

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego  
za okres obrotowy od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.**

**1. Nazwa (firma) i siedziba**

Instytut Psychiatrii i Neurologii  
ul. Sobieskiego 9  
02-957 Warszawa

**Podstawowy przedmiot działalności**

- 1) Prowadzenie badań naukowych oraz prac rozwojowych i wdrożeniowych w zakresie zagadnień biologicznych, klinicznych i psychospołecznych związanych z zaburzeniami psychicznymi.
- 2) Opracowywanie analiz i ocen dotyczących stanu rozwoju nauk z zakresu neurologii, psychiatrii, psychiatrii dzieci i młodzieży, psychologii, genetyki, neurochirurgii i rehabilitacji, a także propozycji w zakresie wykorzystania krajowych i zagranicznych osiągnięć naukowych.
- 3) Upowszechnianie wyników badań naukowych i prac rozwojowych m.in. przez działalność wydawniczą, organizowanie konferencji naukowych i szkoleniowych.
- 4) Udzielanie świadczeń zdrowotnych (diagnostyczno-leczniczych, rehabilitacyjnych i profilaktyki) w formie świadczeń stacjonarnych, ambulatoryjnych oraz całodobowej pomocy doraźnej w zakresie neurologii, psychiatrii, psychiatrii dzieci i młodzieży, psychologii, genetyki, neurochirurgii i rehabilitacji oraz działalności orzeczniczej.

**Sąd prowadzący rejestr jednostki**

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.  
Rejestr Przedsiębiorców Nr KRS 0000133539.

**Rodzaj rejestru i numer wpisu**

**Organ prowadzący rejestr**

Wojewoda Mazowiecki.

**Rodzaj rejestru i numer wpisu**

Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą Nr księgi 000000018514.

**2. Czas trwania jednostki**

Nieoznaczony.

**3. Okres objęty sprawozdaniem**

Od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.

**4. Jednostki wewnętrzne**

Instytut nie posiada samobilansujących się jednostek wewnętrznych.

**5. Kontynuacja działalności gospodarczej**

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Instytut, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności.

**6. Połączenia jednostek**

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości oraz zasady wyceny aktywów i pasywów

Instytut posiada dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Instytutu.

1) Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym, że rozwiązania, w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru, przedstawiają się następująco:

1.1. Licencje na używanie programów komputerowych przeznaczonych do użytkowania na czas nieoznaczony, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych. Odpisu amortyzacyjnego od programów komputerowych o cenie jednostkowej do 3 500 zł dokonuje się jednorazowo w miesiącu następnym po miesiącu oddania do użytkowania, natomiast o cenie jednostkowej przekraczającej 3 500 zł amortyzuje się metodą liniową przez okres 5 lat.

1.2. Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości początkowej od 2 000 zł do 3 500 zł zalicza się do środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości i amortyzuje się jednorazowo w miesiącu następnym po przekazaniu do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 3 500 zł amortyzuje się metodą liniową według stawek amortyzacji księgowej przewidzianych w art. 16a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.).

1.3 Środki trwałe oraz WNIP wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

1.4. Wartość aparatury specjalnej zakupionej w ramach realizacji prac naukowo-badawczych w całości zalicza się do kosztów tych prac. Aparatura specjalna po zakończeniu realizacji prac badawczych wprowadzana jest do ewidencji środków trwałych z umorzeniem w wysokości 100%.

1.5. Grunty w użytkowaniu wieczystym umarzane są przez okres, na jaki prawo to zostało ustalone. Zakupione prawo wieczystego użytkowania gruntów przy ul. Goplańskiej w Warszawie umarzane jest przez okres 50 lat, pozostałe grunty w użytkowaniu wieczystym przez 99 lat.

1.6. Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia:

- dla działalności zwolnionej z podatku od towarów i usług w kwocie brutto (z podatkiem VAT),
- dla działalności opodatkowanej w kwocie netto (bez podatku VAT).

Od 2006 roku stosowana jest metoda FIFO wyceny rozchodu składników majątku obrotowego objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Leki otrzymane w drodze darowizny wycenia się na poziomie cen rynkowych kształtujących się na terenie Warszawy.

Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty właściwości użytkowych, nie później niż nadzień bilansowy, obejmuje się odpisem aktualizującym.

