

Wprowadzenie do sprawozdania oraz informacja dodatkowe informacje i objaśnienia Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży za okres 01.01.2014 – 31.12.2014

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych

a) nazwa (firma) i siedziba, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności według PKD,

" Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łomży wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Białymstoku , XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 05.11.2001 r. pod numerem KRS: 0000059165. Przedmiotem działalności WSPR SP ZOZ wg PKD 8690B jest działalność Pogotowia Ratunkowego. Siedzibą jednostki jest Łomża, ul. Szosa Zambrowska 1/19 REGON 450192689. Posiada Jednostki terenowe w Wysokiem Mazowieckiem ul. Szpitalna 5 kod 18-200 REGON 450192689-00020, 18-230 Ciechanowiec, ul. Kuczyńska 57A – podstacja REGON 450192689-00038, 18-400 Łomża, ul. Szosa Zambrowska 1/19 REGON 450192689-00013, 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3-go Maja 34 REGON 450192689-00045, 18-500 Kolno, ul. Wojska Polskiego 69 REGON 450192689-00060, 18-300 Zambrów, ul. Białostocka 24A REGON 450192689-00052. WSPR SP ZOZ w Łomży wpisana do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Podlaski Urząd Wojewódzki w księdze rejestrowej nr 20-00128 od 05-04-1993 r.- kod rejestrowy 450192689(REGON) 206201 1 (identyfikator terytorialny) 31 (kod podmiotu który utworzył zakład-Województwo Podlaskie)

WSPR SP ZOZ w Łomży została utworzona na mocy Zarządzenia 70/92 Wojewody Łomżyńskiego z dnia 23 grudnia 1992 r. i działa na podstawie Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XIII/61/99 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 23 sierpnia 1999 r.

b) wskazanie czasu trwania jednostki, jeżeli jest oznaczony,

Czas na jaki został utworzony podmiot jest nieoznaczony.

c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone za okres 01.01.-31.12.2014r. z porównywalnymi danymi finansowymi za analogiczny okres roku poprzedniego tj. za okres 01.01.-31.12.2013r.

c1) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady społecznej jednostki,

Dyrektorem jednostki jest:

od 29 listopada 2012 r. **Hanna Bożena Waniewska**

Skład Rady Społecznej Jednostki :

Przewodniczący Rady Społecznej:

Cezary Mikołaj Kisiel

Członek Rady Społecznej :

Alicja Turkowska

Członek Rady Społecznej :

Stanisław Studencki

Członek Rady Społecznej :

Krzysztof Kozicki

Członek Rady Społecznej :

Wojciech Borzuchowski

Członek Rady Społecznej :

Andrzej Duda

Członek Rady Społecznej :

Edyta Śledziewska

Rada została powołana Uchwałą Zarządu Województwa Podlaskiego nr 160/2319/2013 z dnia 21 maja 2013 r.

a Uchwałą nr 163/2374/2013 z dnia 4 czerwca 2013 r. uzupełniono skład Rady o Panią Edytę Śledziewską.

d) wskazanie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne - jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,

W skład jednostki nie wchodzi jednostki wewnętrzne sporządzające samodzielnie bilans.

e) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie - wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,

Nie dotyczy.

f) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

f2) podać nazwę i siedzibę jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe,

Nie dotyczy.

g) wskazanie, że sprawozdanie finansowe podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej notce objaśniającej. Dane są porównywalne ze sprawozdaniem za analogiczny okres roku poprzedniego.

h) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które prezentowane są sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za lata, za które prezentowane są sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

i) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych.

AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują:

środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje długoterminowe, odpisy aktualizujące wartość inwestycji długoterminowych, umorzenie środków trwałych, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, środki trwałe w budowie, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, należności długoterminowe, zaliczki na środki trwałe w budowie, pozabilansowe składniki aktywów trwałych.

Środki trwałe:

Przedmioty, narzędzia, przyrządy o cenie nabycia lub koszcie wytworzenia o wartości od 1 000 zł, których przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgowości. Przedmioty o wartości do 1 000 zł traktowane są jak materiały i spisywane w koszty w miesiącu wydania do użytkowania.

Wartość początkowa środków trwałych ustalona jest na poziomie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przy spełnieniu określonych warunków podlega ona powiększeniu o koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji).

