

**Uchwała nr .../.../17
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 28 czerwca 2017 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie za 2016 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2016 r. wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans wykazujący sumę bilansową w kwocie 85 625 899,70 zł,
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w wysokości 7 963 633,48 zł,
- 4) Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące zmniejszenie stanu funduszu własnego o kwotę 7 082 550,07 zł,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 447 977,82 zł,
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

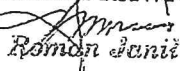
2. Sprawozdanie finansowe wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Stargardzkiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

"Pod względem formalno prawnym
bez zastrzeżeń"

RADCA PRAWNY


Roman Jani



Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego oznacza, że dane w nim zaprezentowane zostały przez organ zatwierdzający przyjęte do wiadomości i że przedstawiają one rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2016 r. składa się z:

- 1) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilansu wykazującego sumę bilansową w kwocie 85 625 899,70 zł,
- 3) Rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto w wysokości 7 963 633,48 zł,
- 4) Zestawienia zmian w kapitale własnym wykazującego zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 7 082 550,07 zł,
- 5) Rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 447 977,82 zł,
- 6) Dodatkowej informacji i objaśnień.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta, który w swojej opinii stwierdził, że sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie 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 jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie.

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1, tj. zmniejszając fundusz zakładu. Jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony w ust. 1 oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną zgodnie z ust. 2 cytowanej ustawy Podmiot tworzący jest obowiązany w terminie 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 12 miesięcy od upływu terminu na pokrycie straty wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Z uwagi na fakt, że w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, tj. do 30.09.2017 r. – zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej – zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Zatwierdzenie programu naprawczego może być podstawą do pokrycia ujemnego wyniku finansowego SPWZOZ w części, do wysokości zaplanowanej w budżecie Powiatu Stargardzkiego na 2017 r.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

Wicestarosta

Waldemar Gil



Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

1. Nazwa i adres firmy

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Wojska Polskiego 27
73 – 110 Stargard

Podstawowy przedmiot działalności

Przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia.

Regon: nr 000304562

NIP: 854-19-38-710

Sąd Rejestrowy:

XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum w Szczecinie.

KRS nr 0000005388

Zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe podlega corocznemu badaniu.

3. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

5. Założenie kontynuacji działalności

Na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez nas działalności. Dlatego sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego jednostki.

7. Przyjęte zasady rachunkowości

I. Zasady polityki prowadzenia rachunkowości ustalone są zarządzeniem Dyrektora SPWZOZ Nr 67/2014 z dnia 18.12.2014r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

II. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa SPWZOZ wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

W zakresie w którym ustawa o rachunkowości pozostawia możliwość wyboru, stosuje się metody wyceny przedstawione poniżej.


1. Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz zapasu towarów prowadzona jest w trakcie roku obrotowego w cenach zakupu zawierających niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usługi wyceniana według metody FIFO („pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”). Koszty związane z zakupem tych materiałów zalicza się do kosztów bieżących jako nie mające istotnego wpływu na stan aktywów oraz wynik finansowy na podstawie dowodów źródłowych .

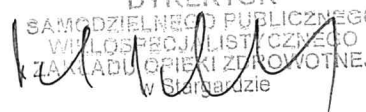
- KCP
2. Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych stanowi :
 - 2.1 ewidencja ilościowo – wartościowa w magazynie, ujmująca obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych w magazynach:
 - a) gospodarczym,
 - b) medycznym,
 - c) apteki,
 - d) BHP,oraz ewidencja wartościowa obrotów i stanów tych magazynów w księgowości, której przedmiotem zapisów są jedynie przychody, rozchody i stany całego zapasu,
 - 2.2 ewidencja ilościowo – wartościowa w magazynie sterylizacji, ujmująca obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych oraz ewidencja wartościowa obrotów i stanów tych magazynów w księgowości, której przedmiotem zapisów są jedynie przychody, rozchody i stany całego zapasu,
 - 2.3 odpisanie w koszty wartości materiałów na dzień zakupu, nabywanych w małych ilościach bądź w postaci dużych jednorazowych zakupów z przeznaczeniem wyłącznie dla jednej komórki organizacyjnej, takich jak:
 - a) materiały biurowe i druki – rozdysponowywane bezpośrednio na zainteresowane stanowiska pracy,
 - b) części zamienne i materiały konserwacyjne, remontowe – montowane bądź zużywane bezpośrednio po zakupie w ściśle określonej komórce przez pracowników uprawnionych do ich realizacji,
 - c) materiały do badań mikrobiologicznych – przekazywane do Laboratorium Mikrobiologicznego do bezpośredniego zużycia,
 - d) olej opałowy – nabywany w celu utrzymania kotłowni oraz agregatu prądotwórczego w ruchu ciągłym bądź zużywany w sytuacjach awaryjnych,które to materiały odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości.
 3. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych (w tym m. in. diagnostycznych i mikrobiologicznych), zaliczonych w koszty w momencie zakupu lub wydania z magazynu. Materiały te podlegają inwentaryzacji na koniec roku obrotowego.
 4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według metody liniowej za pomocą stawki podatkowej przewidzianej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami).
 5. Środki trwałe sklasyfikowane w rodzaju =491= „Zespoły komputerowe”, =801= „Wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny”, =802= „Wyposażenie, aparaty i sprzęt medyczny” - księguje się bez względu na ich wartość na konto 010 i rozlicza w następujący sposób:
 - majątek o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według metody liniowej za pomocą stawki podatkowej przewidzianej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami),
 - majątek poniżej 3.500,00 zł – amortyzuje się jednorazowo, w pełnej kwocie odpowiadającej ich wartości jednostkowej w miesiącu oddania do użytkowania.
 6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione z dotacji i darowizn o wartości poniżej 3.500,00 zł, księguje się na konto 010 lub 020 i amortyzuje się jednorazowo, w pełnej kwocie odpowiadającej ich wartości jednostkowej w miesiącu oddania do użytkowania.
 7. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł księguje się w koszty zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i ujmuje w ewidencji pozabilansowej.
 8. W 2012 roku zgodnie z regulacjami ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012r. poz. 742 z póź.zm.)

wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. „Fundusz założycielski” została przeniesiona na „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, o których mowa w art.41 ustawy o rachunkowości. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo „Pozostałe przychody operacyjne”, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z w/w źródeł. Rozliczenie zastosowano także do odpisów amortyzacyjnych dokonanych w 2012 roku.

9. Należności wykazuje się w kwotach wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odsetki od należności niezapłaconych w terminie nalicza się w momencie zapłaty należności głównej. Dopuszcza się ich naliczanie do momentu przedawnienia w kwocie nie mniejszej niż koszt ich dochodzenia.
10. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.
11. Faktury i inne dokumenty elektroniczne wydrukowane w jednostce stają się dokumentami księgowymi.
12. Rezerwy na zobowiązania wycenia się w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.
13. Rezerwy na roszczenia od zdarzeń medycznych tworzy się w momencie zakończenia I instancji.
14. Środki pieniężne wyceniane są według wartości nominalnej.
15. Na koncie 301 „Rozliczenie zakupu środków trwałych” oraz na koncie 302 „Rozliczenie zakupu usług” dokonuje się zapisów księgowych na koniec każdego miesiąca.
16. Produkcję w toku świadczeń medycznych wycenia się według kosztów wytworzenia niezakończonej usługi.

Nie omówiono zagadnień wymienionych w poz. 2, 4, 6 i 8 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, przewidzianych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, bowiem nie wystąpiły one zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

Z-CIA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Barbara Aksamić

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WZROPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZIMOWOTNEJ
w Stargardzie


Stargard, dn. 10.05.2017r.

Paweł Waldemar Bakun

10/5

BILANS

dia jednostek innych niz banki, zaklady ubezpieczeni i zaklady reasekuracji
 sporzadzony na dzien 31.12.2016r.

| | AKTYWA | | | PASywa | | |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|------------|
| | Stan na | | Stan na | Stan na | | Stan na |
| | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2016 |
| I. Aktywa trwałe | 79 577 821,32 | 77 286 266,23 | 77 286 266,23 | 73 720 936,93 | 66 638 386,86 | |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 8 692,00 | 8 692,00 | 95 402 845,81 | 95 402 845,81 | |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 8 692,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 79 320 908,52 | 77 114 054,03 | 77 114 054,03 | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Środki trwałe | 79 181 180,52 | 76 974 326,03 | 76 974 326,03 | 0,00 | 0,00 | |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 439 626,00 | 439 626,00 | 439 626,00 | 0,00 | 0,00 | |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 76 247 484,71 | 73 504 588,89 | 73 504 588,89 | 0,00 | 0,00 | |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 755 254,11 | 828 354,25 | 828 354,25 | -14 762 872,63 | -20 800 825,47 | |
| d) środki transportu | 2 399,84 | 47 271,47 | 47 271,47 | -6 919 036,25 | -7 963 633,48 | |
| e) inne środki trwałe | 1 736 415,86 | 2 154 485,42 | 2 154 485,42 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. Środki trwałe w budowie | 139 728,00 | 139 728,00 | 139 728,00 | 15 449 991,03 | 18 987 512,84 | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145 443,57 | 2 114 612,50 | |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145 050,35 | 1 841 171,26 | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145 050,35 | 1 648 198,19 | |
| | | | | 145 050,35 | 192 973,07 | |

| | | | | | | | | |
|--|----|--------------|--------------|--------------|---|-----|--------------|---------------|
| 3. Od pozostałych jednostek | 19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3. Pozostałe rezerwy | 107 | 393,22 | 273 441,24 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 108 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Nieruchomości | 21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 109 | 393,22 | 273 441,24 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania długoterminowe | 110 | 2 910 512,48 | 481 770,91 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 111 | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 112 | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3. Wobec pozostałych jednostek | 113 | 2 910 512,48 | 481 770,91 |
| - inne papiery wartościowe | 26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 114 | 713 020,87 | 481 770,91 |
| - udzielone pożyczki | 27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 115 | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 116 | 2 197 491,61 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | d) zobowiązania wekslowe | 117 | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | e) inne | 118 | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | III. Zobowiązania krótkoterminowe | 119 | 9 621 384,83 | 12 954 481,18 |
| - udzielone pożyczki | 32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 120 | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 121 | 0,00 | 0,00 |
| c) w pozostałych jednostkach | 34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 122 | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 123 | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | b) inne | 124 | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 125 | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 126 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 127 | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 40 | 256 912,80 | 163 520,20 | 163 520,20 | - powyżej 12 miesięcy | 128 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | b) inne | 129 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 42 | 256 912,80 | 163 520,20 | 163 520,20 | 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 130 | 9 532 806,78 | 12 862 942,72 |
| B. Aktywa obrotowe | 43 | 9 593 106,64 | 8 339 633,47 | 8 339 633,47 | a) kredyty i pożyczki | 131 | 300 580,53 | 231 249,96 |
| I. Zapasy | 44 | 1 402 783,70 | 988 246,39 | 988 246,39 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 132 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Materiały | 45 | 516 105,64 | 550 086,26 | 550 086,26 | c) inne zobowiązania finansowe | 133 | 1 800 000,00 | 2 197 491,61 |

11/2

| | | | | | | | |
|---|----|--------------|--------------|---|-----|--------------|--------------|
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 46 | 885 978,06 | 438 160,13 | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 134 | 4 196 191,34 | 7 664 061,92 |
| 3. Produkty gotowe | 47 | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 135 | 4 191 936,14 | 7 664 061,92 |
| 4. Towary | 48 | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 136 | 4 255,20 | 0,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | 49 | 700,00 | 0,00 | e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 137 | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 50 | 6 228 362,05 | 4 973 084,30 | f) zobowiązania wekslowe | 138 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 51 | 0,00 | 0,00 | g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych | 139 | 1 788 848,16 | 1 740 586,41 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 52 | 0,00 | 0,00 | i zdrowotnych oraz innych tyt. publicznoprawnych | | | |
| - do 12 miesięcy | 53 | 0,00 | 0,00 | h) z tytułu wynagrodzeń | 140 | 805 925,97 | 846 843,24 |
| - powyżej 12 miesięcy | 54 | 0,00 | 0,00 | i) inne | 141 | 641 260,78 | 182 709,58 |
| b) inne | 55 | 0,00 | 0,00 | 4. Fundusze specjalne | 142 | 88 578,05 | 91 538,46 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 56 | 0,00 | 0,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 143 | 2 772 650,15 | 3 436 648,25 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 57 | 0,00 | 0,00 | 1. Ujemna wartość firmy | 144 | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 58 | 0,00 | 0,00 | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 145 | 2 772 650,15 | 3 436 648,25 |
| - powyżej 12 miesięcy | 59 | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 146 | 2 383 968,64 | 2 483 155,14 |
| b) inne | 60 | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 147 | 388 681,51 | 953 493,11 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 61 | 6 228 362,05 | 4 973 084,30 | | | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 62 | 5 961 397,38 | 4 949 268,72 | | | | |
| - do 12 miesięcy | 63 | 5 961 397,38 | 4 949 268,72 | | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | 64 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 65 | 1 028,01 | 8 483,00 | | | | |
| c) inne | 66 | 265 936,66 | 15 332,58 | | | | |
| d) dochodzone na drodze sądowej | 67 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 68 | 1 759 440,03 | 2 207 417,85 | | | | |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 69 | 1 759 440,03 | 2 207 417,85 | | | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 70 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| - udziały lub akcje | 71 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| - inne papiery wartościowe | 72 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| - udzielone pożyczki | 73 | 0,00 | 0,00 | | | | |

Wg

| | | | | | | |
|---|-----------|----------------------|----------------------|------|------------|----------------------|
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| - udziały lub akcje | 76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| - inne papiery wartościowe | 77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| - udzielone pożyczki | 78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 80 | 1 759 440,03 | 2 207 417,85 | | | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 81 | 1 757 847,03 | 2 206 125,85 | | | |
| - inne środki pieniężne | 82 | 1 593,00 | 1 292,00 | | | |
| - inne aktywa pieniężne | 83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 84 | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 85 | 202 520,86 | 170 884,93 | | | |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 86 | | 0,00 | | | |
| D. Udziały (akcje) własne | 87 | | 0,00 | | | |
| AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 88 | 89 170 927,96 | 85 625 899,70 | | 148 | 85 625 899,70 |
| PASYWA razem (suma poz. A i B) | | | | | | 85 625 899,70 |

Stargard, dnia 10.05.2017r.
Sporządził: Barbara Aksamit

Z-CA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Barbara Aksamit

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Barbara Rakun

(Data i podpis osoby, której powierzono kierowanie oddziałem w wielosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji)

sporządzony na dzień 31.12.2016r.

