

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WSTĘP

1. Informacje o przedsiębiorstwie

a. Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krościenku Wyżnym powstał w dniu 04 grudnia 1998 roku.

b. Siedziba mieści się w Krościenku Wyżnym przy ul. Szkolna 13

2. Zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

a. Okres objęty sprawozdaniem od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku przy , zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności , której SPG ZOZ nie zamierza , ani nie musi zaniechać, lub zmniejszać jej zakresu.

b. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

3. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności.

a. wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki w budowie wycenia się według cen nabycia, lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie, odpisy są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

b. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia.

c. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia-na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego , która z nich jest niższa.

d. Zapasy

Według cen nabycia(w momencie zakupu wartość zapasów odnoszona jest w ciężar kosztów, a następnie na dzień bilansowy korygowana w zależności od stanu faktycznego)

e. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

f. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

g. Kapitały

Fundusz wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Fundusz zakładu tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego SPG ZOZ.

h. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy-w przypadku SPG ZOZ nie tworzono rezerwy.

i. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Za rok 2018 nie tworzono niniejszej rezerwy- nie wystąpiły.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy odliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia nie tworzono w SPG ZOZ aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego – nie wystąpiły.

j. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się : wynik na sprzedaży, wynik powstały na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, obowiązkowe obciążenie wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych-jednostka stosuje metodę porównawczą pomiaru wyniku finansowego.

Przychodem ze sprzedaży produktów to jest usług medycznych jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy.

Momentem sprzedaży jest miesiąc którego sprzedaż dotyczy.

Koszty sprzedanych wyrobów i usług są to koszty związane ze świadczeniem usług medycznych, które są współmierne do przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością-wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych- należą do nich między innymi odsetki, prowizje oraz różnice kursowe.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi

k. Po dniu bilansowym nie wystąpiły późniejsze zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w rachunku zysków i strat.

l. Nie wystąpiły żadne zdarzenia gospodarcze dotyczące lat ubiegłych, które wymagałyby ujęcia ich w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

m. Zatrudnienie

- Stan na początek roku 9 osób
- Stan na koniec roku 10 osób

KSIĘGOWY

Stanisław Pytlak

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Gminnego
Z O Z, w Krośniku Wyznym
42-7 KROŚCIEŃKO WYZNE, ul. Szkoła 1B
tel. (13) 43-150-76

z siedzibą w Krośniku Wyznym

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK.

I.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
Zakład posiada środki trwale w grupie rodzajowej „urządzenia techniczne i maszyny” Stan środków trwałych brutto na początek roku 206.709,37 zł, na koniec roku 2018 - 163.789,88, Amortyzacja w 2018 roku 42.919,49 (35.247,04 maszyny i urządzenia + 7.672,45) utwardzenie placu. remont, odwodnienie)
1. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

2. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów, dzierżawy i innych umów - w tym umów leasingu

Zakład nie posiada

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:
Nie występują

4. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.
Nie dotyczy

5. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, rezerwowych o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
Zakład nie posiada funduszy zapasowych i rezerwowych

6. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.
2018 roku proponuje się przeksięgować na fundusz zakładu w 2019 roku (po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego)
7. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Zakład nie posiada rezerw

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

Nie wystąpiły

9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku do 3 lat
- c) powyżej 3 lat do 5 lat
- d) powyżej 5 lat

- - nie występują

10. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Nie wystąpiły

11. Wykaz grup zobowiązań na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Nie wystąpiły

12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Nie wystąpiły

II.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

- Sprzedaż usług medycznych 1.267.724,88

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn aktualizacyjnych środków trwałych.

nie wystąpiły

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów.

nie wystąpiły

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

nie wystąpiły

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

nie wystąpiły

6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- rachunek sporządzono w układzie porównawczym

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

nie wystąpiły

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na nie finansowe aktywa trwałe, (odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska).

nie wystąpiły

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

nie wystąpiły

10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

nie wystąpił

II a

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny

nie wystąpiły

III.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią, w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

- nie dotyczy

IV.

Informacje o:

1. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 roku 10 osób
W tym: pracownicy medyczni 8 osób 2 administracja

2. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących, spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

Nie dotyczy

3. Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek

handlowych (dla każdej osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

nie wystąpiły

V.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

nie wystąpiły

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

nie wystąpiły

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyn i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

nie wystąpiły

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

nie wystąpiły

VI.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
 - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

- b) procentowym udziale,
- c) częściach wspólnych kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

nie wystąpiły

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

nie wystąpiły

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba) w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki. Wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

nie posiada

4.

Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów trwałych,
 - przeciętne roczne zatrudnienie;

nie dotyczy

- 5) informacje o:
- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a.

nie dotyczy

VII

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia
 - a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartości firmy i opis jej amortyzacji.
2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - a) nazwy (firmy) i opisy przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

nie wystąpiło

VIII.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym

związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

nie występuje

IX.

W przypadku gdy informacje inne niż wymienione powyżej, mogły w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

nie wystąpiły

Samodzielny Publiczny Gminny
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
Krościenko Wyżnym
38-422 Krościenko Wyżne
ul. Szkolna 13, tel. 013-431-50-76
Regon 370441909
woj. Podkarpackie

KSIEGOWY

Stanisława Pytlak

Podpisano 06 03 2014

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Z. O. Z. w Krościenku Wyżnym
38-422 KROŚCIENKO WYŻNE, ul. Szkolna 13
tel. 013-431-50-76

Dr. med. Tomasz Mironiuk