Ponoszone wydatki na obce środki trwałe są zaliczane do środków trwałych jeżeli spełnione są ogólne warunki tzn. obiekt, w którym wykonywane są roboty, będzie użytkowany przez jednostkę dłużej niż rok, a roboty te polegają na przebudowie, rozbudowie, modernizacji, rekonstrukcji lub adaptacji, a więc stanowią ulepszenie. W przypadku gdy nie są spełnione powyższe warunki, roboty w obcych obiektach zaliczone są do remontów.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

zalicza się do nich prawa majątkowe nabyte (zakupione, otrzymane jako aport) przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby spółki a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe (obejmujące również nabyte na własność programy komputerowe), prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how,
- wartość firmy która stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części, a niższą od niej wartością godziwą przyjętych aktywów netto. Jeżeli cena nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części jest niższa od wartości godziwej przyjętych aktywów netto, to różnica stanowi ujemną wartość firmy.
- koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzone przez jednostkę na własne potrzeby poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii.

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE są to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również transakcji handlowej, w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, które nie są używane przez stację.

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE stanowią, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe w okresie ich budowy, montażu (instalacji) lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Kosztami inwestycji budowlano-montażowych są wszystkie koszty – począwszy od badań, pomiarów gruntów i dokumentacji projektowej, aż do montażu maszyn i urządzeń oraz próbnego rozruchu – ponoszone przed oddaniem obiektu do eksploatacji. Do środków trwałych w budowie zalicza się także naliczone za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe (zarówno dodatnie jak i ujemne) od pożyczek, kredytów, przedpłat oraz zobowiązań, służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

ZASADY WYCENY:

ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE są wyceniane w cenie nabycia lub kosztach wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),

powiększonych o ewentualne koszty ulepszeń wykazywane w bilansie i po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

PRZEZ CENĘ NABYCIA - rozumie się rzeczywistą cenę zakupu składnika majątku, obejmująca kwotę należną sprzedającemu z naliczonym podatkiem VAT, oraz powiększoną o koszty bezpośrednie związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, odsetek, prowizji i różnic kursowych od zobowiązań naliczonych w okresie do dnia przyjęcia środka do użytkowania, a pomniejszoną o wszelkie zmniejszenie ceny (rabaty, opusty, itp.), odzyski. W przypadku importu cena nabycia obejmuje również obciążenia o charakterze publiczno-prawnym (podatek akcyzowy i cło).

Cenę nabycia dla składników majątku otrzymanych nieodpłatnie lub w formie darowizny ustala się wyceniając go według cen sprzedaży brutto takiego samego lub podobnego przedmiotu. Gdy występują znaczne trudności z ustaleniem ceny sprzedaży brutto środka trwałego należy w inny sposób określić jego wartość godziwą np. opartą na niezależnej eksperckiej wycenie lub stanowiącą różnicę między bieżącą ceną nabycia bądź kosztem wytworzenia, a aktualnym stopniem zużycia.

KOSZT WYTWORZENIA - składników majątku we własnym zakresie obejmuje koszty bezpośrednie produkcji powiększone o przypadającą na okres ich wytworzenia uzasadnioną część kosztów pośrednich produkcji łącznie z podatkiem VAT, nie podlegającym odliczeniu, nie wlicza się tu kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, jak też pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych z wyłączeniem odsetek od kredytów bądź pożyczek zaciągniętych na wytworzenie lub nabycie składnika majątku oraz prowizji i różnic kursowych naliczonych do dnia przekazania środka do użytkowania.

Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli wydatki poniesione na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do tej wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztów ich eksploatacji.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji (za wyjątkiem sprzedaży), wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego np. zmiany technologii produkcji, dokonuje się – w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (w przypadku gdy wcześniej jego wartość nie była aktualizowana) – odpowiedniego odpisu aktualizacyjnego jego wartość do poziomu ceny sprzedaży netto, a gdy jej brak – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne mogą być okresowo aktualizowane w oparciu o odrębne przepisy. Różnica wartości środków trwałych odnoszona jest wówczas na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych. Wartość księgowa brutto środka trwałego, ustalona w wyniku aktualizacji wyceny, nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie dalszego użytkowania jest ekonomicznie uzasadnione.

