

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

Polski Związek Głuchych Oddział Zachodniopomorski, z siedzibą w Szczecinie, przy al. Niepodległości 22/8, 70-412 Szczecin, zarejestrowany w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000043245.

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 r.

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

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.

5) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Oddział sporządza łączne sprawozdanie finansowe, obejmujące dane 2 jednostek samobilansujących się. Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu określa zał. nr 6 do ustawy o rachunkowości (dalej UoR). Sprawozdanie sporządzono uwzględniając art. 3 ust. 1 pkt 1b UoR oraz art. 14 ustawy z dnia 6.12.2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw.

Jako jednostka mała, wskazana w art. 3 ust. 1 pkt 1b UoR, Oddział miał prawo zastosować poniższe uproszczenia:

- Samodzielne ustalanie granicy wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, poniżej której aktywa te są uznawane za aktywa o niskiej jednostkowej wartości początkowej, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 4 ust. 4, art. 23 ust. 6, art. 33 ust. 1 UoR.
- Wycena materiałów w cenie zakupu - nie nabycia - zgodnie z art. 34 ust. 1 UoR.
- Odpisywanie bezpośrednio w koszty wartości materiałów; w momencie ich nabycia - zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 UoR.
- Odstąpienie od ustalenia rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z art. 37 ust. 10 UoR.
- Odstąpienie od tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, zgodnie z art. 39 ust. 6 i ust. 7 UoR.
- Rezygnacja z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów, w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń, zgodnie z art. 7 ust. 2b, art. 7 ust. 2c UoR.
- Stosowanie wprost zasad amortyzacji podatkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z art. 32 ust. 7 i art. 33 ust. 1 UoR. Przy czym, w Oddziale, amortyzacja podatkowa naliczana jest wyłącznie w przypadku ŚT i WNIP służących działalności innej niż działalność statutowa, finansowana z dochodów (przychodów) zwolnionych z podatku dochodowego od osób prawnych, bądź innych niż wykorzystywanych na potrzeby administracji związanej z tą działalnością. Oddział nie może zaliczyć do kosztów podatkowych wydatków poniesionych na zakup tychże ŚT i WNIP - ani bezpośrednio, ani poprzez odpisy amortyzacyjne - gdyż zostały one nabyte z dochodów (przychodów) wolnych od podatku.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w sposób następujący:

a) Środki trwałe - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe amortyzowane są (umarzane) według następujących zasad:

- ŚT przyjęte na podstawie umowy o odpłatne korzystanie amortyzowane są w proporcji do okresu wynikającego z umowy, nie krócej niż 10 lat .

- ŚT o wartości początkowej od 350,01 zł. do 10000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w koszty, w dacie zakupu.

- ŚT o wartości początkowej powyżej 10000,00 zł amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych zgodnych z obowiązującą ustawą dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się z chwilą przyjęcia ŚT do używania, do miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Przy czym, ŚT wprowadza się do ewidencji najpóźniej w miesiącu przekazania do używania. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji posiadanych ŚT pod kątem ich dalszej przydatności w działalności Oddziału. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym zmniejszającym wartość środków trwałych.

b) Środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego ŚT- wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji niezakończonych zadań inwestycyjnych w drodze weryfikacji. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym

c) Środki trwałe przyjęte w leasing: wszystkie umowy najmu, dzierżawy i podobne, w tym leasingowe kwalifikuje się zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia, przy czym

- Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10000,00 zł. odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty.

- Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10000,00 zł amortyzuje się (umarza) przez okres 2 lat. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się z chwilą wprowadzenia do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, do miesiąca, w którym następuje zrównanie odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Przy czym wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji posiadanych wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym

e) Ewidencję zapasów prowadzi się i wycenia następująco:

- Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby statutowe i administracyjno-gospodarcze, druki, itp. oraz paliwo transportowe odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

- W przypadku wystąpienia zapasów podlegających magazynowaniu stosuje się metodę wyceny zapasów i ich rozchodu, polegającą na księgowaniu rozchodu począwszy od tej jednostki towaru, która została przyjęta do magazynu najwcześniej, tj. metodę ceny najwcześniejszej FIFO.

f) Inwestycje krótkoterminowe wycenia się wg cen nabycia stosując zasadę ostrożnej wyceny na dzień bilansowy, z wyjątkiem:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie krajowej wycenia się wg wartości nominalnej;

- papiery wartościowe przeznaczone do obrotu wycenia się wg kursu zakupu;

- lokaty pieniężne terminowe w kwocie wymaganej zapłaty;

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym na dzień poprzedni dla danej waluty przez NBP.

