Curie 26

Podstawowy przedmiot działalności – 8610Z Działalność Szpitali. Świadczenie usług zdrowotnych w zakresie stacjonarnych i ambulatoryjnych świadczeń medycznych.

Sąd rejestrowy – Sąd Rejonowy w Białymstoku XI Wydział Gospodarczy
Nr KRS – 0000003421

Czas trwania działalności – nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, w co najmniej 12 kolejnych miesiącach.

1. Jest realizowany program restrukturyzacji, którego celem jest poprawa kondycji finansowej Szpitala. Podpisana została 3-letnia umowa z NFZ na lata 2012-2014 z zakresu specjalistyki, rehabilitacji i kardiologii oraz 5-letnia umowa na lata 2012-2016 w zakresie lecznictwa zamkniętego.

2. Przyjęte zasady rachunkowości:

2.1. Aktywa trwałe

Wyceniane są według cen nabycia po uwzględnieniu odpisów amortyzacyjnych ustalonych na podstawie planu amortyzacji

Ewidencja majątku trwałego prowadzona jest syntetycznie wartościowo, analitycznie ilościowo-wartościowo wg miejsc użytkowania.

Syntetyczną ewidencję majątku trwałego prowadzona jest metodą komputerową, analityczną ręczną w księgach inwentarzowych wg miejsc użytkowania.

Wyceny środków trwałych dokonuje się wg cen zakupu powiększonych o ewentualne dodatkowe koszty, np. koszty montażu, uruchomienia, cła itp.

Minimalną wartość środka trwałego określono na 3.500 zł, a czas użytkowania powyżej jednego roku. Aktualizacji wyceny oraz umorzeń środków trwałych dokonuje się metodą szczegółową, na podstawie rokrocznie ogłaszanych w Dzienniku Urzędowym GUS, wskaźników przeliczeniowych.

Środki trwałe stanowiące wyposażenie oraz zbiory biblioteczne ewidencjonowane są wg cen zakupu.

Określono minimalną wartość wyposażenia ewidencjonowanego wartościowo na zł 100.

Od 1.01.2000 r. wszystkie zakupy są ewidencjonowane i przyjmowane na stan Magazynu.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Karol Kozłowski



Wyposażenie podlega umorzeniu w 100 % w przypadku przekazania go do użytkowania /zakupu lub pobrania z magazynu/ od 100 do 3 500 zł.

Odzież ochronna i robocza ewidencjonowana jest ilościowo na indywidualnych kartach wyposażenia pracownika.

Do wartości niematerialnych i prawnych środków trwałych zaliczane są w szczególności licencje – programy komputerowe.

2.2. Rzeczowe składniki majątku obrotowego

Zakup i rozliczenie zakupu materiałów ewidencjonowane jest syntetycznie – wartościowo oraz analitycznie ilościowo-wartościowo.

Podstawą wyceny przy zakupie są ceny zakupu, natomiast przy wydaniu do użytkowania z magazynów stosowane stosuje się zasadę LIFO.

Wycena dokonywana jest wg cen zakupu.

2.3. Zapasy

Program komputerowy „Gospodarka materiałowa” służy do ewidencji zakupu oraz rozliczeń materiałów, które przyjmowane są po zakupie do magazynów Szpitala. Podstawę księgowania stanowią dokumenty stwierdzające przyjęcie oraz wydanie materiałów z magazynów.

Dane z programu „Gospodarka materiałowa” automatycznie w końcu miesiąca przekazywane są do programu „finansowo-księgowo-kosztowego”.

W programie „Gospodarka materiałowa” w chwili przyjęcia do magazynu stosowane są ceny zakupu, natomiast w momencie wydania materiałów stosuje się zasadę LIFO.

W stosowanych programach obowiązuje archiwizowanie wprowadzonych danych, które odbywa się po zakończeniu pracy każdego dnia na dysku głównym.

2.4. Należności długoterminowe, krótkoterminowe i roszczenia.

Należności i roszczenia wykazano po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności.

Należności i roszczenia ewidencjonowane są syntetycznie oraz analitycznie wg kontrahentów /przy zakupach/ natomiast w pozostałych należnościach i zobowiązaniach wg rodzajów należności i zobowiązań.

Na należności trudne do ściągnięcia zostały dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

2.5. Zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania są wykazane w kwocie wymagającej zapłaty.

Kwota ta obejmuje :

- wartość nominalną,
- otrzymane obciążenia dotyczące odsetek za zwłokę w zapłacie,
- zasądzone koszty sądowe.

