



| | | | | |
|---------------------------|----------------------|----------|---------------|-----|
| URZĄD MIEJSKI SULECHÓW | | Nr 10424 | RGOK | OR |
| B | W P Ł Y N Ę Ł O | | | SK |
| ZB | KANCELARIA OGÓLNA | | | ZP |
| AZ | i. zał. 06. 05. 2019 | | | ZD |
| PU | [Signature] | | | ZPB |
| OPS | podpis przyj. | | podpis dekret | |
| SG | AW | USCISO | BR | RP |
| | PI | SM | PR | OS |

Zielona Góra 06.05.2019 r.

FN.3032.24.2019

Pan
Wojciech Sołtys
Burmistrz Miasta
Sulechów

Zarząd Powiatu Zielonogórskiego zwraca się z prośbą o sfinansowanie zakupu specjalistycznego sprzętu medycznego i wyposażenia na potrzeby Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie o łącznej szacunkowej wartości **500.000,00 zł**. Istnieje konieczność zakupu nowego sprzętu, ponieważ aktualnie użytkowany jest już wyeksploatowany i ulega częstym awariom, a niektóry nie nadaje się już do użytku. Szczególnie pilnie potrzebujemy zakupić sprzęt na Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii o łącznej wartości ok. **350.000,00 zł**, są to:

- 6 monitorów pacjenta wraz z centralą pielęgniarstwa;
- 11 pomp strzykawkowych, 2 pompy objętościowe oraz 2 stacje dokujące;
- 2 respiratory.

Oddział AiIT dysponuje sprzętem, który w przeciągu ostatnich 10 lat uległ dekapitalizacji i zużyciu do tego stopnia, że nastąpiły trudności z zapewnieniem ciągłości jego funkcjonowania. Obecnie Oddział liczy 6 stanowisk, aby wypełnić wymogi kontraktu z NFZ powinniśmy realizować usługi medyczne na wszystkich stanowiskach. Z powodu częstych awarii (monitorów oraz łóżek) dysponujemy tylko 4 stanowiskami, które są niewystarczające na potrzeby szpitala.

Przed 3 miesiącami bezpowrotnemu uszkodzeniu uległa centrala monitorująca stanowiska całego oddziału. W ubiegłym roku skasowano przestarzałe tzw. pompy strzykawkowe, co spowodowało konieczność usunięcia 18 sztuk pomp. Na Oddziale AiIT używane są również dwa przestarzałe respiratory, które ulegają częstym awariom. Wobec nie spełniania wymogów sprzętowych określonych w kontrakcie z NFZ istnieje zagrożenie zamknięcia Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w SP ZOZ Sulechów.

Sytuacja finansowa Szpitala nie pozwala na zakup w/w sprzętu z własnych środków, brakuje pieniędzy na regulowanie zobowiązań związanych z bieżącą działalnością Zakładu. Wstępnie na koniec 2018 roku szpital poniósł stratę netto w wysokości ok. 4,5 mln zł. Posiadamy aktualnie już ok. 900 tys. zobowiązań przeterminowanych. W powyższej sytuacji nie mamy możliwości zakupu niezbędnego sprzętu ze środków własnych.

Biorąc pod uwagę fakt, iż Zakład prowadzi działalność o bardzo ważnym społecznie charakterze zwracamy się z prośbą o przychylne ustosunkowanie się do naszego wniosku i pomoc w sfinansowaniu sprzętu medycznego i wyposażenia o wartości **350.000,00 zł**.

Bardzo liczymy na pomoc finansową ze strony Pana Burmistrza oraz Radnych Gminy Sulechów i prosimy o pozytywne rozpatrzenie naszego wniosku.

Z poważaniem
PRZEWODNICZĄCY
ZARZĄDU POWIATU
Krzysztof Romankiewicz

Do wiadomości: Przewodnicząca Rady Miejskiej Pani Izabela Wojewoda



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SULECHOWIE**



ul. Zwycięstwa 1
66 - 100 SULECHÓW

tel. 797 606 253
fax. (68) 385 22 19 (Dyrekcja)
NIP - 927 - 16 - 77 - 943

Nasz znak: E34/ 691 /19

| | | | | |
|---------------------------|----------------------|--------|---------------|-------------|
| URZĄD MIEJSKI SULECHÓW | | 10793 | RGOK | OR |
| B | WPEŁNIŁO | | SK | |
| ZB | KANCELARIA OGÓLNA | | ZP | |
| AZ | i. zat. 07. 05. 2019 | | IZD | |
| PU | [Signature] | | ZPB | |
| OPS | podpis przy | | podpis sekret | |
| SG | AW | USCISO | RP | PI SM PR OS |

Sulechów, dnia 06.05.2019r.

**Szanowny Pan
Wojciech Soltys
Burmistrz Miasta
Sulechów**

W uzupełnieniu pisma SP ZOZ Sulechów nr E34/ 331 /19 z dnia 06.03.2019r. z prośbą o sfinansowanie głównie zakupu specjalistycznego sprzętu medycznego i wyposażenia na potrzeby Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii o wartości **350.000,000 zł**, Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie przedstawia poniżej szczegółowy szacunkowy kosztorys tej inwestycji.

| L.p. | Opis produktu | Ilość | j.m. | Wartość brutto |
|--------------|---|-------|--------|----------------------|
| 1. | Kardiomonitor kompaktowy 15" (6szt.) wraz z centralą monitorującą (1szt.) | 1 | Zestaw | 127 500,00 |
| 2. | POMPA STRZYKAWKOWA S 200 | 11 | szt. | 36 900,00 zł |
| 3. | POMPA OBJĘTOŚCIOWA P 200 | 2 | szt. | 9 100,00 zł |
| 4. | STACJA DOKUJĄCA DS206 | 2 | szt. | 4 500,00 zł |
| 5. | Respirator wysokiej klasy: Puritan Bennett 980 | 2 | Szt. | 172 000,00 zł |
| RAZEM | | | | 350.000,00 zł |

Uprzejmie prosimy o przychylnie ustosunkowanie się do naszego wniosku i pomoc w sfinansowaniu sprzętu medycznego o wartości **350.000,00 zł**.

Z poważaniem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kuciń

Do wiadomości: Przewodnicząca Rady Miejskiej Pani Izabela Wojewoda



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SULECHOWIE**



ul. Zwycięstwa 1
66 – 100 Sulechów

20-lecie
POWIATU ZIELONOGÓRSKIEGO

tel. 797 606 252
fax 68 385 22 19
NIP 927 - 16 - 77 - 943

E34/ 693 / 19

Sulechów, dnia 06.05.2019 r.

| | | | |
|------------------------|----------------------|-------|-----|
| URZĄD MIEJSKI Nr 10499 | | REGOK | OR |
| B | W PŁY N Ę Ł O | | SK |
| ZB | KANCELARIA OGÓLNA | | ZP |
| AZ | i. zar. 07. 05. 2019 | | ZD |
| PU | | | ZPB |
| OPS | | | ZKR |
| SG | AW | USC | SD |
| | BR | RP | PI |
| | GM | PR | OS |

Przewodnicząca Rady Miejskiej
Pani Izabela Wojewoda
Sulechów

W uzupełnieniu wniosku E34/331/19 z dnia 06.03.2019 r. o dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego na Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii w kwocie **350 000,00 zł** przekazujemy kserokopie następujących dokumentów

- Bilans i rachunek zysków i strat za lata 2015 – 2018
- Raport i opinia biegłego rewidenta za lata 2015-2017

Z poważaniem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kuciwi

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Zarządu i Rady Powiatu Zielonogórskiego w Zielonej Górze

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Sulechowie
66-100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2015 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sulechowie, ul. Zwycięstwa 1, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **48 658 396,85 zł**,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie **563 831,58 zł**,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujące jego zmniejszenie o kwotę **563 831,58 zł**,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 243 086,30 zł**,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

dot. wygotkielo stron
Za zgodność z oryginałem
stwierdzam
Sulechów, dnia **2019-05-07**

Podpis
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kuciń

Badanie sprawozdania finansowego zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie na dzień 31.12.2015 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie.

Sulechów, 31 maja 2016 roku.

W imieniu:

Kancelarii Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 1839

Kluczowy Biegły Rewident:

Maj
Teresa Matyszczuk

Nr w rejestrze 7838

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„AUXILIUM” Sp. z o.o.

66-100 SULECHÓW, ul. Sikorskiego 18

tel. 68 385 20 34

NIP 927-16-67-330, Reg. 970754340

.....
(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

V-ce PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident nr ewid. 7838

Maj
Teresa Matyszczuk

R A P O R T
uzupełniający opinię
biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie**

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Spis treści

| | | |
|----|---|----|
| A. | CZĘŚĆ OGÓLNA..... | 3 |
| 1. | Dane identyfikujące jednostkę: | 3 |
| 2. | Przedmiot działalności podmiotu: | 3 |
| 3. | Podstawa prawna działalności:..... | 3 |
| 4. | Kapitał zakładowy / Fundusz podstawowy jednostki: | 4 |
| 5. | Kierownictwo jednostki:..... | 4 |
| 6. | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych: | 4 |
| 7. | Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni: | 5 |
| 8. | Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności: | 5 |
| B. | ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU..... | 6 |
| 1. | Uwagi wstępne | 6 |
| 2. | Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015..... | 6 |
| 3. | Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015..... | 7 |
| 4. | Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena | 8 |
| 5. | Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena | 9 |
| 6. | Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym | 11 |
| C. | CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA..... | 11 |
| 1. | Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości | 11 |
| 2. | Inwentaryzacja | 12 |
| 3. | Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów | 12 |
| 4. | Rachunek zysków i strat | 16 |
| 5. | Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia | 17 |
| 6. | Zestawienie zmian w kapitale/ funduszu własnym | 17 |
| 7. | Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych | 18 |
| 8. | Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostek | 18 |
| 9. | Zdarzenia po dacie bilansu..... | 18 |
| D. | CZĘŚĆ KOŃCOWA | 18 |

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**
Adres siedziby jednostki: **66 – 100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1**
Forma prawna: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, dla którego organem tworzącym jest Powiat Zielonogórski**

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Podstawowym i rzeczywistym przedmiotem działania Szpitala zgodnie z przyjętym statutem i wpisem do właściwego rejestru jest:

- a) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz stosowaniu innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia,
- b) udzielanie świadczeń zdrowotnych ogółowi ludności z terenu działania w szczególności, a ponadto innym zgłaszającym się o pomoc medyczną,
- c) udzielanie świadczeń zdrowotnych bezpłatnie, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w ustawie o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, ustawie o działalności leczniczej, w przepisach odrębnych lub umowach cywilnoprawnych.

3. Podstawa prawna działalności:

Szpital działa w oparciu o:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015r. poz. 618 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zmianami)
- statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie nadanego Uchwałą Nr XVII/159/2012 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 24 maja 2012 roku z późn. Zmianami (ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr XL/371/2014 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 października 2014 roku).

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Data rejestracji: 12.07.2001r.
- Numer KRS: **0000026028**

Numer statystyczny REGON: 000310396

Nadany przez Urząd Statystyczny w Zielonej Górze. Zaświadczenie z dnia 23.05.2013r.

Numer ewidencyjny NIP: 9271677943

Nadany przez Urząd Skarbowy w Świebodzinie dnia 31.12.1998r.

Numer wpisu do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą

SP ZOZ w Sulechowie jest wpisany do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Lubuskiego pod **NR 08-000000004069**.

4. Kapitał podstawowy SP ZOZ w Sulechowie:

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2015r. wynosił 34 960 271,29 zł.

5. Organy Szpitala:

- a) Dyrektor – kieruje SP ZOZ w Sulechowie i reprezentuje go na zewnątrz,
- b) Rada Społeczna – jest organem inicjującym i opiniodawczym organów Powiatu Zielonogórskiego oraz organem doradczym Dyrektora SP ZOZ w Sulechowie.

Ad. a) Dyrektorem Szpitala - SP ZOZ w Sulechowie jest

Pani **Beata Kucuń** od dnia 01.01.2004r. do nadal

Ad. b) Uchwałą Rady Powiatu Zielonogórskiego powołano ośmioosobową

Radę Społeczną

Głównym księgowym Szpitala SP ZOZ w Sulechowie jest Pani **Anna Wardęga** od dnia 13.04.2004r. do nadal.

Średnioroczne zatrudnienie w SP ZOZ w Sulechowie na 31.12.2015r. wynosiło 186,2 etaty.

6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Pani **Teresa Matyszczyk**
Numer w rejestrze: 7838

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Kancelaria Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o.
Adres siedziby: ul. Sikorskiego 18, 66-100 Sulechów
Numer KRS: 0000268335
Sąd rejestrowy: Rejonowy w Zielonej Górze, Wydział VIII Gospodarczy KRS
NIP: 927-16-67-330
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Kancelaria Biegłych Rewidentów AUXILIUM Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 1839.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 06.11.2015r. zawartej na podstawie Uchwały Nr XIII/78/2015 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 29.10.2015r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Szpitala oraz w siedzibie Kancelarii biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. w okresie od 20.05.2016r. do 31.05.2016r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 poz.649).

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe Szpitala SP ZOZ w Sulechowie sporządzone na dzień 31.12.2014 roku wykazywało:

- sumę bilansową: 45 866 852,33 zł
- strata netto: 791 330,86 zł

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30.06.2015 roku przez Radę Powiatu Zielonogórskiego Uchwałą Nr IX/48/2015 paragraf 1. W paragrafie 2 tejże Uchwały Rada Powiatu Zielonogórskiego postanowiła, że strata za 2014 rok w wysokości 791 330,86 zł .pozostaje do rozliczenia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie w latach następujących.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. w Sulechowie podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ew. 1839 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało złożone w :

- Krajowym Rejestrze Sądowym VIII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego w Zielonej Górze dnia 07.07.2015r.,
- Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w dniu 07.07.2015 r.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanego Szpitala SP ZOZ w Sulechowie.

Niniejszy raport został przygotowany dla Zarządu i Rady Powiatu Zielonogórskiego i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. z sumą bilansową 48 658 396,85 zł, rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w kwocie 563 831,58 zł. zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Dyrektor Szpitala udostępnił biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu

Dyrektor Szpitala w dniu wydania niniejszego raportu złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności łącznego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające z badanego sprawozdania finansowego

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanego SP ZOZ w Sulechowie. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2013-2015,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2013-2015,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2013 - 2015 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015

| AKTYWA | Stan na | | | Struktura | Dynamika |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------------|
| | 31.12.2015 kwota | 31.12.2014 kwota | 31.12.2013 kwota | 2015 w % | 2015/2014 w % |
| A. Aktywa trwałe | 34 962 053,22 | 33 741 145,98 | 31 662 750,41 | 71,8 | 103,6 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 3 367,53 | 5 612,01 | 933,33 | 0,0 | 60,0 |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 34 958 685,69 | 33 735 533,97 | 31 661 817,08 | 71,8 | 103,6 |
| 3. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 4. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| B. Aktywa obrotowe | 13 696 343,63 | 12 125 706,35 | 14 680 616,03 | 28,2 | 113,0 |
| 1. Zapasy | 428 139,65 | 395 807,30 | 345 448,22 | 0,9 | 108,2 |
| 2. Należności krótkoterminowe | 2 310 952,85 | 2 074 521,39 | 2 221 754,76 | 4,8 | 114,4 |
| 3. Inwestycje krótkoterminowe | 10 572 630,09 | 9 329 543,79 | 11 743 416,55 | 21,7 | 113,3 |
| 4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe | 384 621,04 | 325 833,87 | 369 996,50 | 0,8 | 118,0 |
| Suma aktywów | 48 658 396,85 | 45 866 852,33 | 46 343 366,44 | 100,0 | 106,1 |

Majątek Szpitala SP ZOZ w Sulechowie ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2015 zwiększył się w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę 2 791 544,52 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – wzrost o: 1 220 907,24 zł, tj. o 3,6 %
- w aktywach obrotowych - wzrost o: 1 570 637,28 zł. tj. o 13,0 %,

Najbardziej znaczący wzrost w aktywach dotyczył rzeczowych aktywów trwałych o 1 223 151,72 zł i był wynikiem poczynionych inwestycji.

W aktywach najbardziej znaczący wzrost był w inwestycjach krótkoterminowych o 1 243 086,30 zł.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015

| PASYWA | Stan na | | | Struktura | Dynamika |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------------|
| | 31.12.2015 kwota | 31.12.2014 kwota | 31.12.2013 kwota | 2015 w % | 2015/2014 w % |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 36 421 333,93 | 36 985 165,51 | 37 719 276,71 | 74,9 | 98,5 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy | 34 960 271,29 | 34 960 271,29 | 34 903 051,63 | 71,9 | 100,0 |
| 2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 4. Kapitał (fundusz) zapasowy | 7 850 054,43 | 7 850 054,43 | 7 850 054,43 | 16,1 | 100,0 |
| 5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 7. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -5 825 160,21 | -5 033 829,35 | -4 388 982,32 | -12,0 | 115,7 |
| 8. Zysk (strata) netto | -563 831,58 | -791 330,86 | -644 847,03 | -1,1 | 71,3 |
| 9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 12 237 062,92 | 8 881 686,82 | 8 624 089,73 | 25,1 | 137,8 |
| 1. Rezerwy na zobowiązania | 4 713 337,93 | 4 973 602,62 | 4 724 140,62 | 9,7 | 94,8 |
| 2. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Zobowiązania krótkoterminowe | 3 451 049,80 | 1 368 204,86 | 1 305 513,10 | 7,1 | 252,2 |
| 4. Rozliczenia międzyokresowe | 4 072 675,19 | 2 539 879,34 | 2 594 436,01 | 8,3 | 160,3 |
| Suma pasywów | 48 658 396,85 | 45 866 852,33 | 46 343 366,44 | 100,0 | 106,1 |

Kapitał własny wynosił 74,9 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmalał o 563 831,58 zł, tj. o 1,5 %. Wpływ na tę zmianę miała poniesiona strata za 2015 rok.

Kapitał obcy wynosił 25,1 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 3 355 376,10 zł, w tym:

- rezerwy na zobowiązania uległy zmniejszeniu o 260 264,69 zł, tj. o 5,2 %,
- nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 2 082 844,94 zł, tj. o 152,2 %,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów zwiększyły się o 1 532 795,85 zł, tj. o 60,3%.

Korzystny stosunek kapitału własnego w stosunku do kapitału obcego dowodzi stabilności struktury finansowania działalności Szpitala SP ZOZ w Sulechowie. Na obniżenie kapitału własnego w dużej mierze miały wpływ poniesione przez kolejne lata straty badanego Szpitala.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

| Pozycje rachunku zysków i strat | 2015 | 2014 | 2013 | Różnica 2015/2014 | Dynamika 2015/2014 w % |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 24 566 946,05 | 23 931 394,48 | 23 987 278,39 | 635 551,57 | 102,7 |
| - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 25 967 144,41 | 25 194 678,90 | 24 842 981,22 | 772 465,51 | 103,1 |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -1 400 198,36 | -1 263 284,42 | -855 702,83 | -136 913,94 | 110,8 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 1 141 824,74 | 499 759,49 | 1 060 238,29 | 642 065,25 | 228,5 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 342 304,77 | 195 645,54 | 106 957,35 | 146 659,23 | 175,0 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -600 678,39 | -959 170,47 | 97 578,11 | 358 492,08 | 62,6 |
| G. Przychody finansowe | 216 214,30 | 269 734,24 | 347 287,19 | -53 519,94 | 80,2 |
| H. Koszty finansowe | 177 660,49 | 177 272,59 | 1 135 471,76 | 387,90 | 100,2 |
| I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | -562 124,58 | -866 708,82 | -690 606,46 | 304 584,24 | 64,9 |
| J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,00 | 93 907,96 | 61 507,43 | -93 907,96 | 0,0 |
| K. Zysk (strata) brutto (I+J) | -562 124,58 | -772 800,86 | -629 099,03 | 210 676,28 | 72,7 |
| L. Podatek dochodowy | 1 707,00 | 18 530,00 | 15 748,00 | -16 823,00 | 9,2 |
| M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| N. Zysk (strata) netto (K-L-M) | -563 831,58 | -791 330,86 | -644 847,03 | 227 499,28 | 71,3 |

W latach 2013 – 2015 Szpital SP ZOZ w Sulechowie ponosił stratę. W 2015 rok w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 635 551,57 zł. tj. o 2,7% a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 772 465,51 zł. tj. o 3,1%

W badanym roku, w stosunku do roku poprzedniego, nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych przy jednoczesnym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych. Natomiast w odniesieniu do działalności finansowej, Szpital w 2015 roku wygenerował spadek przychodów finansowych przy jednoczesnym niewielkim wzroście kosztów finansowych w stosunku do roku ubiegłego.

Wyniki Szpitala SP ZOZ w Sulechowie w latach 2013 - 2015 na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | | 2015 | 2014 | 2013 |
|-------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Poz. | Wyszczególnienie | wartość zł | wartość zł | wartość zł |
| 1 | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym | 24 566 946,05 | 23 931 394,48 | 23 987 278,39 |
| 2 | Koszty działalności operacyjnej | 25 967 144,41 | 25 194 678,90 | 24 842 981,22 |
| I | WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (1 -2) | -1 400 198,36 | -1 263 284,42 | -855 702,83 |
| 3 | Pozostałe przychody operacyjne | 1 141 824,74 | 499 759,49 | 1 060 238,29 |
| 4 | Pozostałe koszty operacyjne | 342 304,77 | 195 645,54 | 106 957,35 |
| II | WYNIK NA POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (3 - 4) | 799 519,97 | 304 113,95 | 953 280,94 |
| 5 | Przychody finansowe | 216 214,30 | 269 734,24 | 347 287,19 |
| 6 | Koszty finansowe | 177 660,49 | 177 272,59 | 1 135 471,76 |
| III | WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | 38 553,81 | 92 461,65 | -788 184,57 |
| 7 | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 93 907,96 | 86 092,04 |
| 8 | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 | 24 584,61 |
| IV | WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI NADZWYCZAJNEJ | 0,00 | 93 907,96 | 61 507,43 |
| V | Zysk brutto (I+II+III+IV) | -562 124,58 | -772 800,86 | -629 099,03 |
| 9 | Podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe zm. zysku | 1 707,00 | 18 530,00 | 15 748,00 |
| VI | Zysk netto (V - 9) | -563 831,58 | -791 330,86 | -644 847,03 |

Na podstawowej działalności w latach 2013-2015 SP ZOZ w Sulechowie ponosił stratę.

