

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego

***Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
w Olsztynie***

Informacje ogólne

- **Jednostka sprawozdawcza:**

Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Olsztynie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Adres siedziby:

10-082 Olsztyn, Al. Warszawska 30

- **Podstawowy przedmiot działalności:**

Podstawowym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, promocja zdrowia w powiązaniu z realizacją zadań dydaktycznych i badawczych, uczestnictwo w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny. Szpital może uczestniczyć w realizacji zadań i programów zdrowotnych oraz naukowych zleczanych przez instytucje naukowe, zakłady pracy, organizacje społeczne, jednostki samorządu terytorialnego, organy państwowe i inne podmioty.

Zadania zlecone dla Szpitala obejmują w szczególności:

- udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych stacjonarnych i całodobowych w rodzaju świadczenia szpitalne oraz stacjonarnych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych,
- udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń zdrowotnych obejmujących swym zakresem badania diagnostyczne wykonywane w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego,



- prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną
- zaopatrywanie w środki materiały medyczne
- realizacji inwestycji i wyposażenia w sprzęt i aparaturę,

Zakład prowadzi wydzieloną działalność gospodarczą:

- wynajem pomieszczeń,
- sprzedaż zbędnych materiałów i surowców wtórnych,

• **Forma prawna:**

Jednostka powstała na mocy porozumienia z dnia 29 stycznia 2009 r o połączeniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej : 103 Szpitala Wojskowego z Przychodnią - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Olsztynie i Przychodni Specjalistycznej SPZOK Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.

Statut nadano Zakładowi Uchwałą Nr 103 Senatu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 30 stycznia 2009 r.

Równolegle z wykreśleniem 103 Szpitala Wojskowego z rejestru zakładów opieki zdrowotnej w dniu 30 kwietnia 2009r Minister Zdrowia wpisał pod **nr 99-01098** Szpital Uniwersytecki z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie powstały z połączenia Przychodni Specjalistycznej SP ZOZ UWM w Olsztynie i 103 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Olsztynie . Zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Szpital został wykreślony z rejestru Ministra Zdrowia i wpisany do Rejestru Wojewody Warmińsko-Mazurskiego - nr księgi **000000022202**

Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Olsztynie wpisany jest w **KRS pod nr 0000309907** prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Urząd Statystyczny w Olsztynie, nadany Przychodni Specjalistycznej w dniu 14.07.2008 r. numer identyfikacyjny **REGON 280314632**, przypisał w dniu

25.03.2009 r. Szpitalowi Uniwersyteckiemu z Przychodnią SP ZOZ UWM w Olsztynie, a następnie Uniwersyteckiemu Szpitalowi Klinicznemu w Olsztynie.

Nadany w dniu 22.07.2008 r. Przychodni Specjalistycznej przez Urząd Skarbowy w Olsztynie NIP o nr 739-36-96-739 został z dnia 26 maja 2009 r. przypisany dla Szpitala Uniwersyteckiego z Przychodnią SP ZOZ UWM w Olsztynie a następnie Uniwersyteckiemu Szpitalowi Klinicznemu w Olsztynie.

- **Czas działania jednostki:**

- nieograniczony

- **Okres sprawozdawczy:**

01.01.2020 - 31.12.2020 r.

- **Kontynuacja działania:**

Sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu i zostało sporządzone w oparciu o księgi rachunkowe prowadzone dla jednostki przez pełny okres sprawozdawczy.

Działalność jednostki obejmuje pełną kontynuację zadań połączonych w 2009 r. w trybie art. 43h ust. 1 pkt 1 w związku z art. 43h ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.) Przychodni Specjalistycznej SPZOZ Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie i 103 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Olsztynie.

Sprawozdanie to zostało sporządzone przy założeniu, że jednostka będzie kontynuować działalność w najbliższej dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania jednostka funkcjonuje w środowisku panującej i rozprzestrzeniającej się pandemii wirusa SARS-CoV 2. Wzrost cen środków ochrony osobistej i problemy zaopatrzenia Szpitala w niezbędne środki znacznie utrudniają normalne funkcjonowanie. Niemniej jednak w ocenie kierownika jednostki nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania w dającej się przewidzieć przyszłości działalności Szpitala w niezmnieszonej istotnie zakresie.



Przyjęte zasady /polityka/ rachunkowości

• Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.