(wariant kalkulacyjny)

| Treść | Dane za rok | | |
|--|---------------|---------------|---------|
| | poprzedni | | bieżący |
| | 31.12.2015 | 31.12.2016 | |
| | 2 | 3 | |
| A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM: | | | |
| - od jednostek powiązanych | 40 642 329,72 | 42 186 899,66 | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0,00 | 0,00 | |
| II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 40 642 329,72 | 42 186 899,66 | |
| B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM: | | | |
| - jednostkom powiązanym | 45 768 461,91 | 47 153 591,17 | |
| I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 0,00 | 0,00 | |
| II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 45 768 461,91 | 47 153 591,17 | |
| C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A - B) | -5 126 132,19 | -4 966 691,51 | |
| D. KOSZTY SPRZEDAŻY | 0,00 | 0,00 | |
| E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU | 3 457 697,56 | 3 619 873,57 | |
| F. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C - D - E) | -8 583 829,75 | -8 586 565,08 | |
| G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 2 275 094,63 | 2 324 933,57 | |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | |
| II. Dotacje | | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 326 915,79 | 410 279,98 | |
| IV. Inne przychody operacyjne | 0,00 | 0,00 | |
| H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 1 948 178,84 | 1 914 653,59 | |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 431 489,11 | 1 296 355,40 | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | |
| III. Inne koszty operacyjne | 66 072,26 | 746 379,65 | |
| I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F + G - H) | 365 416,85 | 549 975,75 | |
| J. PRZYCHODY FINANSOWE | -6 740 224,23 | -7 557 986,91 | |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 53 667,59 | 15 177,53 | |
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | |

WPS

Wp

| | | | |
|---|----|---------------|---------------|
| b) od jednostek pozostałych, w tym: | 27 | 0,00 | 0,00 |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 28 | 0,00 | 0,00 |
| II. Odsetki, w tym: | 29 | 53 152,21 | 14 587,84 |
| - od jednostek powiązanych | 30 | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 31 | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | 32 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 33 | 0,00 | 0,00 |
| V. Inne | 34 | 515,38 | 589,69 |
| K. KOSZTY FINANSOWE | 35 | 207 086,61 | 420 824,10 |
| I. Odsetki, w tym: | 36 | 207 086,61 | 350 266,57 |
| - dla jednostek powiązanych | 37 | 0,00 | 0,00 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 38 | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | 39 | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 40 | 0,00 | 70 557,53 |
| IV. Inne | 41 | 0,00 | 0,00 |
| L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + J - K) | 42 | -6 893 643,25 | -7 963 633,48 |
| M. PODATEK DOCHODOWY | 43 | 25 393,00 | 0,00 |
| N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIĘJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) | 44 | 0,00 | 0,00 |
| O. ZYSK (STRATA) NETTO (L - M - N) | 45 | -6 919 036,25 | -7 963 633,48 |

Stargard, dnia 10.05.2017r.
 Sporządził: Barbara Aksamit

Z-CA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Barbara Aksamit
 Barbara Aksamit

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
 WIELOSPECJALISTYCZNEGO
 ZAKŁADU DZIAŁALNOŚCI
 W STARGARDZIE

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)
Waldemar Bakun
 Waldemar Bakun

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2016r.

| | Wyszczególnienie | |
|--|------------------|---------------|
| | Dane za rok | |
| | poprzedni | bieżący |
| | 1 | 2 |
| I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO) | | 3 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 80 639 973,18 | 73 720 936,93 |
| - korekty błędów | | 0,00 |
| I.a. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH | | -1 648 198,19 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 80 639 973,18 | 72 072 738,74 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 95 402 845,81 | 95 402 845,81 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - pokrycie straty bilansowej | 0,00 | 0,00 |
| - pokrycie straty bilansowej za lata ubiegłe | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 95 402 845,81 | 95 402 845,81 |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - pokrycie straty przez Podmiot Tworzący zgodnie z art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej | 0,00 | 2 529 281,60 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 2 529 281,60 |
| - pokrycie straty za 2015r. | 0,00 | 2 529 281,60 |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 0,00 | 2 529 281,60 |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - zbycia środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - | 0,00 | 0,00 |

Wp

| | | | | |
|---|--|----------------|---------------|----------------|
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | | | |
| - pokrycia straty | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | | | | |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | -14 762 872,63 | | -21 681 908,88 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - korekty błędów | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - podziału zysku z lat ubiegłych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - pokrycie straty za lata poprzednie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | -14 762 872,63 | | -21 681 908,88 |
| - korekty błędów | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | 0,00 | 0,00 | -1 648 198,19 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | -14 762 872,63 | | -23 330 107,07 |
| - przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - pokrycie straty za 2015r. | | 0,00 | 0,00 | 2 529 281,60 |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 | 2 529 281,60 |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 | 20 800 825,47 |
| 6. Wynik netto | | -14 762 872,63 | | -20 800 825,47 |
| a) zysk netto | | -6 919 036,25 | | -7 963 633,48 |
| b) strata netto | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) odpisy z zysku | | 6 919 036,25 | | 7 963 633,48 |
| II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY) | | 73 720 936,93 | 73 720 936,93 | 66 638 386,86 |
| | | 73 720 936,93 | | 66 638 386,86 |

Stargard, dnia 10.05.2017r.
 Sporządził: Barbara Aksamit

Z-CA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Barbara Aksamit
 Barbara Aksamit

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
 WIELOSPECJALISTYCZNEGO
 ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 w Stargardzie

.....
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
 (Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony na dzień 31.12.2016r.

(metoda pośrednia)

| Treść | Dane za rok | | |
|--|----------------|----------------------|---------------------|
| | poprzedni 2 | bieżący 3 | |
| A. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | | |
| I. Zysk (strata) netto | 02 | -6 919 036,25 | -7 963 633,48 |
| II. Korekty razem | 03 | 2 516 340,29 | 9 487 062,39 |
| 1. Amortyzacja | 04 | 4 389 754,65 | 3 621 297,34 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 05 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 06 | 207 086,61 | 420 824,10 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 07 | -22 447,80 | -354 394,63 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 08 | -12 107,14 | 1 969 168,93 |
| 6. Zmiana stanów zapasów | 09 | -310 853,03 | 414 537,31 |
| 7. Zmiana stanu należności | 10 | -1 602 990,79 | 1 255 277,75 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 11 | -297 479,35 | 3 004 935,31 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 12 | 112 224,93 | 789 026,63 |
| 10. Inne korekty | 13 | 53 152,21 | -1 633 610,35 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II) | 14 | -4 402 695,96 | 1 523 428,91 |
| B. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | | |
| I. Wpływy | 16 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 17 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 18 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 19 | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 20 | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 21 | 0,00 | 0,00 |
| - zbycie aktywów finansowych | 22 | 0,00 | 0,00 |
| - dywidendy i udziały w zyskach | 23 | 0,00 | 0,00 |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 24 | 0,00 | 0,00 |


Wpływy

| | | | |
|--|----|---------------------|----------------------|
| - odsetki | 25 | 0,00 | 0,00 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | 26 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | 27 | 0,00 | 0,00 |
| II. Wydatki | | | |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 28 | 671 647,95 | 1 068 740,22 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 29 | 671 647,95 | 1 068 740,22 |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 30 | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 31 | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 32 | 0,00 | 0,00 |
| - nabycie aktywów finansowych | 33 | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | 34 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 36 | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II) | 37 | -671 647,95 | -1 068 740,22 |
| C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | |
| I. Wpływy | 39 | 5 011 093,01 | 2 529 281,60 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów(emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 40 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Kredyty i pożyczki | 41 | 1 013 601,40 | 0,00 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | 42 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wpływy finansowe | 43 | 3 997 491,61 | 2 529 281,60 |
| II. Wydatki | 44 | -260 238,82 | -2 535 992,47 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | 45 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 46 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 47 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 49 | 0,00 | -300 580,53 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | 50 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 51 | 0,00 | -1 800 000,00 |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 52 | 0,00 | 0,00 |
| 8. Odsetki | 53 | -176 192,57 | -350 005,80 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 54 | -84 046,25 | -85 406,14 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II) | 55 | 4 750 854,19 | -6 710,87 |

Włk

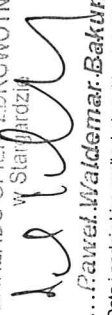
| | | | |
|---|----|--------------|--------------|
| D. PRZEPIŁY PAPIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III ± B.III. ± C.III) | 56 | -323 489,72 | 447 977,82 |
| E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM: | 57 | -323 489,72 | 447 977,82 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 58 | 0,00 | 0,00 |
| F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 59 | 2 082 929,75 | 1 759 440,03 |
| G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM: | 60 | 1 759 440,03 | 2 207 417,85 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 61 | 116 566,38 | 117 503,79 |

Stargard, dnia 10.05.2017r.
 Sporządził: Barbara Aksamił

Z-CA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

 Barbara Aksamił

.....
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
 WIELOSPECJALISTYCZNEGO
 ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 w Stargardzie



.....
 (Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ
 wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu za rok 2016

Objaśnienia do bilansu

1.(1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

I. Wartości niematerialne i prawne – inne wartości niematerialne i prawne poz. A. I bilansu

| Wyszczególnienie | BO | Zwiększenia | Zmniejszenia | BZ |
|----------------------------|------------|-------------|--------------|------------|
| I Wartość brutto | 959.621,26 | 10.430,40 | 0,00 | 970.051,66 |
| II Umorzenie – amortyzacja | 959.621,26 | 1.738,40 | 0,00 | 961.359,66 |
| III Wartość netto | 0,00 | 10.430,40 | 1.738,40 | 8.692,00 |

Rzeczowe wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i licencje, których wartość na dzień 31.12.2016r. wynosi:

| | |
|-----------------------------|---------------|
| - wartość początkowa - | 970.051,66 zł |
| - umorzenie - | 961.359,66 zł |
| - wartość bilansowa netto - | 8.692,00 zł |

II. Rzeczowe aktywa trwałe poz. A. II bilansu - 77.114.054,03 zł, w tym:

1. środki trwałe - 76.974.326,03 zł

Wartość brutto środków trwałych

| Wyszczególnienie | BO | Zwiększenia | Zmniejszenia | BZ |
|---|-----------------------|---------------------|------------------|-----------------------|
| Grunty | | | | |
| Grupa 0 | 439.626,00 | 0,00 | 0,00 | 439.626,00 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | |
| Grupa I i II | 101.874.063,28 | 0,00 | 0,00 | 101.874.063,28 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | | | | |
| Grupa III – VI | 7.089.350,25 | 380.647,97 | 15.859,96 | 7.454.138,26 |
| Środki transportu | | | | |
| Grupa VII | 73.571,01 | 47.808,92 | 0,00 | 121.379,93 |
| Inne środki trwałe | | | | |
| Grupa VIII | 21.863.753,52 | 984.247,56 | 0,00 | 22.848.001,08 |
| RAZEM | 131.340.364,06 | 1.412.704,45 | 15.859,96 | 132.737.208,55 |

Umorzenie – amortyzacja

| Wyszczególnienie | BO | Zwiększenia | Zmniejszenia | BZ |
|---|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa I i II | 25.626.578,57 | 2.742.895,82 | 0,00 | 28.369.474,39 |
| Urządzenia techniczne i maszyny Grupa III – VI | 6.334.096,14 | 307.547,83 | 15.859,96 | 6.625.784,01 |
| Środki transportu Grupa VII | 71.171,17 | 2.937,29 | 0,00 | 74.108,46 |
| Inne środki trwałe Grupa VIII | 20.127.337,66 | 566.178,00 | 0,00 | 20.693.515,66 |
| RAZEM | 52.159.183,54 | 3.619.558,94 | 15.859,96 | 55.762.882,52 |

Wartość netto środków trwałych

| Wyszczególnienie | BO | BZ |
|---|----------------------|----------------------|
| Grunty Grupa 0 | 439.626,00 | 439.626,00 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa I i II | 76.247.484,71 | 73.504.588,89 |
| Urządzenia techniczne i maszyny Grupa III – VI | 755.254,11 | 828.354,25 |
| Środki transportu Grupa VII | 2.399,84 | 47.271,47 |
| Inne środki trwałe Grupa VIII | 1.736.415,86 | 2.154.485,42 |
| RAZEM | 79.181.180,52 | 76.974.326,03 |

2. środki trwałe w budowie - 139.728,00 zł

Środki trwałe w budowie to zakupiona licencja w kwocie 36.900,00 zł oraz oprogramowanie w kwocie 102.828,00 zł.