Zobowiązania ewidencjonowane są syntetycznie wg rodzajów i ich przeznaczenia.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

GLÓWNY KSIĘGOWY

Karol Kozłowski



2.6. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Rachunkowość prowadzona jest metodą komputerową na urządzeniach księgowych syntetycznych /kontach/ oraz analitycznych. Dokumentację oraz szczegółowy opis programów stosowanych w Szpitalu stanowią Instrukcje.

Rachunkowość prowadzona jest wg systemów: InfoMedica w skład którego wchodzi następujące aplikacje:

- Finanse i Księgowość
- Rachunek Kosztów
- Rejestr Sprzedaży
- Środki Trwałe
- Gospodarka Materialowa
- Wyposażenie
- Kasa

Program „FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ” służy do dokonywania zapisów księgowych w dziennik główny oraz na kartach syntetycznych i analitycznych dokumentów stanowiących podstawę dokonania księgowania. Zapisy są dokonywane chronologicznie, wg numeru i daty dokumentu. Wydruki kont syntetycznych dokonywane są na koniec każdego miesiąca.

Program „Rachunek Kosztów” służy do ewidencji kosztów wg rodzaju kosztów oraz miejsca ich powstawania. Zapisy w systemie „Rachunek Kosztów” wg rodzaju są dokonywane na podstawie dokumentów księgowych, potwierdzających powstawanie kosztów.

Przetwarzanie danych dotyczących kosztów wg miejsc powstawania odbywa się na podstawie raportów i sprawozdań sporządzonych przez komórki organizacyjne Szpitala.

Dla potrzeb programu komputerowego „Rachunek Kosztów” został dokonany podział komórek organizacyjnych na ośrodki zadaniowe i usługowe.

Program komputerowy „Kadry i Płace” służy do ewidencji zatrudnienia oraz zmian zachodzących w zatrudnieniu. Praca kadrowa jest powiązana z systemem wynagradzania – Płace. Na podstawie wprowadzonych danych o zatrudnieniu i wynagradzaniu pracowników dokonywane są wydruki list płac za każdy miesiąc – koszty wg rodzaju oraz na podstawie miejsca zatrudnienia wydruki kosztów wg miejsc ich powstania.

Wydruki przekazywane są do Działu Ekonomicznego, gdzie księgowane są w systemie FK i Koszty. Autorem programu komputerowego „Kadry i płace” jest pracownik Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego.

2.7. Koszty

Ewidencja kosztów dokonuje się syntetycznie i analitycznie. Analityka prowadzona jest wg rodzajów kosztów.

2.8. Sprzedaż i inne przychody

Ewidencja sprzedaży i innych przychodów prowadzona jest syntetycznie oraz analitycznie wg rodzaju sprzedaży i przychodu.

2.9. Fundusze i wynik finansowy

Konto Funduszu zasadniczego prowadzone jest tylko syntetycznie.

Pozostałe fundusze : świadczeń socjalnych
- dochody i wydatki syntetycznie i analitycznie,

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM** GŁÓWNY KSIĘGOWY


Karol Kozłowski



- natomiast koszty zgodnie z zespołem 8.

Konto wynikowe „straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” zawiera ewidencję syntetyczną oraz analityczną : wg rodzaju strat i zysków nadzwyczajnych a także wg miejsc ich powstawania.

2.10. Podstawa zapisów w księgach rachunkowych

Podstawę do zapisów w księgach rachunkowych stanowią dokumenty:

1/ przy zakupach i rozliczeniach wewnętrznych – oryginały:

- Faktury VAT
- Faktury VAT – korygującej
- protokół nicodpłatnych przyjęć
- oświadczeń składanych przez pracowników /wyjątkowo !/
- wewnętrznych not korygujących
- wewnętrznych poleceń księgowania
- dowodów stwierdzających przyjęcie środków obrotowych lub trwałych

2/ przy sprzedaży i rozliczeniach zewnętrznych – kopie :

- Faktury VAT
- Faktury VAT – korygującej
- protokołów przekazania środków obrotowych lub trwałych
- dokumentów stwierdzających wydanie na zewnątrz
- nota księgowana

Przy sprzedaży towarów, materiałów i usług oraz majątku trwałego, dokumenty stwierdzające w/w transakcję, grupowane są wg rodzaju dokumentu w rejestrach sprzedaży. Rejestry są podstawą do rozliczenia należnego podatku od towarów i usług VAT.

Zasady prowadzenia rachunkowości w tutejszym Szpitalu prowadzone są na podstawie opracowania „Buchalteria” Sp. z o.o. w Białymstoku.

Zgodnie z art. 4 ust. z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z późn. zm., Dz.U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223). Szpital tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne od 2009 r. Ponadto nie tworzy się rezerw na podatek odroczoney.