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności:

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------|-------|-------|
| | pożądana | 2015 | 2014 | 2013 |
| 1. Rentowność brutto sprzedaży | max | -5,7% | -5,3% | -3,6% |
| 2. Rentowność netto sprzedaży | max | -2,2% | -3,2% | -2,5% |
| 3. Rentowność majątku (ROA) | max | -1,2% | -1,7% | -1,4% |
| 4. Rentowność kapitału własnego (ROE) | max | -1,5% | -2,1% | -1,7% |

Wskaźniki płynności:

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | pożądana | 2015 | 2014 | 2013 |
| 1. Bieżącej płynności finansowej I | 1,2 - 2,0 | 4,0 | 8,9 | 11,2 |
| 2. Szybkiej płynności finansowej II | 0,8 - 1,2 | 3,8 | 8,6 | 11,0 |
| 3. Pieniężnej płynności finansowej III | 0,2 | 3,1 | 6,8 | 9,0 |
| 4. Kapitał obrotowy | max | 10 245 293,83 | 10 757 601,49 | 13 375 102,93 |

Wskaźniki sprawności działania

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|---|-------------------|------|------|------|
| | pożądana | 2015 | 2014 | 2013 |
| 1. Rotacji majątku ogółem | max | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 2. Rotacji majątku trwałego | max | 0,7 | 0,7 | 0,8 |
| 3. Rotacji majątku obrotowego | max | 1,8 | 2,0 | 1,6 |
| 4. Szybkość obrotu zapasów w dniach | min | 6,0 | 6,0 | 5,0 |
| 5. Szybkość obrotu należnościami w dniach | min | 30,0 | 28,0 | 30,0 |
| 6. Termin spłaty zobowiązań w dniach | min | 45,0 | 17,0 | 16,0 |

Wskaźniki finansowania działalności

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|---|-------------------|------|------|------|
| | pożądana | 2015 | 2014 | 2013 |
| 1. Ogólnego zadłużenia | 0,30 - 0,50 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym | >1 | 1,0 | 1,1 | 1,2 |
| 3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym | - | 1,0 | 1,1 | 1,2 |
| 4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego | <1 | 0,3 | 0,2 | 0,2 |
| 5. Trwałości struktury finansowania | max | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| 6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług | <1 | 1,5 | 0,6 | 0,5 |

Wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne ze względu na poniesioną stratę.

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność Szpitala SP ZOZ w Sulechowie do regulowania zobowiązań w terminie płatności. W roku 2015 wartość wskaźników płynności finansowej była mniejsza niż w roku poprzednim jednak kształtowała się w wielkościach pożądanym, co wskazuje, iż jednostka posiada wolne środki finansowe. Kapitał obrotowy netto w 2015 roku jak i w latach poprzednich osiągnął wartość dodatnią, co oznacza, że majątek obrotowy przekracza zobowiązania bieżące.

W 2015 roku terminy windykacji wierzytelności z tytułu dostaw i usług uległ wydłużeniu i wynosił 30 dni. Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług w 2015 roku uległ wydłużeniu i wynosił 45 dni.

Uzależnienie SP ZOZ w Sulechowie od kapitałów obcych było niskie. Stopa zadłużenia pokazuje, że finansowanie aktywów kapitałem obcym w 2015 roku wynosiło 0,1 co jest wynikiem dobrym, w wartości uznanej za optymalną.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa SP ZOZ w Sulechowie w 2015 roku jest lepsza od roku poprzedniego, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- majątek Szpitala uległ zwiększeniu,
- struktura źródeł finansowania majątku pogorszyła się,
- przychody ze sprzedaży wzrosły,
- w wyniku finansowym netto Szpital zanotował mniejszą stratę,
- rentowność wskazuje wartość ujemną,
- wskaźniki płynności finansowej są na dobrym poziomie,
- terminy windykacji wierzytelności i spłaty zobowiązań uległy wydłużeniu,
- wartość zawartego kontraktu z NFZ wynosi 23 342 752,91 zł.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej, wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym oraz fakt prowadzenia przez badany Szpital inwestycji rozbudowy, stwierdza się, że w badanym roku w odniesieniu do sytuacji majątkowej i finansowej nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności przez SP ZOZ w Sulechowie w roku następnym po badanym zgodnie z informacją zawartą w wprowadzeniu do sprawozdania finansowego p.7.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 35/05 z dnia 16.12.2005r. wprowadzona została aktualna dokumentacja, opisująca przyjęte przez Szpital zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych (z mocą obowiązującą od 01.01.2006r.) ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 31/2015.

Dokonałymi wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Badany Szpital SP ZOZ w Sulechowie wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedstawionych do badania Zarządzenia Dyrektora Szpitala Nr 19/15 z dnia 23.09.2015r. o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych oraz zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanego Szpitala dokonana została poprawnie.

Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory i nadwyżki zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach badanego Szpitala.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Biegły brał udział w inwentaryzacji leków w aptece w dniu 30.11.2015r.-nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

3.1. AKTYWA TRWAŁE (grupa A aktywów bilansu)

| | |
|------------------------------|------------------|
| Aktywa trwałe | 34 962 053,22 zł |
| Istotność cząstkowa: | 244 917,86 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 71,9% |

| | |
|--|-------------------------|
| I. Wartości niematerialne i prawne | 3 367,53 zł |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 34 958 685,69 zł |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 zł |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 zł |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 zł |
| Razem majątek trwały | 34 962 053,22 zł |

Wartości niematerialne i prawne (A. I. aktywów bilansu) w kwocie 3 367,53 zł.

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi Szpitala.

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie i licencje umorzone w 99,5%.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Rzeczowe aktywa trwałe (A II aktywów bilansu) o wartości 34 958 685,69 zł.

Wykazany w bilansie stan środków trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi Szpitala.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag. Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi zasadami (polityce) rachunkowości Szpitala. Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na dzień 31.10.2015r. drogą spisu z natury.

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, a dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym. Umorzenie środków trwałych na dzień 31.12.2015r. wyniosło 35,6 %.

Środki trwałe w budowie w kwocie 90 660,40 zł obejmują nakłady na przebudowę Szpitala i zakup sprzętu medycznego.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową – metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono.

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe w badanym Szpitalu nie występują.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe w badanym Szpitalu nie występują

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w badanym Szpitalu nie występują.

3.2. AKTYWA OBROTOWE (grupa B aktywów bilansu)

| | |
|------------------------------|------------------|
| Aktywa obrotowe | 13 696 343,63 zł |
| Istotność cząstkowa: | 153 293,70 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 28,1% |

| | |
|--|-------------------------|
| I. Zapasy | 428 139,65 zł |
| II. Należności krótkoterminowe | 2 310 952,85 zł |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 10 572 630,09 zł |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 384 621,04 zł |
| Razem majątek obrotowy | 13 696 343,63 zł |

Zapasy (B. I. aktywów bilansu) w kwocie 428 139,65 zł.

Na saldo zapasów składają się:

| | Kwota zł | Struktura % |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
| RAZEM ZAPASY: | 428 139,65 | 100,00% |
| 1. Materiały | 428 139,65 | 100% |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0% |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0% |
| 4. Towary | 0,00 | 0% |
| 5. Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0% |

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w badanym Szpitalu wg stanu na dzień 31.10.2015r., 30.11.2015r., 31.12.2015r.

Stany materiałów (leków) wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo - wartościowej i zostały wycenione według cen nabycia.

Należności krótkoterminowe (B. II. aktywów bilansu) w kwocie 2 310 952,85 zł.

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Inwentaryzację stanu należności na 31.10.2015 roku dokonano drogą potwierdzenia sald. Do czasu badania zapłacono 90,2% należności.

Suma należności z tyt. dostaw i usług wykazana została w bilansie po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące na łączną kwotę 195 248,58 zł.

Inne należności w kwocie 292 375,18 zł obejmują w szczególności pożyczki z ZFŚS, rozrachunki z pracownikami,- odpis 11 257,17 zł.

Inwestycje krótkoterminowe (B. III. aktywów bilansu) o wartości 10 572 630,09 zł.

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Szpitala SP ZOZ w Sulechowie. Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych zostały na dzień bilansowy potwierdzone przez banki drogą potwierdzenia sald, oraz inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2015r.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (B. IV. aktywów bilansu) w kwocie 384 621,04 zł.

Wykazane w bilansie krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą wyłożonych kosztów w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi w Szpitalu zasadami i obejmują w szczególności ubezpieczenia, koszty remontu rozliczone w czasie, koszty rozliczone pacjentów na przełomie roku, energia elektryczna i paliwo gazowe rozliczone w czasie.

Przy bilansowej wycenie poszczególnych składników aktywów Szpital SP ZOZ w Sulechowie zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad przyjętych w polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

3.3. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (grupa A pasywów bilansu)

| | |
|------------------------------|------------------|
| Kapitał własny | 36 421 333,93 zł |
| Istotność cząstkowa: | 249 976,92 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 74,9% |

| | |
|--|-------------------------|
| I. Kapitał podstawowy | 34 960 271,29 zł |
| II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | 0,00 zł |
| III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 zł |
| IV. Kapitał zapasowy | 7 850 054,43 zł |
| V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 zł |
| VI. Pozostałe kapitały rezerwowe | 0,00 zł |
| VII. Strata z lat ubiegłych | -5 825 160,21 zł |
| VIII. Strata netto | -563 831,58 zł |
| IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 zł |
| Razem kapitały własne | 36 421 333,93 zł |

Kapitał podstawowy (A. I. pasywów bilansu) w wysokości 34 960 271,29 zł.

W badanym okresie kapitał podstawowy Szpitala SP ZOZ w Sulechowie nie uległ zmianie.

Kapitał zapasowy (A.IV. pasywów bilansu) w kwocie 7 850 054,43 zł.

Kapitał zapasowy w roku obrotowym nie uległ zmianie.

Kapitał z aktualizacji wyceny

W badanym Szpitalu kapitał z aktualizacji wyceny nie występuje.

Pozostałe kapitały rezerwowe

W badanym Szpitalu nie występują.

Strata z lat ubiegłych (A.VII. pasywów bilansu) w wysokości 5 825 160,21 zł.

W roku obrotowym uległa zwiększeniu o wielkość straty za 2014rok zgodnie z Uchwałą Nr IX/48/2015 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 czerwca 2015 roku.

Wynik finansowy - Strata netto (A. VIII. pasywów bilansu) w wysokości 563 831,58 zł.

Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

3.4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (grupa B pasywów bilansu)

| | |
|--|------------------|
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 12 237 062,92 zł |
| Istotność cząstkowa: | 144 897,40 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 25,1% |

| | |
|---|-------------------------|
| I. Rezerwy na zobowiązania | 4 713 337,93 zł |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 zł |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 3 451 049,80 zł |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 4 072 675,19 zł |
| Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 12 237 062,92 zł |

Rezerwy na zobowiązania (B. I. pasywów bilansu) w wysokości 4 713 337,93 zł.

Rezerwy na zobowiązania obejmują :

- rezerwy na świadczenia emerytalne w kwocie 1 333 364,00 zł,
- pozostałe rezerwy na zobowiązania w kwocie 3 379 973,93 zł. dotyczą rezerwy na ew. odszkodowania w kwocie 240 000,00 zł. oraz rezerwy na zobowiązania wobec ZUS w kwocie 3 139 973,93 zł.

Zobowiązania długoterminowe

W badanym Szpitalu zobowiązania długoterminowe nie występują

Zobowiązania krótkoterminowe (B. III. pasywów bilansu) w kwocie 3 451 049,80 zł.

W skład zobowiązań krótkoterminowych wchodzi zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie 3 216 746,93 zł i są to:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 3 037 686,24 zł, do czasu badania zapłacone w 81,0%,
- zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń w kwocie 140 649,94 zł, są to: VAT 5 045,00 zł, p.d.o.o.f 3 825,00 zł., Stacja Sanitarno Epidemiologiczna 75,00 zł., ZUS 131 704,94 zł,

- z tytułu wynagrodzeń w kwocie 30 103,43 zł – wypłacone w styczniu 2016r,
- inne w kwocie 8 307,32 zł. Na te kwotę składają się głównie: rozliczenia z pracownikami, kaucje i Inne,
- fundusze specjalne w kwocie 234 302,87 zł, jest to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, na który w badanym roku nie tworzono odpisu zgodnie z porozumieniem z dnia 15.01.2015r.

Rozliczenia międzyokresowe (B. IV. pasywów bilansu) w kwocie 4 072 675,19 zł.

Pozycje stanowią rozliczenia dotyczące zakupów środków trwałych z dotacji. Wielkości zostały właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu(zakup śr. trwałych z dotacji).

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowy z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Szpital SP ZOZ w Sulechowie polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. Rachunek zysków i strat

| | |
|--|----------------------|
| 1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 24 566 946,05 |
| 2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu) | 25 967 144,41 |
| 3. Strata na działalności operacyjnej(1-2) | -1 400 198,36 |
| 4. Pozostałe przychody operacyjne | 1 141 824,74 |
| 5. Pozostałe koszty operacyjne | 342 304,77 |
| 6. Zysk na pozost. działalności operacyjnej (4-5) | 799 519,97 |
| 7. Przychody finansowe | 216 214,30 |
| 8. Koszty finansowe | 177 660,49 |
| 9. Strata na działalności finansowej (7-8) | 38 553,81 |
| 10. Zyski nadzwyczajne | 0,00 |
| 11. Straty nadzwyczajne | 0,00 |
| 12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11) | 0,00 |
| Strata brutto (3+6+9+12) | -562 124,58 |
| Pozostałe obowiązkowe zwiększenie straty | 1 707,00 |
| Strata netto | -563 831,58 |

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art.47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „ Polityką Rachunkowości.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co bieży zbażał poprzez sprawdzenia kosztów z miesiąca lipca, sierpnia, grudnia 2015 r. i stycznia 2016 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2015 r.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Przychody operacyjne obejmują przychody związane pośrednio z podstawowa działalnością Szpitala SP ZOZ w Sulechowie. Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art. 7 ust. 3 uor. (głównie rozwiązanie rezerwy na roszczenia).

Kwoty pozostałych kosztów operacyjnych zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością badanego Szpitala.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Szpital SP ZOZ w Sulechowie z operacji finansowych w roku 2015 w tym głównie odsetki bankowe.

Koszty finansowe to prawidłowo zaliczone wydatki związane z prowadzonymi przez badany Szpital operacjami finansowymi w roku 2015r. – głównie rezerwa na odsetki wobec ZUS.

Wynik finansowy brutto

Prawidłowe ustalenie przez SP ZOZ w Sulechowie kosztów i przychodów pozwoliło ma ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności - straty brutto w kwocie 563 831,58 zł.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Podatek dochodowy od osób prawnych.

Ustalenie wysokości podstawy naliczania podatku dochodowego.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego.

| | Wartość |
|--|------------------|
| Przychody wynikające z RZS | 25 914 669,18 zł |
| Koszty wynikające z RZS | 26 487 109,67 zł |
| Przychody wyłączone z opodatkowania | - 808 028,03 zł |
| Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku | 1 735 245,02 zł |
| Przychód podatkowy | 26 841 886,17 zł |
| Koszty nie stanowiące k.u.p. | -1 504 311,51 zł |
| Koszty przejściowe n.k.u.p. | - 97 278,66 zł |
| Koszty stanowiące k.u.p. | 73 775,31 zł |
| Koszty podatkowe | 24 959 294,91 zł |
| Dochód | 1 882 591,36 zł |
| Dochód wolny od podatku | 1 873 608,75 zł |
| Podstawa opodatkowania | 8 982,61 zł |
| Podatek należny | 1 707,00 zł |

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez szpital „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.

5. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity z Dz. U z 2013 roku poz. 330), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości.

Szpital kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7. Prawdliwość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 1 243 086,30 zł, na którą złożyły się:

| | |
|--|------------------|
| - przepływy z działalności operacyjnej | 4 200 837,11 zł |
| - przepływy z działalności inwestycyjnej | -2 957 750,81 zł |
| - przepływy z działalności finansowej | 0,00 zł |

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

8. Prawdliwość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności SP ZOZ w Sulechowie jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu tym zawarto istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń.

Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

9. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora SP ZOZ w Sulechowie z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.



Raport niniejszy zawiera 19 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 6 egzemplarzach z tego:

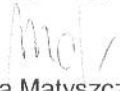
- 5 egzemplarzy- zleceniodawca
- 1 egzemplarz – wykonawca

Sulechów, 31 maja 2016 roku.

W imieniu:

Kancelarii Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. w Sulechowie
Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 1839

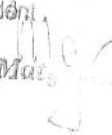
Kluczowy Biegły Rewident:


Teresa Matyszczyk
Nr w rejestrze 7838

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„AUXILIUM” Sp. z o.o.
66-100 SULECHÓW, ul. Sikorskiego 18
tel. 68 385 20 34
NIP 927-16-67-330, Reg. 970754340

.....
(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

V-ce PREZES
Biegły Rewident


Teresa Matyszczyk

Załączniki:

1. Sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Sulechowie za okres 01.01.2015r. – 31.12.2015r.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

| Wiersz | Wyszczególnienie | 2014 | 2015 |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 23 931 394,48 | 24 566 946,05 |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 23 994 719,00 | 24 556 630,14 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia, zmniejszenie – wart. ujemna) | -63 324,52 | 10 315,91 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 25 194 678,90 | 25 967 144,41 |
| I. | Amortyzacja | 1 813 627,45 | 1 736 843,57 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 4 571 407,07 | 4 350 643,45 |
| III. | Usługi obce | 9 618 730,92 | 10 188 182,56 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 81 145,44 | 81 550,05 |
| | – podatek akcyzowy | | |
| V. | Wynagrodzenia | 7 363 057,07 | 7 790 718,62 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 357 325,92 | 1 428 424,45 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 389 385,03 | 390 781,71 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -1 263 284,42 | -1 400 198,36 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 499 759,49 | 1 141 824,74 |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 2 290,75 | 729,00 |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 497 468,74 | 1 141 095,74 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 195 645,54 | 342 304,77 |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III. | Inne koszty operacyjne | 195 645,54 | 342 304,77 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -959 170,47 | -600 678,39 |
| G. | Przychody finansowe | 269 734,24 | 216 214,30 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| II. | Odsetki, w tym: | 269 734,24 | 216 214,30 |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji | | |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| V. | Inne | | |
| H. | Koszty finansowe | 177 272,59 | 177 660,49 |
| I. | Odsetki, w tym: | 177 272,59 | 177 660,49 |
| | – dla jednostek powiązanych | | |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | | |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| IV. | Inne | | |

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam

dot. wszystkich stron

Sulechów, dnia 2019-05-07

Podpis
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kuciń

| Wiersz | Wyszczególnienie | 2014 | 2015 |
|--------|--|-------------|-------------|
| I. | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | -866 708,82 | -562 124,58 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.) | 93 907,96 | 0,00 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 93 907,96 | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| K. | Zysk (strata) brutto (1±J) | -772 800,86 | -562 124,58 |
| L. | Podatek dochodowy | 18 530,00 | 1 707,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| N. | Zysk (strata) netto (K-L-M) | -791 330,86 | -563 831,58 |

Anna Wardęga

(imię i nazwisko osoby, która sporządziła bilans)

Sulechów, dnia 24.03.2016 r.

(miejscowość i data)

BŁOŃSKI KSIĘGOWY
Sp. z o.o. w Sulechowie
mgr Anna Wardęga

[Signature]
mgr Beata Kuchta

BILANS

| Wiersz | Aktywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|-------------|--|---|----------------------|
| | | 2014 | 2015 |
| A. | Aktywa trwałe | 33 741 145,98 | 34 962 053,22 |
| <i>I.</i> | <i>Wartości niematerialne i prawne</i> | 5 612,01 | 3 367,53 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. | Wartość firmy | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 5 612,01 | 3 367,53 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| <i>II.</i> | <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i> | 33 735 533,97 | 34 958 685,69 |
| 1. | Środki trwałe | 29 374 641,62 | 34 868 025,29 |
| | a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | 193 818,94 | 193 818,94 |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 23 951 182,11 | 27 926 279,08 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 857 250,21 | 1 333 863,89 |
| | d) środki transportu | 192 967,10 | 147 971,71 |
| | e) inne środki trwałe | 4 179 423,26 | 5 266 091,67 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 4 360 892,35 | 90 660,40 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | |
| <i>III.</i> | <i>Należności długoterminowe</i> | | |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek | | |
| <i>IV.</i> | <i>Inwestycje długoterminowe</i> | | |
| 1. | Nieruchomości | | |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| | a) w jednostkach powiązanych | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | |
| <i>V.</i> | <i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | |

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam 0,00 0,00

dot. wygotowania stron

Sulechów, dnia 2019-05-017
DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Sulechowie
 mgr Beata Kudziń

| Wiersz | Aktywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|---------------------|---|---|----------------------|
| | | 2014 | 2015 |
| B. | Aktywa obrotowe | 12 125 706,35 | 13 696 343,63 |
| I. | Zapasy | 395 807,30 | 428 139,65 |
| 1. | Materiały | 395 807,30 | 428 139,65 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. | Produkty gotowe | | |
| 4. | Towary | | |
| 5. | Zaliczki na dostawy | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 2 074 521,39 | 2 310 952,85 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| | – do 12 miesięcy | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) inne | | |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek | 2 074 521,39 | 2 310 952,85 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 1 863 255,97 | 2 018 577,67 |
| | – do 12 miesięcy | 1 863 255,97 | 2 018 577,67 |
| | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00 | 0,00 |
| | c) inne | 211 265,42 | 292 375,18 |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 9 329 543,79 | 10 572 630,09 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 9 329 543,79 | 10 572 630,09 |
| | a) w jednostkach powiązanych | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 9 329 543,79 | 10 572 630,09 |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 9 329 513,79 | 10 572 476,09 |
| | – inne środki pieniężne | 30,00 | 154,00 |
| | – inne aktywa pieniężne | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 325 833,87 | 384 621,04 |
| AKTYWA RAZEM | | 45 866 852,33 | 48 658 396,85 |

| Wiersz | Pasywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|-----------|--|---|----------------------|
| | | 2014 | 2015 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 36 985 165,51 | 36 421 333,93 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 34 960 271,29 | 34 960 271,29 |
| II. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | |
| III. | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | |
| IV. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 7 850 054,43 | 7 850 054,43 |
| V. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | |
| VI. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| VII. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -5 033 829,35 | -5 825 160,21 |
| VIII. | Zysk (strata) netto | -791 330,86 | -563 831,58 |
| IX. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 8 881 686,82 | 12 237 062,92 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 4 973 602,62 | 4 713 337,93 |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 356 728,00 | 1 333 364,00 |
| | – długoterminowa | 1 185 413,83 | 1 167 479,02 |
| | – krótkoterminowa | 171 314,17 | 165 884,98 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 3 616 874,62 | 3 379 973,93 |
| | – długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | – krótkoterminowe | 3 616 874,62 | 3 379 973,93 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | |
| | d) inne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 368 204,86 | 3 451 049,80 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| | – do 12 miesięcy | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek | 1 137 860,45 | 3 216 746,93 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | |
| | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 108 569,44 | 3 037 686,24 |
| | – do 12 miesięcy | 1 108 569,44 | 3 037 686,24 |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |

| Wiersz | Pasywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|---------------------|--|---|----------------------|
| | | 2014 | 2015 |
| | e) zaliczki otrzymane na dostawy | | |
| | f) zobowiązania wekslowe | | |
| | g) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 4 865,00 | 140 649,94 |
| | h) z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 30 103,43 |
| | i) inne | 24 426,01 | 8 307,32 |
| 3. | Fundusze specjalne | 230 344,41 | 234 302,87 |
| IV. | <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> | 2 539 879,34 | 4 072 675,19 |
| 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 2 539 879,34 | 4 072 675,19 |
| | – długoterminowe | 2 539 879,34 | 4 072 675,19 |
| | – krótkoterminowe | | |
| PASYWA RAZEM | | 45 866 852,33 | 48 658 396,85 |

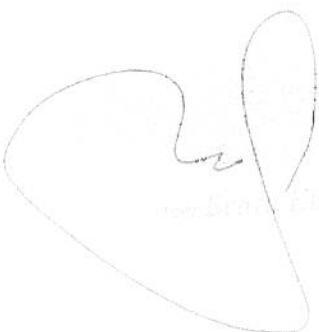
Anna Wardęga

(imię i nazwisko osoby, która sporządziła bilans)

Sulechów, dnia 29.03.2016 r.