Zmiany stanu środków trwałych w ciągu roku 2016 były następujące:

| | |
|---|--------------------------|
| 1. BO na dzień 01.01.2016r. | 131.340.364,06 zł |
| 2. Zwiększenia w tym: | |
| a) zakup środków trwałych ze środków własnych | 213.973,16 zł |
| b) otrzymane darowizny środków trwałych | 363.894,63 zł |
| c) zakup środków trwałych z dotacji | 834.836,66 zł |
| RAZEM zwiększenia: | 1.412.704,45 zł |
| 3. Zmniejszenia: | |
| a) rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych | 15.859,96 zł |
| RAZEM zmniejszenia: | 15.859,96 zł |
| 4. Stan na dzień 31.12.2016r. | 132.737.208,55 zł |

Zmiany w umorzeniu środków trwałych:

| | |
|--|-------------------------|
| 1. BO na dzień 01.01.2016r. | 52.159.183,54 zł |
| 2. Zwiększenia: | |
| a) umorzenie zakupionych i otrzymanych środków trwałych (amortyzacja jednorazowa) | 111.063,41 zł |
| b) umorzenie otrzymanych i zakupionych środków trwałych (amortyzacja planowa) | 3.508.495,53 zł |
| RAZEM zwiększenia: | 3.619.558,94 zł |
| 3. Zmniejszenia: | |
| a) rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych | 15.859,96 zł |
| RAZEM zmniejszenia: | 15.859,96 zł |
| 4. Stan na dzień 31.12.2016r. | 55.762.882,52 zł |

Wykazane stany i zmiany w ciągu roku środków trwałych i ich umorzenia są zgodne z ewidencją syntetyczną. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki określone w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. (Dz.U. z 2000r., Nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami).

Niskowartościowe składniki majątku trwałego księgowane są w koszty zużycia materiałów w momencie zakupu i objęte są ewidencją pozabilansową na koncie 094 „Niskowartościowe składniki majątku trwałego”. Wartość ich na dzień 31.12.2016r. wynosi kwotę **1.388.585,96 zł**.

1.(5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

| Grupa według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| Inne środki trwałe Grupa VIII | 62. 873,51 | 8. 714,90 | 0,00 | 71. 588,41 |
| Razem | 62.873,51 | 8.714,90 | 0,00 | 71.588,41 |

1.(7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

| Grupa należności | Stan na początek roku obrot. BO | Zwiększenia | Rozwiązanie odpisu (przesunięcia) | Uznanie odpisów za zbędne | Stan na koniec roku obrotowego | Należności brutto |
|---|---------------------------------|-------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 1. Należności od pozostałych Jednostek | 1.028.418,58 | 816.937,18 | 0,00 | 495,00 | 1.844.860,76 | 6.817.945,06 |
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy | 1.028.418,58 | 67.155,00 | -194.145,90 | 495,00 | 900.932,68 | 5.850.201,40 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.483,00 |
| c) inne w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.332,58 |
| d) należności dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 749.782,18 | +194.145,90 | 0,00 | 943.928,08 | 943.928,08 |

Kolumna „Zwiększenia” to dokonane w roku 2016 odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 816.937,18 zł zwiększające pozostałe koszty finansowe i operacyjne. Natomiast należności dochodzone na drodze sądowej to odpisane należności w 2016r. a także i w latach poprzednich. W kolumnie „Uznanie odpisów za zbędne” (rozwiązanie) figurują odpisy (zapłaty, korekty faktur) w wysokości 495,00 zł.

O wartość odpisów aktualizujących należności pomniejszono stan należności krótkoterminowych wykazanych w poz. BII aktywów bilansu.

1.(10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Proponowany sposób pokrycia straty

| L.p | Wyszczególnienie | Kwota |
|-----|--------------------------------------|---------------|
| 1 | Nierozliczona strata z lat ubiegłych | 20.800.825,47 |
| 2 | Strata netto za rok obrotowy 2016 | 7.963.633,48 |
| 3 | Niepokryta strata | 28.764.458,95 |

SPWZOZ w roku obrotowym 2016 uzyskał ujemny wynik finansowy w kwocie 7.963.633,48 zł. Mimo , iż SPWZOZ nieprzerwanie sprawuje opiekę zdrowotną nad ludnością i wciąż podwyższa standardy świadczonych usług, jednak nie ma możliwości pokrycia powstałej straty we własnym zakresie. SPWZOZ proponuje, aby zgodnie z art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (Dz.U. 2011 Nr112 poz.654 z późn. zm.) Podmiot Tworzący pokrył ujemny wynik finansowy za rok obrotowy 2016, który po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną w wysokości **4.342.336,14 zł**.

W poz.1 „Nierozliczona strata z lat ubiegłych w 2016r. została utworzona rezerwa na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe) długoterminowe w kwocie 1.648.198,19 zł i ujęta w bilansie w **A.V** pasywów bilansu jako korekta błędu podstawowego.

1.(11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6) |
|---|----------------------------------|---------------------|---|---|-------------------|--|
| | | | wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami) | rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną) | razem (4 + 5) | |
| 1. Rezerwy długoterminowe | 0,00 | 1.648.198,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.648.198,19 |
| – na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe | 0,00 | 1.648.198,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.648.198,19 |
| 2. Rezerwy krótkoterminowe | 145.443,57 | 551.680,73 | 198.722,22 | 31.987,77 | 230.709,99 | 466.414,31 |
| – na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe | 145.050,35 | 192.973,07 | 145.050,35 | 0,00 | 145.050,35 | 192.973,07 |
| – na świadczenie zdrowotne-kontrakty | 0,00 | 274.904,38 | 53.278,65 | 31.987,77 | 85.266,42 | 189.637,96 |
| – na przeszłe zobowiązania | 0,00 | 83.677,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.677,00 |
| – na pozostałe koszty (opłaty bankowe, odsetki, podatek Vat) | 393,22 | 126,28 | 393,22 | 0,00 | 393,22 | 126,28 |
| Razem | 145.443,57 | 2.199.878,92 | 198.722,22 | 31.987,77 | 230.709,99 | 2.114.612,50 |

SPWZOZ utworzył rezerwy na przyszłe zobowiązania w związku z toczącymi się sprawami sądowymi (należność główna, koszty sądowe) w kwocie 83.677,00 zł. Utworzone zostały również rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe) długoterminowe w kwocie 1.648.198,19 zł i ujęte w bilansie w **A.V** pasywów bilansu jako korekta błędu podstawowego.

1.(12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty

Zobowiązania długoterminowe na koniec roku 2016 wynoszą kwotę 481.770,91 zł z tytułu otrzymanej pożyczki z firmy SIEMENS FINANCE na zakup tomografu komputerowego w wysokości 925.000,0zł.

| Wyszczeg. | Stan zobowiązań | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| | do 1 roku | | pow.1 roku do 3 lat | | pow. 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | Razem | |
| | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| I Zobowiąz. długoterm. | | 0,00 | 2.910.512,48 | 481.770,91 | | | 0,00 | 0,00 | 2.910.512,48 | 481.770,91 |
| 1. Wobec pozostałych jednostek | | 0,00 | 2.910.512,48 | 481.770,91 | | | 0,00 | 0,00 | 2.910.512,48 | 481.770,91 |
| a) kredyty i pożyczki | | | 713.020,87 | 481.770,91 | | | 0,00 | 0,00 | 713.020,87 | 481.770,91 |
| b) inne | | 0,00 | 2.197.491,61 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 2.197.491,61 | 0,00 |
| II.Zobowiąz. krótkoterm. | 9.528.551,58 | 12.862.942,72 | 4.255,20 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 9.528.551,58 | 12.862.942,72 |
| 1. Wobec pozostałych jednostek | 9.528.551,58 | 12.862.942,72 | 4.255,20 | 0,00 | | | | | 9.528.551,58 | 12.862.942,72 |
| a) kredyty i pożyczki | 300.580,53 | 231.249,96 | 0,00 | 0,00 | | | | | 300.580,53 | 231.249,96 |
| b) inne zob. finansowe | 1.800.000,00 | 2.197.491,61 | 0,00 | 0,00 | | | | | 1.800.000,00 | 2.197.491,61 |
| b) z tytułu dostaw i usług | 4.191.936,14 | 7.664.061,92 | 4.255,20 | 0,00 | | | | | 4.191.936,14 | 7.664.061,92 |
| c) zobowiąz. wekslowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| d) z tytułu podatków, ceł.,ubezpz. i innych świadczeń | 1.788.848,16 | 1.740.586,41 | 0,00 | 0,00 | | | | | 1.788.848,16 | 1.740.586,41 |
| e) z tytułu wynagrodze | 805.925,97 | 846.843,24 | 0,00 | 0,00 | | | | | 805.925,97 | 846.843,24 |
| f) inne | 641.260,78 | 182.709,58 | 0,00 | 0,00 | | | | | 641.260,78 | 182.709,58 |
| Ogółem | 9.528.551,58 | 12.862.942,72 | 4.255,20 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 9.528.551,58 | 12.862.942,72 |

1.(14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

| Rozliczenia międzyokresowe | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|
| I. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 452.249,34 | 325.098,03 |
| 1. Długoterminowe: | 256.912,80 | 154.147,68 |
| a) czynsz najmu części budynku FRESENIUS | 256.912,80 | 154.147,68 |
| 2. Krótkoterminowe | 202.520,86 | 143.071,66 |
| a) ubezpieczenia majątkowe i OC | 24.211,38 | 26.470,62 |
| b) koszty do rozliczenia | 68.360,04 | 4.528,82 |
| c) czynsz najmu części budynku FRESENIUS | 102.765,12 | 102.765,12 |
| d) podatek VAT naliczony i należny do rozliczenia w następnym okresie | 7.184,32 | 9.307,10 |
| II. Czynne rozliczenia międzyokresowe pozostałe | 0,00 | 37.185,79 |
| 1. Długoterminowe | 0,00 | 9.372,52 |
| a) układ ratalny ZUS (opłata prolongacyjna, odsetki) | 0,00 | 9.372,52 |
| 2. Krótkoterminowe | 0,00 | 27.813,27 |
| b) układ ratalny ZUS (opłata prolongacyjna, odsetki) | 0,00 | 27.813,27 |
| III. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 2.772.650,15 | 3.436.648,25 |
| 1. Czynsz najmu FRESENIUS, bezumowne korzystanie z pomieszczeń | 367.839,42 | 256.785,30 |
| a) Długoterminowe | 256.785,30 | 154.071,18 |
| b) Krótkoterminowe | 111.054,12 | 102.714,12 |
| 2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne(darowizny, dotacje, środki z funduszy UE) | 2.404.810,73 | 3.178.620,35 |
| a) Długoterminowe | 2.127.183,34 | 2.329.083,96 |
| b) Krótkoterminowe | 277.627,39 | 849.536,39 |
| 3. Pozostałe | 0,00 | 1.242,60 |
| a) Długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| b) Krótkoterminowe | 0,00 | 1.242,60 |

Ujęty w czynnych rozliczeniach międzyokresowych podatek VAT naliczony i należny w kwocie 9.307,10 zł księgowany jest na koncie 221 „Rozliczenie VAT naliczonego”, koncie 222 „Rozliczenie VAT należnego” i ujęty w bilansie w pozycji **B.IV** aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”.

UW

1.(16) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe nie wykazywane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakter i formy tych zabezpieczeń.

W dniu 20.02.2015r. została zawarta umowa pożyczki Nr 40664 pomiędzy SPWZOZ w Stargardzie a firmą SIEMENS FINANCE Sp. z o.o. w Warszawie na zakup tomografu komputerowego w kwocie 925.000,00 zł. Na zabezpieczenie spłaty udzielonej pożyczki jednostka nasza wystawiła weksel własny „in blanco” wraz z Porozumieniem Wekslowym do dyspozycji firmie SIEMENS FINANCE.

W dniu 31.12.2015r. została zawarta umowa refinansowania zobowiązań pomiędzy SPWZOZ w Stargardzie a Spółką z o.o. ASSET RENT MANAGEMENT z siedzibą we Wrocławiu na spłatę zadłużenia w kwocie 3.997.491,61 zł. Na zabezpieczenie wierzytelności Wierzyciela z tytułu umowy refinansowania zobowiązań- SPWZOZ wystawił w dniu 30.12.2015r. weksel własny „In blanco” wraz z Porozumieniem Wekslowym do dyspozycji Spółki ASSET RENT MANAGEMENT.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat

2.(1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

| Przychody netto ze sprzedaży | Sprzedaż ogółem za | | | |
|---|---------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | poprzedni rok obrotowy | % | bieżący rok obrotowy | % |
| <u>Przychody ze sprzedaży</u> | | | | |
| 1. Usług medycznych: | 40.618.692,89 | 99,94% | 42.136.207,98 | 99,88% |
| w tym: | | | | |
| a) Narodowy Fundusz Zdrowia | 40.130.263,35 | 98,74% | 41.522.827,89 | 98,43% |
| b) osoby fiz. nie objęte ubezpieczeniem zdrowotnym | 206.801,68 | 0,51% | 291.087,64 | 0,69% |
| c) zakłady pracy i inne instytucje | 225.935,83 | 0,56% | 227.627,97 | 0,54% |
| d) centralne organy administracji państwowej, samorząd terytorialny | 30.367,03 | 0,07% | 67.988,19 | 0,16% |
| e) pozostałe (m.in. Hotel Matek) | 25.325,00 | 0,06% | 26.676,29 | 0,06% |
| 2. Pozostała sprzedaż produktów: | 23.636,83 | 0,06% | 50.691,68 | 0,12% |
| w tym: | | | | |
| a) inne (m.in. ksero dokumentów med., pranie sterylizacja, przechowywanie zwłok) | 23.636,83 | 0,06% | 50.691,68 | 0,12% |
| 3. Sprzedaż materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| RAZEM | 40.642.329,72 | 100,00% | 42.186.899,66 | 100,00% |