g) Należności i zobowiązania krajowe krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Należności i zobowiązania krótkoterminowe w walucie obcej wycenia się wg kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedni. Jeżeli umowy dotacji przewidują inne metody wyceny stosuje się kurs ustalony w umowie. Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych, mogą być wyceniane według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

h) Rezerwy na przyszłe zobowiązania mogą być tworzone na pokrycie skutków zdarzeń (o ile takie wystąpią) z tytułu poręczeń, gwarancji, odszkodowań, ale tylko i wyłącznie w przypadku, gdy z oceny sytuacji finansowej dłużnika wynika, iż istnieje duże prawdopodobieństwo nie wywiązania się ze spłaty długu. Oddział nie tworzy rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych.

i) Odpisów aktualizujących należności handlowe dokonuje się w sposób następujący:

- na należności wobec kontrahentów postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem w miesiącu postawienia w stan likwidacji czy upadłości,

- na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku gdy według oceny sytuacji finansowej kontrahenta spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna. Odpis ten tworzy się w wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem lub w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty. Odpisów tych dokonuje się na dzień bilansowy. Uznaje się należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności takie dla których termin płatności jest opóźniony ponad 360 dni,

- należności objęte postępowaniem układowym sądowym w wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem w dacie postanowienia Sądu o otwarciu postępowania układowego.

Przychody i koszty w roku obrotowym księgowane są wg zasady memoriałowej. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich spłaty.

Ewidencję i rozliczenia kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 i - równolegle - na kontach zespołu 5 według miejsc ich powstania. Prowadzona nieodpłatna, odpłatna działalność pożytku publicznego, działalność gospodarcza i pozostała działalność statutowa są rachunkowo wyodrębniane, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności. Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego. Oddział prowadzi działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego. Dochód z działalności gospodarczej Oddziału służy realizacji celów statutowych, nie może być przeznaczony do podziału między członków stowarzyszenia. Oddział nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

Działalność lecznicza prowadzona przez Oddział, wykonywana jako działalność pożytku publicznego w rozumieniu ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nie jest działalnością regulowaną, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. 'Prawo przedsiębiorców'.

Zgodnie z art. 31lc ust. 6 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, Oddział - jako świadczeniodawca, który zawarł umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - stosuje standard rachunku kosztów w sprawie którego zalecenia wydał Minister Zdrowia Rozporządzeniem z dnia 26 października 2020 r. Co, m.in., zapewnia w systemie ewidencyjno-księgowym rozdzielenie działalności leczniczej od pozostałej działalności; rozdzielenie Ośrodków Powstawania Kosztów w zależności od rodzaju prowadzonej działalności i rodzaju realizowanych świadczeń. W Oddziale wyodrębnia się OPK działalności zgodnie z kodami funkcji OPK określonymi w zał. nr 1 do rozporządzenia. Zespół konta 4 jest prowadzony zgodnie z zał. nr 5 do rozporządzenia. Szczegółowa ewidencja kosztów w układzie rodzajowym jest prowadzona na kolejnych poziomach kont analitycznych. Wszystkie koszty przypisuje się do tych OPK, w których są realizowane świadczenia opieki zdrowotnej lub czynności, z którymi koszty te są związane. Koszty osobowe są ujmowane proporcjonalnie do pracy wykonywanej na rzecz poszczególnych OPK. Ewidencja zespołu konta 5 prowadzona jest zgodnie ze schematem i wytycznymi określonymi w załącznikach nr 1-3 do w/w rozporządzenia.

Koszty dotacji rozlicza się zgodnie z umowami i budżetami projektów, w podziale na koszty pokrywane z dotacji i środki własne Oddziału. Przychody z tytułu dotacji i ich koszty stanowią odpowiednio przychody i koszty działalności pożytku publicznego roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Wydatki objęte budżetami dotacji dokonywane są zgodnie z tymi budżetami, na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów potwierdzających wydatek zgodnie z ogólnie obowiązującymi przepisami.

Składki członkowskie i wpisowe ewidencjonuje się w roku, w którym nastąpiła wpłata składki, jako przychody z tytułu prowadzenia pozostałej działalności statutowej. Składki członkowskie są dobrowolnymi wpłatami członków, w związku z czym nie ewidencjonuje się należności z ich tytułu. Oddział, dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, jako kwoty istotne traktuje te kwoty, które przekraczają 1,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy (w przypadku wielkości bilansowych) lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

Nie sporządzono zestawienia zmian w kapitale własnym ani rachunku przepływów pieniężnych (stosownie do zapisów art. 45 ust. 2 i 3 UoR). W sprawozdaniu nie wskazano informacji o kluczowych niefinansowych wskaźnikach efektywności związanych z działalnością jednostki oraz informacji dotyczących zagadnień środowiska naturalnego (zgodnie z art. 49 ust. 6 UoR i w związku z art. 49 ust. 1 UoR).

Data sporządzenia: 2025-03-31

Data zatwierdzenia: 2025-06-26

Krystyna Palonka

Maja Kamińska-Kołota
Katarzyna Kożuchowska
Magdalena Klunejko
Zenon Iskra
Krzysztof Żakowicz

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości