

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

**POLSKI ZWIĄZEK GŁUCHYCH ODDZIAŁ ZACHODNIOPOMORSKI, AL. NIEPODLEGŁOŚCI 22/8, 70-412 SZCZECIN,  
WOJ. ZACHODNIOPOMORSKIE**

**KRS 0000043245, NIP 8520002713**

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

**Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.**

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

**Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 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. Brak 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 dot. 2 jednostek samobilansujących się. Sprawozdanie sporządzono wg wzoru z zał. nr 6 do uor.**

**Aktywa i pasywa wycenia się następująco:**

a) Środki trwałe według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. ŚT przyjęte na podst. umowy o odpłatne korzystanie amortyzowane są w proporcji do okresu wynikającego z umowy, nie krócej niż 10 lat, środki trwałe o wartości początkowej od 350,01 zł do 10 tys zł amortyzowane są jednorazowo w koszty w dacie zakupu; środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 tys zł amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych zgodnych z obowiązującą ustawą.

b) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c) W związku z art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości Oddział kwalifikuje wszystkie umowy najmu, dzierżawy i podobne, w tym leasingowe zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia, przy czym: o wartości jednostkowej do 10 tys zł. odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty; WNIP o wartości jednostkowej powyżej 10 tys zł amortyzuje się przez okres 2 lat.

e) Ewidencja zapasów: materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby statutowe i administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur, 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.

g) Należności i zobowiązania krajowe krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. 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 dokonuje się: 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. 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.

**Ewidencję i rozliczenia kosztów** prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu 4 i - równoległe - na kontach zespołu 5, wg miejsc ich powstania. Prowadzone: **nieodpłatna, odpłatna działalność pożytku publicznego, działalność gospodarcza i pozostała działalność statutowa**; zostają rachunkowo wyodrębnione, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów uor. Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego. Dochód z działalności gospodarczej służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między członków stowarzyszenia. Oddział może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego. Zakresy prowadzonej działalności określa - w uchwale - Zarząd Oddziału. 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 o działalności leczniczej, nie jest działalnością regulowaną, o której mowa w ustawie 'Prawo przedsiębiorców'.

Zgodnie z art. 31lc ust. 6 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, Oddział stosuje **standard rachunku kosztów**, w sprawie którego zalecenia wydał Minister Zdrowia Rozporządzeniem z dnia 26 października 2020 r.; co zapewnia: rozdzielenie działalności leczniczej od pozostałych działalności; rozdzielenie Ośrodków Powstawania Kosztów w zależności od rodzaju prowadzonej działalności i rodzaju realizowanych świadczeń. Wyodrębnia się OPK działalności zgodnie z kodami funkcji OPK określonymi w zał. nr 1 do rozporządzenia. Zespół kont 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 - zespół konta 5 - prowadzony jest zgodnie ze schematem i wytycznymi określonymi w zał. nr 1-3 do w/w rozporządzenia.

**Koszty pozostałych dotacji** rozlicza się zgodnie z umowami i budżetami projektów, w podziale na koszty kwalifikowalne, 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 został poniesiony wydatek. 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 nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Składki członkowskie są dobrowolnymi wpłatami członków, w związku z czym nie ewidencjonuje się należności z tyt. składek członkowskich.

Przychody i koszty w roku obrotowym księgowane są wg **zasady memorialowej**, polegającej na ujęciu w księgach rachunkowych oraz sf ogółu operacji gospodarczych dotyczących danego okresu. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich spłaty.

Przez **pozostałe koszty i przychody operacyjne** rozumie się koszty i przychody związane pośrednio z działalnością podstawową Oddziału. Przez **koszty ogólnego zarządu** rozumie się koszty ogólne organizacji, jakie nie są przypisane do żadnego innego rodzaju działalności.

**Wynik finansowy** za rok obrotowy ustala się odrębnie na każdej formie działalności, wynik na całokształcie działalności jest łącznym wynikiem na tych formach działalności.

Data sporządzenia: 2024-06-25

Data zatwierdzenia: 2024-06-26

Krystyna Palonka

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

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

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