2.(2) Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

| Treść | Struktura kosztów | | | |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | rok poprzedni | | rok bieżący | |
| | Kwota | % | Kwota | % |
| 1. Zużycie materiałów i energii, w tym: | 6.194.188,83 | 12,48 | 6.105.406,88 | 12,19 |
| - leki | 2.759.228,09 | 5,56 | 2.741.144,29 | 5,47 |
| - żywność | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - sprzęt jednorazowego użytku | 918.449,58 | 1,85 | 957.592,92 | 1,91 |
| - odczynniki i materiały diagn. | 286.676,98 | 0,58 | 320.272,44 | 0,64 |
| - energia elektryczna | 576.173,05 | 1,16 | 502.218,13 | 1,00 |
| - energia cieplna | 238.453,12 | 0,48 | 258.547,73 | 0,52 |
| - paliwa | 1.017.414,91 | 2,05 | 832.161,68 | 1,66 |
| - pozostałe materiały | 397.793,10 | 0,80 | 493.469,69 | 0,99 |
| 2. Usługi obce, z tego: | 21.088.625,50 | 42,48 | 21.736.897,73 | 43,40 |
| - komunalne | 2.546.197,83 | 5,13 | 2.886.488,96 | 5,76 |
| - konserwacja i naprawa sprzętu | 300.662,26 | 0,61 | 436.659,75 | 0,87 |
| - transportowe | 384.211,41 | 0,77 | 340.196,34 | 0,68 |
| - medyczne | 15.500.616,14 | 31,22 | 15.940.126,15 | 31,82 |
| - usługi pralnicze | 454.692,69 | 0,92 | 273.229,27 | 0,55 |
| - remontowe | 116.429,10 | 0,23 | 114.415,32 | 0,23 |
| - pozostałe usługi | 1.785.816,07 | 3,60 | 1.745.781,94 | 3,49 |
| 3. Podatki i opłaty, w tym: | 821.280,15 | 1,65 | 823.778,59 | 1,64 |
| - PFRON | 346.132,00 | 0,70 | 327.305,00 | 0,65 |
| - podatek VAT w koszty | 97.066,96 | 0,20 | 118.329,39 | 0,24 |
| - podatek od nieruchomości | 372.101,00 | 0,75 | 372.565,00 | 0,74 |
| - pozostałe opłaty | 5.980,19 | 0,00 | 5.579,20 | 0,01 |
| 4. Wynagrodzenia, z tego: | 13.850.925,15 | 27,90 | 14.351.097,23 | 28,65 |
| - wynagrodzenia ze stosunku pracy | 13.674.192,04 | 27,54 | 13.916.043,15 | 27,78 |
| - wynagrodzenia z umów zleceń | 176.733,11 | 0,36 | 435.054,08 | 0,87 |
| - pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 3.013.295,26 | 6,07 | 3.159.105,56 | 6,31 |
| - składki na ubezp. społ., zdrow. i Fundusz Pracy, FEP | 2.534.660,09 | 5,10 | 2.612.907,28 | 5,22 |
| - odpisy na ZFŚSocjalnych | 430.588,95 | 0,87 | 424.386,37 | 0,85 |
| - pozostałe świadczenia | 48.046,22 | 0,10 | 121.811,91 | 0,24 |
| 6. Amortyzacja | 4.389.754,65 | 8,84 | 3.621.297,34 | 7,23 |
| 7. Pozostałe koszty w tym: | 289.508,45 | 0,58 | 290.502,80 | 0,58 |
| - podróże służbowe | 14.573,93 | 0,03 | 15.476,51 | 0,03 |
| - ubezpieczenia OC i majątkowe | 263.693,07 | 0,53 | 263.720,11 | 0,53 |
| - pozostałe | 11.241,45 | 0,02 | 11.306,18 | 0,02 |
| 8. Wartość sprzedanych materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM: | 49.647.577,99 | 100,00 | 50.088.086,13 | 100,00 |
| Zmiana stanu produktu | -421.418,52 | | -685.378,61 | |
| OGÓŁEM | 49.226.159,47 | | 49.402.707,52 | |

2.(6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

| Wyszczególnienie | Kwota |
|---|----------------------|
| 1. Przychody ogółem | 44.527.010,76 |
| a) wyłączenia z przychodów | |
| - umorzone odsetki n.k.u.p. | 589,69 |
| - spłata należności objętych odpisem aktualizacyjnym | 165,00 |
| - dotacje, darowizny składników majątku trwałego | 334.703,82 |
| - pozostałe przychody | 5.004,12 |
| - czynsz zapłacony z góry | 102.714,12 |
| - odsetki od należności niezapłaconych w terminie | 469,95 |
| - odszkodowania, kary, grzywny | 25.973,35 |
| Razem | 469.620,05 |
| b) doliczenia do przychodów | |
| - odszkodowania, kary, grzywny i pozostałe przychody | 40,26 |
| Razem | 40,26 |
| 2. Koszty i straty nadzwyczajne | 52.490.644,24 |
| a) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów: | |
| - nie wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i stosunku pracy | 60.850,36 |
| - niezapłacone składki ZUS i FP | 466.556,21 |
| - amortyzacja od nieodpłatnie otrzymanych lub sfinansowanych dotacją aktywów trwałych | 3.107.360,23 |
| - usługi remontowe | 54.887,00 |
| - odsetki budżetowe | 7.366,21 |
| - niezapłacone odsetki | 6.608,08 |
| - odpisy aktualizujące należności | 816.937,18 |
| - PFRON | 327.305,00 |
| - odpisanie umorzonych zobowiązań | 404,37 |
| - rezerwa na świadczenia pracownicze na 2017r. | 192.973,07 |
| - kary, koszty postępowania sądowego, odsetki od niezapłaconych kar | 37.283,77 |
| - ekwiwalent za odzież | 299,88 |
| - pozostałe | 6.680,58 |
| - utworzenie rezerw | 83.677,00 |
| - utworzenie rezerwy na świadczenia zdrowotne | 189.637,96 |
| - koszty dotyczące produkcji w toku 2015 rok | 125.230,62 |
| Razem | 5.484.057,52 |
| b) doliczenia do kosztów | |
| - koszty dotyczące produkcji w toku 2016 rok | 65.690,30 |
| - zapłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia za 2015r. | 15.894,01 |
| - zapłacone składki ZUS i FP za 2015r | 483.983,18 |
| - zapłacone odsetki dla dostawców za lata ubiegłe | 46.007,47 |
| - zapłacone w 2016r.koszty nieuregulowane w terminie 30 dni z 2015r. | 6.878,05 |
| - ekwiwalent za odzież i koszty bankowe, pozostałe | 4.034,02 |
| - rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze | 145.050,35 |
| Razem | 767.537,38 |
| 3. Wyliczenie wyniku do CIT - 8 | |
| Przychody bilansowe | 44.527.010,76 |
| Koszty bilansowe | 52.490.644,24 |
| Strata brutto | 7.963.633,48 |
| Podatek dochodowy | 0,00 |
| Strata bilansowa netto | 7.963.633,48 |
| Przychody CIT – 8 | 44.057.430,97 |
| Koszty uzyskania przychodów CIT – 8 | 47.774.124,10 |
| Strata CIT – 8, z tego: | 3.716.693,13 |
| Należne zaliczki miesięczne | 8.483,00 |
| Nadpłata podatku | 8.483,00 |

2.(9) Poniesione w roku 2016 i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

W roku 2016 poniesione zostały nakłady na zakup :

| | |
|--|------------------------|
| - środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w roku 2015 | 1.059.240,22 zł |
| Razem: | 1.059.240,22 zł |

Natomiast planowane na rok 2017 nakłady inwestycyjne wynoszą kwotę: 1.751.700,00 zł, w tym planowane nakłady na ochronę środowiska wynoszą kwotę 332.000,00 zł.

Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

4. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

| | |
|---|---------------|
| I. Zysk (strata) netto | -7.963.633,48 |
| II. Korekty razem | 9.487.062,39 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 1.523.428,91 |

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

| | |
|--|----------------|
| I. Wpływy (zbycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych) | 0,00 |
| II. Wydatki | 1.068.740,22 |
| 1. Nabycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1.068.740,22 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | - 1.068.740,22 |

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

| | |
|---|----------------|
| I. Wpływy | 2.529.281,60 |
| 1. Kredyty i pożyczki | 0,00 |
| 2. Inne wpływy finansowe – pokrycie straty przez Organ Tworzący | 2.529.281,60 |
| II. Wydatki | - 2.535.992,47 |
| 1. Spłata kredytów i pożyczek | -300.580,53 |
| 2. Z tytułu innych zobowiązań finansowych - ASSET | -1.800.000,00 |
| 2. Zapłacone odsetki | -350.005,80 |
| 3. Inne wydatki finansowe | -85.406,14 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -6.710,87 |

| | |
|--|--------------|
| D Przepływy pieniężne netto razem | 447.977,82 |
| E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 447.977,82 |
| F Środki pieniężne na początek okresu | 1.759.440,03 |
| G Środki pieniężne na koniec okresu | 2.207.417,85 |

Wp

Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

5.(3) Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

| Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2015 | Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2016 |
|--|---|---|
| Pracownicy ogółem | 378,95 | 373,45 |
| w tym: | | |
| a) lekarze i inny personel z wyższym wykształceniem | 27,02 | 25,19 |
| b) personel średni tj. pielęgniarki, położne, technicy rtg, ekg, fizjoterapii i inny | 290,93 | 286,78 |
| c) personel niższy, salowe, rejestratorki | 6,00 | 5,19 |
| d) obsługa | 15,18 | 16,67 |
| e) administracja | 39,82 | 39,62 |

5.(6) Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016 - 9.840,00 zł

Objaśnienia niektórych znaczących zdarzeń

6.(1) Informacja o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

W 2016 roku utworzono rezerwę na świadczenia pracownicze długoterminowe tj. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Rezerwę na powyższe świadczenia utworzono w wysokości 1.648.198,19 zł i dotyczy ona lat ubiegłych. Utworzona rezerwa ma wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych (strata), który wzrósł o kwotę utworzonej rezerwy tj. 1.648.198,19 zł i wynosi -20.800.825,47 zł.

6.(3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Dokonano zmiany w Polityce Rachunkowości „Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stargardzie” Zarządzeniem Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie Nr 2F/2017 z dnia 10 maja 2017r. w części II punkcie 8 „Rezerwy na zobowiązania”. Utworzono rezerwę na świadczenia pracownicze długoterminowe tj. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Utworzona rezerwa ma wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych (strata), który wzrósł o kwotę utworzonej rezerwy tj. 1.648.198,19 zł i wynosi -20.800.825,47 zł.

Stargard, dn.10.05.2017r.

Z-CA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Sporządził: Barbara Aksamit

Barbara Aksamit

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Raport z badania sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Stargardzie
za 2016 r.

Spis treści

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | CZĘŚĆ OGÓLNA | 2 |
| 1.1 | Dane identyfikujące jednostkę | 2 |
| 1.2 | Fundusz własny i jego zmiany | 2 |
| 1.3 | Kierownictwo jednostki | 2 |
| 1.4 | Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym | 3 |
| 1.5 | Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni | 3 |
| 1.6 | Podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego | 3 |
| 1.7 | Oświadczenie kierownictwa jednostki | 4 |
| 2 | CZĘŚĆ ANALITYCZNA | 4 |
| 2.1 | Stan aktywów i pasywów bilansu | 4 |
| 2.2 | Przychody, koszty i wyniki | 6 |
| 2.3 | Wskaźniki wyrażające relacje ekonomiczne | 8 |
| 2.4 | Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej | 9 |
| 3 | CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA | 11 |
| 3.1 | Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości | 11 |
| 3.2 | Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej | 12 |
| 3.3 | Inwentaryzacja | 12 |
| 4 | BADANIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 13 |
| 4.1 | Bilans | 13 |
| 4.1.1 | Aktywa | 13 |
| 4.1.2 | Pasywa | 16 |
| 4.2 | Rachunek zysków i strat | 18 |
| 4.3 | Zestawienie zmian w funduszu własnym | 19 |
| 4.4 | Badanie rachunku przepływów pieniężnych | 20 |
| 4.5 | Badanie informacji dodatkowych do sprawozdania | 20 |
| 4.6 | Prezentacja sprawozdania z działalności jednostki | 20 |
| 5 | NARUSZENIE PRAWA, STATUTU JEDNOSTKI | 20 |
| 6 | USTALENIA KOŃCOWE | 20 |

1 CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Badana jednostka **Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie** z siedzibą w **Stargardzie, ul. Wojska Polskiego 27**, została powołana jako samodzielna jednostka na podstawie Zarządzenia nr 147/97 Wojewody Szczecińskiego z dnia 8 sierpnia 1997 r. na czas nieoznaczony.

Organem założycielskim jest Rada Powiatu Stargardzkiego.

Działalność jednostki prowadzona jest w szczególności na podstawie przepisów:

- ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U. z 2016 r. poz 1638 z późn.zm.),
- innych przepisów dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz 1047)
- statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie. Statut w nowym brzmieniu został przyjęty uchwałą Nr XIX/233/16 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 7 września 2016 r.

Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonano 29 marca 2001 r. pod numerem **KRS 0000005388**. Ostatni wypis z rejestru pochodzi z dnia 27 kwietnia 2017 r.

Jednostka posiada:

- numer identyfikacji podatkowej **NIP 8541938710** z dnia 09 lipca 1998 r. ,
- numer statystyczny **REGON 00030456200020** z dnia 25 czerwca 2013 r.

Celem działalności Zakładu jest, zgodnie ze Statutem i wypisem KRS udzielanie na rzecz ludności objętej obszarem jego działania, świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz świadczenie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady wykonywania świadczeń.

Jednostka nie jest powiązana z innymi podmiotami gospodarczymi w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.

Średnioroczne zatrudnienie w 2016 r. wynosiło 374 osoby.

1.2 Fundusz własny i jego zmiany

Fundusz jednostki stanowi fundusz założycielski, który wynosi na dzień 31 grudnia 2016 r. 95 402 845,81 zł.

W ciągu badanego okresu sprawozdawczego fundusz założycielski nie uległ zmianie.

Fundusz własny na dzień bilansowy, łącznie ze stratą za 2016 r. w kwocie 7 963 633,48 zł wymagającą pokrycia oraz niepokrytymi stratami za lata 2011 – 2015 w wysokości 20 800 825,47 zł, wynosi 66 638 386,86 zł.