Dla środków trwałych których wartość była wcześniej aktualizowana odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości są odnoszone na kapitał z aktualizacji wyceny. Ewentualną nadwyżkę tego odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki do aktualizacji trwałej wartości środków trwałych.

Na dzień bilansowy wycena środków trwałych dokonywana jest według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem wymogów aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne).

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży, stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Obowiązują następujące zasady amortyzacji składników majątku trwałego:

a) **środki trwałe przejęte ze środków trwałych w budowie:**

o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł amortyzowane są metodą liniową według stawek zgodnych z tabelą wykazu stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do *dokumentacji określającej przyjęte zasady rachunkowości w WSPR SP ZOZ*,

W odniesieniu do nowo nabytych środków trwałych stosujemy metodę liniową,

o wartości początkowej od 1 000 zł do 3.500 zł amortyzację nalicza się jednorazowo w koszty.

b) **środki trwałe zakupione jako używane** oraz otrzymane aportem lub ulepszone amortyzuje się według indywidualnie ustalonych stawek odzwierciedlających możliwość faktycznego okresu użytkowania środka trwałego. Dla celów podatkowych należy wziąć pod uwagę odpowiednie przepisy prawa podatkowego określone w art. 16j ustawy o podatku dochodowym.

d) **prawo wieczystego użytkowania gruntów** wg stawek zawartych w załączniku do dokumentacji określającej przyjęte zasady rachunkowości w WSPR SP ZOZ,

d) ujawnione w trakcie inwentaryzacji środki trwałe, nie objęte ewidencją bilansową traktuje jako nadwyżki inwentaryzacyjne i wycenia według wartości godziwej - aktualnej ceny rynkowej i amortyzuje proporcjonalnie do okresu ich ekonomicznej przydatności od miesiąca następnego po wprowadzeniu do ewidencji.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE amortyzowane są metodą liniową według następujących zasad:

- oprogramowanie komputerowe i licencje na oprogramowanie 2 lata,
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej **od 1 000 zł** amortyzowane są według zasad przyjętych dla środków trwałych.
- jeżeli wynikający z zawartej umowy o odpłatne korzystanie okres użytkowania praw majątkowych jest krótszy niż wymienione wyżej okresy, można dokonywać odpisów w okresie wynikającym z podpisanej umowy.

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE wycenia się według ceny nabycia (po powiększeniu o koszty zakupu, w tym opłaty sądowe, skarbowe, notarialne), a wykazuje w sprawozdaniu finansowym po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość. Długoterminowe pożyczki na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z odsetkami za okres sprawozdawczy podlegającymi kapitalizacji. Przez długoterminowe papiery wartościowe pożyczki, rozumie się papiery - pożyczki których okres wykupu lub spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż rok.

Na dzień bilansowy nie występują udziały, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe.

Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego powinno nastąpić pod datą podjęcia stosownej decyzji w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Do kosztów środków trwałych w budowie, bez efektu gospodarczego, zalicza się koszty bezpośrednie i pośrednie inwestycji, której realizacji zaniechano, pomniejszone o wpływy uzyskane z jej likwidacji oraz o wartość środków trwałych przyjętych do używania przed jej zaniechaniem. Na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki do odpisania kosztów środków trwałych w budowie.

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub tę część należności z innych tytułów, nie zaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Do należności i zobowiązań długoterminowych są zaliczane te rozrachunki, które nie zostały zaklasyfikowane do aktywów lub pasywów krótkoterminowych, tj. których wymagalność albo data spłaty ostatniej raty przypada na okres dłuższy niż rok, licząc od dnia bilansowego. Kryterium to odnosi się do daty z góry określonej np. w umowie, a nie dotyczy sytuacji w której następuje wydłużenie okresu spłaty wymagalnych należności bądź zobowiązań krótkoterminowych, spowodowane opóźnieniem w ich zapłacie.

W przypadku gdy termin spłaty ostatniej raty przypada w roku następnym po dniu bilansowym, to saldo z tytułu tego rozrachunku wykazuje się w należnościach lub zobowiązaniach krótkoterminowych nawet wówczas, gdy w myśl umowy miały one pierwotnie charakter rozrachunku długoterminowego. Zatem należności lub zobowiązania zaliczane wcześniej do grupy długoterminowych podlegają przekwalifikowaniu do krótkoterminowych, gdy termin zapłaty całości lub ostatniej raty przypada w roku obrotowym po dniu bilansowym, na który sporządzany jest bilans.