(miejscowość i data)


 KSIĘGOWY
 w Sulechowie
 w/w Anna Wardęga


 w/w Bronisław Kłosa

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” Sp. z o.o. w Sulechowie
Podmiot Uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 1839
66-100 Sulechów, ul. Sikorskiego 18, Tel./fax.68 385 20 34

OPINIA I RAPORT

*z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.*

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

w Sulechowie

ul. Zwycięstwa 1

66-100 Sulechów

dot. wszystkich stron

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam

Sulechów, dnia2019..05..07

Podpis
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kiciuń

OPINIA
NEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Zarządu i Rady Powiatu Zielonogórskiego w Zielonej Górze
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Sulechowie
66-100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2016 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sulechowie, ul. Zwycięstwa 1, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **46 076 165,14 zł**,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w kwocie **1 743 235,46 zł**,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazujące jego zmniejszenie o kwotę **1 951 595,04 zł**,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6 535 391,74 zł**,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe, stanowiące podstawę jego sporządzenia, są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sulechowie. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe :

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie na dzień 31 grudnia 2016 r., jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Samodzielnym Publicznym Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie przepisami prawa.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do wyrażonej opinii zwracamy uwagę, że SP ZOZ w Sulechowie poniósł stratę netto za 2016r. w kwocie 1 743 235,46 zł, to zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej SP ZOZ w Sulechowie powinien przystąpić do opracowania planu naprawczego.

.....
Teresa Matyszczuk, nr w rejestrze 7838

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Biegłych Rewidentów „AUXILIUM”
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Sulechowie
Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 1839

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„AUXILIUM” Sp. z o.o.

66-100 SULECHÓW ul. Sikorskiego 18

..... tel. 66 335 20 34

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

Wice Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr swid. 7838

.....
Teresa Matyszczuk

Sulechów, 19 maja 2017 roku

R A P O R T

biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie**

za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Spis treści

| | | |
|----|---|----|
| A. | CZĘŚĆ OGÓLNA..... | 3 |
| 1. | Dane identyfikujące jednostkę | 3 |
| 2. | Przedmiot działalności podmiotu | 3 |
| 3. | Podstawa prawna działalności..... | 3 |
| 4. | Kapitał zakładowy / Fundusz podstawowy jednostki | 4 |
| 5. | Kierownictwo jednostki..... | 4 |
| 6. | Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania finansowych..... | 4 |
| 7. | Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni | 5 |
| 8. | Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności | 5 |
| B. | ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU..... | 6 |
| 1. | Uwagi wstępne..... | 6 |
| 2. | Wielkość składników majątkowych w latach 2014-2016..... | 6 |
| 3. | Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2014-2016..... | 7 |
| 4. | Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena | 8 |
| 5. | Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena | 9 |
| 6. | Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym | 10 |
| C. | CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA..... | 10 |
| 1. | Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości | 10 |
| 2. | Inwentaryzacja | 11 |
| 3. | Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów..... | 11 |
| 4. | Rachunek zysków i strat | 16 |
| 5. | Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia..... | 17 |
| 6. | Zestawienie zmian w kapitale/ funduszu własnym | 18 |
| 7. | Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych | 18 |
| 8. | Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki | 18 |
| 9. | Zdarzenia po dacie bilansu..... | 18 |
| D. | CZĘŚĆ KOŃCOWA | 19 |

11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**
Adres siedziby jednostki: **66 – 100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1**
Forma prawna: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, dla którego
organem tworzącym jest Powiat Zielonogórski**

2. Przedmiot działalności podmiotu

Podstawowym i rzeczywistym przedmiotem działania Szpitala, zgodnie z przyjętym statutem i wpisem do właściwego rejestru, jest:

- a) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz stosowaniu innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia,
- b) udzielanie świadczeń zdrowotnych ogółowi ludności z terenu działania w szczególności, a ponadto innym zgłaszającym się o pomoc medyczną,
- c) udzielanie świadczeń zdrowotnych bezpłatnie, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w ustawie o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, ustawie o działalności leczniczej, w przepisach odrębnych lub umowach cywilnoprawnych.

3. Podstawa prawna działalności

Szpital działa w oparciu o:

- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1793),
- statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie nadanego Uchwałą Nr XVII/159/2012 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 24 maja 2012 roku z późn. zmianami (ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr XL/371/2014 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 października 2014 roku).

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Data rejestracji: 12.07.2001 r.
- Numer KRS: **0000026028**

Numer statystyczny REGON: 000310396

Nadany przez Urząd Statystyczny w Zielonej Górze. Zaświadczenie z dnia 23.05.2013 r.

Numer ewidencyjny NIP: 9271677943

Nadany przez Urząd Skarbowy w Świebodzinie dnia 31.12.1998 r.

Numer wpisu do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą

SP ZOZ w Sulechowie jest wpisany do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Lubuskiego pod **NR 08-000000004069**.

4. Kapitał podstawowy SP ZOZ w Sulechowie

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 r. wynosił 34 751 911,71 zł.

5. Organy Szpitala:

- a) Dyrektor – kieruje SP ZOZ w Sulechowie i reprezentuje go na zewnątrz,
- b) Rada Społeczna – jest organem inicjującym i opiniodawczym organów Powiatu Zielonogórskiego oraz organem doradczym Dyrektora SP ZOZ w Sulechowie.

Ad. a) Dyrektorem Szpitala - SP ZOZ w Sulechowie jest

Pani **Beata Kucuń** od dnia 01.01.2004 r. do nadal

Ad. b) Uchwałą Rady Powiatu Zielonogórskiego powołano ośmioosobową Radę Społeczną

Głównym księgowym Szpitala SP ZOZ w Sulechowie jest Pani **Anna Wardęga** od dnia 13.04.2004 r. do nadal.

Średnioroczne zatrudnienie w SP ZOZ w Sulechowie na 31.12.2016 r. wynosiło 188,85 etatów.

6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Pani **Teresa Matyszczyk**
Numer w rejestrze: 7838

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Kancelaria Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o.
Adres siedziby: ul. Sikorskiego 18, 66-100 Sulechów
Numer KRS: 0000268335
Sąd rejestrowy: Rejonowy w Zielonej Górze, Wydział VIII Gospodarczy KRS
NIP: 927-16-67-330
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Kancelaria Biegłych Rewidentów AUXILIUM Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 1839.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 02.12.2016 r. zawartą na podstawie Uchwały Nr XXVIII/168/2016 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 01.12.2016 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Szpitala oraz w siedzibie Kancelarii Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. w okresie od 15.05.2017 r. do 19.05.2017 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej

jednostki w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz.1000).

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe Szpitala SP ZOZ w Sulechowie sporządzone na dzień 31.12.2015 roku wykazywało:

- sumę bilansową: 48 658 396,85 zł,
- strata netto: 563 831,58 zł.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30.06.2016 roku przez Radę Powiatu Zielonogórskiego Uchwałą Nr XXIII/142/2016 paragraf 1. W paragrafie 2 tejże Uchwały Rada Powiatu Zielonogórskiego postanowiła, że strata za 2015 rok w wysokości 563 831,58 zł pozostaje do rozliczenia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie w latach następnych.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. w Sulechowie podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ew. 1839 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało złożone w:

- Krajowym Rejestrze Sądowym VIII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego w Zielonej Górze dnia 08.07.2016 r.,
- Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w dniu 08.07.2016 r.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanego Szpitala SP ZOZ w Sulechowie.

Niniejszy raport został przygotowany dla Zarządu i Rady Powiatu Zielonogórskiego i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. z sumą bilansową 46 076 165,14 zł, rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w kwocie 1 743 235,46 zł, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Dyrektor Szpitala udostępnił biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Dyrektor Szpitala w dniu wydania niniejszego raportu złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające z badanego sprawozdania finansowego.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanego SP ZOZ w Sulechowie. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2014-2016,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2014-2016,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2014 - 2016 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2014-2016

| AKTYWA | Stan na | | | Struktura | Dynamika |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 | | |
| | kwota | kwota | kwota | 2016 | 2016/2015 |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 37 728 841,91 | 34 962 053,22 | 33 741 145,98 | 81,88% | 107,91% |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 4 722,63 | 3 367,53 | 5 612,01 | 0,01% | 140,24% |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 37 394 500,26 | 34 958 685,69 | 33 735 533,97 | 81,16% | 106,97% |
| 3. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 4. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe | 329 619,02 | 0,00 | 0,00 | 0,72% | 0,00% |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 8 347 323,23 | 13 696 343,63 | 12 125 706,35 | 18,12% | 60,95% |
| 1. Zapasy | 463 146,85 | 428 139,65 | 395 807,30 | 1,01% | 108,18% |
| 2. Należności krótkoterminowe | 3 552 502,66 | 2 310 952,85 | 2 074 521,39 | 7,71% | 153,72% |
| 3. Inwestycje krótkoterminowe | 4 037 238,35 | 10 572 630,09 | 9 329 543,79 | 8,76% | 38,19% |
| 4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe | 294 435,37 | 384 621,04 | 325 833,87 | 0,64% | 76,55% |
| C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Suma aktywów | 46 076 165,14 | 48 658 396,85 | 45 866 852,33 | 100,00% | 94,69% |

Majątek Szpitala SP ZOZ w Sulechowie ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2016 zmniejszył się, w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku, o kwotę 2 582 231,71 zł, tj. o 5,31%.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – wzrost o 2 766 788,69 zł, tj. o 7,91%,
- w aktywach obrotowych - spadek o 5 349 020,40 zł, tj. o 39,05%.

Najbardziej znaczący wzrost w aktywach trwałych dotyczył rzeczowych aktywów trwałych o 2 435 814,57 zł i był wynikiem poczynionych inwestycji.

W aktywach obrotowych najbardziej znaczący spadek był w inwestycjach krótkoterminowych o 6 535 391,74 zł i był wynikiem zakupów inwestycyjnych.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2014-2016

| PASYWA | Stan na | | | Struktura | Dynamika |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 | | |
| | kwota | kwota | kwota | 2016 | 2016/2015 |
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 34 469 738,89 | 36 421 333,93 | 36 985 165,51 | 74,81% | 94,64% |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy | 34 751 911,71 | 34 960 271,29 | 34 960 271,29 | 75,42% | 99,40% |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy | 7 850 054,43 | 7 850 054,43 | 7 850 054,43 | 17,04% | 100,00% |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -6 388 991,79 | -5 825 160,21 | -5 033 829,35 | -13,87% | 0,00% |
| 6. Zysk (strata) netto | -1 743 235,46 | -563 831,58 | -791 330,86 | -3,78% | 0,00% |
| 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 11 606 426,25 | 12 237 062,92 | 8 881 686,82 | 25,19% | 94,85% |
| 1. Rezerwy na zobowiązania | 4 180 830,87 | 4 713 337,93 | 4 973 602,62 | 9,07% | 88,70% |
| 2. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 3. Zobowiązania krótkoterminowe | 3 250 730,81 | 3 451 049,80 | 1 368 204,86 | 7,06% | 94,20% |
| 4. Rozliczenia międzyokresowe | 4 174 864,57 | 4 072 675,19 | 2 539 879,34 | 9,06% | 102,51% |
| Suma pasywów | 46 076 165,14 | 48 658 396,85 | 45 866 852,33 | 100,00% | 94,69% |

Kapitał własny wynosił 74,81% pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmalał o 1 951 595,04 zł, tj. o 5,36%. Wpływ na tę zmianę w przeważającej części miała poniesiona strata za 2016 rok.

Kapitał obcy wynosił 25,19% pasywów i w badanym roku obrotowym zmniejszył się o 630 636,67 zł, tj. o 5,15%, w tym:

- rezerwy na zobowiązania uległy zmniejszeniu o 532 507,06 zł, tj. o 11,30%,
- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 200 318,99 zł, tj. o 5,80%,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów zwiększyły się o 102 189,38 zł, tj. o 2,51%.

Korzystny stosunek kapitału własnego w stosunku do kapitału obcego dowodzi stabilności struktury finansowania działalności Szpitala SP ZOZ w Sulechowie. Na obniżenie kapitału własnego w dużej mierze miały wpływ poniesione przez kolejne lata straty badanego Szpitala.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

| Pozycje rachunku zysków i strat | 2016 | 2015 | 2014 | Różnica 2016/2015 | Dynamika 2016/2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 25 805 384,60 | 24 566 946,05 | 23 931 394,48 | 1 238 438,55 | 105,04% |
| - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 28 111 456,26 | 25 967 144,41 | 25 194 678,90 | 2 144 311,85 | 108,26% |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -2 306 071,66 | -1 400 198,36 | -1 263 284,42 | -905 873,30 | 0,00% |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 815 707,32 | 1 141 824,74 | 499 759,49 | -326 117,42 | 71,44% |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 307 007,05 | 342 304,77 | 195 645,54 | -35 297,72 | 89,69% |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -1 797 371,39 | -600 678,39 | -959 170,47 | -1 196 693,00 | 0,00% |
| G. Przychody finansowe | 110 821,30 | 216 214,30 | 269 734,24 | -105 393,00 | 51,26% |
| H. Koszty finansowe | 456,37 | 177 660,49 | 177 272,59 | -177 204,12 | 0,26% |
| I. Zysk/Strata brutto (F+G-H) | -1 687 006,46 | -562 124,58 | -772 800,86 | -1 124 881,88 | 0,00% |
| J. Podatek dochodowy | 56 229,00 | 1 707,00 | 18 530,00 | 54 522,00 | 3294,02% |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| L. Zysk (strata) netto (K-L-M) | -1 743 235,46 | -563 831,58 | -791 330,86 | -1 179 403,88 | 0,00% |

W latach 2014 – 2016 Szpital SP ZOZ w Sulechowie ponosił stratę. W 2016 roku, w stosunku do roku poprzedniego, nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 1 238 438,55 zł, tj. o 5,04%, a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 2 144 311,85 zł, tj. o 8,26%.

W badanym roku, w stosunku do roku poprzedniego, nastąpił spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 28,56% przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 10,31%. Natomiast w odniesieniu do działalności finansowej Szpital w 2016 roku wygenerował spadek przychodów finansowych o 48,74% przy jednoczesnym spadku kosztów finansowych, w stosunku do roku ubiegłego, o 99,74%.

Wyniki Szpitala SP ZOZ w Sulechowie w latach 2013 - 2015 na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | | 2016 | 2015 | 2014 |
|-------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Poz. | Wyszczególnienie | wartość zł | wartość zł | wartość zł |
| 1 | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym | 25 805 384,60 | 24 566 946,05 | 23 931 394,48 |
| 2 | Koszty działalności operacyjnej | 28 111 456,26 | 25 967 144,41 | 25 194 678,90 |
| I | WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (1 - 2) | -2 306 071,66 | -1 400 198,36 | -1 263 284,42 |
| 3 | Pozostałe przychody operacyjne | 815 707,32 | 1 141 824,74 | 499 759,49 |
| 4 | Pozostałe koszty operacyjne | 307 007,05 | 342 304,77 | 195 645,54 |
| II | WYNIK NA POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (3 - 4) | 508 700,27 | 799 519,97 | 304 113,95 |
| 5 | Przychody finansowe | 110 821,30 | 216 214,30 | 269 734,24 |
| 6 | Koszty finansowe | 456,37 | 177 660,49 | 177 272,59 |
| III | WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | 110 364,93 | 38 553,81 | 92 461,65 |
| IV | Zysk (strata) brutto (I+II+III) | -1 687 006,46 | -562 124,58 | -866 708,82 |
| 7 | Podatek dochodowy od osób prawnych | 56 229,00 | 1 707,00 | 18 530,00 |
| V | Zysk (strata) netto (IV - 7) | -1 743 235,46 | -563 831,58 | -885 238,82 |

Na podstawiej działalności w latach 2014-2016 SP ZOZ w Sulechowie ponosił stratę.

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności:

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------|-------|-------|
| | pożądana | 2016 | 2015 | 2014 |
| 1. Rentowność brutto sprzedaży | max | -8,9% | -5,7% | -5,3% |
| 2. Rentowność netto sprzedaży | max | -6,5% | -2,2% | -3,2% |
| 3. Rentowność majątku (ROA) | max | -3,8% | -1,2% | -1,7% |
| 4. Rentowność kapitału własnego (ROE) | max | -5,1% | -1,5% | -2,1% |

Wskaźniki płynności:

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|--|-------------------|-----------|------------|------------|
| | pożądana | 2016 | 2015 | 2014 |
| 1. Bieżącej płynności finansowej I | 1,2 - 2,0 | 2,6 | 4,0 | 8,9 |
| 2. Szybkiej płynności finansowej II | 0,8 - 1,2 | 2,4 | 3,8 | 8,6 |
| 3. Pieniężnej płynności finansowej III | 0,2 | 1,2 | 3,1 | 6,8 |
| 4. Kapitał obrotowy | max | 5096592,4 | 10245293,8 | 10757501,5 |

Wskaźniki sprawności działania

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|---|-------------------|------|------|------|
| | pożądana | 2016 | 2015 | 2014 |
| 1. Rotacji majątku ogółem | max | 0,6 | 0,5 | 0,5 |
| 2. Rotacji majątku trwałego | max | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 3. Rotacji majątku obrotowego | max | 3,1 | 1,8 | 2,0 |
| 4. Szybkość obrotu zapasów w dniach | min | 7,0 | 6,0 | 6,0 |
| 5. Szybkość obrotu należnościami w dniach | min | 36,0 | 30,0 | 28,0 |
| 6. Termin spłaty zobowiązań w dniach | min | 24,0 | 45,0 | 17,0 |

Wskaźniki finansowania działalności

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | | |
|---|-------------------|------|------|------|
| | pożądana | 2016 | 2015 | 2014 |
| 1. Ogólnego zadłużenia | 0,30 - 0,50 | 0,07 | 0,07 | 0,03 |
| 2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym | >1 | 0,91 | 1,04 | 1,10 |
| 3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym | - | 0,91 | 1,04 | 1,10 |
| 4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego | <1 | 0,34 | 0,34 | 0,24 |
| 5. Trwałości struktury finansowania | max | 0,77 | 0,77 | 0,83 |
| 6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług | <1 | 0,66 | 1,50 | 0,59 |

Wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne ze względu na poniesioną stratę.

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność Szpitala SP ZOZ w Sulechowie do regulowania zobowiązań w terminie płatności. W roku 2016 wartość wskaźników płynności finansowej była mniejsza niż w roku poprzednim, jednak kształtowała się w wielkościach pożądanych, co wskazuje, iż jednostka posiada wolne środki finansowe. Kapitał obrotowy netto w 2016 roku, jak i w latach poprzednich, osiągnął wartość dodatnią, co oznacza, że majątek obrotowy przekracza zobowiązania bieżące.

W 2016 roku termin windykacji wierzytelności z tytułu dostaw i usług uległ wydłużeniu i wynosił 36 dni. Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług w 2016 roku uległ skróceniu i wynosił 24 dni.

Uzależnienie SP ZOZ w Sulechowie od kapitałów obcych było niskie. Stopa zadłużenia pokazuje, że finansowanie aktywów kapitałem obcym w 2016 roku wynosiło 0,07 co jest wynikiem dobrym, w wartości uznanej za optymalną.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa SP ZOZ w Sulechowie w 2016 roku jest gorsza od roku poprzedniego, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- majątek Szpitala uległ zmniejszeniu,
- struktura źródeł finansowania majątku uległa pogorszeniu,
- przychody ze sprzedaży wzrosły,
- w wyniku finansowym netto Szpital zanotował większą niż w roku ubiegłym stratę,
- rentowność wskazuje wartość ujemną,
- wskaźniki płynności finansowej są na dobrym poziomie,
- terminy windykacji wierzytelności wydłużyły się a spłaty zobowiązań uległy skróceniu.

Funkcjonowanie SP ZOZ w Sulechowie w dużym stopniu zależne jest od wartości kontraktów z NFZ. Wielkość kontraktu z NFZ w 2016 roku wynosiła 24 641 285,56 zł. SP ZOZ w Sulechowie ma zawarty kontrakt na pierwsze półrocze 2017 roku w wysokości 12 221 127,30 zł. Finansowanie drugiego półrocza 2017 r. SP ZOZ w Sulechowie ma ustawowo zagwarantowane.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej, wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, stwierdza się, że nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności przez SP ZOZ w Sulechowie w roku następnym po badanym o czym jednostka poinformowała w informacji dodatkowej. Ze względu na poniesioną stratę netto w 2016 roku, która zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej powinna być pokryta z funduszu zakładu badanego SP ZOZ w Sulechowie (który wynosi 7 850 054,43 zł) SP ZOZ w Sulechowie powinien przystąpić do opracowania planu naprawczego zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 35/05 z dnia 16.12.2005 r. wprowadzona została aktualna dokumentacja, opisująca przyjęte przez Szpital zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych (z mocą obowiązującą od 01.01.2006 r.) ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 31/2015.