1.3 Kierownictwo jednostki

Dyrektorem Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie jest mgr Paweł Bakun.

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

- od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. mgr Anna Skierkowska - Dyrektor
- od 01.04.2016 r. do 10.07.2016 r. mgr Paweł Bakun- p.o. Dyrektora
- od 11.07.2016 r. do 31.12.2016 r. mgr Paweł Bakun - Dyrektor

Zgodnie z uchwałą Nr 1063/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 lipca 2016 r. została zawarta umowa cywilno-prawna na pełnienie funkcji Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na okres 6 lat tj. od 11.07.2016 r. do 10.07.2022 r. z Panem Pawłem Waldemarem Bakunem.

1.4 Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Na badanie sprawozdania finansowe jednostki składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **85 625 899,70 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący stratę netto **7 963 633,48 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **7 082 550,07 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **447 977,82 zł**

1.5 Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany okres, tj. za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., zostało zbadane przez BIURO RACHUNKOWE Badanie Bilansów i Doradztwo Biegły Rewident mgr Marian Paciejewski z siedzibą w Stargardzie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń wydaną dnia 18 czerwca 2016 r.

Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XVIII/216/16 z dnia 29 czerwca 2016 r. przez Radę Powiatu Stargardzkiego.

Uchwałą Nr XVIII/218/16 z dnia 29 czerwca 2016 r. Rada Powiatu Stargardzkiego postanowiła ujemny wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji SP WZOZ w Stargardzie za 2015 r. w kwocie 2 529 281,60 zł pokryć z budżetu powiatu na 2016 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało złożone w Sądzie Rejonowym Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 6 lipca 2016 r.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 r. z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.

1.6 Podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Na podstawie Uchwały Rady Powiatu Stargardzkiego Nr XX/250/16 z dnia 26 października 2016 r. firma „EKSPERT” Biuro Biegłych Rewidentów s.c. A. Franas & U. Gutowska została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 r.

Umowę podpisano w dniu 7 listopada 2016 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych „EKSPERT” Biuro Biegłych Rewidentów s.c. A. Franas & U. Gutowska z siedzibą w Stargardzie przy ulicy Wojska Polskiego 119 jest wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Polsce pod numerem 2287, a w jego imieniu badanie przeprowadzili:

- mgr Urszula Stępień- Gutowska wpisana na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9379- kluczowy biegły rewident,
- mgr Alicja Marcinkowska- Franas wpisana na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9464 – biegły rewident.

Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegli rewidenci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2, 3 pkt 1-7 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie jednostki w dniach:

- badanie wstępne 30 listopada 2016 r.
- badanie końcowe od 8 kwietnia do 10 maja 2017 r.

1.7 Oświadczenie kierownictwa jednostki

Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie złożył w dniu 10 maja 2017 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz na nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu za rok badany.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Jednostka udostępniła nam sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła żądanych informacji i wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

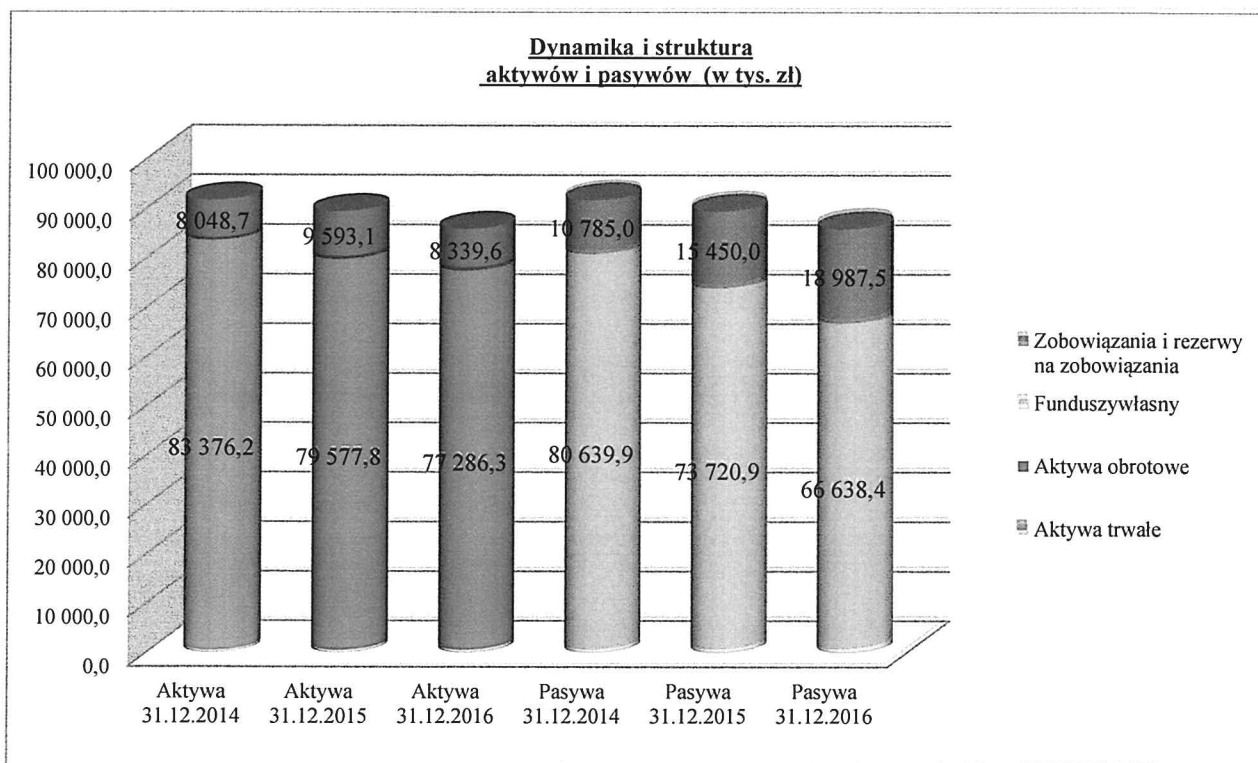
2 CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Kształtowanie się podstawowych wskaźników charakteryzujących działanie jednostki, jej sytuację majątkową, finansową i dochodową:

2.1 Stan aktywów i pasywów bilansu

| Lp. | Wyszczególnienie | 2014 r. | | 2015 r. | | 2016 r. | | Wykonanie | |
|----------|--|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------|-------------|
| | | Kwota tys. zł | Struktura % | Kwota tys. zł | Struktura % | Kwota tys. zł | Struktura % | 7:3 | 7:5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| A | Aktywa trwałe | 83 376,2 | 91,2 | 79 577,8 | 89,2 | 77 286,3 | 90,3 | 0,93 | 0,97 |
| I | Wartości niemater. i prawne | 53,5 | 0,1 | | | 8,7 | 0,0 | 0,16 | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 82 963,0 | 90,7 | 79 320,9 | 89,0 | 77 114,1 | 90,1 | 0,93 | 0,97 |
| III | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 359,7 | 0,4 | 256,9 | 0,2 | 163,5 | 0,2 | 0,45 | 0,64 |
| B | Aktywa obrotowe | 8 048,7 | 8,8 | 9 593,1 | 10,8 | 8 339,6 | 9,7 | 1,04 | 0,87 |
| I | Zapasy | 1 091,9 | 1,2 | 1 402,8 | 1,6 | 988,2 | 1,1 | 0,91 | 0,70 |
| II | Należności krótkoterminowe | 4 625,4 | 5,0 | 6 228,4 | 7,0 | 4 973,1 | 5,8 | 1,08 | 0,80 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 2 082,9 | 2,3 | 1 759,4 | 2,0 | 2 207,4 | 2,6 | 1,06 | 1,25 |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 248,5 | 0,3 | 202,5 | 0,2 | 170,9 | 0,2 | 0,69 | 0,84 |
| | Suma aktywów | 91 424,9 | 100,0 | 89 170,9 | 100,0 | 85 625,9 | 100,0 | 0,94 | 0,96 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|
| A | Fundusz własny | 80 639,9 | 88,2 | 73 720,9 | 82,6 | 66 638,4 | 77,8 | 0,83 | 0,90 |
| I | Fundusz podstawowy | 95 402,8 | 104,3 | 95 402,8 | 107,0 | 95 402,8 | 111,4 | 1,00 | 1,00 |
| II | Strata z lat ubiegłych | -10 895,7 | -11,9 | -14 762,9 | -16,6 | -20 800,8 | -24,3 | 1,91 | 1,41 |
| III | Zysk netto | -3 867,2 | -4,2 | -6 919,0 | -7,8 | -7 963,6 | -9,3 | 2,06 | 1,15 |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 10 785,0 | 11,8 | 15 450,0 | 17,4 | 18 987,5 | 22,2 | 1,76 | 1,23 |
| I | Rezerwy na zobowiązania | 157,6 | 0,2 | 145,4 | 0,2 | 2 114,6 | 2,5 | 13,42 | 14,54 |
| II | Zobowiązania długoterminowe | | | 2 910,5 | 3,3 | 481,8 | 0,6 | | 0,17 |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe | 7 818,3 | 8,5 | 9 621,4 | 10,8 | 12 954,5 | 15,1 | 1,66 | 1,35 |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 2 809,1 | 3,1 | 2 772,7 | 3,1 | 3 436,6 | 4,0 | 1,22 | 1,24 |
| | Suma pasywów | 91 424,9 | 100,0 | 89 170,9 | 100,0 | 85 625,9 | 100,0 | 0,94 | 0,96 |



Suma bilansowa Zakładu na koniec 2016 r. wynosi 85 625,9 tys. zł i zmniejszyła się w stosunku do 2015 r. o 3 545,0 tys. zł a w stosunku do 2014 r. o 5799,0 tys. zł.

Aktywa trwałe w kwocie 77 286,3 tys. zł stanowią 90,3 % sumy bilansowej i uległy zmniejszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 2 291,5 tys. zł (2,9%). Nakłady poniesione w 2016 r. na majątek trwały nie wystarczyły na odtworzenie wartości netto z bilansu otwarcia.

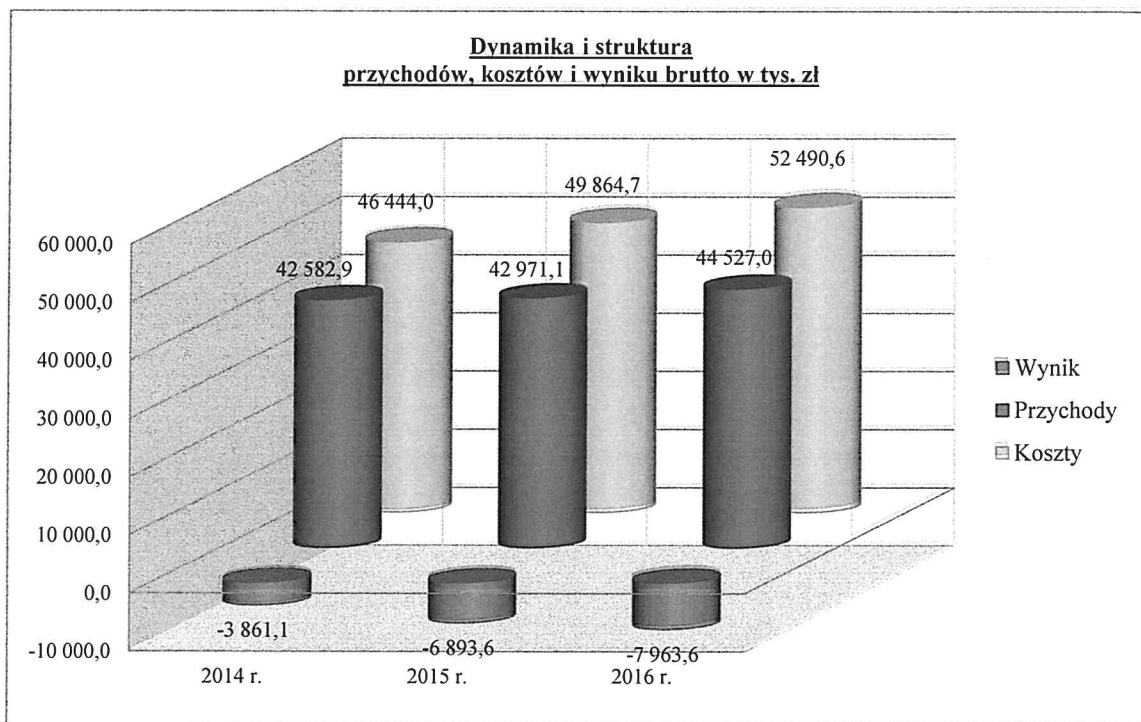
Aktywa obrotowe zmalały w 2016 r. w porównaniu z rokiem ubiegłym o 1 253,5 tys. zł (13,1 %). Zmniejszyły się zapasy, należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe natomiast wzrosły inwestycje krótkoterminowe.

Fundusz własny na 31 grudnia 2016 r. wynosi 66 638,4 tys. zł (77,8 % wartości pasywów). Fundusz własny zmniejszył się w stosunku do 2015 r. o 7 082,5 tys. zł a w stosunku do 2014 r. o 14 001,5 tys. zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w 2016 r. w porównaniu z rokiem ubiegłym o 3 537,5 tys. zł. W grupie tej zmniejszyły się zobowiązania długoterminowe natomiast rezerwy na zobowiązania i zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe uległy zwiększeniu. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i zasadami wynagradzania obowiązującymi w jednostce, powinny być tworzone w latach ubiegłych rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Z uwagi na istotność tej pozycji dokonano ich księgowania w 2016 r., które zwiększyły się z tego tytułu o 1 648,0 tys. zł. Jednocześnie o tę pozycję powiększył się również niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, gdyż wielkość utworzonych rezerw z uwagi na swoją istotność została uznana za tzw. błąd podstawowy.