Nie zalicza się do należności długoterminowych wierzytelności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który w pasywach bilansu jest wykazany w grupie zobowiązań krótkoterminowych, a także roszczeń spornych.

Na dzień bilansowy nie występują w firmie należności długoterminowe.

ZASADY WYCENY

Krajowe należności i zobowiązania w ciągu roku obrotowego wykazuje się w wartości nominalnej tj. w wartości ustalonej przy ich powstaniu. Jest to wartość wynikająca z odpowiednich obcych lub własnych dokumentów zewnętrznych – obejmująca także naliczone w tego rodzaju dokumentach odsetki.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie – zgodnie z umową- następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

Należności, przynajmniej na dzień bilansowy, są korygowane przez dokonanie odpisów aktualizujących, dotyczących tej części należności, której zapłata jest wątpliwa, a w szczególności kwot, których pełna lub częściowa nieściągalność jest prawdopodobna.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości należności urealnia się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, przez dokonywanie odpisów aktualizujących w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi albo sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości,
 - kwestionowanych należności przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na należności nieściągalne.
- Odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności, której dotyczą te odpisy.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego należności, równowartość jego całości lub odpowiedniej części podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych, biorąc pod uwagę charakter (rodzaj) danej należności.

W tym samym roku obrachunkowym utworzenie i rozwiązanie odpisu aktualizującego jest stornowane za pomocą sorna czerwonego.

Zasady przyjęte przy dokonywaniu odpisów aktualizujących należności:

- 100% na należności skierowane na drogę postępowanie sądowego,
- dokonywanie odpisu aktualizującego w pełnej wysokości naliczonych odsetek,
- 100% na należności z tytułu odsetek zwłoki w zapłacie naliczonych kontrahentom, które nie zostały zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania,
- 100% na należności przeterminowane i nie przeterminowane w przedziale powyżej 1 roku,
- 50% na należności przeterminowane i nie przeterminowane w przedziale powyżej 6 miesięcy do 1 roku.

Od wyżej wymienionych zasad stosuje się następujące wyłączenia:

- nie tworzy się odpisów aktualizujących na należności Grupy Kapitałowej, za wyjątkiem niezapłaconych do dnia badania odsetek od należności,
- nie tworzy się odpisów aktualizujących na należności od pozostałych dłużników, którzy systematycznie (zarówno w okresie badanym jak i do dnia badania) wpłacają zaległe należności, a udział wpłat jest znaczący w porównaniu z wartością pozostałej należności oraz rokuje uregulowanie należności w ustalonych między stronami terminach.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień bilansowy należności wykazane są w wysokości netto, tj. po ich pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wykazuje się w bilansie w kwocie netto po kompensacie, jeżeli jednostka ma bezwarunkowe prawo do kompensaty aktywów i zobowiązań danego rodzaju i zamierza je rozliczyć w kwocie netto albo jednocześnie wydać składnik aktywów finansowych i rozliczyć zobowiązanie finansowe.

MATERIAŁY I TOWARY

Materiały stanowią aktywa obrotowe, o charakterze rzeczowym. Materiały są przeznaczone do zużycia, w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w okresie normalnego cyklu operacyjnego, właściwego dla danej działalności, jeżeli trwa on dłużej niż 12 miesięcy.

ZASADY WYCENY

Materiały (w tym stanowiące części zamienne) wyceniane są według cen zakupu.

- na dzień bilansowy zapasy wyceniane są według cen zakupu lub kosztu wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży brutto na ten dzień. Przy wycenie uwzględnia się zmniejszenie wartości użytkowej i handlowej w tym także trwałą utratę wartości.

Towary w magazynie wyceniane są w cenach zakupu. Rozchód towarów z magazynu odbywa się wg ceny średnioważonej. W uzasadnionych przypadkach stosowana jest szczegółowa identyfikacja serii. Na dzień bilansowy nie wystąpiły towary w magazynie wycenione wyżej od cen sprzedaży netto. Towary w punktach sprzedaży detalicznej nie występują. W 2013 roku przeprowadzono inwentaryzację zapasów. W minionym okresie nie wystąpiła potrzeba dokonania ostrożnej wyceny zapasów, ponieważ stany są wyceniane w cenach zakupu i uaktualniane na bieżąco.

Materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na dzień 31.12.2014 r. występuje stan magazynowy materiałów nie zużytych na dzień bilansowy.

Nie występują półprodukty i produkty w toku oraz wyroby gotowe.

Środki pieniężne w walucie krajowej wykazano w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych nie wystąpiły. Nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

W rozliczeniach między okresowych czynnych ujmuję się koszty przypadające na następne okresy sprawozdawcze.

Kapitały własne wyceniane są według wartości nominalnej. Kapitał własny tworzą: kapitał udziałowy, kapitał zapasowy, kapitał rezerwowy (w tym z aktualizacji wyceny), nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych i wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego..

Rezerwy na zobowiązania nie wystąpiły.

Rezerwy na świadczenia pracownicze nie wystąpiły.

Zobowiązania wykazano w kwotach wynikających z faktur zakupu. Na dzień bilansowy kredyt i zobowiązania handlowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty. W 2014 roku nie wystąpiły zobowiązania za towary handlowe zapłacone z opóźnieniem. Nie wystąpiły zobowiązania wyrażone w walutach obcych.

Nie występują długoterminowe zobowiązania.

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów nie występuje ujemna wartość firmy.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta rozliczenia między okresowych przychodów zapewnia wyodrębnienie rodzajów rozliczeń między okresowych przychodów i poszczególnych tytułów ich występowania. Zawiera dane warunkujące prawidłowe rozliczenie i zachowanie do właściwych okresów sprawozdawczych.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – jest sporządzany w wersji porównawczej zgodnie z polityką rachunkowości opracowaną w oparciu o wspólne założenia polityki rachunkowości dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nadzorowanych przez województwo podlaskie.

Przychodem ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz innych składników majątku obrotowego jest kwota należna z uwzględnieniem upustów, rabatów i innych zmniejszeń

Kosztami własnymi sprzedaży są wszystkie koszty związane z normalną działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych

Do **pozostałych przychodów operacyjnych** zaliczane są m.in.: przychody ze sprzedaży składników majątkowych, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności, zwrot kosztów egzekucji sądowych, przychody z tytułu przekazywania danych informatycznych oraz przychody z tytułu zdarzeń losowych.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują m.in.: wartość sprzedanych i zlikwidowanych składników majątkowych, korekty wartości zapasów, przekazane darowizny, opłaty sądowe i koszty egzekucji, składki na rzecz organizacji społecznych, wartość niedoborów inwentaryzacyjnych, koszty zdarzeń nie zaliczanych do losowych.

Do **przychodów finansowych** zaliczane są m.in. odsetki od lokat na rachunkach bankowych, odsetki od pożyczek i należności, odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek.

Koszty finansowe obejmują: odsetki od kredytu bankowego, prowizje od kredytu bankowego, naliczone odsetki od zobowiązań i utworzone odpisy aktualizujące na odsetki od należności.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi spowodowanymi zdarzeniami losowymi nadzwyczajnymi (powódź, huragan, pożar). W bieżącym okresie sprawozdawczym zdarzenia takie nie wystąpiły.

1. Uzupelniające dane o aktywach i pasywach bilansu :

- zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

w tys. zł

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.13	Zwiększenia	Likwidacja	Stan na 31.12.13
Grunt Gr. 0	512,7	37,5	125,5	424,7
Budynki i budowle Gr. I-II	1.585,9	2 321,1	83,3	3 823,7
Maszyny i urządzenia technicz. III-VI	887,5	220,0	5,8	417,8
Środki transportu Gr. VII	4 701,0	0,0	602,7	2 017,7
Pozostałe Gr. VIII	1 747,9	50,8	137,6	1 747,9
R A Z E M	9.435,0	270,8	746,1	9.435,0
Wartości niematerialne i prawne	64,7	0,0	0,0	64,7

Gr. O Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)

