

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
1.2	siedzibę jednostki RADZYŃ CHEŁMIŃSKI
1.3	adres jednostki uL. Tysiąclecia 21 87-220 RADZYŃ CHEŁMIŃSKI
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki ŚWIADCZENIA MEDYCZNE W ZAKRESIE OPIEKI PODSTAWOWEJ I SPECJALISTYCZNEJ REGON ; 870304657
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 1 stycznia 2024r - 31 grudnia 2024r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia MRiF z dnia 13.09.2017r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżet., państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 800,00zł, a poniżej 10 000,00zł zalicza się do środków trwałych lub WNiP i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i objęte są ewidencją ilościowo- wartościową. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, b) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 800,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty, nie zostają ujęte w środkach trwałych, a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej 800,00zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, oprócz ceny bierze się pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności. Zestawy komputerowe, skanery, drukarki i tym podobny sprzęt, bez względu na wartość (poniżej 800,00zł) stanowią środek trwały i są ewidencjonowane na koncie 011. c) Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane:- książki i inne zbiory biblioteczne;- odzież;- meble i dywany;- inwentarz żywy;- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania; 3. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenia”, natomiast o wartości wyższej umarza się w wysokości 50,0% rocznej stawki amortyzacji. 4. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od 1-go dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. 5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środka trwałego przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową środka trwałego, a nie przekraczające kwoty 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 6. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu są księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte zostały korektą kosztów i odniesione na magazyn.

	7. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie mają istotnej wartości, dlatego też nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. 8. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. 9. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. W wyniku finansowym ujmuje się: zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacji lub umorzenia, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów .
5.	inne informacje BRAK
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	BUDYNKI I LOKALE	1 004 862,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 004 862,10
3	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	89 610,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 610,07
5	MASZYNY, URZĄDZENIE I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	49 272,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 272,18
6	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	URZĄDZENIE TECHNICZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ŚRODKI TRANSPORTU	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
9	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDEKS NIE KLASYFIKOWANE	521 020,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521 020,99
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	1 679 765,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 679 765,34
11	Pozostałe środki trwałe	211 828,46	6 696,48	0,00	0,00	0,00	6 696,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 524,94
12	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE - WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	1 891 593,80	0,00	0,00	0,00	0,00	6 696,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 898 290,28

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia w tym: amortyzacja roczna	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	BUDYNKI I BUDOWLE	384 509,99	0,0	0,00	0,00	25 121,88	25 121,88	0,00	0,00	0,000	0,00	0,00	409 631,87
3	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	KOTŁY I MASZyny ENERGETYCZNE	89 610,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 610,07
5	MASZyny,URZĄDZENIE I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	7 071,20	0,00	0,00	0,00	24 636,12	24 636,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 707,32
6	SPECJALICTYCZNE MASZyny URZĄDZENIE I APARATY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00	0,00	0,00
7	URZĄDZENIE TECHNICZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ŚRODKI TRANSPORTU	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
9	NARZĘDZIA,RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	431 575,00	0,00	0,00	0,00	22 440,00	22 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 015,00
10	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	927 766,26	0,00	0,00	0,00	72 198,00	72 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00		999 964,26
11	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	211 828,46	6 696,48	0,00	0,00	0,00	6 696,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 524,94
12	OGÓŁEM WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1 139 594,72	16 578,70	0,00	0,00	25 121 ,55	50 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 218 489,20

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	grunty	0,00	0,00
2	budynki i lokale	620 352,11	595 230,23
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
4	kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00
5	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	42 200,98	17 564,86
6	specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00
7	urządzenie techniczne	0,00	0,00
8	środki transportu	0,00	0,00
9	narzędzia, ruchomości i wyposażenie	89 446,99	67 005,99
10	Wartość netto środków trwałych – ogółem	0,00	0,00

Zmiana wartości początkowej WN i P

[illegible]

Zmiana wartości umorzenia WN i P

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	23 982,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 982,83
	OGÓŁEM: Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	23 982,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 982,83

Zmiana wartości netto WN i P

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	OGÓŁEM: Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

brak danych

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

0zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

0,00

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

	Nie dotyczy	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	0,00	
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)	
	W roku sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	NIE DOTYCZY	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - nie dotyczy	
b)	powyżej 3 do 5 lat - nie dotyczy	
c)	powyżej 5 lat - nie dotyczy	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	0zł	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	0zł	
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	0zł	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	NIE DOTYCZY	

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																									
	0zł																									
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Treść</th><th>Wartość</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>10 320,00</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Ekwiwalent za urlop</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Odprawy emerytalne</td><td>15 480,00</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Odprawy rentowe</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Odprawy pośmiertne</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>6</td><td>Świadczenia urlopowe</td><td>3 625,71</td></tr> <tr> <td></td><td>RAZEM:</td><td>29 425,71</td></tr> </tbody> </table>		Lp.	Treść	Wartość	1	Nagrody jubileuszowe	10 320,00	2	Ekwiwalent za urlop	0,00	3	Odprawy emerytalne	15 480,00	4	Odprawy rentowe	0,00	5	Odprawy pośmiertne	0,00	6	Świadczenia urlopowe	3 625,71		RAZEM:	29 425,71
Lp.	Treść	Wartość																								
1	Nagrody jubileuszowe	10 320,00																								
2	Ekwiwalent za urlop	0,00																								
3	Odprawy emerytalne	15 480,00																								
4	Odprawy rentowe	0,00																								
5	Odprawy pośmiertne	0,00																								
6	Świadczenia urlopowe	3 625,71																								
	RAZEM:	29 425,71																								
1.16.	inne informacje BRAK																									
2.																										
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																									
	0zł																									
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																									
	0zł																									
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																									
	0zł																									
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych																									
	NIE DOTYCZY																									
2.5.	inne informacje																									
	Na dzień 31.12.2023r. jednostka nie posiada wyłączeń.																									
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																									
	BRAK																									

Joanna Kołodko
(Główny księgowy)

2025-03-05
(rok, miesiąc, dzień)

Jacek Gbiorczyk
(Kierownik jednostki)