2.2 Przychody, koszty i wyniki

| Lp. | Wyszczególnienie | 2014 r. | | 2015 r. | | 2016 r. | | Wykonanie | |
|------------|---------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|
| | | Kwota | Struktura % | Kwota | Struktura % | Kwota | Struktura % | 3:5 | 3:7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I | Przychody z działalności | 42 582,9 | 100,0 | 42 971,1 | 100,0 | 44 527,0 | 100,0 | 1,05 | 1,04 |
| 1 | Sprzedaż operacyjna | 39 957,3 | 93,8 | 40 642,3 | 94,6 | 42 186,9 | 94,8 | 1,06 | 1,04 |
| 2 | Pozostałe operacyjne | 2 561,9 | 6,0 | 2 275,1 | 5,3 | 2 324,9 | 5,2 | 0,91 | 1,02 |
| 3 | Finansowe | 63,7 | 0,2 | 53,7 | 0,1 | 15,2 | 0,0 | 0,24 | 0,28 |
| II | Koszty z działalności | 46 444,0 | 100,0 | 49 864,7 | 100,0 | 52 490,6 | 100,0 | 1,13 | 1,05 |
| 1 | Działalność operacyjna | 46 206,9 | 99,5 | 49 226,1 | 98,7 | 50 773,4 | 96,7 | 1,10 | 1,03 |
| 2 | Pozostałe operacyjne | 209,8 | 0,4 | 431,5 | 0,9 | 1 296,4 | 2,5 | 6,18 | 3,00 |
| 3 | Finansowe | 27,3 | 0,1 | 207,1 | 0,4 | 420,8 | 0,8 | 15,41 | 2,03 |
| III | Zysk brutto (I-II) | -3 861,1 | | -6 893,6 | | -7 963,6 | | 2,06 | 1,16 |
| IV | Podatek dochodowy | 6,1 | | 25,4 | | | | | |
| V | Zysk netto (III-IV) | -3 867,2 | | -6 919,0 | | -7 963,6 | | 2,06 | 1,15 |

Wgł

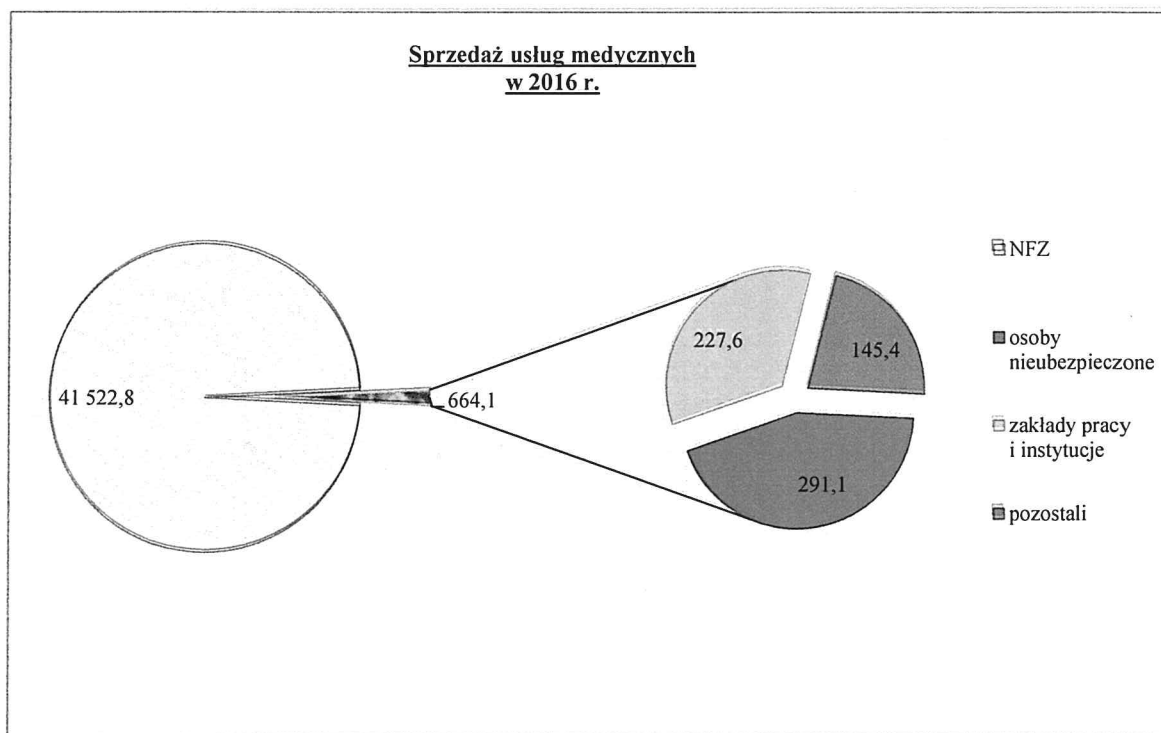


Przychody netto ze sprzedaży operacyjnej w ciągu ostatnich 3 lat wykazują tendencję „falującą”. W 2016 r. sprzedaż operacyjna wzrosła w porównaniu z 2015 r. o 1 544,6 tys. zł (3,8%). Związane z nią koszty zwiększyły się natomiast o 1 547,3 tys. zł (3,1%). Wynik na działalności podstawowej za 2016 r. zamknął się stratą 8 586,5 tys. zł.

Sprzedaż operacyjna to przede wszystkim sprzedaż usług medycznych (99,9% sprzedaży podstawowej).

Przychody ze sprzedaży w latach 2014-2016 przedstawiają się następująco:

| Przychody ze sprzedaży | 2014 r. | | 2015 r. | | 2016 r. | |
|----------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | Wartość w tys. zł | % | Wartość w tys. zł | % | Wartość w tys. zł | % |
| Narodowy Fundusz Zdrowia | 39 434,9 | 98,7 | 40 130,3 | 98,7 | 41 522,8 | 98,4 |
| Osoby nieubezpieczone | 211,1 | 0,5 | 206,8 | 0,5 | 291,1 | 0,7 |
| Zakłady pracy i instytucje | 235,9 | 0,6 | 225,9 | 0,6 | 227,6 | 0,5 |
| Pozostałe przychody | 75,4 | 0,2 | 79,3 | 0,2 | 145,4 | 0,3 |
| Razem | 39 957,3 | 100,0 | 40 642,3 | 100,0 | 42 186,9 | 100,0 |



Pozostałe działalności: operacyjna, finansowa osiągnęły łącznie zysk 622,9 tys. zł.
Strata z całokształtu działalności wyniosła 7 963,6 tys. zł. Występująca corocznie strata na działalności statutowej pogłębia niedobór środków finansowych, co ma bezpośredni wpływ na opóźnienia w bieżącym finansowaniu działalności operacyjnej.

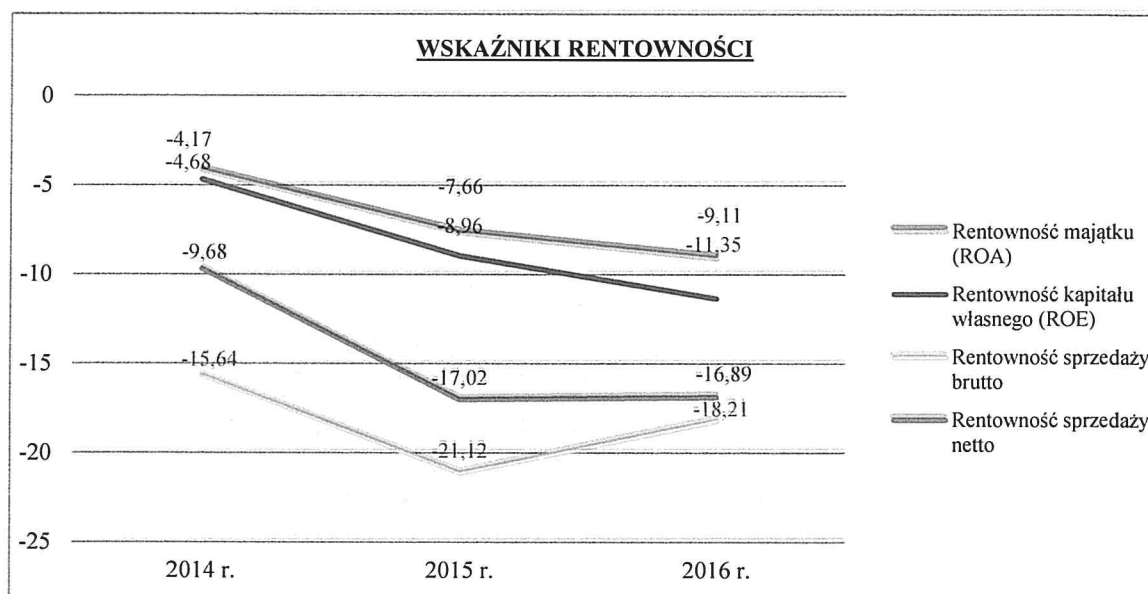
2.3 Wskaźniki wyrażające relacje ekonomiczne

| Nazwa wskaźnika | Sposób wyliczenia | 2014 r. | 2015 r. | 2016 r. | Wskaźniki | |
|--|--|----------|----------|----------|-----------|------|
| | | | | | 5:3 | 5:4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Wynik finansowy netto (tys. zł) | | -3 867,2 | -6 919,0 | -7 963,6 | 2,06 | 1,15 |
| Wskaźniki rentowności | | | | | | |
| Rentowność majątku (ROA) w % | $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$ | -4,17 | -7,66 | -9,11 | 2,18 | 1,19 |
| Rentowność kapitału własnego (ROE) w % | $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średnioroczny stan kapitału własnego}}$ | -4,68 | -8,96 | -11,35 | 2,43 | 1,27 |
| Rentowność sprzedaży brutto w % | $\frac{\text{wynik brutto ze sprzedaży produktów, towarów oraz materiałów} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | -15,64 | -21,12 | -18,21 | 1,16 | 0,86 |
| Rentowność sprzedaży netto w % | $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | -9,68 | -17,02 | -16,89 | 1,74 | 0,99 |
| Wskaźniki bieżącej płynności finansowej | | | | | | |
| Wskaźnik płynności I | $\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 1,03 | 1,00 | 0,64 | 0,62 | 0,64 |
| Wskaźnik płynności II | $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 0,89 | 0,85 | 0,57 | 0,64 | 0,67 |
| Wskaźniki płynności III | $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 0,27 | 0,18 | 0,17 | 0,63 | 0,94 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|--|------|------|------|------|------|
| Szybkość obrotu należności w dniach | średnioroczny stan należności z tytułu dostaw i usług x365 dni przychód netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 41 | 46 | 42 | 1,02 | 0,91 |
| Szybkość regulowania zobowiązań krótkoterminowych w dniach | średnioroczny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x365 dni wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 31 | 36 | 46 | 1,48 | 1,27 |
| Szybkość obrotu zapasami w dniach | średnioroczny stan zapasów x365 dni wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 7 | 10 | 9 | 1,29 | 0,90 |
| Wskaźniki stabilizacji finansowej | | | | | | |
| Ogólny poziom zadłużenia | zobowiązania ogółem aktywa ogółem | 0,09 | 0,14 | 0,16 | 1,78 | 1,14 |
| Zdolność do obsługi zadłużenia | zobowiązania ogółem kapitał własny + rezerwy długoterminowe | 0,10 | 0,17 | 0,20 | 2,00 | 1,18 |
| Pokrycie aktywów trwałych kapit. własnym i rezerwami długoterminowymi | kapitał własny + rezerwy długoterminowe aktywa trwałe | 0,97 | 0,93 | 0,88 | 0,91 | 0,95 |

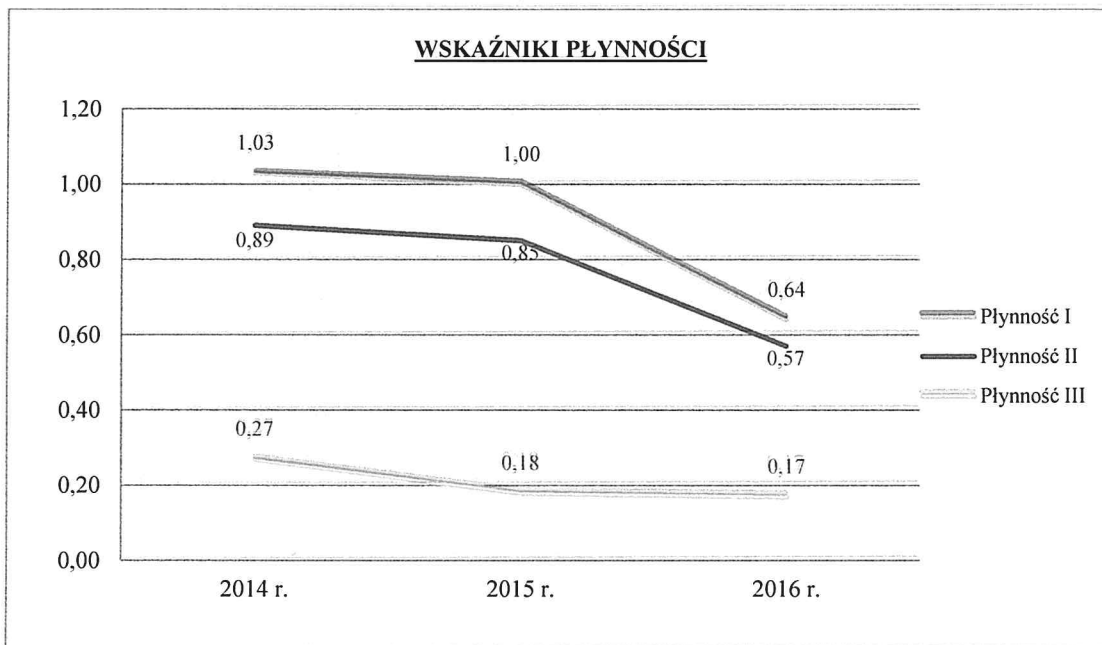
2.4 Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej

Wynik finansowy netto w ciągu 3 ostatnich lat jest ujemny.
Na koniec 2016 r. strata wynosi 7 963,6 tys. zł.