2.11. Szpital sporządza porównawczy rachunek zysków i strat.

2.12. Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

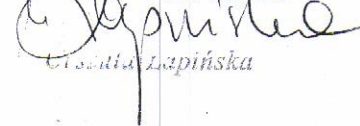
2.13. W stosunku do poprzedniego roku obrotowego nie dokonano zmian.

Białystok 31.03.2014 r

GLÓWNY KSIĘGOWY


Karol Kozłowski

DYREKTOR SZPITALA


Elżbieta Lapińska

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

GLÓWNY KSIĘGOWY


Karol Kozłowski

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia


1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	5 989 751,98	54 363 409,14	1 119 625,54	45 166,40	52 903 849,62	20 459 928,68	0,00	134 881 731,36
Zwiększenia z tytułu:	0,00	28 677 546,74	3 497 633,74	0,00	29 646 808,85	41 769 312,14	0,00	103 591 301,47
przejęcie ze środków trwałych w budowie		28 677 546,74						28 677 546,74
zakup			3 497 633,74		29 646 808,85	41 769 312,14		74 913 754,73
aport, darowizna								0,00
używanie na podstawie umów leasingu finansowego								0,00
aktualizacje wartości								0,00
inne								0,00
Zmniejszenia z tytułu:	0,00	5 816 662,68	596 059,60	0,00	3 996 829,17	61 122 785,74	0,00	71 532 337,19
sprzedaż					1 222 412,35			1 222 412,35
likwidacja		179 228,12	596 059,60		2 774 416,82			3 549 704,54
darowizna, aport								0,00
aktualizacja wartości								0,00
inne		5 637 434,56				61 122 785,74		66 760 220,30
Wartość brutto na koniec okresu	5 989 751,98	77 224 293,20	4 021 199,68	45 166,40	78 553 829,30	1 106 455,08	0,00	166 940 695,64
Umorzenie - wartość na początek okresu	0,00	17 220 387,40	1 083 009,67	27 246,83	45 144 509,77			63 475 153,67
Zwiększenie umorzenia z tytułu:	0,00	1 336 327,67	61 324,68	3 868,35	5 760 471,41	0,00	0,00	7 161 992,11
amortyzacja		1 336 327,67	61 324,68	3 868,35	5 760 471,41			7 161 992,11
aktualizacja wartości								0,00
inne								0,00
Zmniejszenie umorzenia z tytułu:	0,00	1 723 614,51	596 059,60	0,00	3 996 829,17	0,00	0,00	6 316 503,28
sprzedaż					1 222 412,35			1 222 412,35
likwidacja		177 808,19	596 059,60		2 774 416,82			3 548 284,61
darowizna, aport								0,00
aktualizacja wartości								0,00
inne		1 545 806,32						1 545 806,32
Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	16 833 100,56	548 274,75	31 115,18	46 908 152,01	0,00	0,00	64 320 642,50
Wartość netto - stan na koniec okresu	5 989 751,98	60 391 192,64	3 472 924,93	14 051,22	31 645 677,29	1 106 455,08	0,00	102 620 053,14

2. Wartość gruntów użytkowanych w całości – nie występują.
3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. Według stanu na 31.12.2013 rok wartość ta wyniosła 2.086.238,16 zł. Złożyły się na nią głównie analizatory medyczne użytkowane w laboratorium Szpitala.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Karol Kozłowski



4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie wystąpiły.
5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego. Podmiotem tworzącym Szpitala jest Województwo Podlaskie jest ono właścicielem 100 % kapitału założycielskiego.
6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych zawiera zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.
7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy. Dodatni wynik finansowy w kwocie 332.904,00 zł proponuje się przeznaczyć na pokrycie ujemnego wyniku finansowego z lat ubiegłych.
8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wyszczególnienie	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	4.847.931,00 zł	0,00 zł	627.356,00 zł	4.220.575,00 zł
Rezerwa na odprawy emerytalne	1.510.680,00 zł	294.359,00 zł	0,00 zł	1.805.039,00 zł
Rezerwa na podwyżkę wynagrodzeń w związku ze zwiększeniem kontraktu	3.439.728,48 zł	0,00 zł	3.439.728,48 zł	0,00 zł
Rezerwa na świadczenia z tytułu zdarzeń medycznych	0,00 zł	780.000,00 zł	0,00 zł	780.000,00 zł

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Wyszczególnienie	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
Odpis aktualizujący wartość należności	1.251.448,79 zł	233.726,74 zł	86.791,97 zł	1.398.383,56 zł

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:
 - a) powyżej 1 roku do 3 lat - 31.160.202,82 zł
 - b) powyżej 3 do 5 lat - 19.342.343,95 zł
 - c) powyżej 5 lat - 8.095.238,60 zł

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Karol Kozłowski