Dokonałszy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości bądź jej przyrost,

- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.
 W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej, wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym, można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Badany Szpital SP ZOZ w Sulechowie wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedstawionych do badania: zarządzenia Dyrektora Szpitala Nr 18/2016 z dnia 16.09.2016 r. o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych oraz zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanego Szpitala dokonana została poprawnie.

Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory i nadwyżki zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach badanego Szpitala.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury, określona w ustawie o rachunkowości, została zachowana. Biegły brał udział w inwentaryzacji leków w aptece w dniu 28.11.2016 r.-nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

3.1. AKTYWA TRWAŁE (grupa A aktywów bilansu)

| | |
|---|----------------------|
| Aktywa trwałe | 37 728 841,91 |
| Istotność cząstkowa: | 260 534,67 |
| Udział % w sumie bilansowej: | 81,88% |
| | |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 4 722,63 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 37 394 500,26 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 329 619,02 |
| Razem majątek trwały | 37 728 841,91 |
| | |
| Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego | |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,01% |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 99,11% |
| III. Należności długoterminowe | 0,00% |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00% |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,87% |
| Razem majątek trwały | 100,00% |

Wartości niematerialne i prawne (A. I. aktywów bilansu) w kwocie 4 722,63 zł.

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi Szpitala.

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie i licencje umorzone w 99,38%.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Rzeczowe aktywa trwałe (A II aktywów bilansu) o wartości 37 394 500,26 zł.

Wykazany w bilansie stan środków trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi Szpitala – wartość brutto środków trwałych wynosi 54 653 998,28 zł, a umorzenie 20 797 202,42 zł.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag. Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Szpitala. Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na dzień 31.10.2016 r. drogą spisu z natury.

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, a dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym. Umorzenie środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 38,05%.

Środki trwałe w budowie w kwocie 3 537 704,40 zł obejmują nakłady na przebudowę Szpitala i zakup sprzętu medycznego.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Zarządzeniem Dyrektora Nr 43/2012 z dnia 31.12.2012 r. w roku obrotowym zmieniono metodę amortyzacji w grupie 8.

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe w badanym Szpitalu nie występują.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe w badanym Szpitalu nie występują.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (A.V. aktywów bilansu) w kwocie 329 619,02 zł.

Wykazany w bilansie stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych jest zgodny z księgami rachunkowymi badanego SP ZOZ w Sulechowie. Dotyczą one przeniesienia kosztów remontów w czasie.

| | |
|---|---------------------|
| Aktywa obrotowe | 8 347 323,23 |
| Istotność cząstkowa: | 122 546,92 |
| Udział % w sumie bilansowej: | 18,12% |
| | |
| I. Zapasy | 463 146,85 |
| II. Należności krótkoterminowe | 3 552 502,66 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 4 037 238,35 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 294 435,37 |
| Razem majątek obrotowy | 8 347 323,23 |
| | |
| Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego | |
| I. Zapasy | 5,55% |
| II. Należności krótkoterminowe | 42,56% |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 48,37% |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 3,53% |
| Razem majątek obrotowy | 100,00% |

Zapasy (B. I. aktywów bilansu) w kwocie 463 146,85 zł.

Na saldo zapasów składają się:

| | Kwota zł | Struktura % |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
| RAZEM ZAPASY: | 463 146,85 | 100,00% |
| 1. Materiały | 463 146,85 | 100% |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0% |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0% |
| 4. Towary | 0,00 | 0% |
| 5. Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0% |

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w badanym Szpitalu wg stanu na dzień 31.10.2016 r., 30.11.2016 r., 31.12.2016 r.

Stany materiałów (leków) wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo - wartościowej i zostały wycenione według cen nabycia.

Należności krótkoterminowe (B. II. aktywów bilansu) w kwocie 3 552 502,66 zł.

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Inwentaryzację stanu należności na 31.10.2016 roku dokonano drogą potwierdzenia sald. Do czasu badania zapłacono 100,00 % należności.

Suma należności z tyt. dostaw i usług wykazana została w bilansie po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące na łączną kwotę 218 744,34 zł.

Inne należności w kwocie 988 634,09 zł obejmują w szczególności pożyczki z ZFŚS, rozrachunki z pracownikami, odpis w wysokości 8 939,81 zł.

Inwestycje krótkoterminowe (B. III. aktywów bilansu) o wartości 4 037 238,35 zł.

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Szpitala SP ZOZ w Sulechowie. Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych zostały na dzień bilansowy potwierdzone przez banki drogą potwierdzenia sald oraz inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2016 r.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (B. IV. aktywów bilansu) w kwocie 294 435,37 zł.

Wykazane w bilansie krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą wyłożonych kosztów w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi w Szpitalu zasadami i obejmują w szczególności ubezpieczenia, koszty remontu rozliczone w czasie, koszty roku następnego, energię elektryczną i paliwo gazowe rozliczone w czasie.

Przy bilansowej wycenie poszczególnych składników aktywów Szpital SP ZOZ w Sulechowie zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad przyjętych w polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

3.2.KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (grupa A pasywów bilansu)

| | |
|---|-------------------------|
| Kapitał (fundusz) własny | 34 469 738,89 zł |
| Istotność cząstkowa: | 249 027,77 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 74,81% |
| | |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 34 751 911,71 zł |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy | 7 850 054,43 zł |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 zł |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 zł |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -6 388 991,79 zł |
| VI. Zysk (strata) netto | -1 743 235,46 zł |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 zł |
| Razem kapitały własne | 34 469 738,89 zł |
| | |
| Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych | |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 100,82% |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy | 22,77% |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00% |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00% |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -18,54% |
| VI. Zysk (strata) netto | -5,06% |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00% |
| Razem kapitały własne | 100,00% |

Kapitał podstawowy - fundusz założycielski (A. I. pasywów bilansu) w wysokości 34 751 911,71 zł.

W badanym okresie kapitał podstawowy Szpitala SP ZOZ w Sulechowie uległ zmniejszeniu o kwotę 208 359,58 zł w związku z przekazaniem gruntu i budynku do Powiatu Zielonogórskiego o wartości 721 901,51 zł i otrzymanym majątkiem z Powiatu Zielonogórskiego w wysokości 513 541,99 zł.

Kapitał zapasowy- fundusz zakładu (A.IV. pasywów bilansu) w kwocie 7 850 054,43 zł.

Kapitał zapasowy w roku obrotowym nie uległ zmianie.

Kapitał z aktualizacji wyceny

W badanym Szpitalu kapitał z aktualizacji wyceny nie występuje.

Pozostałe kapitały rezerwowe

W badanym Szpitalu nie występują.

Strata z lat ubiegłych (A.VII. pasywów bilansu) w wysokości 6 388 991,79 zł.

W roku obrotowym uległa zwiększeniu o wielkość straty za 2015 rok zgodnie z Uchwałą Nr XXIII/142/2016 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 czerwca 2016 roku.

Wynik finansowy - Strata netto (A. VIII. pasywów bilansu) w wysokości 1 743 235,46 zł.

Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej poniesiona strata winna być pokryta z funduszu zakładu badanego SP ZOZ w Sulechowie, który na dzień 31.12.2016 r. wynosi 7 850 054,43 zł.

3.3.ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (grupa B pasywów bilansu)

| | |
|---|-------------------------|
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 11 606 426,25 zł |
| Istotność cząstkowa: | 144 503,39 zł |
| Udział % w sumie bilansowej: | 25,19% |
| | |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 4 180 830,87 zł |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 zł |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 3 250 730,81 zł |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 4 174 864,57 zł |
| Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 11 606 426,25 zł |
| | |
| Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych | |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 36,02% |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00% |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 28,01% |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 35,97% |
| Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 100,00% |

Rezerwy na zobowiązania (B. I. pasywów bilansu) w wysokości 4 180 830,87 zł.

Rezerwy na zobowiązania obejmują:

- rezerwy na świadczenia emerytalne w kwocie 1 378 951,00 zł,
- pozostałe rezerwy na zobowiązania w kwocie 2 801 879,87 zł, dotyczą rezerwy na ew. odszkodowania w kwocie 452 000,00 zł oraz rezerwy na zobowiązania wobec ZUS w kwocie 2 349 879,87 zł.

Zobowiązania długoterminowe

W badanym Szpitalu zobowiązania długoterminowe nie występują.

Zobowiązania krótkoterminowe (B. III. pasywów bilansu) w kwocie 3 250 730,81 zł.

W skład zobowiązań krótkoterminowych wchodzi zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie 3 016 073,65 zł i są to:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 702 240,54 zł, do czasu badania zapłacone w 100,00 %,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń w kwocie 1 220 425,70 zł, są to: VAT 3 940,00 zł, p.d.o.o.f 74 501,00 zł, Stacja Sanitarno Epidemiologiczna 152,00 zł, ZUS 1 140 818,70 zł, p.d.o.o.p. 1 014,00 zł, zapłacone w styczniu i lutym 2017 r.
- z tytułu wynagrodzeń w kwocie 89 371,05 zł – wypłacone w styczniu 2017 r.,
- inne w kwocie 4 036,36 zł. Na tę kwotę składają się głównie: rozliczenia z pracownikami, kaucje i inne,
- fundusze specjalne w kwocie 234 657,16 zł, jest to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, na który w badanym roku nie tworzono odpisu zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 01.03.2016 r.

Rozliczenia międzyokresowe (B. IV. pasywów bilansu) w kwocie 4 174 864,57 zł.

Pozycje stanowią rozliczenia dotyczące zakupów środków trwałych z dotacji. Wielkości zostały właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu (zakup śr. trwałych z dotacji).

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowy z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Szpital SP ZOZ w Sulechowie polityki rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. Rachunek zysków i strat

| | |
|---|-------------------------|
| 1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 25 805 384,60 zł |
| 2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu) | 28 111 456,26 zł |
| 3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2) | -2 306 071,66 zł |
| 4. Pozostałe przychody operacyjne | 815 707,32 zł |
| 5. Pozostałe koszty operacyjne | 307 007,50 zł |
| 6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5) | 508 699,82 zł |
| 7. Przychody finansowe | 110 821,30 zł |
| 8. Koszty finansowe | 456,37 zł |
| 9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8) | 110 364,93 zł |
| Zysk / strata brutto (3+6+9) | -1 687 006,91 zł |
| Podatek dochodowy i pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 56 229,00 zł |
| Zysk / strata netto | -1 743 235,46 zł |

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art.47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „ polityką rachunkowości.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

Koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenia kosztów z miesiąca lipca, sierpnia, grudnia 2016 r. i stycznia 2017 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2016 r.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przychody związane pośrednio z podstawową działalnością Szpitala SP ZOZ w Sulechowie. Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art. 7 ust. 3 uor. (głównie rozwiązanie rezerwy na roszczenia).

Kwoty pozostałych kosztów operacyjnych zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością badanego Szpitala.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Szpital SP ZOZ w Sulechowie z operacji finansowych w roku 2016, w tym głównie odsetki bankowe.

Koszty finansowe to prawidłowo zaliczone wydatki związane z prowadzonymi przez badany Szpital operacjami finansowymi w roku 2016 r. – odsetki wobec ZUS i inne odsetki.

Wynik finansowy brutto

Prawidłowe ustalenie przez SP ZOZ w Sulechowie kosztów i przychodów pozwoliło na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności - straty brutto w kwocie 1 743 235,46 zł.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Podatek dochodowy od osób prawnych.

Ustalenie wysokości podstawy naliczania podatku dochodowego.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego.

| | Wartość |
|--|------------------------|
| Przychody wynikające z RZS | 26 757 022,99 zł |
| Koszty wynikające z RZS | 28 418 919,68 zł |
| Przychody wyłączone z opodatkowania | 409 875,64 zł |
| Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku | 524 676,46 zł |
| Koszty nie stanowiące k.u.p. | 1 524 624,46 zł |
| Koszty przejściowe n.k.u.p. | 161 091,46 zł |
| Koszty stanowiące k.u.p. | 237 646,42 zł |
| Strata podatkowa | 99 026,37 zł |
| Dochód wolny od podatku | 524 676,46 zł |
| Strata podatkowa | 623 702,83 zł |
| Podstawa opodatkowania | 295 945,00 zł |
| Podatek należny | 56 229,00 zł |
| Strata netto | 1 743 235,46 zł |

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez szpital „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.

5. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity z Dz. U z 2016 roku poz. 1047), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości.

Szpital kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 6 535 391,74 zł, na którą złożyły się:

| | |
|--|-------------------|
| - przepływy z działalności operacyjnej | - 1 659 296,10 zł |
| - przepływy z działalności inwestycyjnej | - 4 876 095,64 zł |
| - przepływy z działalności finansowej | 0,00 zł |

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

8. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności SP ZOZ w Sulechowie jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu tym zawarto istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń.

Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

9. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora SP ZOZ w Sulechowie z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2016 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.



Raport niniejszy zawiera 19 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 6 egzemplarzach z tego:

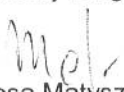
- 5 egzemplarzy – zlecniodawca,
- 1 egzemplarz – wykonawca.

Sulechów, 19 maja 2017 roku.

W imieniu:

Kancelarii Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. w Sulechowie
Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 1839

Kluczowy Biegły Rewident:


Teresa Matyszczyk
Nr w rejestrze 7838

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„AUXILIUM” Sp. z o.o.

66-100 SULECHÓW, ul. Sikorskiego 18

tel. 66 335 20 34

NIP: 927-16-67-330; Reg: 970754340

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego) *Teresa Matyszczyk*

W-ce PREZES KANZADU

Biegły Rewident nr ewid. 7838

Mo

Załączniki:

1. Sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Sulechowie za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

4

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

| Wiersz | Wyszczególnienie | 2015 | 2016 |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 24 566 946,05 | 25 805 384,60 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 24 556 630,14 | 25 830 494,37 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia, zmniejszenie – wart. ujemna) | 10 315,91 | -25 109,77 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 25 967 144,41 | 28 111 456,26 |
| I. | Amortyzacja | 1 736 843,57 | 2 230 566,39 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 4 350 643,45 | 4 516 213,32 |
| III. | Usługi obce | 10 188 182,56 | 10 954 905,19 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 81 550,05 | 80 094,89 |
| | – podatek akcyzowy | | |
| V. | Wynagrodzenia | 7 790 718,62 | 8 509 334,58 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 1 428 424,45 | 1 502 545,72 |
| | – emerytalne | 621 266,34 | 714 379,69 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 390 781,71 | 317 796,17 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B) | -1 400 198,36 | -2 306 071,66 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 141 824,74 | 815 707,32 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 729,00 | 351,00 |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 1 141 095,74 | 815 356,32 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 342 304,77 | 307 007,05 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 1 443,93 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III. | Inne koszty operacyjne | 342 304,77 | 305 563,12 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E) | -600 678,39 | -1 797 371,39 |
| G. | Przychody finansowe | 216 214,30 | 110 821,30 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach | | |
| II. | Odsetki | 216 214,30 | 110 821,30 |
| III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| IV. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V. | Inne | | |
| H. | Koszty finansowe | 177 660,49 | 456,37 |
| I. | Odsetki | 177 660,49 | 456,37 |
| II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV. | Inne | | |

dot. wszystkich stron

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam

Sulechów, dnia **2019-05-07**

Podpis **DYREKTOR**
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Sulechowie

mgr Beata Kuciń

| Wiersz | Wyszczególnienie | 2015 | 2016 |
|--------|---|-------------|---------------|
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -562 124,58 | -1 687 006,46 |
| J. | Podatek dochodowy | 1 707,00 | 56 229,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -563 831,58 | -1 743 235,46 |

Anna Wardęga

(imię i nazwisko osoby, która sporządziła bilans)

Sulechów, dnia 31.03.2017 r.

(miejscowość i data)

BIURO KSIĘGOWE
SP. z o.o. w Sulechowie

Anna Wardęga

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
66-100 Sulechów ul. Zwycięstwa
t. 1. 797 606 259
NIP 927-16-77-943, REGON 141 159 696

Anna Wardęga

BILANS

| Wiersz | Aktywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|-----------|---|---|----------------------|
| | | 2015 | 2016 |
| A. | Aktywa trwałe | 34 962 053,22 | 37 728 841,91 |
| I. | <i>Wartości niematerialne i prawne</i> | 3 367,53 | 4 722,63 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. | Wartość firmy | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 3 367,53 | 4 722,63 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II. | <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i> | 34 958 685,69 | 37 394 500,26 |
| 1. | Środki trwałe | 34 868 025,29 | 33 856 795,86 |
| | a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | 193 818,94 | 189 908,95 |
| | b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 27 926 279,08 | 26 833 409,80 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 1 333 863,89 | 978 218,93 |
| | d) środki transportu | 147 971,71 | 253 100,08 |
| | e) inne środki trwałe | 5 266 091,67 | 5 602 158,10 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 90 660,40 | 3 537 704,40 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | |
| III. | <i>Należności długoterminowe</i> | | |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek | | |
| IV. | <i>Inwestycje długoterminowe</i> | | |
| 1. | Nieruchomości | | |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| | a) w jednostkach powiązanych | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | |
| V. | <i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i> | 0,00 | 329 619,02 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 329 619,02 |

dat. wygotkiew stron

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam

Sulechów, dnia

Podpis

2019-05-07

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Sulechowie

mgr Beata Kucińska

| Wiersz | Aktywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|---------------------|---|---|----------------------|
| | | 2015 | 2016 |
| B. | Aktywa obrotowe | 13 696 343,63 | 8 347 323,23 |
| <i>I.</i> | <i>Zapasy</i> | 428 139,65 | 463 146,85 |
| 1. | Materiały | 428 139,65 | 463 146,85 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. | Produkty gotowe | | |
| 4. | Towary | | |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | | |
| <i>II.</i> | <i>Należności krótkoterminowe</i> | 2 310 952,85 | 3 552 502,66 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| | – do 12 miesięcy | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) inne | | |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek | 2 310 952,85 | 3 552 502,66 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 2 018 577,67 | 2 563 868,57 |
| | – do 12 miesięcy | 2 018 577,67 | 2 563 868,57 |
| | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 0,00 |
| | c) inne | 292 375,18 | 988 634,09 |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | | |
| <i>III.</i> | <i>Inwestycje krótkoterminowe</i> | 10 572 630,09 | 4 037 238,35 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 10 572 630,09 | 4 037 238,35 |
| | a) w jednostkach powiązanych | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 10 572 630,09 | 4 037 238,35 |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 10 572 476,09 | 4 037 238,35 |
| | – inne środki pieniężne | 154,00 | 0,00 |
| | – inne aktywa pieniężne | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| <i>IV.</i> | <i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i> | 384 621,04 | 294 435,37 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | |
| D.. | Udziały (akcje) własne | | |
| AKTYWA RAZEM | | 48 658 396,85 | 46 076 165,14 |

| Wiersz | Pasywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|-----------|---|---|----------------------|
| | | 2015 | 2016 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 36 421 333,93 | 34 469 738,89 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 34 960 271,29 | 34 751 911,71 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 7 850 054,43 | 7 850 054,43 |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki - na udziały (akcje) własne | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -5 825 160,21 | -6 388 991,79 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -563 831,58 | -1 743 235,46 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 12 237 062,92 | 11 606 426,25 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 4 713 337,93 | 4 180 830,87 |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 333 364,00 | 1 378 951,00 |
| | - długoterminowa | 1 167 479,02 | 1 153 572,00 |
| | - krótkoterminowa | 165 884,98 | 225 379,00 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 3 379 973,93 | 2 801 879,87 |
| | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | - krótkoterminowe | 3 379 973,93 | 2 801 879,87 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | |
| | d) zobowiązania wekslowe | | |
| | e) inne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 3 451 049,80 | 3 250 730,81 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| | - do 12 miesięcy | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) inne | | |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek | 3 216 746,93 | 3 016 073,65 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | |

| Wiersz | Pasywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|---------------------|--|---|----------------------|
| | | 2015 | 2016 |
| | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 3 037 686,24 | 1 702 240,54 |
| | – do 12 miesięcy | 3 037 686,24 | 1 702 240,54 |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| | f) zobowiązania wekslowe | | |
| | g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 140 649,94 | 1 220 425,70 |
| | h) z tytułu wynagrodzeń | 30 103,43 | 89 371,05 |
| | i) inne | 8 307,32 | 4 036,36 |
| 3. | Fundusze specjalne | 234 302,87 | 234 657,16 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 4 072 675,19 | 4 174 864,57 |
| 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 4 072 675,19 | 4 174 864,57 |
| | – długoterminowe | 4 072 675,19 | 3 785 532,43 |
| | – krótkoterminowe | | 389 332,14 |
| PASYWA RAZEM | | 48 658 396,85 | 46 076 165,14 |

Anna Wardęga

(imię i nazwisko osoby, która sporządziła bilans)

Sulechów, dnia 31.03.2017 r.

(miejscowość i data)

Urząd Miejski w Sulechowie
ul. Wolności 100

Anna Wardęga

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
66-100 Sulechów ul. Zwycięstwa 1
tel. 797 606 259
NIP 927-16-77-943, REGON 000910396

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla Rady Powiatu Zielonogórskiego
Dotyczące wyników badania sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie
66 - 100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie, 66 – 100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **41 661 631,33 zł**,
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujący stratę netto w kwocie **1 728 795,31 zł**,
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 831 153,94 zł**,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **945 868,40 zł**,
5. informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe :

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie na dzień 31 grudnia 2017 r. ,jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”- Dz. U. z 2018 r. poz 395, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie przepisami prawa i statutem badanego Zakładu.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r.,

del. wyjątkowo stron.

Sulechów, dnia
Podpis
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kuciń

poz. 1089). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów AUXILIUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 23.05.2017 roku.

Odpowiedzialność Kierownika Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Samodzielnemu Publicznemu Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

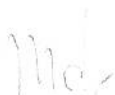
Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o wypełnieniu przez badany SP ZOZ obowiązków określonych w art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.z 2016 roku poz.960).

Ponieważ badany Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie w latach 2015-2017 ponosił stratę netto to zgodnie z art. 59 ust. 4 Ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz 960) Dyrektor badanego Szpitala sporządził program naprawczy na okres trzech lat (na lata 2017,2018 i 2019), który został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Pani Teresa Matyszczyk.

Działający w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. z siedzibą w 66-100 Sulechów, ul. Sikorskiego 18, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1839 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.