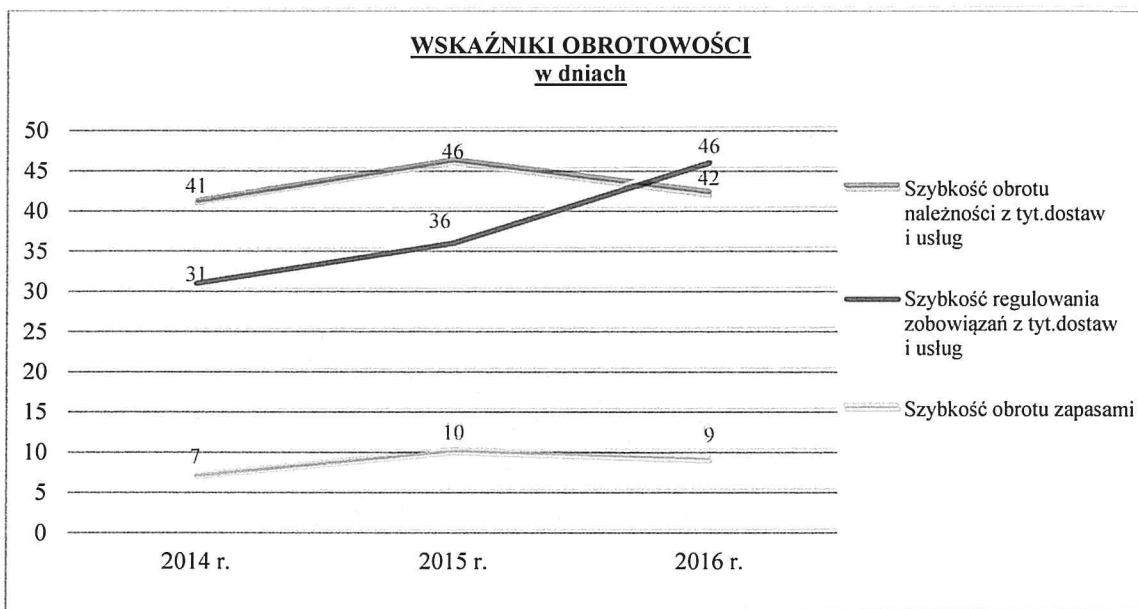
Generowany przez ostatnie lata ujemny wynik finansowy spowodował, że wskaźniki rentowności są również negatywne.

Wnoszą one za 2016 r.: deficytowość majątku (ROA) 9,11 %, deficytowość kapitału własnego (ROE) 11,35 %, deficytowość sprzedaży brutto 18,21 %, deficytowość sprzedaży netto 16,89 %.



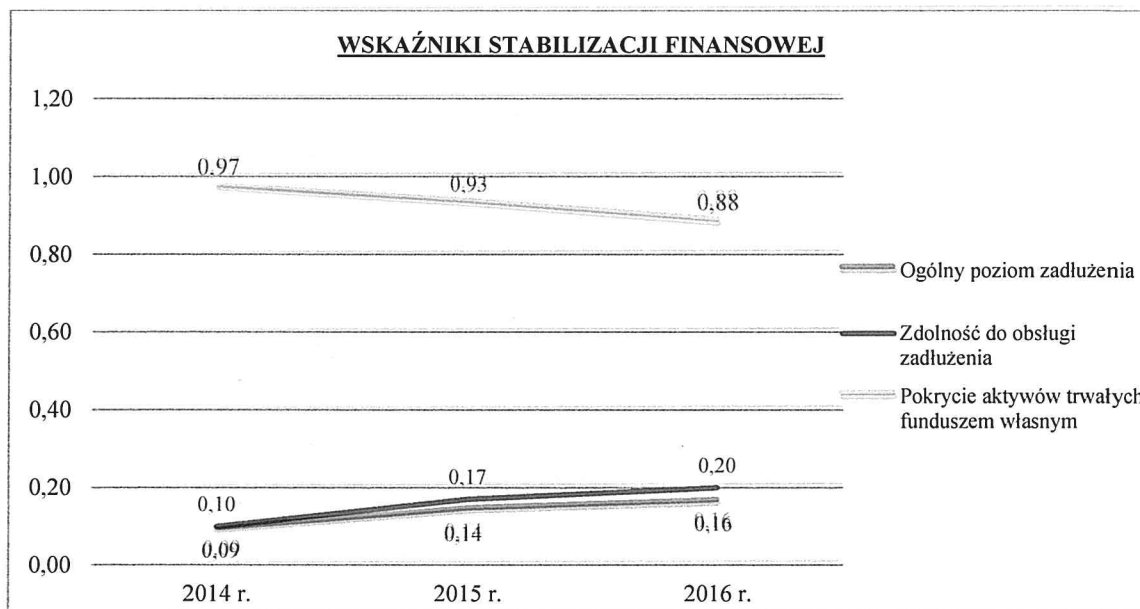
Wskaźniki płynności finansowej w latach 2014-2016, podobnie jak wskaźniki rentowności, systematycznie maleją..

Wskaźnik I stopnia (bieżący) wynosi 0,64 (pożądana wielkość 1,5- 2,0), II stopnia (przyspieszony) wynosi 0,57 (pożądana 1), wskaźnik III stopnia (zaostrożony) wynosi 0,17 (pożądana 0,1-0,2). Kształtowanie się płynności na takich poziomach może powodować zakłócenia w terminowym regulowaniu bieżących zobowiązań.



Cykl obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług wzrósł z 41 dni w 2014 r. do 46 dni w 2015 r. a następnie obniżył się do 42 dni w 2016 r. Szybkość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi na koniec badanego okresu 46 dni i wzrosła o 15 dni w stosunku do 2014 r. i o 10 dni w stosunku do 2015 r.

Szybkość obrotu zapasami waha się w tym samym okresie od 7 dni na koniec 2014 r., do 10 dni w 2015 r. i 9 dni na 31.12.2016 r.



Wskaźniki stabilizacji finansowej w latach 2014-2016 r. ulegają pogorszeniu.

Wskaźnik ogólnego poziomu zadłużenia wynosi na koniec 2016 r. 0,16 a wskaźnik zdolności do obsługi zadłużenia 0,20. Natomiast wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym wynosi 0,88. Funduszem własnym sfinansowano w 88,4 % majątek trwały. Złota reguła bilansowa mówi, że aktywa trwałe w 100 % powinny być finansowane kapitałem własnym.

Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego i analizy finansowej jednostki stwierdzono, że sytuacja ekonomiczno – finansowa systematycznie się pogarsza, jednak zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności przez SPWZOZ w Stargardzie nie występuje.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 r. kierownictwo jednostki oświadczyło, iż nie występują zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności gospodarczej.

3 CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, zatwierdzoną Zarządzeniem Nr 67/2014 Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie, z dnia 18 grudnia 2014 r. z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2014 r.

Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości są dostosowane do jej potrzeb i zapewniają wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone są zgodnie z Zakładowym Planem Kont, który spełnia zasadnicze wymogi art. 10, ust. 1, pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz 1047).

Jednostka posiada wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych) opracowany zgodnie z art. 10, ust. 1, pkt 3b ustawy o rachunkowości oraz dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera zgodnie z art. 10, ust. 1, pkt 3c ustawy o rachunkowości.

Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się z wykorzystaniem programu komputerowego Infomedica System Finansowo-Księgowo-Kosztowy opracowany przez firmę Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie.

Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Dokumenty własne i obce stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych zawierają wymagane informacje i zostały ujęte w księgach rachunkowych właściwego okresu obrotowego. Dokumenty księgowe zostały zdekretowane przed ich zaksięgowaniem na właściwe konta bilansowe i wynikowe. Dokumenty te są odpowiednio przechowywane w siedzibie jednostki i zabezpieczone przed zmianami, uszkodzeniem bądź zniszczeniem.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę zapisów, można uznać za prawidłową bazę sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.

3.2 Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie jest odpowiedzialny za opracowanie i prowadzenie kontroli wewnętrznej jednostki.

Szczegółowy zakres kontroli wewnętrznej został określony w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w SPWZOZ w Stargardzie Szczecińskim” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 36a/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r. i obowiązującej od dnia podpisania.

Zadaniem kontroli wewnętrznej jest upewnienie Zarządu, że aktywa zabezpieczone są przed stratą, także kontrola nad tym, aby wszystkie transakcje dokonywane były zgodnie z upoważnieniem Zarządu, poprawnie księgowane i mogły stanowić podstawę przygotowania sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące nieprawidłowości mogły być w toku badania nie wykryte.

Dokonując przeglądu funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie odnotowaliśmy zagadnień, które według nas mogły stanowić istotne słabości tej kontroli.

3.3 Inwentaryzacja

Zgodnie z Zarządzeniem nr 74/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji została przeprowadzona inwentaryzacja obejmująca majątek obrotowy przedsiębiorstwa.

Jednostka zachowała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem częstotliwości, przedmiotu i terminów wynikających z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów w Aptece Przyszpitalnej i Magazynie Gospodarczym była kontrolowana przez biegłego rewidenta.

W oparciu o dokumenty inwentaryzacyjne stwierdza się, że inwentaryzacja została przeprowadzona w sposób prawidłowy, a wartość majątku wykazana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2016 r. odzwierciedla stan faktyczny.

4 BADANIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1 Bilans

4.1.1 Aktywa

Aktywa trwałe 77 286 266,23 zł

I. Wartości niematerialne i prawne 8 692,00 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się licencje na programy komputerowe o wartości początkowej 970 051,66 zł i umorzeniu 961 359,66 zł.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz.851 z późniejszymi zmianami).

Pozycja wykazana w bilansie prawidłowo.

II. Rzeczowe aktywa trwałe 77 114 054,03 zł

Rzeczowe aktywa trwałe jednostki stanowią:

- środki trwałe 76 974 326,03 zł
w tym:
 - nabyte przez SPWZOZ w Stargardzie 2 095 843,58 zł
 - finansowane z obcych źródeł lub otrzymane nieodpłatnie 74 878 482,45 zł
- środki trwałe w budowie 139 728,00 zł

Środki trwałe są amortyzowane przez przewidywany okres ich użytkowania przy zastosowaniu metody liniowej według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z art. 26, ust. 3, pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. rachunkowości jednostka powinna przeprowadzić inwentaryzację środków trwałych co 4 lata.

Ostatnią inwentaryzację przeprowadzono na dzień 31 października 2013 r.

Zestawienie obrotów i sald środków trwałych przedstawia się następująco:

| Treść | Środki trwałe | | | w tym: budynki i budowle | | |
|------------------------|----------------|---------------|------|--------------------------|---------------|------|
| | Wartość brutto | Umorzenie | % | Wartość brutto | Umorzenie | % |
| Stan na 1.01.2016 r. | 131 340 364,06 | 52 159 183,54 | 39,7 | 101 874 063,28 | 25 626 578,57 | 25,2 |
| Zwiększenia w 2016 r. | 1 412 704,45 | 3 619 558,94 | | | 2 742 895,82 | |
| Zmniejszenia w 2016 r. | 15 859,96 | 15 859,96 | | | | |
| Stan na 31.12.2016 r. | 132 737 208,55 | 55 762 882,52 | 42,0 | 101 874 063,28 | 28 369 474,39 | 27,8 |

Środki trwałe w budowie zostały zweryfikowane poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów. Zadania inwestycyjne są kontynuowane, a ich wycena jest prawidłowa.

Pozycja prawidłowa.

III. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **163 520,20 zł**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią:

- najem powierzchni budynku 154 147,68 zł
- układ ratalny z ZUS 9 372,52 zł

do rozliczenia w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2019 r.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

A. Aktywa obrotowe **8 339 633,47 zł**

I. Zapasy **988 246,39 zł**

Zapasy jednostki stanowią:

- materiały 550 086,26 zł
- półprodukty i produkty w toku 438 160,13 zł

wykazane zgodnie z prowadzoną ewidencją syntetyczną i analityczną.

Stan materiałów wynika z przeprowadzonych inwentaryzacji skorygowanych o obroty do 31 grudnia 2016 r. Zapasów o zmniejszonej przydatności nie stwierdzono.

Produkcję w toku usług medycznych stanowią koszty niezakończonego do dnia bilansowego procesu leczenia pacjentów.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

II. Należności krótkoterminowe **4 973 084,30 zł**

| Wyszczególnienie | Wartość brutto | Odpis aktualizujący | Wartość netto |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 5 850 201,40 | 900 932,68 | 4 949 268,72 |
| - od pozostałych jednostek | 5 850 201,40 | 900 932,68 | 4 949 268,72 |
| Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych | 8 483,00 | | 8 483,00 |
| Inne należności | 15 332,58 | | 15 332,58 |
| Należności dochodzone na drodze sądowej | 943 928,08 | 943 928,08 | 0,00 |
| Razem | 6 817 945,06 | 1 844 860,76 | 4 973 084,30 |

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług według daty płatności:

| Wyszczególnienie | Saldo na 31.12.2016 r. | Struktura % |
|-----------------------------------|------------------------|--------------|
| bieżące | 4 839 407,35 | 82,7 |
| do 1 miesiąca | 26 921,99 | 0,5 |
| powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 14 820,91 | 0,3 |
| powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy | 49 377,71 | 0,8 |
| powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy | 71 181,13 | 1,2 |
| powyżej 1 roku | 848 492,31 | 14,5 |
| Należności brutto | 5 850 201,40 | 100,0 |

W toku badania sprawdzono salda należności na dzień 31 października 2016 r., które zostały potwierdzone w 93,3 %. Do dnia 25 kwietnia 2017 r. spłacono 4 851 184,93 zł tj. 82,9% należności brutto.