Zgodnie z aktem notarialnym numer 565/2003 z dnia 26 maja 2003 roku repetytorium A Nr 3569/2003 zawarto umowę użytkowania nieruchomości pomiędzy Województwem Podlaskim a WSPR SP ZOZ, zgodnie z którym przyjęto na stan wartość gruntów w wysokości zł 435.005,83, w roku 2006 aktem notarialnym A-Nr 304/2006 w dniu 16 lutego Pogotowie otrzymało darowiznę gruntu stanowiącą udział 14212/31226 w działce o powierzchni ogólnej 1374 m², o wartości zł 12.901,00 wraz z częścią budynku murowanego z przeznaczeniem na działalność statutową w Ciechanowcu. W roku 2010 aktem notarialnym nr 4917/2010 z dnia 3 września 2010 r. Starosta Grajewski podarował działkę o numerze geodezyjnym 2031/94 i powierzchni 0,15 ha o wartości zł 64 290,40. W 2014 roku przekazano nieruchomość w Grajewie o powierzchni 0,6964 ha i wartości zł 125 579,00 dla Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego i uzyskano nieodpłatnie od Starosty Grajewskiego działkę 2031/164 o powierzchni 0,0859 ha o wartości 37 531,60 zł.

Gr. I – II Budynki i budowle

Zwiększenie wartości w tej pozycji o kwotę zł 2 321 070,54 wynikało z faktu przyjęcia na stan:

- budynku filii w Grajewie o wartości 2 299 870,54 zł,
- serwerowni w budynku E w Łomży o wartości 21 200,00 zł

Zmniejszenia wartości o 83 281,48 zł spowodowane przekazaniem na rzecz Województwa Podlaskiego:

- garażu 3-stanowiskowego,
- magazynu,
- budynku jedno kondygnacyjnego,
- budynku zadaszonego bez drzwi i okien,
- garażu na samochody osobowe

Gr. III – VI Maszyny i urządzenia techniczne.

Zwiększenie wartości w tej pozycji o kwotę zł 222 139,17 wynikało z faktu dokonania zakupu:

- systemu zarządzania jakością
- 2 serwerów zwirtualizowanych (e-Zdrowie),
- 2 switchów (e-Zdrowie)
- 1 routera dostępowego(e-Zdrowie),
- 1 komputera,
- 3 zestawów komputerowych LENOVO (e-Zdrowie),
- dysku twardego, laptopa DELL, 2 klimatyzatorów,
- centrali telefonicznej SILICAN

Zmniejszenie wartości o 83 485,28 zł wynika z likwidacji:

- 6 zestawów komputerowych,
- 2 cyfrowych rejestratorów rozmów,
- sprzętu komputerowego łączności i powiadamiania.

Gr. VII Środki transportowe

Zwiększenie wartości o zł 1 216 168,91 wynika z faktu :

- otrzymania z fundacji TVN ambulansu sanitarnego
- zakupu 3 nowych ambulansów z własnych środków.

Zmniejszenie wartości o zł 713 794,93 wynika z faktu likwidacji:

- 1 VW LT-35, 1 Mercedesa Sprintera i 2 Fiatów Ducato - samochodów sanitarnych . .

Gr. VIII Narzędzia, przyrządy i wyposażenie

Zwiększenie wartości grupy VIII o kwotę zł 317 731,06 nastąpiło w wyniku zakupu :

- 3 defibrylatorów 12 odprowadzeniowych,
- 1 pulsoksymetra przenośnego,
- 1 respiratora,
- 1 pompy infuzyjnej,
- 1 autopulsu KIT,
- komory izolacyjnej,
- noszy FERNO,
- deski FERNO,
- ssaka OB. 2012,
- plecaka reanimacyjnego,
- szafy RACK.

Zmniejszenia wartości o zł 128 886,77 w wyniku likwidacji:

- 3 aparatów 12-odprowadzeniowych,
- telefaksu Panasonic,
- systemu szybkiego zasilania,
- inkubatora noworodkowego.

Wartości niematerialne i prawne zwiększyły się o wartość 68 095,50 zł w wyniku zakupu:

- 2 systemów operacyjnych WINDOWS SERWER,
- 2 systemów wirtualnych WINDOWS,
- sieci VAN.