Teresa Matyszczyk, nr w rejestrze 7838

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"AUXILIUM" Sp. z o.o.
66-100 SULECHÓW, ul. Sikorskiego 18
tel. 68 385 20 34
NIP 927-16-67-330, Reg. 970754340

Sulechów, 11 maja 2018 r.

INFORMACJA

do sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie**

za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Informacja zawiera 6 stron kolejno ponumerowanych i składa się z następujących części:

- I. Ogólna charakterystyka Zakładu - strona nr 2.
- II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania - strona nr 2.
- III. Analiza sytuacji majątkowej i ekonomiczno – finansowej Zakładu oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego - strona nr 3.
- IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta - strona nr 5
- V. Informacje i uwagi końcowe - strona nr 6.

I. Ogólna charakterystyka jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie, 66-100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1 jest Podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Podstawowym celem działalności Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawy zdrowia oraz stosowaniu innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia.

Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Zakładowi nadano numer NIP 9271677943, a dla celów statystycznych Zakład otrzymał numer REGON 000310396. Zakład jest również wpisany do KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Gorze VIII Wydział Gospodarczy – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000026028 oraz wpisany do księgi rejestrowej Wojewody Lubuskiego pod numerem 08-000000004069

Działalnością Zakładu kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Pani **Beata Kucuń** – Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Głównym Księgowym jest Pani **Anna Wardęga**.

Zatrudnienie przeciętne w 2017 roku wyniosło 186,59 etatów.

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku zostało przeprowadzone przez Kancelarię Biegłych Rewidentów AUXILIUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sulechowie, ul. Sikorskiego 18, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1839 na podstawie umowy z dnia 18.12.2017 r. zawartej w wyniku Uchwały Nr XL.252.2017 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30.11.2017 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadzone zostało przez kluczowego biegłego rewidenta Teresę Matyszczyk, nr w rejestrze 7838.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie, są niezależni od badanej jednostki.

III. Analiza sytuacji majątkowej i ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego

1. Wielkość składników majątkowych w latach 2016-2017

| AKTYWA | Stan na | | Struktura 2017 | Dynamika 2017/2016 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | | |
| | kwota | kwota | | |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 35 165 701,02 | 37 728 841,91 | 84,41% | 93,21% |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 1 199,82 | 4 722,63 | 0,00% | 25,41% |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 34 876 883,87 | 37 394 500,26 | 83,71% | 93,27% |
| 3. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 4. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe | 287 617,33 | 329 619,02 | 0,69% | 87,26% |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 6 495 930,31 | 8 347 323,23 | 15,59% | 77,82% |
| 1. Zapasy | 531 566,93 | 463 146,85 | 1,28% | 114,77% |
| 2. Należności krótkoterminowe | 2 626 430,74 | 3 552 502,66 | 6,30% | 73,93% |
| 3. Inwestycje krótkoterminowe | 3 091 369,95 | 4 037 238,35 | 7,42% | 76,57% |
| 4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe | 246 562,69 | 294 435,37 | 0,59% | 83,74% |
| C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Suma aktywów | 41 661 631,33 | 46 076 165,14 | 100,00% | 90,42% |

2. Źródła finansowania w latach 2016-2017

| PASywa | Stan na | | Struktura 2017 | Dynamika 2017/2016 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | | |
| | kwota | kwota | | |
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 32 638 584,95 | 34 469 738,89 | 78,34% | 94,69% |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy | 34 593 324,08 | 34 751 911,71 | 83,03% | 99,54% |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy | 6 106 818,97 | 7 850 054,43 | 14,66% | 77,79% |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -6 332 762,79 | -6 388 991,79 | -15,20% | 0,00% |
| 6. Zysk (strata) netto | -1 728 795,31 | -1 743 235,46 | -4,15% | 0,00% |
| 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 9 023 046,38 | 11 606 426,25 | 21,66% | 77,74% |
| 1. Rezerwy na zobowiązania | 2 631 589,65 | 4 180 830,87 | 6,32% | 62,94% |
| 2. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 3. Zobowiązania krótkoterminowe | 2 608 095,47 | 3 250 730,81 | 6,26% | 80,23% |
| 4. Rozliczenia międzyokresowe | 3 783 361,26 | 4 174 864,57 | 9,08% | 90,62% |
| Suma pasywów | 41 661 631,33 | 46 076 165,14 | 100,00% | 90,42% |

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat - jego ocena

| Pozycje rachunku zysków i strat | 2017 | 2016 | Różnica 2017/2016 | Dynamika 2017/2016 |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 27 131 449,46 | 25 805 384,60 | 1 326 064,86 | 105,14% |
| - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 30 196 582,89 | 28 111 456,26 | 2 085 126,63 | 107,42% |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -3 065 133,43 | -2 306 071,66 | -759 061,77 | 0,00% |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 2 368 837,73 | 815 707,32 | 1 553 130,41 | 290,40% |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 915 118,63 | 307 007,05 | 608 111,58 | 298,08% |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -1 611 414,33 | -1 797 371,39 | 185 957,06 | 0,00% |
| G. Przychody finansowe | 29 111,37 | 110 821,30 | -81 709,93 | 26,27% |
| H. Koszty finansowe | 15 027,35 | 456,37 | 14 570,98 | 3292,80% |
| I. Zysk/Strata brutto (F+G-H) | -1 597 330,31 | -1 687 006,46 | 89 676,15 | 0,00% |
| J. Podatek dochodowy | 131 465,00 | 56 229,00 | 75 236,00 | 233,80% |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| N. Zysk (strata) netto (K-L-M) | -1 728 795,31 | -1 743 235,46 | 14 440,15 | -99,17% |

Wskaźniki rentowności:

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | |
|---------------------------------------|-------------------|--------|-------|
| | pożądana | 2017 | 2016 |
| 1. Rentowność brutto sprzedaży | max | -11,3% | -6,8% |
| 2. Rentowność netto sprzedaży | max | -5,9% | -6,5% |
| 3. Rentowność majątku (ROA) | max | -4,1% | -3,8% |
| 4. Rentowność kapitału własnego (ROE) | max | -5,3% | -5,1% |

Wskaźniki płynności:

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | |
|--|-------------------|-------------|-------------|
| | pożądana | 2017 | 2016 |
| 1. Bieżącej płynności finansowej I | 1,2 - 2,0 | 2,5 | 2,6 |
| 2. Szybkiej płynności finansowej II | 0,8 - 1,2 | 2,3 | 2,4 |
| 3. Pieniężnej płynności finansowej III | 0,2 | 1,2 | 1,2 |
| 4. Kapitał obrotowy | max | 3 887 834,8 | 5 096 592,4 |

Wskaźniki finansowania działalności

| Nazwa wskaźnika | Wartość wskaźnika | | |
|------------------------|-------------------|------|------|
| | pożądana | 2017 | 2016 |
| 1. Ogólnego zadłużenia | 0,30 - 0,50 | 0,06 | 0,07 |

Majątek SP ZOZ w Sulechowie ujęty w aktywach za 2017 r. zmniejszył się w porównaniu do roku poprzedniego o 4 414 533,81 zł, tj. o 9,58%. W aktywach trwałych nastąpił spadek o 2 563 140,89 zł, tj. o 6,79%. W aktywach obrotowych nastąpił spadek 1 851 392,92 zł, tj. o 22,18%. Kapitał własny zmalał o 1 831 153,94 zł, tj. o 5,31%, zmalał także kapitał obcy

o 2 583 379,87 zł, tj. o 22,26%, w tym wskaźnik zadłużenia uległ zmniejszeniu. W 2017 roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 5,14% w stosunku do roku ubiegłego, przy wzroście kosztów działalności operacyjnej o 7,42%. Wskaźniki rentowności mają wartości ujemne ze względu na poniesioną stratę. Wskaźniki płynności są niewiele niższe niż w roku 2016 i są w wartościach pożądanym. Zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 19,77%. Największą pozycją kosztów są usługi obce i wynagrodzenia, które wzrosły w stosunku do roku 2016 odpowiednio o 5,32% i o 9,71%. Przychody z tytułu kontraktu z NFZ w 2016 roku wyniosły 24 641 285,56 zł. a w roku 2017 26 553 372,75 zł. Należności z tytułu dostaw i usług do czasu badania zapłacono w 98,67 %. Analiza płynności finansowej wskazuje, że SP ZOZ w Sulechowie posiada zdolność do regulowania zobowiązań w terminach płatności.

IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia. Zakres badania nie był ograniczony.

Sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Sulechowie za 2016 rok było badane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ew. 1839 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie za 2016 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Powiatu Zielonogórskiego Nr XXXVII.221.2017 z dnia 22.06.2017 r. Zgodnie z paragrafem 2 powyższej Uchwały Rady Powiatu Zielonogórskiego ujemny wynik finansowy za 2016 rok w wysokości 1 743 235,46 zł został pokryty z funduszu Zakładu.

Zatwierdzone sprawozdanie zostało przekazane do KRS i Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.

Dokonałmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości.

Naszej ocenie podlegała w szczególności:

- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
- prawidłowość, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych komputerowo,

- ochrona danych i ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- prawidłowość kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej, wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym, można uznać za poprawne. Przeprowadzenie zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/2017 z dnia 14.09.2017 r. Dyrektora SP ZOZ w Sulechowie inwentaryzacji rocznej uznaje się za prawidłowe, potwierdzające istnienie prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok aktywów i pasywów.

V. Informacje i uwagi końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za 2017 roku uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.

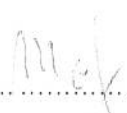
W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

Na podstawie zawodowego osądu ustalono i udokumentowano progi istotności, w tym ogólną istotność w odniesieniu do sprawozdania finansowego jako całości.

W związku z poniesioną stratą za lata 2015 – 2017. Dyrektor Szpitala sporządził program naprawczy na lata 2017 – 2019 – zgodnie z par. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 10.06.2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r.poz.960).

Poniesiona strata za lata 2015-2017 w łącznej kwocie 8 061 558,10 zł winna być pokryta z kapitału zapasowego ,który na 31.12.2017 r. wynosił 6 106 818,97 zł.

Niniejsza informacja została sporządzona w związku z badaniem sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie za 2017 rok.


.....
Teresa Matyszczyk, nr w rejestrze 7838

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Kancelaria Biegłych Rewidentów
AUXILIUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
w Sulechowie nr w rejestrze 1839

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„AUXILIUM” Sp. z o.o.
66-100 SULECHÓW, ul. Sikorskiego 18
tel. 68 385 20 34
NIP 927-16-67-330, Reg. 970754340

Sulechów, 11 maja 2018 roku

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

| Wiersz | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 25 805 384,60 | 27 131 449,46 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 25 830 494,37 | 27 824 514,20 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia, zmniejszenie – wart. ujemna) | -25 109,77 | -693 064,74 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 28 111 456,26 | 30 196 582,89 |
| I. | Amortyzacja | 2 230 566,39 | 2 326 775,18 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 4 516 213,32 | 4 934 494,45 |
| III. | Usługi obce | 10 954 905,19 | 11 538 065,21 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 80 094,89 | 77 127,04 |
| | – podatek akcyzowy | | |
| V. | Wynagrodzenia | 8 509 334,58 | 9 335 641,23 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 1 502 545,72 | 1 690 304,95 |
| | – emerytalne | 714 379,69 | 783 741,06 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 317 796,17 | 294 174,83 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B) | -2 306 071,66 | -3 065 133,43 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 815 707,32 | 2 368 837,73 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 351,00 | 0,00 |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 815 356,32 | 2 368 837,73 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 307 007,05 | 915 118,63 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 1 443,93 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III. | Inne koszty operacyjne | 305 563,12 | 915 118,63 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E) | -1 797 371,39 | -1 611 414,33 |
| G. | Przychody finansowe | 110 821,30 | 29 111,37 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach | | |
| II. | Odsetki | 110 821,30 | 29 111,37 |
| III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| IV. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V. | Inne | | |
| H. | Koszty finansowe | 456,37 | 15 027,35 |
| I. | Odsetki | 456,37 | 15 027,35 |
| II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV. | Inne | | |

dot. wszystkich stron

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam

2019-05-07
DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kuciń

| Wiersz | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 |
|--------|---|---------------|---------------|
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -1 687 006,46 | -1 597 330,31 |
| J. | Podatek dochodowy | 56 229,00 | 131 465,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -1 743 235,46 | -1 728 795,31 |

Anna Wardęga

(imię i nazwisko osoby, która sporządziła bilans)

Sulechów, dnia 22.03.2018 r.

(miejscowość i data)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Sulechowie
mgr Anna Wardęga

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
66-100 Sulechów ul. Zwycięstwa
tel. 797 696 259
NIP 927-16-77-943, REGON 1422001596

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie
mgr Beata Kuciń

BILANS

| Wiersz | Aktywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|-----------|---|---|----------------------|
| | | 2016 | 2017 |
| A. | Aktywa trwałe | 37 728 841,91 | 35 165 701,02 |
| I. | <i>Wartości niematerialne i prawne</i> | 4 722,63 | 1 199,82 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. | Wartość firmy | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 4 722,63 | 1 199,82 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II. | <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i> | 37 394 500,26 | 34 876 883,87 |
| 1. | Środki trwałe | 33 856 795,86 | 34 755 113,87 |
| | a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | 189 908,95 | 187 216,26 |
| | b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 26 833 409,80 | 28 898 647,79 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 978 218,93 | 624 037,67 |
| | d) środki transportu | 253 100,08 | 208 160,08 |
| | e) inne środki trwałe | 5 602 158,10 | 4 837 052,07 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 3 537 704,40 | 121 770,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | |
| III. | <i>Należności długoterminowe</i> | | |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek | | |
| IV. | <i>Inwestycje długoterminowe</i> | | |
| 1. | Nieruchomości | | |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| | a) w jednostkach powiązanych | | |
| | - udziały lub akcje | | |
| | - inne papiery wartościowe | | |
| | - udzielone pożyczki | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | | |
| | - udziały lub akcje | | |
| | - inne papiery wartościowe | | |
| | - udzielone pożyczki | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | |
| V. | <i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i> | 329 619,02 | 287 617,33 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 329 619,02 | 287 617,33 |

dot. wszystkich stron

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam 2019-05-07

Sulechów, dnia
Podpis
DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

mgr Beata Kuciń

| Wiersz | Aktywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|---------------------|---|---|----------------------|
| | | 2016 | 2017 |
| B. | Aktywa obrotowe | 8 347 323,23 | 6 495 930,31 |
| I. | Zapasy | 463 146,85 | 531 566,93 |
| 1. | Materiały | 463 146,85 | 531 566,93 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. | Produkty gotowe | | |
| 4. | Towary | | |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 3 552 502,66 | 2 626 430,74 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| | – do 12 miesięcy | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) inne | | |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek | 3 552 502,66 | 2 626 430,74 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 2 563 868,57 | 2 430 652,00 |
| | – do 12 miesięcy | 2 563 868,57 | 2 430 652,00 |
| | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 0,00 |
| | c) inne | 988 634,09 | 195 778,74 |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 4 037 238,35 | 3 091 369,95 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 4 037 238,35 | 3 091 369,95 |
| | a) w jednostkach powiązanych | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | | |
| | – udziały lub akcje | | |
| | – inne papiery wartościowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 4 037 238,35 | 3 091 369,95 |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 4 037 238,35 | 3 091 074,99 |
| | – inne środki pieniężne | 0,00 | 294,96 |
| | – inne aktywa pieniężne | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 294 435,37 | 246 562,69 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | |
| D.. | Udziały (akcje) własne | | |
| AKTYWA RAZEM | | 46 076 165,14 | 41 661 631,33 |

| Wiersz | Pasywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|-----------|---|---|----------------------|
| | | 2016 | 2017 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 34 469 738,89 | 32 638 584,95 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 34 751 911,71 | 34 593 324,08 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 7 850 054,43 | 6 106 818,97 |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki - na udziały (akcje) własne | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -6 388 991,79 | -6 332 762,79 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -1 743 235,46 | -1 728 795,31 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 11 606 426,25 | 9 023 046,38 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 4 180 830,87 | 2 631 589,65 |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 378 951,00 | 2 044 509,00 |
| | - długoterminowa | 1 153 572,00 | 1 773 118,00 |
| | - krótkoterminowa | 225 379,00 | 271 391,00 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 2 801 879,87 | 587 080,65 |
| | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | - krótkoterminowe | 2 801 879,87 | 587 080,65 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | |
| | d) zobowiązania wekslowe | | |
| | e) inne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 3 250 730,81 | 2 608 095,47 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| | - do 12 miesięcy | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | |
| | b) inne | | |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek | 3 016 073,65 | 2 371 938,20 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | |

| Wiersz | Pasywa | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych | |
|---------------------|--|---|----------------------|
| | | 2016 | 2017 |
| | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 702 240,54 | 1 748 151,17 |
| | – do 12 miesięcy | 1 702 240,54 | 1 748 151,17 |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| | f) zobowiązania wekslowe | | |
| | g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 220 425,70 | 475 944,88 |
| | h) z tytułu wynagrodzeń | 89 371,05 | 145 327,87 |
| | i) inne | 4 036,36 | 2 514,28 |
| 3. | Fundusze specjalne | 234 657,16 | 236 157,27 |
| IV. | <i>Rozliczenia międzyokresowe</i> | 4 174 864,57 | 3 783 361,26 |
| 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 4 174 864,57 | 3 783 361,26 |
| | – długoterminowe | 3 785 532,43 | 3 372 611,68 |
| | – krótkoterminowe | 389 332,14 | 410 749,58 |
| PASYWA RAZEM | | 46 076 165,14 | 41 661 631,33 |

Anna Wardęga

(imię i nazwisko osoby, która sporządziła bilans)

Sulechów, dnia 22.03.2018 r.

(miejscowość i data)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Sulechowie
mgr Anna Wardęga

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
66-100 Sulechów (ul. Zwycięstwa 1)
t. 797 606 259
NIP 927-16-77-945, REGON 000210396

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie
mgr Beata Kucińska

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

NIP 9 2 7 1 6 7 7 9 4 3 KRS 0 0 0 0 0 2 6 0 2 8

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

| | | | |
|--|---------------|--|---------------|
| Data sporządzenia sprawozdania finansowego | | 25.03.2019 | |
| Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie | | | |
| Data od | 01.01.2018 | Data do | 31.12.2018 |
| Jednostka danych liczbowych | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> w złotych | | <input type="checkbox"/> w tysiącach złotych | |
| Dane identyfikujące jednostkę | | | |
| Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania | | | |
| Nazwa Firmy | | | |
| SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SULECHOWIE | | | |
| Siedziba podmiotu | | | |
| Województwo | LUBUSKIE | Powiat | ZIELONOGÓRSKI |
| Gmina | SULECHÓW | Miejscowość | SULECHÓW |
| Adres | | | |
| Kraj | POLSKA | Województwo | LUBUSKIE |
| Powiat | ZIELONOGÓRSKI | Gmina | SULECHÓW |
| Ulica | ZWYCIĘSTWA | Nr domu | 1 |
| | | Nr lokalu | |
| Miejscowość | SULECHÓW | Kod pocztowy | 66-100 |
| | | Poczta | SULECHÓW |
| Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego | | | |
| Kraj | | Kod pocztowy | |
| | | Miejscowość | |
| Ulica | | Nr domu | |
| | | Nr lokalu | |
| Podstawowy przedmiot działalności jednostki | | | |
| Numer PKD | | | |
| 8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI | | | |

dot. wszystkich stron

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam

Sulechów, dnia2019..05..07

Podpis**DYREKTOR**
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sulechowie

Beata Lucini

| | |
|---|-------------------------------|
| Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony | |
| <input type="checkbox"/> Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony Data od Data do | |
| Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym | |
| Data od | 01.01.2018 data do 31.12.2018 |
| Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: | |
| <input type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych | |
| Założenie kontynuacji działalności | |
| Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: | |
| <input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie | |
| Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: | |
| <input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie | |
| Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności | |
| <p>Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja SPZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Aktualnie w 2018 roku płynność finansowa Zakładu kształtuje się na zadowalającym poziomie. Dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.</p> <p>Jednak poniesiona w 2018 roku strata netto jest dużo wyższa od poziomu amortyzacji. Ponadto szpital nie posiada już na dzień 31.12.2018r. kapitału zapasowego.</p> <p>Kontynuacja działalności jednostki może być zagrożona, jeśli organ założycielski nie pokryje tej straty do wysokości straty po amortyzacji.</p> <p>Zgodnie z Art. 59 ust. 2 Ustawy o działalności leczniczej (ostatnia zmiana: Dz.U. z 2018 r., poz.1629) w takiej sytuacji podmiot tworzący sp zoz ma obowiązek w terminie:</p> <p>1) 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo</p> <p>2) 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej</p> <p>– jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony w ust. 1 oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną.</p> | |
| Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (opcjonalnie) | |
| W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek: | |
| <input type="checkbox"/> sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek <input type="checkbox"/> sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek | |

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

- 1). Rokiem obrotowym dla SP ZOZ jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące (Art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
- 2). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do 20 następnego miesiąca za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc) (Art. 24 ust. 5 u.o.r.).
- 3) Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (Art. 24 ust. 5 i Art. 18 ust. 2 u.o.r.).
- 4) Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów sporządza się na dzień inwentaryzacji (Art. 18 ust. 2 u.o.r.).
- 5) Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i 5-go ZPK.
- 6). Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności SP ZOZ podane zostały w złotych łącznie z groszami.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
- Do środków trwałych w 2018 roku zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł.

Do tej grupy zaliczane są również zestawy komputerowe oraz niektóre atrakcyjne środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 zł. Amortyzację w zakładzie nalicza się przy zastosowaniu metody liniowej oraz stawek przewidzianych w przepisach podatkowych, odpisy amortyzacyjne dotyczące niektórych maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3-6 i 8 klasyfikacji ŚT oraz środków transportu, z wyjątkiem samochodów osobowych dokonuje się metodą degresywną, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie podwyższonych o współczynnik 2 (zgodne z Art. 16k. ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązującej w 2018 roku). Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł do 1.000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Objęte są ewidencją ilościowo - wartościową.

- Przedmioty długotrwałego użytku nabywane w cenie do 1.000,00 zł zaliczane są do materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z magazynów znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury.

- Nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na aktywa i wynik finansowy zakładu.

- Nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W 2018 roku uaktualniono (dotworzono) rezerwę na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe), jako sumę rezerw obliczonych dla poszczególnych pracowników, będącą wartością bieżącą świadczenia na dzień bilansowy, czyli przewidywaną na dzień bilansowy kwotą przyszłych wypłat, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku bieżącym (RMK bierne).

Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.

Krótkoterminowa rezerwa na świadczenia pracownicze obejmuje świadczenia, które przypadają do wypłaty w kolejnym roku obrotowym, pozostała wartość stanowi rezerwę długoterminową.

- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących nie później niż na dzień bilansowy. Odpisami aktualizującymi objęto również należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - od kontrahentów z tytułu wykonanych usług oraz od osób fizycznych.

- Wszystkie zobowiązania, w tym finansowe wycenione są w kwocie wymagalnej zapłaty.

- Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

- Na dzień bilansowy tworzy się rezerwy na ewentualne zobowiązania związane z wypłatą odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów tytułem zadośćuczynienia za szkody powstałe na oddziałach szpitalnych. W 2018 roku została dotworzona rezerwa z tego tytułu.

Ustalenia wyniku finansowego

W Zakładzie prowadzącym typową działalność produkcyjną, usługową i handlową na wynik finansowy netto składa się:

1. wynik działalności operacyjnej Zakładu z uwzględnieniem pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
2. wynik z operacji finansowych,
3. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i ewentualnie płatności z nim zrównanych - wynikających z odrębnych przepisów.

Wynik z działalności operacyjnej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto: produktów, usług, towarów i materiałów z uwzględnieniem: dotacji a równocześnie upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń przychodów bez VAT oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów ustaloną odpowiednio w koszcie ich wytworzenia, w cenach nabycia (zakupu) - powiększonych o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych Zarządu Zakładu, kosztów sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu: dywidend, odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi w szczególności, poniesionymi z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji oraz dodatnich i ujemnych różnic kursowych - mających wpływ na ustalenie kosztu wytworzenia produktów lub usług oraz środków trwałych (w przypadkach wynikających z postanowień art. 28, ust. 4 i ust. 8, pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Ustalenie i ostateczny pomiar wyniku finansowego w ewidencji jednostki dokonywany jest – zgodnie z obowiązującymi przepisami – na koniec roku obrotowego, w ramach rocznych zamknięć bilansowych.

W okresach sprawozdawczych wynik finansowy prezentowany jest w sprawozdaniu o przychodach, kosztach i wyniku finansowym

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy netto Zakładu prezentowany jest w porównawczym rachunku zysków i strat.

Ustalony w ramach zamknięcia rocznego wynik finansowy wykazywany jest w pasywach bilansu na koniec roku obrotowego:

- a) zysk netto jako wielkość dodatnia, odpowiednik przyrostu aktywów jednostki,
- b) strata netto jako wielkość ujemna, odpowiednik ubytku aktywów.

Zysk / strata wykazana w bilansie nazywane są odpowiednio zyskiem bilansowym lub stratą bilansową i podlegają rozliczeniu.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Opisane zasady zastosowane zostały we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie zaznaczono inaczej.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz

Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (opcjonalnie)

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W
SULECHOWIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: zł

| AKTYWA | | Stan na dzień kończący | | PASywa | | Stan na dzień kończący | |
|------------|--|------------------------|-----------------------|------------|---|------------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2018 | rok poprzedni 2017 | | | rok bieżący 2018 | rok poprzedni 2017 |
| A | Aktywa trwałe | 33 735 317,65 | 35 165 701,02 | A | Kapitał (fundusz) własny | 28 698 134,22 | 32 638 584,95 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 1 199,82 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 35 020 289,22 | 34 593 324,08 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 0,00 | 6 106 818,97 |
| 2 | Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 1 199,82 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 33 494 341,17 | 34 876 883,87 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Środki trwałe | 33 372 571,17 | 34 755 113,87 | | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 0,00 | 0,00 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 193 260,71 | 187 216,26 | | – na udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 28 364 959,51 | 28 898 647,79 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -1 823 274,13 | -6 332 762,79 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 315 504,10 | 624 037,67 | VI | Zysk (strata) netto | -4 498 880,87 | -1 728 795,31 |
| d) | środki transportu | 163 220,08 | 208 160,08 | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| e) | inne środki trwałe | 4 335 626,77 | 4 837 052,07 | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 9 066 915,25 | 9 023 046,38 |
| 2 | Środki trwałe w budowie | 121 770,00 | 121 770,00 | I | Rezerwy na zobowiązania | 2 841 903,59 | 2 631 589,65 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 2 139 800,00 | 2 044 509,00 |
| 1 | Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowa | 1 859 324,00 | 1 773 118,00 |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | | – krótkoterminowa | 280 476,00 | 271 391,00 |
| 3 | Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 3 | Pozostałe rezerwy | 702 103,59 | 587 080,65 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | | – krótkoterminowe | 702 103,59 | 587 080,65 |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 1 | Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 3 | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | a) | kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|-----------|---|--------------|--------------|------------|---|--------------|--------------|
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | d) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | c) | inne | 0,00 | 0,00 |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 807 777,48 | 2 608 095,47 |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | – do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | – do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 240 976,48 | 287 617,33 | | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 240 976,48 | 287 617,33 | 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 2 504 374,26 | 2 371 938,20 |
| B | Aktywa obrotowe | 4 029 731,82 | 6 495 930,31 | a) | kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| I | Zapasy | 570 801,79 | 531 566,93 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Materiały | 570 801,79 | 531 566,93 | c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 966 909,20 | 1 748 151,17 |
| 3 | Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | | – do 12 miesięcy | 1 966 909,20 | 1 748 151,17 |
| 4 | Towary | 0,00 | 0,00 | | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| II | Należności krótkoterminowe | 2 388 425,02 | 2 626 430,74 | f) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 448 742,94 | 475 944,88 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | h) | z tytułu wynagrodzeń | 38 800,22 | 145 327,87 |
| | – do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | i) | inne | 49 921,90 | 2 514,28 |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 4 | Fundusze specjalne | 303 403,22 | 236 157,27 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 3 417 234,18 | 3 783 361,26 |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 1 | Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 3 417 234,18 | 3 783 361,26 |
| | – do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowe | 3 125 250,35 | 3 372 611,68 |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | – krótkoterminowe | 291 983,83 | 410 749,58 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 2 388 425,02 | 2 626 430,74 | | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 2 158 104,83 | 2 430 652,00 | | | | |
| | – do 12 miesięcy | 2 158 104,83 | 2 430 652,00 | | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | | | |

| | | | | | | |
|------------|--|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| b) | z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) | inne | 230 320,19 | 195 778,74 | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 797 174,46 | 3 091 369,95 | | | |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 797 174,46 | 3 091 369,95 | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 797 174,46 | 3 091 369,95 | | | |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 797 114,46 | 3 091 074,99 | | | |
| | – inne środki pieniężne | 60,00 | 294,96 | | | |
| | – inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 273 330,55 | 246 562,69 | | | |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,00 | 0,00 | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 | | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 37 765 049,47 | 41 661 631,33 | | | |
| | | | | PASYWA razem (suma poz. A i B) | 37 765 049,47 | 41 661 631,33 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | |
|----------|---|---------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2018 | rok poprzedni 2017 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 28 000 340,38 | 27 131 449,46 |
| | – od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 28 095 631,38 | 27 824 514,20 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | -95 291,00 | -693 064,74 |
| III | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 32 963 081,02 | 30 196 582,89 |
| I | Amortyzacja | 2 450 109,42 | 2 326 775,18 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 4 842 271,73 | 4 934 494,45 |
| III | Usługi obce | 12 862 991,30 | 11 538 065,21 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 91 351,24 | 77 127,04 |
| | – podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 10 536 481,35 | 9 335 641,23 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 1 874 455,91 | 1 690 304,95 |
| | – emerytalne | 714 379,69 | 621 266,34 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 305 420,07 | 294 174,83 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | -4 962 740,64 | -3 065 133,43 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 912 034,76 | 2 368 837,73 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 648,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 911 386,76 | 2 368 837,73 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 212 857,83 | 915 118,63 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 212 857,83 | 915 118,63 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E) | -4 263 563,71 | -1 611 414,33 |
| G | Przychody finansowe | 13 727,78 | 29 111,37 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a) od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | b) od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 13 727,78 | 29 111,37 |
| | – od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 222 923,94 | 15 027,35 |
| I | Odsetki, w tym: | 222 923,94 | 15 027,35 |
| | – dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F + G – H) | -4 472 759,87 | -1 597 330,31 |
| J | Podatek dochodowy | 26 121,00 | 131 465,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I – J – K) | -4 498 880,87 | -1 728 795,31 |

"Dodatkowe informacje i objaśnienia" sporządzane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (ze względu na ich specyfikę) generalnie nie mają nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza w postaci plików PDF jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

| | |
|------------------------------|------------------------------|
| Liczba dołączonych opisów: 2 | Liczba dołączonych plików: 2 |
|------------------------------|------------------------------|

Wyłącznie jeden punkt "Dodatkowych informacji i objaśnień", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę. Druk "Rozliczenia różnicy (...)" w wersji uproszczonej jest dostępny poniżej. Z kolei wersja rozszerzona tego druku jest dostępna jako dodatkowy załącznik. Można go dodać klikając znak "+" w lewej kolumnie programu.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

| Wyszczególnienie | Rok bieżący | | | | | | | Rok poprzedni (opcjonalnie) | | |
|--|---------------|-------------------------------------|--|---|------|-----|------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| | Wartość | | | Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł) | | | | Wartość | | |
| | łączna | z zysków kapitałowych (opcjonalnie) | z innych źródeł przychodów (opcjonalnie) | art. | ust. | pkt | lit. | łączna | z zysków kapitałowych | z innych źródeł przychodów |
| (opcjonalnie) | | | | | | | | | | |
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok | -4 472 759,87 | | | | | | | | | |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 478 804,75 | | | | | | | | | |
| rozwiązane odpisy aktualizujące należności | 351,63 | | | 16 | 1 | 26 | | | | |
| rozwiązane rezerwy na zobowiązania | 80 343,82 | | | 16 | 1 | 27 | | | | |
| kwoty zwiększające pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych | 7 224,36 | | | 16 | 1 | 63 | | | | |
| przebiegające do danego okr. przychody, kt. w dacie zaksięgowania do przych. przysz. okr. zalicza się do przych. podatkowych | 390 884,94 | | | 16 | 1 | 63 | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Pozostałe ^{*)} | | | | | | | | | | |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym: | 0,00 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Pozostałe ^{*)} | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|--|----|---|----|---|--|--|--|
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym: | 45 770,00 | | | | | | | | |
| Przychody stanowiące przychód podatk. a nie ujęte w wyniku - darowizny na inwest. (845) | 45 770,00 | | 17 | 1 | 21 | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Pozostałe* ¹⁾ | | | | | | | | | |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 1 566 598,14 | | | | | | | | |
| amortyzacja nie stanowiąca kup | 1 220 278,34 | | 16 | 1 | 63 | | | | |
| odsetki za zwłokę dotyczące należności budżetowych | 982,00 | | 16 | 1 | 21 | | | | |
| kary umowne | 83 698,52 | | 16 | 1 | 22 | | | | |
| rezerwy (odpisy aktualizujące) na pokrycie wierzytelności | 11 535,69 | | 16 | 1 | 26 | a | | | |
| inne rezerwy | 250 103,59 | | 16 | 1 | 27 | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Pozostałe* ¹⁾ | | | | | | | | | |
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym: | 52 719,34 | | | | | | | | |
| niewypłacone wynagrodzenia | 49 461,55 | | 16 | 1 | 57 | | | | |
| niezapłacone składki ZUS | 3 257,79 | | 16 | 1 | 57 | a | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Pozostałe* ¹⁾ | | | | | | | | | |

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: ..zł...

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | |
|-------------|--|---------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2018 | rok poprzedni 2017 |
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 32 638 584,95 | 34 469 738,89 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| | - korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| I.a. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 32 638 584,95 | 34 469 738,89 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 34 593 324,08 | 34 751 911,71 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 426 965,14 | -158 587,63 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 426 965,14 | 0,00 |
| | - wydania udziałów (emisji akcji) | 0,00 | 0,00 |
| | - protokół przekazania przez Powiat Zielonogórski - zwiększenie wartości budynków oraz gruntów | 426 965,14 | 0,00 |
| | - ----- | 0,00 | 0,00 |
| | - ----- | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 158 587,63 |
| | - umorzenia udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| | - przekazanie gruntów i części budynków do Powiatu Zielonogórskiego | 0,00 | 158 587,63 |
| | - ----- | 0,00 | 0,00 |
| | - ----- | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 35 020 289,22 | 34 593 324,08 |
| 2. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 6 106 818,97 | 7 850 054,43 |
| 2.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | -6 106 818,97 | -1 743 235,46 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | 0,00 | 0,00 |
| | - podziału zysku (ustawowo) | 0,00 | 0,00 |
| | - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | 0,00 | 0,00 |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 6 106 818,97 | 1 743 235,46 |
| | - pokrycia straty | 0,00 | 1 743 235,46 |
| | - pokrycia strat z lat ubiegłych kapitałem zapasowym | 6 106 818,97 | 0,00 |
| | - | | |
| | - | | |
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 0,00 | 6 106 818,97 |
| 3. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - zbycia środków trwałych | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 3.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| 4. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| 4.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 4.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -6 332 762,79 | -6 388 991,79 |
| 5.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| | - korekty błędów | | |
| 5.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - podziału zysku z lat ubiegłych | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 5.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | -6 332 762,79 | -6 388 991,79 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| | - korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | -6 332 762,79 | -6 388 991,79 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | -1 728 795,31 | 0,00 |
| | - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | 1 728 795,31 | 0,00 |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 6 238 283,97 | 56 229,00 |
| | - pokrycie strat z lat ubiegłych kapitałem zapasowym | 6 106 818,97 | 0,00 |
| | - zwrot podatku CIT-8 za 2017r. | 131 465,00 | 56 229,00 |
| | - | | |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | -1 823 274,13 | -6 332 762,79 |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -1 823 274,13 | -6 332 762,79 |
| 6. | Wynik netto | -4 498 880,87 | -1 728 795,31 |
| | a) zysk netto | 0,00 | 0,00 |
| | b) strata netto | 4 498 880,87 | 1 728 795,31 |
| | c) odpisy z zysku | | |
| II. | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 28 698 134,22 | 32 638 584,95 |
| III. | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 28 698 134,22 | 32 638 584,95 |

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | |
|-------------|---|---------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2018 | rok poprzedni 2017 |
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | -1 654 793,73 | -981 644,79 |
| I. | Zysk (strata) netto | -4 498 880,87 | -1 728 795,31 |
| II. | Korekty razem | 2 844 087,14 | 747 150,52 |
| 1. | Amortyzacja | 2 450 109,42 | 2 326 775,18 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | 210 313,94 | -1 549 241,22 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | -39 234,86 | -68 420,08 |
| 7. | Zmiana stanu należności | 238 005,72 | 926 071,92 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 199 682,01 | -642 635,34 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -346 254,09 | -301 628,94 |
| 10. | Inne korekty | 131 465,00 | 56 229,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | -1 654 793,73 | -981 644,79 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | -639 401,76 | 35 776,39 |
| I. | Wpływy | 0,00 | 141 511,19 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Z aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| | - zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| | - dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| | - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 0,00 | 0,00 |
| | - odsetki | 0,00 | 0,00 |
| | - inne wpływy z aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 141 511,19 |
| II. | Wydatki | 639 401,76 | 105 734,80 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 639 401,76 | 105 734,80 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| | - nabycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -639 401,76 | 35 776,39 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 0,00 | 0,00 |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Spłaty kredytów i pożyczek | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 0,00 | 0,00 |
| D. | Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | -2 294 195,49 | -945 868,40 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -2 294 195,49 | -945 868,40 |
| | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 3 091 369,95 | 4 037 238,35 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym: | 797 174,46 | 3 091 369,95 |
| | - o ograniczonej możliwości dysponowania | 0,00 | 0,00 |

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

- 1) Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości nie materialnych i prawnych przedstawiają załączniki nr 1 i 1a oraz wyszczególnienie amortyzacji nie będącej kosztem uzyskania przychodów przedstawia załącznik nr 1b.
- 2) Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie przez SP ZOZ wynosi 193.260,71 zł i przedstawiony został w załączniku nr 2 i 2a.
- 3) SP ZOZ w 2018 roku używał środki trwałe na podstawie umów dzierżawy, są to aparaty wykorzystywane w laboratorium:
 - Umowa dzierżawy Nr 9c/1/ZP-PN/2017 z dnia 12.06.2017r. **Analizatora immunodiagnostycznego – Aparat Cobas E411 DISK** – Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.
 - Umowa dzierżawy Nr 50/ZP-PN/2013 z dnia 27.12.2013r. **Analizatora glukozy Biosen C-line**, przeznaczonego do oznaczania glukozy – PH-PU Allmed.
 - Umowa Nr 23b/1/ZP-PN/2016 z dnia 16.08.2016r. - dzierżawa **Analizatora do badań biochemicznych – Aparat Cobas Integra 400 Plus** oraz **Czytnika do analizy moczu Cobas u411** – Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.
 - Umowa nr 23b/2//ZP-PN/2016 z dnia 06.08.2016 r. - dzierżawa **Analizatora koagulologicznego GEM Premier 3000** – WERFEN POLSKA Sp. z o.o.
 - Umowa nr 23/1/ZP-PN/2016 z dnia 23.05.2016 r. - dzierżawa **Analizatora koagulologicznego model ACL ELITE PRO** – WERFEN POLSKA Sp. z o.o.
 - Umowa nr 33a/ZP/2015 z dnia 22.12.2015 r. - dzierżawa **Aparatu SYSMEX XN-550** – SYSMEX Polska Sp. z o.o.
 - Umowa nr 3b/ZP/2016 a dnia 05.04.2016r. – dzierżawa systemu składającego się z: **Wirówki na 6 mikrokart ID-Centrifuge 6S, Inkubatora ID-Incubator 37SI i Pipety manualnej ID-Pipetor FP-4** – DIAHEM AG Diagnostis Products.

Ponadto Laboratorium Zakładowe posiada w bezpłatnym użytkowaniu 2 Wirówki MPW-223e oraz Millipore – stację wody Rios 3 będące własnością Firmy Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.

Na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii wykorzystywany jest **Monitor do ciągłych pomiarów hemodynamicznych, w tym rzutu serca VILEGO** na podstawie umowy nieodpłatnego użyczenia.

Na podstawie Umowy użyczenia z dnia 20 stycznia 2017 roku Lubuski Urząd Wojewódzki przekazał Szpitalowi w Sulechowie w ramach wdrożenia Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego i zakończenia koncentracji dyspozytorni medycznej dla województwa lubuskiego przedmioty w bezpłatne użyczenie – 3 zestawy mobilne do karetek (terminale, drukarki, moduły GPS w raz z osprzętem).

Na podstawie Umowy użyczenia z dnia 02 czerwca 2017 roku Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp. przekazała szpitalowi w bezpłatne użytkowanie 5 telefonów komórkowych dla zespołów ratownictwa medycznego

- 4) SP ZOZ nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa, ani budżetów gmin z tytułu uzyskania praw własności do budynków i budowli natomiast wszystkie zobowiązania na dzień 31.12.2018r. przedstawia załącznik nr 3.
- 5) Fundusz założycielski w wysokości **35.020.289,22 zł** oraz Fundusz zakładu w wysokości **0,00 zł** po zmianach w ciągu roku przedstawia załącznik nr 4.
- 6) Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przedstawia załącznik nr 4a.
- 7) Wynik finansowy netto na koniec roku obrotowego wynosi – 4.498.880,87 zł (strata) przedstawia załącznik nr 5.

Organ założycielski uchwałą nr XLVIII.297.2018 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 28 czerwca 2018 r. zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za rok 2017. W § 2 uchwały podano: „Ujemny wynik finansowy za 2017 rok w wysokości 1.728.795,31 zł pozostaje do rozliczenia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie w latach następnych”.

- 8) Na dzień bilansowy tworzy się rezerwę na ewentualne zobowiązania związane z wypłatą odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów tytułem zadośćuczynienia za szkody powstałe na oddziałach szpitalnych w latach poprzednich. W 2018 roku dotworzono rezerwę z tego tytułu o kwotę 250.103,59 zł, saldo na koniec 2018 roku wynosi 702.103,59 zł.

Rozwiązano w całości utworzoną w 2011 roku rezerwę na zobowiązania wobec ZUS - na zapłatę zaległych składek ZUS z tytułu niektórych umów cywilnoprawnych zawartych

2018 r.

w okresie 2006r. - maj 2011r. – zobowiązania wynikające z decyzji wydanych po kontroli Inspektora ZUS w 2011 roku, sprawy sądowe przed Sądem Apelacyjnym w Poznaniu zakończyły się w grudniu 2015 roku na korzyść ZUS-u. Rezerwa dotyczy składek ZUS z tytułu umów cywilnoprawnych łączonych z umową o pracę. Całość zaległości wraz z odsetkami została już spłacona na początku 2018 roku. Rozwiązano rezerwę z tego tytułu w łącznej wysokości 135.080,65 zł w 2018 roku.

Zgodnie z Art. 35 d. ust.1 pkt. 1) Ustawy o rachunkowości rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

W 2018 roku rozwiązano krótkoterminową rezerwę na zobowiązania wobec pracowników w kwocie 200.099,00 zł w związku z jej wykorzystaniem – wypłata świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Na koniec 2018 roku dotworzono rezerwę na zobowiązania wobec pracowników z tytułu jak powyżej w łącznej kwocie 295.390,00 zł (w tym dotworzono rezerwę krótkoterminową w kwocie 209.184,00 zł i długoterminową w wysokości 86.206,00 zł), do wysokości kwoty będącej sumą rezerw obliczonych dla poszczególnych pracowników, będącą wartością bieżącą świadczenia na dzień bilansowy, czyli przewidywaną na dzień bilansowy kwotą przyszłych wypłat, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w latach poprzednich i roku bieżącym.

Krótkoterminowa rezerwa na świadczenia pracownicze obejmuje świadczenia, które przypadają do wypłaty w kolejnym roku obrotowym, pozostała wartość stanowi rezerwę długoterminową.

Saldo utworzonej rezerwy na zobowiązania ogółem na 31.12.2018r. wynosi 2.841.903,59 zł.

W 2018 roku wysokość rezerw została wykazana w bilansie po stronie pasywów w pozycji B.I.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne z podziałem na krótko- i długoterminowe wykazane zostały w bilansie w pozycji B.I.2. pasywów, natomiast rezerwa na odszkodowanie oraz na zobowiązania wobec ZUS wykazana została w pozycji B.I.3. jako pozostała rezerwa krótkoterminowa.