Nie stwierdzono należności przedawnionych.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych stanowi nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych wynikająca z rozliczenia rocznego CIT-8 za 2017 r.

Na saldo pozostałych należności składają się:

| | |
|-----------------------------|--------------|
| • należności od pracowników | 13 446,34 zł |
| • pożyczki z ZFŚS | 1 125,67 zł |
| • inne rozrachunki | 760,57 zł |
| • razem | 15 332,58 zł |

Rozrachunki z pracownikami wynikające z bieżących rozliczeń zostały uregulowane w kwocie 11 040,00 zł do 23 lutego 2017 r. Pozostaje nie rozliczona należność dochodzona na drodze sądowej niesłusznie wypłaconego wynagrodzenia byłej pracownicy.

Należności z tytułu udzielonych pożyczek wynikają z zawartych umów i są spłacane ratalnie w obowiązujących terminach.

Pozycje należności krótkoterminowych są we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo wycenione i zaprezentowane w bilansie.

Należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 943 928,08 zł stanowią roszczenia sporne skierowane na drogę postępowania sądowego i objęte odpisami aktualizującymi w 100 %.

III. Inwestycje krótkoterminowe **2 207 417,85 zł**

Pozycję bilansową stanowią środki pieniężne:

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| • w kasie | 4 591,05 zł |
| • w banku | 2 201 534,80 zł |
| • środki pieniężne w drodze | 1 292,00 zł |

Stan środków pieniężnych w kasie jest zgodny z przeprowadzoną inwentaryzacją.

Środki na rachunkach bankowych i lokacie zostały potwierdzone przez bank na 31.12.2016 r.

Wycena i prezentacja w bilansie prawidłowa.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **170 884,93 zł**

Na krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe składają się:

| | |
|---|---------------|
| • koszty dotyczące 2017 r. | 161 577,83 zł |
| w tym: | |
| – najem powierzchni od FRESENIUS NEPHROCARE POLSKA Spółka z o.o. | 102 765,12 zł |
| – układ ratalny z ZUS | 27 813,27 zł |
| – polisy ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych | 26 470,62 zł |
| – pozostałe | 4 528,82 zł |
| • inne rozliczenia: | |
| – podatek naliczony od towarów i usług do rozliczenia w styczniu 2017 r. | 9 307,10 zł |

Pozycja prawidłowa.

4.1.2 Pasywa

A. Fundusz własny **66 638 386,86 zł**

Fundusz własny obejmuje następujące pozycje:

- fundusz założycielski 95 402 845,81 zł
- niepokryta strata netto za rok ubiegły 20 800 825,47 zł
- strata netto za rok bieżący 7 963 633,48 zł

Stan funduszu założycielskiego jest zgodny z ewidencją księgową.

Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych dotyczy niepokrytych strat netto za lata 2011 - 2015 w kwocie 20 800 825,47 zł.

Wynik finansowy netto roku obrotowego jest zgodny z kwotą wykazaną w rachunku zysków i strat.

Stan funduszy jest prawidłowo wykazany w bilansie.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **18 987 512,84 zł**

I. Rezerwy na zobowiązania **2 114 612,50 zł**

Rezerwy na zobowiązania wycenione są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Stan rezerw na dzień 31 grudnia 2016 r. dotyczy:

- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne 1 841 171,26 zł
w tym:
 - długoterminowe 1 648 198,19 zł
 - krótkoterminowe 192 973,07 zł
- pozostałych rezerw krótkoterminowych 273 441,24 zł
w tym:
 - niezafakturowane usługi świadczone przez lekarzy 189 637,96 zł
 - zobowiązania wobec kontrahentów 49 280,00 zł
 - zobowiązania wobec byłej pracownicy 34 397,00 zł
 - inne 126,28 zł

Naliczenie rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe sprawdzono w oparciu o obowiązujący w jednostce Regulamin wynagrodzeń.

Pozostałe rezerwy na zobowiązania tworzone są na wielce prawdopodobne koszty, których kwota bądź termin wymagalności nie są pewne.

Pozycja prawidłowa.

II. Zobowiązania długoterminowe **481 770,91 zł**

Saldo zobowiązań długoterminowych stanowi pożyczka otrzymana od kontrahenta na sfinansowanie zakupu aparatury medycznej do spłaty w okresie od 01.01.2018 r. do 28.01.2020 r.

Saldo wynika z zawartej umowy oraz ewidencji księgowej i zostało potwierdzone na 31.12.2016 r.

Wycena i prezentacja w bilansie prawidłowa.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

12 954 481,18 zł

| Wyszczególnienie | Wartość |
|--|----------------------|
| Kredyty i pożyczki | 231 249,96 |
| Inne zobowiązania finansowe | 2 197 491,61 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 7 664 061,92 |
| - wobec pozostałych jednostek | 7 664 061,92 |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych | 1 740 586,41 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 846 843,24 |
| Inne zobowiązania | 182 709,58 |
| Razem | 12 862 942,72 |
| Fundusze specjalne | 91 538,46 |
| Ogółem | 12 954 481,18 |

Saldo pozycji „Kredyty i pożyczki” stanowią raty pożyczki otrzymanej na zakup aparatury medycznej do spłaty w 2017 r. Saldo zostało potwierdzone przez pożyczkodawcę.

Inne zobowiązania finansowe stanowi zobowiązanie wobec kontrahenta z tytułu otrzymanych środków finansowych na refinansowanie zobowiązań. Termin spłaty do 30.11.2017 r. Saldo wynika z zawartej umowy i zostało potwierdzone przez Wierzyciela.

Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług według daty płatności:

| Wyszczególnienie | Saldo na 31.12.2016 r. | Struktura % |
|-----------------------------------|------------------------|--------------|
| bieżące | 6 557 002,83 | 85,6 |
| do 1 miesiąca | 45 245,97 | 0,6 |
| powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 60 405,85 | 0,8 |
| powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 165 110,00 | 2,1 |
| powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy | 176 207,28 | 2,3 |
| powyżej 1 roku | 660 089,99 | 8,6 |
| Razem | 7 664 061,92 | 100,0 |

Do dnia 24 kwietnia 2017 r. spłacono 3 255 643,50 zł tj. 42,5 % zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Saldo zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych opłat wynika ze sporządzonych deklaracji oraz rozliczeń i dotyczy:

- składek ZUS 1 478 637,41 zł
 w tym: układ ratalny 588 346,00 zł
- podatku dochodowego od osób fizycznych 225 529,00 zł
- wpłaty na PFRON 25 030,00 zł
- podatku od towarów i usług 9 807,00 zł
- podatku dochodowego od osób prawnych 1 583,00 zł
- razem 1 740 586,41 zł

Zobowiązania wobec budżetu, ZUS i PFRON rozliczane są w ustawowych terminach.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą:

| | |
|---|---------------|
| • wynagrodzenia pracowników za grudzień 2016 r. | 841 699,43 zł |
| • wynagrodzenia z tytułu umów zleceń | 4 843,93 zł |
| • pozostałe | 299,88 zł |
| • razem | 846 843,24 zł |

Wynagrodzenia pracownicze i bezosobowy fundusz płac wypłacono do 27.02.2017 r. a ekwiwalent za odzież został wypłacony do 24.02.2017 r.

Na saldo pozostałych zobowiązań składają się:

| | |
|---|---------------|
| • potrącenia z list wynagrodzeń pracowników | 79 556,85 zł |
| • raty polis ubezpieczeniowych | 65 031,00 zł |
| • nadpłaty zobowiązań | 17 446,31 zł |
| • wadium | 15 234,00 zł |
| • pozostałe | 5 441,42 zł |
| • razem | 182 709,58 zł |

Pozycje zobowiązań krótkoterminowych są we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo wycenione i zaprezentowane w bilansie.

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z obowiązującym w jednostce od dnia 1 stycznia 2008 r. Zakładowym Regulaminem Świadczeń Socjalnych i ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz.800)

Pozycja prawidłowa.

V. Rozliczenia międzyokresowe **3 436 648,25 zł**

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

| | |
|---|-----------------|
| • otrzymany nieodpłatnie majątek trwały | 456 020,97 zł |
| • otrzymane dotacje na zakup środków trwałych | 2 710 740,08 zł |
| • równowartość otrzymanych wpłat za dzierżawę gruntu dla FRESNIUS NEPHROCARE POLSKA Spółka z o.o., której wykonanie nastąpi w okresie od 01.01.2017 r. do 30.06.2019 r. | 256 785,30 zł |
| • pozostałe | 13 101,90 zł |

Pozycja prawidłowa.

4.2 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wariantcie kalkulacyjnym.

A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów **42 186 899,66 zł**

Przychody ze sprzedaży stanowią:

| | |
|------------------------------|------------------|
| • sprzedaży usług medycznych | 42 136 207,98 zł |
| • sprzedaż pozostałych usług | 50 691,68 zł |

Faktury za sprzedane usługi zostały zaliczone do właściwego okresu obrachunkowego.

B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów **50 773 464,74 zł**

Badana pozycja obejmuje poniesione lub przypadające do zapłaty w badanym okresie:

- koszty wytworzenia sprzedanych produktów 47 153 591,17 zł
- koszty ogólnego zarządu 3 619 873,57 zł

C. Pozostałe przychody operacyjne 2 324 933,57 zł

Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody nie związane bezpośrednio z zasadniczą działalnością jednostki i obejmują:

- przychody z tytułu najmu i dzierżawy 696 548,36 zł
- otrzymane środki finansowe na realizację stażu i rezydentury 413 488,28 zł
- nieodpłatnie otrzymane składniki majątku trwałego rozliczane równoległe do amortyzacji 370 070,94 zł
- wyrównanie przez NFZ świadczeń medycznych za lata ubiegłe 361 471,40 zł
- otrzymane dotacje 122 185,44 zł
- wpłaty za wjazd na teren Szpitala 96 858,62 zł
- odszkodowania, kary 91 883,18 zł
- otrzymane darowizny 62 407,16 zł
- zwrot wydatków na realizację projektu TELEMEDYCYNA rozliczany równoległe do amortyzacji 54 248,13 zł
- inne 55 772,06 zł

D. Pozostałe koszty operacyjne 1 296 355,40 zł

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczone zostały koszty nie związane z prowadzeniem podstawowej działalności jednostki, są to:

- odpisy aktualizujące należności 746 379,65 zł
- zwrot do NFZ nienależnie otrzymanych świadczeń 415 495,69 zł
- utworzone rezerwy na zobowiązania 83 677,00 zł
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego 36 283,15 zł
- inne 14 519,91 zł

E. Przychody finansowe 15 177,53 zł

Na przychody finansowe składają się:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych 13 261,17 zł
- odsetki od należności 1 326,67 zł
- umorzone odsetki od zobowiązań 589,69 zł

F. Koszty finansowe 420 824,10 zł

Na koszty finansowe badanego okresu składają się:

- odsetki od zobowiązań finansowych 146 304,28 zł
- odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług 142 949,90 zł
- odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek 70 557,53 zł
- odsetki od pożyczki 46 055,18 zł
- opłata prolongacyjna 7 591,00 zł
- odsetki budżetowe 7 366,21 zł

G. Strata netto

7 963 633,48 zł

Strata netto za badany okres sprawozdawczy wynika z rachunku zysków i strat.

4.3 Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym sporządzono zgodnie z art. 48a, ust. 1, pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę funduszu własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.4 Badanie rachunku przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych jednostka sporządziła metodą pośrednią zgodnie z art. 48b, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

4.5 Badanie informacji dodatkowych do sprawozdania

Zarząd badanej jednostki sporządził informację dodatkową do sprawozdania finansowego na podstawie przepisów art. 48, ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie przeprowadzonego badania informacji dodatkowej, na którą składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia, ustalono że została sporządzona poprawnie.

4.6 Prezentacja sprawozdania z działalności jednostki

Zgodnie z art. 45, ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownictwo jednostki nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności jednostki.

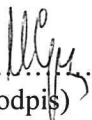
5 NARUSZENIE PRAWA, STATUTU JEDNOSTKI

W toku badania nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa i działań niezgodnych z postanowieniami statutu SPWZOZ w Stargardzie.


6 USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 21 kolejno ponumerowanych stron.
Wyniki badania sprawozdania finansowego zawiera Opinia bez zastrzeżeń Niezależnego Biegłego Rewidenta z dnia 10 maja 2017 r., która stanowi odrębny dokument.

mgr Urszula Stępień- Gutowska
kluczowy Biegły Rewident nr 9379

.....

(podpis)

mgr Alicja Marcinkowska- Franas
Biegły Rewident nr 9464

.....

(podpis)

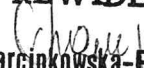
Stargard, 10 maja 2017 r.

Podmiot numer 2287

„EKSPERT”
BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW S.C.
A. Franas & U. Gutowska
ul. Wojska Polskiego 119
73-110 Stargard
NIP 854-20-42-217 tel. 91 578 23 63

BIEGŁY REWIDENT

mgr Urszula Stępień-Gutowska
Nr ewid. 9379

BIEGŁY REWIDENT

mgr Alicja Marcinkowska-Franas
Nr ewid. 9464

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Stargardzkiego i Kierownictwa Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie z siedzibą w Stargardzie przy ul. Wojska Polskiego 27, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie 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 Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie 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 Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego 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

badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stargardzie. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie 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 Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie 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 jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie.

BIEGLY REWIDENT


mgr Urszula Stępień-Gutowska
Nr ewid. 9379

Urszula Stępień-Gutowska, nr ewidencyjny 9379

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

„EKSPERT” Biuro Biegłych Rewidentów s.c.

A. Franas & U. Gutowska

Podmiot numer 2287

„EKSPERT”

BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW S.C.

A. Franas & U. Gutowska

ul. Wojska Polskiego 119

73-110 Stargard

NIP 854-20-42-217 tel. 91 578 23 63

Stargard, 10 maja 2017 r.