

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
za okres od 01 stycznia 2010 r. do 31.01.2010 r.
sporządzonego na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy o rachunkowości

Dane identyfikacyjne

Zespół Opieki Zdrowotnej
ul. 22 Stycznia 41
89-300 Wyrzysk
Powiat: pilski

Podstawa prawna działalności

Jednostka prowadzi działalność w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zawiązana została na podstawie Zarządzenia Nr 60/97 z dnia 26.11.1997 roku Wojewody Pilskiego.

Z dniem 01.01.1999 roku funkcję organu założycielskiego przejęła jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Pilski.

Organem sprawującym nadzór jest Starostwo Powiatowe w Pile.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku wpisany jest w księdze rejestrowej Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonej przez Wojewodę Wielkopolskiego pod numerem 30-00101.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu XXII Wydział Gospodarczy z dnia 04.07.2001 r., jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000024438.

Decyzją Urzędu Skarbowego w Pile z dnia 28.09.1998 r. jednostka otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 764-20-88-402.

Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 17.01.2005 r. wydał zaświadczenie o nadanym numerze identyfikacyjnym REGON 000310054.

Jednostka posiada osobowość prawną, w związku z czym może wchodzić w stosunki umowne z innymi kontrahentami.

W części dotyczącej funkcjonowania, w zakresie powiązań właścicielskich obowiązują przede wszystkim przepisy ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz.U. Nr 14 z 2007 roku poz. 89 z późn. zm.).

Nie występują operacje gospodarcze, które byłyby ewidencjonowane na kontach rozrachunków z właścicielem. Wynika to z tego, że organem założycielskim jest podmiot będący przedstawicielem sfery publicznej, a wzajemne powiązania polegają na przekazaniu Zespołowi Opieki Zdrowotnej majątku niezbędnego do prowadzenia działalności.

Przedmiot działalności

Rzeczywistym przedmiotem działania jednostki, zgodnie ze Statutem oraz wpisem w KRS jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, udzielanych na podstawie zawartych umów.

Podstawowym przedmiotem działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w 2009 roku było udzielanie świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W 2010 roku zawarte kontrakty obejmują świadczenia w zakresie:

1. Leczenia szpitalnego, w oddziałach:

- wewnętrznym,
 - chirurgicznym,
 - pediatrycznym,
 - ginekologiczno-położniczym,
 - neonatologii,
 - Izby Przyjęć.
2. Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie chirurgii ogólnej, realizowane w Poradni Chirurgicznej.
 3. Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie urologii, realizowane w Poradni Urologicznej.
 4. Rehabilitacji leczniczej, w zakresie udzielania zabiegów rehabilitacyjnych w Pracowni Fizjoterapii.
 5. Ratownictwa i transportu medycznego przy udziale zespołu „S”.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku poza realizacją kontraktów zawartych z NFZ prowadzi, zgodnie ze Statutem działalność gospodarczą, do której zalicza się:

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom nieuprawnionym do bezpłatnej opieki medycznej,
2. Usługi sterylizacji,
3. Usługi najmu, dzierżawy,
4. Sprzedaż energii cieplnej,
5. Usługi ksero,
6. Usługi udostępniania dokumentacji medycznej,
7. Sprzedaż usług diagnostyki rentgenowskiej, badań USG oraz echokardiografii serca.

Okres sprawozdawczy

Okresem sprawozdawczym dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku jest rok kalendarzowy. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 1 do 31 stycznia 2010 roku na podstawie Zarządzenia Nr 2/2010 Likwidatora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w związku z postawieniem ZOZ Wyrzysk w stan likwidacji z dniem 1 lutego 2010 roku. Na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz.1223) dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji, tj. 31.01.2010 r.

Uchwałą nr XXXIV/423/2009 Rady Powiatu w Pile z dnia 30 września 2009 roku w sprawie przekształcenia w spółkę prawa handlowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, poprzez jego likwidację oraz uchwałą Nr XXXVI/440/09 Rady Powiatu w Pile z dnia 26 listopada 2009 roku zmieniającej tytuł uchwały, która po zmianie otrzymała brzmienie: „w sprawie likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” podjęto decyzję o przekształceniu ZOZ w spółkę prawa handlowego.

Na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości sporządzono sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. 31.01.2010 r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku nie jest zobowiązany do sporządzania łącznego sprawozdania, ponieważ w skład Zespołu nie wchodzi wewnętrzne jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone na okoliczność otwarcia likwidacji Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku i kontynuowaniu działalności przez Zespół Opieki Zdrowotnej w

Wyrzysku w likwidacji, który zgodnie z uchwałą nr XXXIV/423/09 z dnia 30 września 2009 r. Rady Powiatu w Pile przechodzi proces przekształcenia.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

Przedmiot, zakres i zasady ogólne rachunkowości

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w znaczeniu określonym w art. 35b ust.1-4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 14 poz. 89 z 2007 r. z późn. zm.), posiadający osobowość prawną, pokrywający z uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania – prowadzi rachunkowość stosując art. 61 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy, według zasad określonych ustawą o rachunkowości przewidzianych dla jednostek nie będących bankami i ubezpieczycielami.
2. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku prowadzi rachunkowość na podstawie uregulowań dotyczących ogółu jednostek gospodarczych.
3. W zakresie gospodarki finansowej, jednostka jako zakład prowadzony w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, stosuje przepisy Rozdziału 4 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stosuje odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości.
4. Zasady gospodarki finansowej określone dla jednostek prowadzonych w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej powodują, że jednostka prowadzi działalność według rozrachunku gospodarczego, tzn. jednostka pokrywa koszty swojej działalności z osiągniętych przychodów (art. 35b ust. 1 ustawy o zoz), prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe.
5. Rozrachunek gospodarczy wyróżnia się tym, że w księgach rachunkowych Zespół Opieki Zdrowotnej wyodrębnia przychody i koszty oraz ustala wynik finansowy.
6. Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami a kosztami – w sposób określony w art. 42 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości.
7. Wszelkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan Kont, który zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustala i aktualizuje Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 do 31 stycznia 2010 roku sporządzone zostało zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.) oraz przyjętymi do stosowania zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi w życie Zarządzeniem Nr 40/2004 i Aneksm Nr 1/2005 Dyrektora w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

1. Wykazane w sprawozdaniu finansowym za okres od 1 do 31 stycznia 2010 roku składniki majątkowe aktywów i pasywów wyceniono zgodnie z ustawą, stosując jako regułę ceny nabycia łącznie z podatkiem VAT, a w szczególności:
 - I. Aktywa trwałe
 1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
 2. Środki trwałe o wartości 3.500,00 zł i wyżej, a także wartości niematerialne i prawne bez względu na ich wartość początkową amortyzowane są drogą systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres za pomocą ustalonych stawek.

3. Środki trwałe o wartości początkowej od 2.000,00 zł do 3.500,00 zł amortyzowane są poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości.
4. Środki trwałe o wartości do 2.000,00 zł traktowane są jak materiały.
5. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji.
6. Bazą dokonywanych odpisów amortyzacyjnych składników majątku trwałego jest tabela amortyzacyjna na 2010 rok, zatwierdzona przez Dyrektora. Określa ona stawki i kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych dla poszczególnych obiektów majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.
7. Środki trwałe w budowie jednostka wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w związku z ich nabyciem.

II. Aktywa obrotowe

1. Ewidencja i wycena rzeczowych aktywów obrotowych – zapasów materiałów zużywanych do prowadzenia działalności, wyceniana jest w cenach zakupu łącznie z podatkiem VAT.
2. Koszty związane z zakupem tych materiałów, jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy zaliczane są do kosztów bieżących, na podstawie dowodów źródłowych.
3. Wartość rozchodów materiałów wyceniana jest według zasady FIFO.
4. Wartość leków i pozostałych materiałów medycznych wydanych na oddziały szpitalne, do poradni i innych komórek medycznych do zużycia, a nie zużytych na dzień bilansowy, nie koryguje się.
Poziom ich wartości z okresu na okres jest podobny i nie ma istotnego wpływu na poziom prezentowanego wyniku finansowego.
5. Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto – pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.