Wykaz rezerw na zobowiązania ujętych w bilansie po stronie pasywów przedstawia załącznik nr 13.

- 9) Odpisy aktualizujące wartość należności - zmiany w ciągu okresu obrotowego przedstawia załącznik nr 6 oraz wszystkie należności dotyczące 2018 roku załącznik 6a.
- 10) Zobowiązania wg podziału na wymagalne i niewymagalne przedstawia załącznik nr 3.
- 11) Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów przedstawia załącznik nr 7.

W bilansie za 2018 rok kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych wykazana została w pozycji B.IV. aktywów – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (te koszty, których aktywowanie kończy się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego) oraz w pozycji A. V.2. – Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (te których aktywowanie trwa dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Zgodnie z Art. 39 ust. 2 pkt 2) Ustawy o rachunkowości rezerwa na świadczenia pracownicze została utworzona na koncie – 641- rozliczenia międzyokresowe bierne i wykazana w bilansie zgodnie z Art. 39 ust. 2a) u.o.r. po stronie pasywów w pozycji B.I.2 jako rezerwa długo- i krótkoterminowa.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą otrzymanych nieodpłatnie składników majątku trwałego lub składników majątku trwałego na które otrzymano dofinansowanie, gdzie kwoty zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają pozostałe przychody operacyjne równoległe do wysokości odpisów amortyzacyjnych tych środków. Rozliczenia te ujęte są w pozycji B.IV.2 bilansu po stronie pasywów jako inne rozliczenia międzyokresowe w rozbiciu na krótkoterminowe i długoterminowe (część dotacji, która odpowiadać będzie dokonywanym odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych sfinansowanych z otrzymanej dotacji naliczonym odpowiednio do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

- 12) Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku SP ZOZ-u nie dotyczy.
- 13) Wykaz zobowiązań warunkowych nie dotyczy SP ZOZ-u.

2.

- 1) Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży towarów i produktów przedstawiona jest za pomocą załączników 8, 8a, 8b.
- 2) Na koniec roku 2018 wartość zapasów nie podlegała aktualizacji natomiast stan zapasów na magazynach przedstawia załącznik nr 12.

2018 r.

- 3) Rozliczenie niektórych głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (całość informacji przedstawia załącznik do deklaracji Cit-8):

Strata brutto (po uwzględnieniu zmiany stanu produktów stanowiącej rezerwę utworzoną na świadczenia pracownicze :

- 4.472.759,87 zł

Przychody nie stanowiące przejściowo przychodów podatkowych:

art. 12 ust. 4 pkt 2 kwoty naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek od należności 0,00 zł

Przychody nie stanowiące trwale przychodów podatkowych:

- art. 12 ust. 4 pkt.:

6b) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty dokonywane na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie odrębnych przepisów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, brak

10a) zwolnione od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, brak

- zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu jednostek samorządowych. brak

- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw, odpisów aktualizujących jeżeli wcześniej nie stanowiły kosztów uzyskania przychodów 80.695,45 zł

- kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań, jeżeli umorzenie zobowiązań jest związane z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw – art. 12 ust. 4 pkt 8 c (ustawa z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej - Dz.U. Nr 78, poz. 684) patrz art. 4a pkt 5) f) brak

- kwoty zwiększające stopniowo pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacji środków trwałych 7.224,36 zł

- przeksięgowane do danego okresu przychody, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych 390.884,94 zł

Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy a nie ujęte w wyniku:

- otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych brak

- dotacje, subwencje i dopłaty otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z zakupami inwestycyjnymi (bez dotacji zwiększających Fundusz Założycielski) nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe 45.770,00 zł

Koszty nie stanowiące przejściowo kosztów uzyskania przychodów:

- art. 16 ust. 1 pkt.:

| | |
|---|--------------|
| 11) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów) | brak |
| 26) rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona | brak |
| 27) rezerwy inne niż wymienione w pkt. 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z odrębnych ustaw | brak |
| 57) nie wypłacone wynagrodzenia | 49.461,55 zł |
| 57a) nie opłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika | 3.257,79 zł |
| - art. 15 ust. 4 – koszty uzyskania przychodów roku następnego związane z przychodami osiągniętymi w roku następnym | brak |

Koszty nie stanowiące trwale kosztów uzyskania przychodów:

- art. 16 ust. 1 pkt.:

| | |
|---|-----------------|
| 4) odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego dokonywane wg zasad określonych w art. 16a-16m., w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 20.000 EURO przeliczonej na złote wg kursu średniego EURO ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia przekazania samochodu do używania | brak |
| - amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów | 1.220.278,34 zł |
| 14) darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem dokonywanych między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową, a także wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej, | |
| 17) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań | brak |
| 19) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska | brak |
| 20) wierzytelności odpisane jako przedawnione | brak |
| 21) odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej, | 982,00 zł |
| 22) kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów | 83.698,52 zł |
| 25) wierzytelności odpisane jako nieściągalne, | 0,00 zł |
| 26) rezerwy utworzone na pokrycie wierzytelności | 11.535,69 zł |

2018 r.

| | |
|--|---------------|
| 27) inne rezerwy jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw | 250.103,59 zł |
| 36) wpłaty, o których mowa w art. 21 ust. 1 i art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych | brak |
| 37) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa | brak |
| 48) odpisy z tytułu zużycia środków trwałych dokonywane, wg zasad określonych w art. 16a- 16m., od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie, | brak |
| 54) i 54a) opłaty sankcyjne, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz dodatkowe opłaty wymierzone przez ZUS | 0,00 zł |
| - Koszty sfinansowane z dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego | brak |

Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie ujęte w wyniku:

| | |
|--|---------------|
| a) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych w latach ubiegłych | brak |
| b) wypłacone wynagrodzenia zaliczone w ciężar kosztów w latach ubiegłych | 191.541,73 zł |
| c) zapłacone składki ZUS w części finansowanej przez płatnika zaliczone w ciężar kosztów w latach ubiegłych | 103.161,26 zł |
| d) koszty bezpośrednie poniesione we wcześniejszych okresach związane z przychodami w roku bieżącym | 0,00 zł |

Zrealizowane różnice przejściowe z lat ubiegłych w uznawaniu przychodu

za zrealizowany, a kosztu za poniesiony:

| | |
|--|-------------------|
| - art. 12 ust. 4 pkt. 2) otrzymane odsetki od należności, w tym pożyczek i kredytów | brak |
| - art. 15 ust. 1 ujemne różnice kursowe związane z wyceną na dzień bilansowy | brak |
| - art. 16 ust. 1 pkt. 25) wierzytelności odpisane jako nieściągalne, na które utworzono odpisy aktualizujące w poprzednich latach, które nie stanowiły k.u.p. | 1.209,75 zł |
| - art. 16 ust. 1 pkt. 26) rozwiązane rezerwy na należności | brak |
| Dochód/strata | - 3.487.098,88 zł |
| Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu | 0,00 zł |
| Odliczenia od dochodu: | |

2018 r.

| | |
|--|-------------------|
| - art. 18 ust. 1 pkt. 1) darowizny | brak |
| Dochody wolne od podatku – art. 17 ust. 1 pkt. 21) | 45.770,00 zł |
| Dochody wolne od podatku – art. 17 ust. 1 pkt. 47) | 0,00 zł |
| Dochody wolne od podatku – art. 17 ust. 1 pkt. 53) | 0,00 zł |
| Dochody wolne od podatku (art. 17 ust. 1 pkt 4) | 0,00 zł |
| Dochód/strata podatkowa | - 3.532.868,88 zł |
| Podstawa do opodatkowania (wydatki na działalność nie statutową – odsetki do ZUS-u, kary umowne i inne odsetki budżetowe) | 137.484,16 zł |
| Podatek należny 19 % | 26.121,00 zł |

- 4) Dane o wybranych kosztach w układzie rodzajowym przedstawia załącznik nr 9.
- 5) Poniesione w 2018 roku koszty wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych wyniosły 545.261,56 zł (konto 080).

Koszty te zostały sfinansowane ze środków własnych szpitala.

W ramach środków trwałych w 2018 roku zakupiono sprzęt medyczny oraz inne wyposażenie o łącznej wartości 545.128,50 zł (w tym między innymi Laparoskop i USG).

Zestawienie zmian spowodowanych zwiększeniem wartości inwestycji w ciągu roku jako środki trwałe w budowie oraz w środkach trwałych przedstawia załącznik nr 10.

- 6) Poniesione a nie rozliczone inwestycje przedstawia załącznik 10a.
- 7) Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych – nie dotyczy sp zoz w 2018 roku.
- 8) Podatek dochodowy od wyniku na zdarzeniach nadzwyczajnych nie wystąpił w roku 2018.

3.

- 1) Przyjęte zatrudnienie w ciągu okresu obrachunkowego w poszczególnych grupach zawodowych przedstawia załącznik nr 11.
- 2) Średnie wynagrodzenie w analizowanym roku wynosi 4.037,40 zł i jest przedstawione w załączniku nr 11.
- 3) Zgodnie z § 15 ust. 3 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie nadanego przez Powiat Zielonogórski Uchwałą nr XVII/159/2012 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 24 maja 2012 r. (ostatnia zmiana nastąpiła Uchwałą nr XLVIII.300.2018 z dnia 28 czerwca 2018r.) biegłego rewidenta do przeprowadzenia

badania sprawozdania finansowego Zakładu wybiera Rada Powiatu Zielonogórskiego w trybie określonym przepisami prawa.

Umowę o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego zawiera Kierownik Zakładu zgodnie z Art. 66 ust. 5 Ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z § 1 Uchwały nr XL.252.2017 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie za rok 2017 i 2018, dokonano wyboru Kancelarii Biegłych Rewidentów AUXILIUM Sp. z o.o., ul. Sikorskiego 18, 66-100 Sulechów. Zgodnie z podpisaną przez Kierownika SP ZOZ Sulechów Umową o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego zawartą w dniu 18 grudnia 2017 roku z Kancelarią Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2018 rok należne za rok obrotowy wynosi 4.000,00 zł netto, podatek VAT 23 %, tj. 920,00 zł, łącznie 4.920,00 zł brutto.

- 4) W sprawozdaniu za 2018 rok obrotowy są ujęte zdarzenia dotyczące lat ubiegłych tj.:
- strata za rok 2017 - 1.728.795,31 zł
- Szczegółowe zmiany wykazano w zestawieniu, zmiany w Funduszu własnym za rok 2018.
- 5) W świetle posiadanych przez Dyrektora informacji na dzień bilansowy nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez SP ZOZ

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja SPZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Aktualnie w 2018 roku płynność finansowa Zakładu kształtuje się na zadowalającym poziomie. Dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

Jednak poniesiona w 2018 roku strata netto jest dużo wyższa od poziomu amortyzacji. Ponadto szpital nie posiada już na dzień 31.12.2018r. kapitału zapasowego.

Strata netto + amortyzacja = - 2.048.771,45 zł

Kontynuacja działalności jednostki może być zagrożona, jeśli organ założycielski nie pokryje tej straty do wysokości straty po amortyzacji.

Zgodnie z Art. 59 ust. 2 Ustawy o działalności leczniczej (ostatnia zmiana: Dz.U. z 2018 r., poz.1629) w takiej sytuacji podmiot tworzący sp zoz ma obowiązek w terminie:

- 1) 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo
- 2) 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony w ust. 1 oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną.

Większość przychodów szpitala to przychody z NFZ, większa część z nich jest przekazywana ryczałtowo, zgodnie z wyliczeniami wg wykonania za 2015 rok, który nie był dla naszego szpitala korzystny. Koszty działalności ciągle rosną (wynagrodzenia pracowników – zgodnie z ustawą, koszty materiałów, usług obcych i inne) a kontrakt z NFZ jest już zbyt niski by pokryć bieżące wydatki.

W związku z wystąpieniem straty netto w 2017 roku, sp zoz miał obowiązek sporządzić program naprawczy w oparciu o Art. 59. Ust. 4 USTAWY z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (ostatnia zmiana: Dz.U. z 2018 r., poz. 1629), który mówi, że: „Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

SP ZOZ Sulechów opracował program naprawczy i przekazał go do Powiatu Zielonogórskiego w dniu 27 września 2018 roku.

Program naprawczy został sporządzony na okres do 2020 roku z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, w/w ustawy (Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie z dnia 29.05.2018r.).

2018 r.

- 6) Nie są znane Dyrektorowi żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnianie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz na wynik finansowy jednostki.

Sulechów, 28.03.2019r.

Sporządził :

Anna Wardęga

Główny Księgowy
SP ZOZ Sulechów

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załączniki do informacji dodatkowej

ZMIANY W RZECZOWYM MAJĄTKU W OKRESIE ROKU (01.01.2018 - 31.12.2018)

| | Grunty własne | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Inwestycje rozpoczęte | Zaliczki na poczet inwestycji | RAZEM |
|---|---------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|
| Wartość początkowa | | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2018 | 187 216,26 | 37 658 434,72 | 3 982 851,09 | 572 661,59 | 15 021 243,73 | 121 770,00 | | 57 544 177,39 |
| Zwiększenia z tytułu inwestycji | 6 044,45 | 420 920,69 | 0,00 | 0,00 | 545 128,50 | 545 128,50 | | 1 517 222,14 |
| Pozostałe zwiększenia | | | | | | | | 0,00 |
| Przeniesienia | | | | | | | | |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 31 083,40 | 251 661,59 | 230 633,61 | 545 128,50 | | 1 058 507,10 |
| Stan na 31.12.2018 | 193 260,71 | 38 079 355,41 | 3 951 767,69 | 321 000,00 | 15 335 738,62 | 121 770,00 | | 58 002 892,43 |
| Skumulowana amortyzacja | | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2018 | | 8 759 786,93 | 3 358 813,42 | 364 501,51 | 10 184 191,66 | | | 22 667 293,52 |
| Zwiększenia z tytułu bieżącej amortyzacji | | 954 608,97 | 308 533,57 | 44 940,00 | 1 046 553,80 | | | 2 354 636,34 |
| Pozostałe zwiększenia | | | | | | | | |
| Pozostałe zmniejszenia | | 0,00 | 31 083,40 | 251 661,59 | 230 633,61 | | | 513 378,60 |
| Przeniesienia | | | | | | | | |
| Stan na 31.12.2018 | | 9 714 395,90 | 3 636 263,59 | 157 779,92 | 11 000 111,85 | | | 24 508 551,26 |
| Wartość netto | | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2018 | 187 216,26 | 28 898 647,79 | 624 037,67 | 208 160,08 | 4 837 052,07 | 121 770,00 | | 34 876 883,87 |
| Stan na 31.12.2018 | 193 260,71 | 28 364 959,51 | 3 155 041,10 | 163 220,08 | 4 335 626,77 | 121 770,00 | | 33 494 341,17 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku 2018 | | Zmiany na | | Stan na koniec roku 2018 |
|-----|---|----------------------------|--------------|------------|---------------|--------------------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1 | 2 | | | | | |
| 1 | Grunty własne | 187 216,26 | 6 044,45 | 0,00 | 193 260,71 | |
| | Budynki i budowle | | | | | |
| 2 | a) wartość początkowa | 37 658 434,72 | 420 920,69 | 0,00 | 38 079 355,41 | |
| | b) dotychczasowe umorzenie | 8 759 786,93 | 954 608,97 | 0,00 | 9 714 395,90 | |
| | c) wartość netto (a-b) | 28 898 647,79 | | | 28 364 959,51 | |
| | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | | |
| 3 | a) wartość początkowa | 3 982 851,09 | 0,00 | 31 083,40 | 3 951 767,69 | |
| | b) dotychczasowe umorzenie | 3 358 813,42 | 308 533,57 | 31 083,40 | 3 636 263,59 | |
| | c) wartość netto (a-b) | 624 037,67 | | | 315 504,10 | |
| | Środki transportu | | | | | |
| 4 | a) wartość początkowa | 572 661,59 | 0,00 | 251 661,59 | 321 000,00 | |
| | b) dotychczasowe umorzenie | 364 501,51 | 44 940,00 | 251 661,59 | 157 779,92 | |
| | c) wartość netto (a-b) | 208 160,08 | | | 163 220,08 | |
| | Pozostałe środki trwałe : | | | | | |
| 5 | a) wartość początkowa | 15 021 243,73 | 545 128,50 | 230 633,61 | 15 335 738,62 | |
| | b) dotychczasowe umorzenie | 10 184 191,66 | 1 046 553,80 | 230 633,61 | 11 000 111,85 | |
| | c) wartość netto (a-b) | 4 837 052,07 | | | 4 335 626,77 | |
| | Ogółem środki trwałe (1+2+3+4+5) | | | | | |
| 6 | a) wartość początkowa | 57 422 407,39 | 972 093,64 | 513 378,60 | 57 881 122,43 | |
| | b) dotychczasowe umorzenie | 22 667 293,52 | 2 354 636,34 | 513 378,60 | 24 508 551,26 | |
| | c) wartość netto (a-b) | 34 755 113,87 | | | 33 372 571,17 | |
| | Wartości niematerialne i prawne | | | | | |
| 7 | a) wartość początkowa | 756 461,83 | 4 059,00 | 0,00 | 760 520,83 | |
| | b) dotychczasowe umorzenie | 755 262,01 | 5 258,82 | 0,00 | 760 520,83 | |
| | c) wartość netto (a-b) | 1 199,82 | | | 0,00 | |
| | Trwałe lokaty kapitałowe : | | | | | |
| 8 | a) wartość początkowa | | | | | |
| | b) dotychczasowe umorzenie | | | | | |
| | c) wartość netto (a-b) | | | | | |

Amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodów w 2018 r.

| | | | |
|--|---|--|---------------------|
| Grupa I | Budynki | będące własnością Powiatu | 780 647,27 |
| Grupa II | Budowie | będące własnością Powiatu | 29 682,24 |
| Grupa III | Kotły i maszyny | Częściowo sfinansowane przez Starostwo Powiatowe | 12 955,09 |
| Grupa IV | Zestawy komputerowe | Częściowo finansowane przez Starostwo Powiatowe | 25 745,48 |
| | | Częściowo sfinansowane przez UE | 161 379,24 |
| Grupa V | Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty | | |
| Grupa VI | Specjalistyczne maszyny i urządzenia | Dźwigi towarowo - usługowe sfinansowane przez Starostwo Powiatowe | 52 581,96 |
| | | Klimatyzator - sfinansowany przez Starostwo Powiatowe | 1 780,44 |
| | | Dźwig osobowy częściowo sfinansowany przez PFRON i Starostwo Powiatowe | |
| Grupa VII | Środki transportu | Karetki sfinansowane przez Starostwo spr.Niemcy, dary | 0,00 |
| | | Karetka częściowo sfinansowana przez UE | |
| Grupa VIII | Narzędzia, przyrządy, wyposażenie | Sprzęt otrzymany jako darowizna | 1 500,00 |
| | | Częściowo dofinansowany przez PZU i SUPRA | 4 000,08 |
| | | Częściowo dofinansowany przez Powiat Zielonogórski i Gminę | 0,00 |
| | | Częściowo sfinansowany przez UE | 148 859,04 |
| | | Dofinansowany przez Starostwo Powiatowe | 0,00 |
| | | Częściowo dofinansowany przez Ministerstwo Zdrowia | 0,00 |
| | | Częściowo dofinansowany przez WOŚP | 1 147,50 |
| Grupa IX | Oprogramowanie ESKULAP 2000 | Sfinansowany przez Powiat Zielonogórski i ZPORR | 0,00 |
| RAZEM | | | 1 220 278,34 |
| Amortyzacja ogółem | | | 2 359 895,16 |
| Amortyzacja będąca kosztem uzyskania przychodu | | | 1 139 616,82 |
| Amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu | | | 1 220 278,34 |

Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie

Załącznik nr 2

| | Stan na początek roku obrotowego 2018 | Zmiany w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego 2018 |
|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------------------------|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Powierzchnia (m ²) | 20 014,09 | 629,63 | 0,00 | 20 643,72 |
| Wartość (tys. zł.) | 187 216,26 | 6 044,45 | - | 193 260,71 |

**SPECYFIKACJA GRUNTÓW W M² NIE STANOWIĄCYCH
WŁASNOŚCI SPZOZ UJĘTYCH W EWIDENCJI POZABILANSOWEJ
NA DZIEŃ 31.12.2018 r.**

| L.P. | Lokalizacja | Nazwa budynku | Numer działki | Powierzchnia budynków w m2 |
|------|--------------------------------|---|---|--|
| 1 | Sulechów ul. Zwycięstwa 1 | Budynek szpitalny w tym: Oddział Wewnętrzny Pogotowie Izba Przyjęć Poradnia Gastrologiczna Laboratorium Administracja Prosektorium Pralnia - pom. dzierżawione Nowe skrzydło szpitala Budynek trafostacji Budynek tlenowni | Nr 417/1 pow. 11 007 m2 | 1 903,31 111,00 113,06 5 541,80 34,00 30,00 |
| 2 | Sulechów ul. Niepodległości 33 | Budynek szpitalny w tym: RTG Apteka Szpitalna OITiA Kotłownia | Nr 325/18 pow. 1 244,72 m2 | 969,24 |
| 3 | Sulechów ul. Niepodległości 32 | Budynek szpitalny w tym: Oddział Chirurgiczny Oddział Poł/Gin. Oddział Neonatologii Por. K Poradnia Chirurgiczna Tlenownia Ujęcie wody | Nr 325/15 pow. 1565 m2 Nr 325/17 pow. 918 m2 | 1 698,50 54,00 |
| 4 | Sulechów ul. Niepodległości 19 | Oddział Rehabilitacji Zakład Fizjoterapii | Nr 361/1 Nr 362 Nr 363 pow. 5 909 m2 | 2 466,28 |
| | | Razem | 20 643,72 m2 | 12 921,19 |

Zobowiązania 2018 r.