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

w tys. zł

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014r.
Grupy I – II	477,6	36,1	48,5	465,2
Grupy III – VI	615,5	110,4	83,5	642,4
Grupa VII	3 455,5	444,6	713,8	3 186,3
Grupa VIII	1 367,9	215,5	128,9	1 454,5
R A Z E M	5 916,5	716,2	746,1	5 748,4
Wartości niematerialne i prawne	64,6	8,2	0,0	72,8

1. Uzupełniające dane o przychodach i kosztach oraz wyniku finansowym.

Strukturę rzeczową przychodów z działalności przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Struktura przychodów ze sprzedaży w zł				Dynamika (5:3)	
		Za poprzedni rok obrotowy		Za bieżący rok obrotowy			
		kwota	%	Kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Przychody ze sprzedaży usług działalności medycznej :	18 975 496	96,34	18 958 793	97,31	16 703	99,91
	a) pogotowie ratunkowe	15 967 447	81,07	15 956 979	81,90	10 468	99,93
	- „S”	10 383 622	52,72	10 377 516	53,26	6 106	99,99
	- „P”	5 583 825	28,35	5 579 463	28,64	4 362	99,92
	b) pogotowie ratunkowe – S,P,T porady, zabezpieczenie imprez masowych	44 865	0,23	65 662	0,34	20797	146,35
	c) transport sanitarny POZ	1 036 850	5,26	1 010 042	5,18	26 808	97,41
	d) ambulatorium /nocna i świąteczna pomoc lekarska i pielęgniarska/	1 925 354	9,77	1 925 400	9,88	46	100,00
	e) nocna i świąteczna wyjazdowa opieka lekarska i pielęgniarska						
	e) iniekcje	680	0,01	710	0,01	30	104,41
2	Pozostałe usługi , w tym:	119 987	0,61	98 112	0,50	21 875	81,77
	a) warsztatowe	65 205	0,33	59 259	0,30	5 946	90,88
	b) wynajem	54 782	0,35	38 853	0,20	15 929	70,92
3	Pozostałe przychody operacyjne	426 763	2,17	332 403	1,71	94 360	77,89
4	Przychody finansowe	173 733	0,88	94 391	0,48	79 342	54,33
	Razem przychody	19 695 979	100,0	19 483 699	100,0	212 280	98,92

1. Kapitały własne

Kapitał podstawowy w roku 2014 nie uległ zmianie i wynosił

zł 3 481 288,57

Kapitał zapasowy (fundusz zakładu) stan na 01.01.2014 r.

zł 3 327 470,00

Zwiększenie kapitału z zysku za 2013 rok

zł 896 181,57

Kapitał zapasowy (fundusz zakładu) stan na 31.12.2014 r.

zł 4 223 651,57

Rok 2014 zamknął się zyskiem w wysokości zł 755 057,95 . Na dodatni wynik finansowy miała głównie wpływ obniżka planowanych kosztów.

W związku z powyższym wnioskuję się o zatwierdzenie wyliczonego wyniku finansowego za rok 2014, z przeznaczeniem tego wyniku na fundusz zakładu.

Kredyty bankowe.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży w trakcie roku nie korzystała z kredytów bankowych.

Do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 zgodnie z Uchwałą nr 265/3834/2014 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 4 listopada 2014 r. zostało wybrane Biuro Rachunkowe Franciszek Wiśniewski z siedzibą w Wesolej k/Warszawy przy ul. Forsycji 30 za kwotę brutto 4 920,00 zł.

Struktura środków pieniężnych.

Środki pieniężne na 31 grudnia 2014 roku wyniosły

4 564 638,76 zł

Na tę wartość złożyły się:

- środki pieniężne w kasie	5 025,55 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym w ALIOR BANKU	4 075,57 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym w banku BZ WBK -bieżący	1 741 335,30 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym e-Zdrowie	43 179,56 zł
- środki ZFŚS	109 924,41 zł
- środki pieniężne na r-ku bankowym w BS Łomża	75 742,30 zł
- lokata terminowa w Alior Banku	261 000,00 zł
- lokata terminowa w Spółdzielczym Banku Rozwoju w Łomży	2 024 356,07 zł
- lokata terminowa w Banku Gospodarki Żywnościowej	300 000,00 zł

Tak wysoki stan środków pieniężnych na rachunku bankowym w BZ WBK na 31 grudnia 2014 r. wynika z faktu finansowania ratownictwa medycznego z budżetu państwa poprzez Wojewodę Podlaskiego i w związku z tym należność za grudzień 2014 roku musiała być zapłacona zgodnie z przepisami budżetowymi jeszcze w roku, którego dotyczy.

Łomża, dnia 15.04.2015 r.

Główny Księgowy**Mieczysław Narolewski**

Dyrektor**Hanna Waniewska**