1.7. Należności są wykazywane w kwocie wymagalnej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące należności uwzględniają stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, z tym, że:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji i upadłości – do wysokości należności nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem,





- b) należności od dłużników, w razie oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużnika oraz z których zapłatą dłużnik zalega dłużej niż 360 dni, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiące równowartość kwot podwyższających te należności (odsetki) – do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności z tytułu świadczenia usług medycznych obejmuje się odpisem ogólnym w wysokości 30% nieuregulowanych należności,
- f) pozostałe należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

1.8. Fundusz statutowy odzwierciedla wartość majątku Instytutu. Zasady zwiększania i zmniejszania funduszy, w tym statutowego określają przepisy art. 19 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych. Zwiększenia funduszu nie stanowią otrzymane w drodze darowizny składniki majątku trwałego i obrotowego – zaliczane odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub rozliczeń międzyokresowych przychodów.

1.9. W celu zapewnienia współmierności kosztów i przychodów, wydatki niemające pokrycia w przychodach bieżącego roku obrotowego, stanowią koszty roku przyszłego i wykazywane są, jako czynne rozliczenia międzyokresowe. Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się całość lub część kosztów dotyczących następującego po dniu bilansowym roku obrotowego. Są to w szczególności:

- a) opłacone z góry na przyszły rok obrotowy ubezpieczenia, prenumeraty, opłaty licencyjne, dostępy do baz informatycznych,
- b) koszty cyklicznych (w przekroju wieloletnim) remontów środków trwałych,
- c) koszty kontynuowanych prac naukowo-badawczych, podlegających rozliczeniu na podstawie sprawozdań rocznych,
- d) koszty hospitalizacji stacjonarnej pacjentów przebywających w Klinikach (oddziałach) w dniu 31 grudnia, a rozliczanych z Narodowym Funduszem Zdrowia w miesiącach następnego roku obrotowego, wycenionych na poziomie kosztów bezpośrednich, nie wyższych niż cena sprzedaży wynikająca z kontraktu z NFZ.

1.10. Instytut w celu zabezpieczenia przed znanym i przewidywalnym ryzykiem gospodarczym, grożącymi stratami oraz niekorzystnymi skutkami innych prawdopodobnych zdarzeń tworzy rezerwy na zobowiązania.

1.11. Rachunek zysków i strat sporządzany jest metodą porównawczą, a sprawozdanie z przepływów pieniężnych – metodą pośrednią.

## 2) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2.1. Księgi rachunkowe prowadzone na podstawie dowodów księgowych i przedstawiają zdarzenia w sposób systematyczny i chronologiczny. Prowadzone są w języku polskim w siedzibie Instytutu i wyrażone są w walucie polskiej.

2.2. Instytut prowadzi księgi rachunkowe za pomocą programu komputerowego przy użyciu oprogramowania SIMPLE.ERP.

2.3. Instytut posiada dokumentację zawierającą wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań, funkcji w organizacji ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

3. System ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

3.1. Ochrona danych systemu komputerowego prowadzenia ksiąg rachunkowych polega na:

- a) stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych,
- b) doborze stosownych środków ochrony zewnętrznej,
- c) tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisywanych na nośnikach komputerowych, o trwałości zapisu przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania,
- d) zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości poprzez stosowanie odpowiednich rozwiązań programowych i organizacyjnych, chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.

3.2. System ochrony danych komputerowych ksiąg rachunkowych można ująć w trzech obszarach:

- a) ochrona dostępu do programu finansowo-księgowego przez osoby nieuprawnione i nieupoważnione poprzez fizyczne zabezpieczenia pomieszczeń, w tym zabezpieczenie drzwi wejściowych i okien oraz stosowanie środków identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery i program finansowo-księgowy (hasła),
- b) ochrona programu finansowo-księgowego przed uszkodzeniem poprzez przeglądy i bieżącą konserwację komputerów, używanie programów antywirusowych, stosowanie urządzeń do podtrzymywania napięcia,
- c) ochrona przechowywania zbiorów komputerowych, zgodnie z zasadą tworzenia kopii zapasowych, korzystania z zasobów archiwalnych, zabezpieczenia pomieszczeń archiwalnych (serwerownie) przed niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi i nieupoważnionym dostępem.

3.3. Księgi rachunkowe mają formę zbiorów utrwalonych na nośnikach komputerowych przy stosowaniu rozwiązań w zakresie ochrony danych.

07.05.2018  
data i podpis sporządzającego  
Główny Księgowy  
mgr Robert Podak

07-05-2018  
data i podpis kierownika jednostki  
DIREKTOR  
INSTYTUTU PSYCHIATRII I NEUROLOGII  
prof. dr hab. med. Janusz Heitzman