| Nr Konta | Ogółem | Wymagalne | Niewymagalne |
|--|-----------------------------|------------------|---------------------|
| 200 | - | | 0,00 |
| 201 | 963 105,99 | 95 572,88 | 867 533,11 |
| | - (w tym długoterminowe) | | |
| 202 | 12 687,52 | 0,00 | 12 687,52 |
| 207 | 662 699,79 | | 662 699,79 |
| 300 | 328 415,90 | | 328 415,90 |
| 215 | - | | 0,00 |
| | 1 966 909,20 | 95 572,88 | 1 871 336,32 |
| 220 | 99 966,00 | 0,00 | 99 966,00 |
| 222 | - | 0,00 | 0,00 |
| 223 | 5 832,00 | 0,00 | 5 832,00 |
| 224 | - | 0,00 | 0,00 |
| 225 | - | 0,00 | 0,00 |
| 227 | 693,25 | 0,00 | 693,25 |
| 228 | - | 0,00 | - |
| | 106 491,25 | | 106 491,25 |
| 229 | 342 251,69 | 0,00 | 342 251,69 |
| | | | 0,00 |
| 230 | 27 332,56 | 0,00 | 27 332,56 |
| 205 | - | 0,00 | 0,00 |
| 234 | - | 0,00 | 0,00 |
| 240 | 61 389,56 | 0,00 | 61 389,56 |
| - zob. z tyt. PZU | 285,10 | 0,00 | 285,10 |
| - zob. z tyt. kaucji | 32 621,80 | 0,00 | 32 621,80 |
| - zob. z tyt. św. pieniężny | 1 915,00 | 0,00 | 1 915,00 |
| - zob. z tyt. ZFŚS | 15 100,00 | 0,00 | 15 100,00 |
| - zob. z tyt. ROR | 11 467,66 | 0,00 | 11 467,66 |
| 137 kredyt bankowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | 2 504 374,26 | 95 572,88 | 2 408 801,38 |
| | | | |
| Rezerwa na zobowiązania | 2 841 903,59 | 0,00 | 2 841 903,59 |
| świadczenia pracownicze emerytalne i podobne | 2 139 800,00 | 0,00 | 2 139 800,00 |
| <i>krótkoterminowe</i> | <i>280 476,00</i> | <i>0,00</i> | <i>280 476,00</i> |
| <i>długoterminowe</i> | <i>1 859 324,00</i> | <i>0,00</i> | <i>1 859 324,00</i> |
| na zobowiązania sporne wobec ZUS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| na odszkodowanie | 702 103,59 | 0,00 | 702 103,59 |

Stan na początek roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy funduszu założycielskiego

Załącznik nr 4

| Treść | Fundusz założycielski |
|---|--------------------------|
| 1 | 2 |
| 1. Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 | 34 593 324,08 |
| 2. Zwiększenia : | 426 965,14 |
| a/ dotacje na inwestycje i cele rozwojowe: w tym: od organu założycielskiego | |
| b/ dary mające charakter majątku trwałego: w tym: od organu założycielskiego budynki i grunty | 426 965,14 |
| c/ dary przeznaczone na cele rozwojowe w tym: od organu założycielskiego | |
| d/ pozostałe tytuły zwiększeń - wieczyste użytkowanie organu | |
| 3. Zmniejszenia : | 0,00 |
| a/ likwidacja | |
| b/ przekazanie gruntów i budynków do Powiatu Zielonogórskiego | 0,00 |
| Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 | 35 020 289,22 |

| | |
|--|--------------|
| 1. Fundusz zakładu | |
| Stan na początek roku obrotowego : | 6 106 818,97 |
| 1) Zwiększenia <i>Zysk netto</i> | 0,00 |
| 2) Zmniejszenia <i>Strata netto</i> | 6 106 818,97 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 0,00 |

**ZWIĘKSZENIE I ZMNIEJSZENIE ORAZ STAN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU
ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W OKRESIE OD 01.01.2018 DO 31.12.2018**

| | |
|---|------------|
| * Wielkość funduszu na 01.01.2018 r. | 236 157,27 |
| * Zwiększenie, w tym z tytułu : | |
| – corocznego odpisu podstawowego dokonanego w ciężar kosztów | 65 100,00 |
| – wpływy z opłat pobieranych od osób korzystających z działalności socjalnej | |
| – darowizny oraz zapisy osób prawnych i fizycznych | |
| – odsetki od środków funduszu | |
| – wpływy z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe | 3 645,95 |
| – przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej w części nie przeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie | |
| – przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych | |
| – odpisy z zysku netto | |
| – nie wykorzystane środki z funduszu nagród | |
| – pozostałe tytuły | |
| * Razem zwiększenia | 68 745,95 |
| * Zmniejszenia w tym : | |
| – udzielanie pomocy finansowej do wczasów w obcych ośrodkach | |
| – organizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży | |
| – imprezy okolicznościowe bony świąteczne | 0,00 |
| – zapomogi bezzwrotne | 1 500,00 |
| – pomoc rzeczowa i finansowa dla pracowników, emerytów | |
| – inne wydatki określone w regulaminie | |
| – zobowiązania z tytułu odpisów wobec konta funduszu socjalnego | |
| * Razem zmniejszenia | 1 500,00 |
| * Stan funduszu na 31.12.2018 r. | 303 403,22 |

Propozycje co do sposobu podziału zysku

Załącznik nr 5

| Treść | Kwota w zł |
|--|------------|
| 1 | 2 |
| 1. Zysk za 2018 rok | 0,00 |
| 2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych | 0,00 |
| 3a. Zysk do podziału | 0,00 |
| - zwiększenie funduszu zakładu (na inwestycje) | 0,00 |
| - dofinansowanie ZFŚS | 0,00 |
| - nagrody dla pracowników | 0,00 |
| - pokrycie straty z lat ubiegłych | 0,00 |
| 3b. Strata | 0,00 |
| - pokrycie funduszem zakładu | 0,00 |
| - do rozliczenia w latach następnych | 0,00 |

1.7.2. Propozycje co do sposobu podziału straty

| Treść | Kwota w zł |
|--|--------------|
| 1 | 2 |
| 1. Strata za 2018 rok | 4 498 880,87 |
| 2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych | 0,00 |
| 3a. Strata | 4 498 880,87 |
| - pokrycie funduszem zakładu | 0,00 |
| - do pokrycia przez organ założycielski (po amortyzacji) | 2 048 771,45 |
| - do rozliczenia w latach następnych | 2 450 109,42 |
| 3b. Zysk do podziału | 0,00 |
| - zwiększenie funduszu zakładu | 0,00 |
| - dofinansowanie ZFŚS | 0,00 |
| - nagrody dla pracowników | 0,00 |

Należności 2018 r.

| Nr konta | Ogółem | Wymagalne | Niewymagalne |
|--------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 200 | 51 629,79 | 1 441,60 | 50 188,19 |
| 201 | 0,00 | | 0,00 |
| 202 | 0,00 | | |
| 203 | 2 102 740,50 | | 2 102 740,50 |
| 204 | 17 456,18 | 15 876,28 | 1 579,90 |
| 205 | 15 100,00 | | 15 100,00 |
| 208 | 235 752,78 | 235 752,78 | |
| 207 | 0,00 | | |
| 224 | 0,00 | | 0,00 |
| 228 | 29 274,31 | | 29 274,31 |
| 249 | 185 799,68 | | 185 799,68 |
| 234 | 776 135,49 | 776 135,49 | |
| 240 | 648,16 | 57,00 | 591,16 |
| 300 | 1 652,68 | | 1 652,68 |
| 290 | 1 027 764,55 | 1 027 764,55 | |
| RAZEM | 2 388 425,02 | 1 498,60 | 2 386 926,42 |

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

| Tytuły | Stan na początek roku obrotowego 2018 | Stan na koniec roku obrotowego 2018 | Różnica |
|---|---|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów) | | | |
| a. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| b. Inne rozliczenia międzyokresowe | | | |
| <i>w tym:</i> | | | |
| - poniesione koszty remontów w czasie Teleradiologia | 73 446,03 | 56 164,47 | - 17 281,56 |
| - dostęp do INFOR-LEX księgowość | 1 051,66 | - | - 1 051,66 |
| - poniesione koszty remontów w czasie adaptacja pomieszczeń RTG | 127 167,65 | 110 021,45 | - 17 146,20 |
| - poniesione koszty remontów stacji uzdatniania wody | 83 420,24 | 74 790,56 | - 8 629,68 |
| - antywirus rozszerzenie i wznowienie na 3 lata | 2 531,75 | - | - 2 531,75 |
| | 287 617,33 | 240 976,48 | |
| 2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | |
| - antywirus rozszerzenie i wznowienie na 3 lata | 2 531,75 | 2 531,75 | - |
| - poniesione koszty remontów w czasie Teleradiologia | 17 281,56 | 17 281,56 | - |
| - poniesione koszty planowanej energii elektrycznej | 14 300,00 | 30 300,00 | 16 000,00 |
| - poniesione koszty planowanej energii gazowej | 109 798,50 | 117 713,70 | 7 915,20 |
| - koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy | 73 923,00 | 77 200,00 | 3 277,00 |
| - dostęp do INFOR-LEX księgowość | 1 476,00 | 1 051,66 | - 424,34 |
| - zaliczka na komornia Km 825/16 Bieniek Piotr | - | - | - |
| - koszty bezpośrednie roku następnego | - | - | - |
| - koszty badania bilansu | 1 476,00 | 1 476,00 | - |
| - poniesione koszty remontów w czasie adaptacja pomieszczeń RTG | 17 146,20 | 17 146,20 | - |
| - poniesione koszty remontów stacji uzdatniania wody | 8 629,68 | 8 629,68 | - |
| | 246 562,69 | 273 330,55 | |
| 3. Inne rozliczenia międzyokresowe | | | |
| - długoterminowe odsetki od układu ratalnego | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne | | | |
| - rezerwy na odprawy emerytalne i podobne | 271 391,00 | 280 476,00 | 9 085,00 |
| 5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne | | | |
| - rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe | 1 773 118,00 | 1 859 324,00 | 86 206,00 |
| 6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | | | |
| - krótkoterminowe | 3 783 361,26 | 3 417 234,18 | -366 127,08 |
| - długoterminowe | 410 749,58 | 291 983,83 | -118 765,75 |
| | 3 372 611,68 | 3 125 250,35 | -247 361,33 |

**Przychody
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sulechowie
za rok 2018**

| | | |
|--------------|---|----------------------|
| 1) | Przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych | 27 781 005,30 |
| | w tym : | |
| | * sprzedanych NFZ | 26 712 312,15 |
| | * sprzedanych osobom fizycznym | 307 598,30 |
| | * rezydentura | 398 374,42 |
| | * sprzedanych innym podmiotom | 350 409,60 |
| | * staż podyplomowy | 12 310,83 |
| 2) | Przychody z dzierżaw pomieszczeń | 297 164,65 |
| 3) | Przychody z czynszów mieszkaniowych | 5 269,66 |
| 4) | Przychody z usług sterylizatorni | 3 429,97 |
| 5) | Przychody z usług RUM | 0,00 |
| 6) | Pozostałe przychody z usług | 8 761,80 |
| 7) | Przychody finansowe | 13 727,78 |
| | w tym: | |
| | * uzyskane odsetki | 13 688,71 |
| | * pozostałe przychody finansowe | 0,00 |
| | * odsetki umorzone przez wierzycieli | 39,07 |
| 8) | Pozostałe przychody operacyjne | 912 034,76 |
| | w tym : | |
| | * odpady z likwidacji środka trwałego | 648,00 |
| | * dobrowolne wpłaty i dary | 6 255,16 |
| | - w tym <i>nawiązki</i> | 0,00 |
| | * kaucje i wadła | 0,00 |
| | * zamortyzowana część środka trwałego | 409 589,10 |
| | - w tym z tyt.przezs.niezamortyzowanej części śr.trwałych z lat poprzednich | |
| | * umorzenie podatku od nieruchomości | 0,00 |
| | * refundacja Powiatowego Urzędu Pracy | 0,00 |
| | * koszty procesów (nakazy zapłaty) | 0,00 |
| | * podatek VAT - odliczenia | 20 606,85 |
| | * odpisy aktualizujące należności | 351,63 |
| | * rozm.telefoniczne | 0,00 |
| | * odszkodowania | 79 300,26 |
| | * kary umowne | 93 011,59 |
| | * za ksero- usługi | 1 705,28 |
| | * umorzenie ekwiwalentu za odzież i obuwie | 0,00 |
| | * PFRON | 187 279,94 |
| | * pozostałe przychody w tym: | 113 286,95 |
| | * złom | |
| | * rozliczenie odchyleń ewidencyjnych | 42,97 |
| | * spłata umorzonej należności pracowniczej ZUS od wczasów pod gruszą | |
| | * refundacja wydatków promocja -Projekt Lubuska Sieć Teleradiologii | |
| | * rozwiązanie rezerwy wobec ZUS | 80 343,82 |
| | * zwrot nadpłaconych pracownikowi składek ZUS | 1 995,47 |
| | * zwrot kosztów komorniczych | 58,45 |
| | * sprzedaż karetki Mercedes Benz Sprinter316CDI | 4 552,85 |
| | * za realizację praktyk i udostępnienie pomieszczeń na Oddziałach | |
| | * zwrot kosztów za wysłanie zespołu lekarsko-pielęgniarskiego | 5 200,00 |
| | * bad.laboratoryjne pacjentów CLAR SYSTEM | |
| | * zwrot franszyzy przez CLAR SYSTEM | 790,00 |
| | * rozliczenie inwentaryzacji apteki, laboratorium, bank krwi | 801,06 |
| | * udostępnienie sali sekcyjnej | 18 000,00 |
| | * zwrot kosztów za szkolenie | 1 500,00 |
| | * rozliczenie drobnych różnic z zaokrągłeń | 2,33 |
| | * | |
| 9) | Przychody ze sprzedaży towarów | 0,00 |
| 10) | Zyski nadzwyczajne | 0,00 |
| RAZEM | | 29 021 393,92 |

Załącznik nr 8a

INFORMACJA O PRZYCHODACH
W/G ZADAŃ NA DZIEŃ 31.12.2018 r.

| KONTO | NAZWA KONTA | SALDO |
|--|--|----------------------|
| 701 | Przychody ze sprzedaży usług medycznych | 27 781 005,30 |
| 702 01 | Usługi RUM | 0,00 |
| 702 02 | Usługi Sterylizacji | 3 429,97 |
| 702 04 | umieszczenie odbiorników TV, przechowywanie krwi | 8 761,80 |
| 703 02, 703 04, 703 07-10 | Pomieszczenia wydierżawione | 291 977,71 |
| 703 03 | Dzierżawa sprzętu , garaży, gruntu | 5 186,94 |
| 708 | Działalność bytowa | 5 269,66 |
| | OGÓŁEM | 28 095 631,38 |
| | | |
| Udział usług medycznych w sprzedaży ogółem | | 98,88% |

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

| Wyszczególnienie | 2017 | Struktura % | 2018 | Struktura % | Dynamika 2017/2018 |
|---|----------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych | 27 490 002,02 | 98,80 | 27 781 005,30 | 98,88 | 1,01 |
| <i>w tym:</i> | | | | | |
| <i>Świadczenia szpitalne</i> | 20 640 980,44 | 74,18 | 20 818 542,59 | 74,10 | 1,01 |
| <i>Porady specjalistyczne</i> | 1 747 106,86 | 6,28 | 1 662 314,82 | 5,92 | 0,95 |
| <i>Zakład Fizykoterapii</i> | 398 244,00 | 1,43 | 434 139,00 | 1,55 | 1,09 |
| <i>OPD</i> | 3 997 101,72 | 14,37 | 4 276 733,39 | 15,22 | 1,07 |
| <i>Diagnostyka</i> | 706 569,00 | 2,54 | 589 275,50 | 2,10 | 0,83 |
| 2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych | | | | | |
| 3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług | 334 512,18 | 1,20 | 314 626,08 | 1,12 | 0,94 |
| 4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>w tym:</i> | | | | | |
| Razem (1+2+3+4) | 27 824 514,20 | 100% | 28 095 631,38 | 100% | 1,01 |

**Koszty według rodzaju
rok 2018**

| Treść | Rok bieżący | Struk- tura % | Rok ubiegły | Struk- tura % | Dynamika 2018/2017 |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Amortyzacja | 2 450 109,42 | 7,43 | 2 326 775,18 | 7,71 | 1,05 |
| 2. Zużycie energii | 361 586,33 | 1,10 | 357 407,00 | 1,18 | 1,01 |
| 3. Zużycie materiałów | 4 480 685,40 | 13,59 | 4 577 087,45 | 15,16 | 0,98 |
| 4. Usługi obce | 12 862 991,30 | 39,02 | 11 538 065,21 | 38,21 | 1,11 |
| w tym umowy kontraktowe | 9 648 122,95 | 29,27 | 8 473 524,68 | 28,06 | 1,14 |
| pozostałe usługi obce | 3 214 868,35 | 9,75 | 3 064 540,53 | 10,15 | 1,05 |
| 5. Podatki i opłaty | 91 351,24 | 0,28 | 77 127,04 | 0,26 | 1,18 |
| 6. Wynagrodzenia | 10 536 481,35 | 31,96 | 9 335 641,23 | 30,92 | 1,13 |
| w tym umowy o pracę | 8 916 521,52 | 27,05 | 8 330 427,38 | 27,59 | 1,07 |
| umowy zlecenie i o dzieło | 1 619 959,83 | 4,91 | 1 005 213,85 | 3,33 | 1,61 |
| 7. Ubezpieczenie i inne świadczenia | 1 874 455,91 | 5,69 | 1 690 304,95 | 5,60 | 1,11 |
| 8. Pozostałe | 305 420,07 | 0,93 | 294 174,83 | 0,97 | 1,04 |
| Ogółem | 32 963 081,02 | 100,00 | 30 196 582,89 | 100,00 | 1,09 |

| | | | | | |
|---|---------------|-------|---------------|-------|------|
| Wynagrodzenia ogółem wraz umowami kontraktowymi oraz składkami ZUS i na fundusz pracy | 21 937 106,34 | 66,55 | 19 399 021,51 | 64,24 | 1,13 |
|---|---------------|-------|---------------|-------|------|

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

| Wyszczególnienie | Koszty poniesione | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2017 | 2018 |
| 1 | 2 | 3 |
| I. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| z tego: | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| II. Środki trwałe | 105 261,56 | 545 128,50 |
| z tego: | | |
| - sprzęt medyczny | 77 029,80 | 545 128,50 |
| w tym: | | |
| - Wideogastroskop do Pracowni Gastrol. - Endoskopowej | 42 120,00 | 0,00 |
| - Diatermia do Zakładu Fizjoterapii | 18 159,00 | 0,00 |
| - Laparoskop Endocam Logik typu 4K na Blok Operacyjno -Zabiegowy | | 349 920,00 |
| - Pompa laparoskopowa do laparoskopu | | 11 438,50 |
| - USG Voluson na Oddział Położniczo-Ginekologiczny | | 170 000,00 |
| - OTOREAD urządzenie do screeningowego badania słuchu noworodków | | 13 770,00 |
| - pozostałe wyposażenie | 28 705,00 | 0,00 |
| - strona do roku 2017 | -473,24 | 0,00 |

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie

Rok 2018

I Termomodernizacja budynku Oddziału Rehabilitacji i Zakładu Fizjoterapii

| | Wykonawca | Nr faktury | z dnia | Wartość |
|----|--|------------|------------|---------------|
| 1) | Pracownia Architektoniczna PROPAGO Paweł Gołębiowski | 06/2016 | 04.05.2016 | 121 770,00 zł |

RAZEM

121 770,00 zł

OGÓLEM

121 770,00 zł

**ZATRUDNIENIE W SP ZOZ SULECHÓW
WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2018 r.**

| <i>L.p.</i> | <i>Nazwa grupy personelu</i> | <i>Wykonanie średnioroczne za 2018 r. w etatach</i> |
|---------------|---------------------------------|---|
| 1 | <i>Lekarze medycyny</i> | 6,29 |
| 2 | <i>Inny wyższy</i> | 11,25 |
| 3 | <i>Administracja</i> | 14,12 |
| 4 | <i>Rejestr Usług Medycznych</i> | 4,50 |
| 5 | <i>Średni</i> | 136,92 |
| 6 | <i>Niższy</i> | 3,75 |
| 7 | <i>Obsługa</i> | 7,21 |
| OGÓŁEM | | 184,04 |

Uwaga !!! Średnia płaca w roku analizowanym wynosi:

8.916.521,52 zł : 12 : 184,04 = 4.037,40 zł

Słownie: cztery tysiące trzydzieści siedem złotych 40/100

| ZESTAWIENIE STANÓW MAGAZYNOWYCH NA DZIEŃ 31.12.2018 r. | |
|--|-------------------|
| MAGAZYN LEKÓW - APTEKA | 100 049,40 |
| MAGAZYN ODCZYNNIKÓW LAB. | 47 662,63 |
| KREW | 1 448,00 |
| PALIWO | 1 205,10 |
| MAGAZYN MEDYCZNY | 48,80 |
| DARY | 28 452,00 |
| MAGAZYN LEKÓW NA ODDZIAŁACH | 391 805,36 |
| MAGAZYN NAPRAW BIEŻĄCYCH | 130,50 |
| OGÓŁEM NA KWOTĘ | 570 801,79 |

| Treść | Stan na początek roku obrotowego | Wykorzystanie lub rozwiązanie | Różnica | Dotworzenie | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 3 | 6 |
| I. Rezerwy na zobowiązania: | | | | | |
| 1/ Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2/ Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 2 044 509,00 | 200 099,00 | 1 844 410,00 | 295 390,00 | 2 139 800,00 |
| - długoterminowe | 1 773 118,00 | 0,00 | 1 773 118,00 | 86 206,00 | 1 859 324,00 |
| - krótkoterminowe | 271 391,00 | 200 099,00 | 71 292,00 | 209 184,00 | 280 476,00 |
| <i>w tym:</i> | | | | | |
| - rezerwy na nie wykorzyst. urlopy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3/ Pozostałe rezerwy | 587 080,65 | 135 080,65 | 452 000,00 | 250 103,59 | 702 103,59 |
| - długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>w tym:</i> | | | | | |
| - rezerwa na odprawy dla kierowców i sanitariuszy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - rezerwy na zobowiązania wobec kontrahentów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - krótkoterminowe | 587 080,65 | 135 080,65 | 452 000,00 | 250 103,59 | 702 103,59 |
| <i>w tym:</i> | | | | | |
| - rezerwy na odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów | 452 000,00 | 0,00 | 452 000,00 | 250 103,59 | 702 103,59 |
| - rezerwy na zobowiązania wobec ZUS | 135 080,65 | 135 080,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem (1+2+3) | 2 631 589,65 | 335 179,65 | 2 296 410,00 | 545 493,59 | 2 841 903,59 |

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

| data podpisu | osoba podpisująca |
|---------------------|------------------------|
| 2019-03-29 13:19:26 | Anna Izabela Wardęga |
| 2019-03-29 13:20:17 | Beata Małgorzata Kucuń |