W przypadku wystąpienia wątpliwości czy operacja księgowa podlega ujęciu w księgach roku bieżącego czy też ma być ujęta z wynikiem lat ubiegłych, decyduje następujący poziom istotności:

- dla zdarzeń mających wpływ na wielkość **przychodów ze sprzedaży netto** – na poziomie **1,0%** rocznych obrotów
- dla zdarzeń mających wpływ na **wielkość sumy bilansowej** - na poziomie **1,0%**

Za poziom istotności uważa się, **wyrażony procentowo** wpływ danego zdarzenia na zmianę wielkości przychodów ze sprzedaży netto lub sumy bilansowej;

a) Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Dla celów bilansowych jednostka stosuje zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowej wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100 % w miesiącu przyjęcia środka lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania (amortyzacja jednorazowa). Składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 1.500,00 zł ujmują się w ewidencji pozabilansowej. Wyjątek stanowi sprzęt komputerowy o niższej wartości niż 3 500 zł, których okres zaangażowania w jednostce jest znacznie dłuższy niż rok. Są one umarzane, tak jak środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:

- licencje programów komputerowych 30% rocznie, począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca po dniu przyjęcia do użytkowania, czyli w okresie amortyzowania wynoszącym 3 lata i 4 miesiące.

Nowo nabywane środki trwałe znacznej wartości możliwe do długotrwałego użytkowania na podstawie indywidualnej decyzji Dyrektora mogą być amortyzowane stawką niższą niż określono w ustawie.

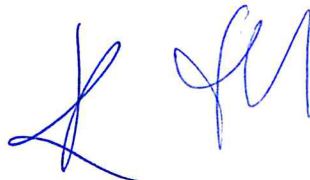
b) Zapasy

Materiały, w tym leki, wycenia się w cenie zakupu brutto (z VAT) z uwagi na to, że wykonywane usługi w zakresie opieki medycznej - służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia a także dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanych - wykonywane przez Szpital są zwolnione od podatku, tym samym VAT nie podlega odliczeniu:

- rozchody materiałów wycenia się według zasady pierwsze przyszło, pierwsze wyszło (FIFO),
- wydanie z magazynu medycznego i apteki, Szpital księguje:
 - o w koszty w przypadku jednostek organizacyjnych takich jak Poradnie, oraz Pracownie, Zakłady tzw. ośrodki usługowe, gdzie na dzień bilansowy 31.12.2020r. koszty pomniejszono o wartość zapasów w apteczkach (pobranych a niezużytych),
 - o w koszty w przypadku jednostek organizacyjnych takich jak Oddziały tzw. Ośrodki zadaniowe w chwili rozchodu z apteczki oddziałowej na pacjenta,
- wydanie materiałów z pozostałych magazynów, Szpital księguje bezpośrednio w koszty
- wartość niezużytych materiałów i leków określono na podstawie spisu z natury
- stan zapasów w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2020r. powiększył aktywa obrotowe

Materiały z darowizn wycenia się według cen podanych w protokołach przekazania, a w przypadku braku według przeciętnych cen rynkowych.

Towary nie występują.



c) Należności

Należności krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszone o odpisy aktualizujące.

d) Inwestycje krótkoterminowe

Do inwestycji krótkoterminowych zalicza się środki pieniężne wycenione w wartości nominalnej.

e) Zobowiązania

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Szpital posiada zobowiązania zarówno krótko jak i długoterminowe z tytułu dostaw i usług, udzielonych kredytów wraz z naliczonymi odsetkami.

f) Rozliczenia międzyokresowe

Szpital dokonuje rozliczenia kosztów poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych oraz przychodów przyszłych okresów.

g) Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonowane są wg rodzajów na kontach społu 4 oraz wg miejsc powstawania kosztów na kontach zespołu 5. Koszty zarządu ewidencjonowane na kontach zespołu 5, przenoszone są na konta ośrodków kosztów, których usługi sprzedawane są do NFZ proporcjonalnie do wartości wytworzonych kosztów bezpośrednich.

h) Rezerwy

Szpital, zgodnie z decyzją Dyrektora nie tworzy rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, takie jak: odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Rachunek Zysków i Strat sporządzany jest metodą porównawczą natomiast Rachunek Przepływów Pieniężnych metodą pośrednią.



Zmiany metod księgowości i wyceny w roku obrotowym

Szpital nie dokonywał zmian zasad rachunkowości, które istotnie wpłynęłyby na wynik finansowy w 2020 roku.


EKSPERT, KOMPLEKSOWE USŁUGI
KSIĘGOWE I INFORMATYCZNE
Joanna Urban
ul. Kętrzyńskiego 6/4, 10-507 Olsztyn
NIP: 739-291-46-25

18 SIE. 2021


DYREKTOR
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
w Olsztynie
Redosław Borysiuk

UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY
w OLSZTYNIE
10-082 Olsztyn, ul. Warszawska 30