III. Koszty

1. Koncepcja rachunku kosztów Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku

Ustawa o rachunkowości omawiając kolejno podstawowe pojęcia występujące w rachunkowości reguluje rozwiązania dotyczące koncepcji rachunku kosztów, a zwłaszcza ich ewidencji i rozliczania.

Identyfikacja, pomiar oraz wycena, ewidencja i rozliczanie kosztów poniesionych przez jednostkę, to zasadnicze elementy rachunku kosztów.

Informacje dostarczane przez rachunek kosztów dotyczą:

- a) wielkości i rodzaju poniesionych kosztów,
- b) powiązania kosztów z rodzajem prowadzonej działalności,
- c) wielkości kosztów przypadających na poszczególne produkty.

2. Koszty działalności operacyjnej jednostka ewidencjonuje na kontach zespołu 4 – koszty rodzajowe i ich rozliczenie oraz na kontach zespołu 5 – koszty według typów działalności i ich rozliczenie.

3. W sprawozdaniu wykazuje się zdarzenia gospodarcze, zgodnie z datą ich powstania oraz ich treścią ekonomiczną.

4. Wynik finansowy za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

IV. Plan przychodów i kosztów

1. Zgodnie z art. 53 ust. 8 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan finansowy. Ujęte w planie wszystkie pozycje kosztów i tytuły przychodów stanowią całościowy budżet jednostki, na który składają się budżety częściowe, opracowane dla poszczególnych komórek organizacyjnych.
2. Budżety poszczególnych komórek organizacyjnych określają wielkości przychodów z tytułu sprzedanych świadczeń zdrowotnych, koszty związane z ich wykonaniem oraz efekty działalności – tworząc system budżetowania.
3. Celem budżetowania oddziałów i pozostałych komórek jest dyscyplinowanie i kontrola wydatkowania środków finansowych.

V. Sprawozdawczość

1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.
2. Sprawozdanie finansowe w myśl art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.
3. Organ zatwierdzający, Rada Powiatu może podjąć decyzję o przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego.

VI. Podatek VAT

Jednostka jest podatnikiem i płatnikiem podatku VAT.

Jednostka świadczy głównie usługi zwolnione z podatku VAT, jednakże jednostka jest płatnikiem podatku VAT z tytułu sprzedaży usług nie zaliczanych do ochrony zdrowia, przedmiotowo zwolnionych z podatku VAT.

Sprzedaż opodatkowana w stosunku do sprzedaży ogółem stanowi niewielki udział (mniej niż 2%), w związku z czym jednostka nie spełnia warunków określonych art. 90 ust. 2 ustawy o podatku VAT i nie przysługuje jednostce prawo obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Jednostka ma obowiązek składania deklaracji podatku VAT w okresach miesięcznych i zapłaty podatku należnego w wartości wynikającej z wystawionych faktur sprzedaży usług.

VII. Podatek dochodowy od osób prawnych

Jednostka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, jednakże korzysta ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W myśl tego przepisu wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest ochrona zdrowia.

Zwolnieniem objęte są dochody, jeżeli spełnione są łącznie dwa warunki:

1. Statut określa, że celem statutowym działalności jest ochrona zdrowia (niekoniecznie wyłącznym),
2. Jednostka przeznaczająca swoje dochody, w tym z prowadzonej działalności gospodarczej na realizację celu statutowego.

W myśl przepisów o podatku dochodowym, niektórych wydatków poniesionych nie uważa się za koszty uzyskania, jak również tytuły tych wydatków nie są wydatkami na cele statutowe.

Wydatki nie związane z działalnością statutową mają odzwierciedlenie w wysokości podstawy opodatkowania i rodzą obowiązek zapłaty podatku dochodowego.

Zgodnie z wymogami ustawy jednostka ma obowiązek złożenia rocznego zeznania o

wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) oraz odprowadzonego podatku dochodowego od osób prawnych na rachunek Urzędu Skarbowego, według wzoru CIT-8.

VIII. Zgodnie z art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości jednostka nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyrzysk, dnia 07.04.2010 r.

Sporządziła: Małgorzata Bajerowska