

**Uchwała nr .../.../18
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia ... czerwca 2018 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie za 2017 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2017 r., na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 81 845 036,05 zł,
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wskazujący stratę w kwocie (-) 8 177 560,06 zł,
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) 5 741 652,35 zł,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wskazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę (-) 1 155 356,78 zł,
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

3. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego wraz z raportem uzupełniającym sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego stanowi załącznik nr 2 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

Jolanta Retkowska-Niewiarowska

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 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 sporządzonego na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 81 845 036,05 zł,
- 3) Rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wskazującego stratę w kwocie (-) 8 177 560,06 zł,
- 4) Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) 5 741 652,35 zł,
- 5) Rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wskazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę (-) 1 155 356,78 zł,
- 6) Dodatkowej informacji i objaśnień.

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

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Zakładu.

Ponadto badający sprawozdanie finansowe biegły rewident zwrócił uwagę na znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności ze względu na to, że łączne straty poniesione w badanym roku oraz latach poprzednich stanowią 36% kapitału podstawowego, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 16,5% sumy bilansowej oraz na naruszenie przez Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie art. 26 ustawy o rachunkowości poprzez nie dopełnienie obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji w określonych przez ustawę terminach.

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 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 30.09.2018 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.

Wicestarosta

Waldemar Gil

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

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 2017r. do 31 grudnia 2017r.

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. oraz zarządzeniem Nr 2F/2017 z dnia 10.05.2017r. 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 .

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,
 - e) żywnościoraz 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”, równoległe 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 niezakończonych usług.

Nie omówiono zagadnień wymienionych w poz. 2, 4, 6 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.

Stargard, dn. 31.03.2018r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
73-110 Stargard, ul. Wojska Polskiego 27
Centrala 91 578 63 55, fax.: 91 577 04 23
NIP 854-19-38-710, REGON 000304562

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPWZCZ w Stargardzie

Wojciech Madera

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Krzysztof Kowalczyk

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasurcji

sporządzony na dzień 31.12.2017r.

AKTYWA	Stan na			PASywa	Stan na		
	31.12.2016	31.12.2017			31.12.2016	31.12.2017	
1	2	3	1	2	3		
A. Aktywa trwałe	77 286 266,23	74 105 445,80	A. Kapitał (fundusz) własny	66 638 386,86	60 896 734,51		
I. Wartości niematerialne i prawne	8 692,00	17 324,82	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	95 402 845,81	95 132 882,52		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00		
2. Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 692,00	17 324,82	emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	77 114 054,03	74 034 486,50	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
1. Środki trwałe	76 974 326,03	73 859 355,30	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	439 626,00	427 166,00	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73 504 588,89	70 655 839,88	- na udziały (akcje) własne				
c) urządzenia techniczne i maszyny	828 354,25	756 515,68	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 800 825,47	-26 058 587,95		
d) środki transportu	47 271,47	40 278,24	VI. Zysk (strata) netto	-7 963 633,48	-8 177 560,06		
e) inne środki trwałe	2 154 485,42	1 979 555,50	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
2. Środki trwałe w budowie	139 728,00	175 131,20	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 987 512,84	20 948 301,54		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	2 114 612,50	3 197 436,49		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 841 171,26	2 428 613,96		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- długoterminowa	1 648 198,19	2 159 361,49		
			- krótkoterminowa	192 973,07	269 252,47		

2

3. Od pozostałych jednostek	19	0,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	107	273 441,24	768 822,53
IV. Inwestycje długoterminowe	20	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	108	0,00	161 282,96
1. Nieruchomości	21	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	109	273 441,24	607 539,57
2. Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	110	481 770,91	250 520,95
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	481 770,91	250 520,95
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	114	481 770,91	250 520,95
- 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	0,00	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	12 954 481,18	13 462 509,74
- 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	163 520,20	53 634,48	53 634,48	- 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	163 520,20	53 634,48	53 634,48	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	130	12 862 942,72	13 355 938,41
B. Aktywa obrotowe	43	8 339 633,47	7 739 590,25	7 739 590,25	a) kredyty i pożyczki	131	231 249,96	231 249,96
I. Zapasy	44	988 246,39	850 146,37	850 146,37	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	132	0,00	0,00
1. Materiały	45	550 086,26	850 018,45	850 018,45	c) inne zobowiązania finansowe	133	2 197 491,61	700 252,15

2. Półprodukty i produkty w toku	46	438 160,13	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	134	7 664 061,92	9 454 866,92
3. Produkty gotowe	47	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	135	7 664 061,92	9 454 866,92
4. Towary	48	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	136	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	49	0,00	127,92	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	137	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	50	4 973 084,30	5 627 338,40	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 i zdrowotnych oraz innych tyt. publicznoprawnych	139	1 740 586,41	1 516 193,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	52	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	140	846 843,24	1 059 849,49
- do 12 miesięcy	53	0,00	0,00	i) inne	141	182 709,58	393 526,68
- powyżej 12 miesięcy	54	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	142	91 538,46	106 571,33
b) inne	55	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	143	3 436 648,25	4 037 834,36
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	56	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	144	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	57	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	145	3 436 648,25	4 037 834,36
- do 12 miesięcy	58	0,00	0,00	- długoterminowe	146	2 483 155,14	3 274 311,48
- powyżej 12 miesięcy	59	0,00	0,00	- krótkoterminowe	147	953 493,11	763 522,88
b) inne	60	0,00	0,00				
3. Należności od pozostałych jednostek	61	4 973 084,30	5 627 338,40				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62	4 949 268,72	5 614 924,23				
- do 12 miesięcy	63	4 949 268,72	5 614 924,23				
- powyżej 12 miesięcy	64	0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	65	8 483,00	8 071,59				
c) inne	66	15 332,58	4 342,58				
d) dochodzone na drodze sądowej	67	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe	68	2 207 417,85	1 052 061,07				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	69	2 207 417,85	1 052 061,07				
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				
- udzielenie pożyczki	73	0,00	0,00				

2

SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPESJALISTYCZNY
 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
 73-110 Siergaard, ul. Wojska Polskiego 27
 Centrala 91 578 63 55, fax: 91 577 04 23
 NIP 854-19-38-710, REGON 000304562

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

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

sporządzony na dzień 31.12.2017r.

(wariant kalkulacyjny)

Treść	Dane za rok		
	1	2	
		popzedni 31.12.2016	bieżący 31.12.2017
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:			
- od jednostek powiązanych	01 42 186 899,66	45 960 733,87	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	02 0,00	0,00	0,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	03 42 186 899,66	45 960 733,87	
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:			
- jednostkom powiązanym	04 0,00	0,00	0,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	05 47 153 591,17	50 556 051,31	
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	06 0,00	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A - B)	07 47 153 591,17	50 556 051,31	
D. KOSZTY SPRZEDAŻY	08 0,00	0,00	0,00
E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	09 -4 966 691,51	-4 595 317,44	
F. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C - D - E)	10 0,00	0,00	0,00
G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	11 3 619 873,57	4 501 893,61	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	12 -8 586 565,08	-9 097 211,05	
II. Dotacje	13 2 324 933,57	2 404 323,21	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	15 410 279,98	994 225,43	
H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	16 0,00	0,00	0,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17 1 914 653,59	1 410 097,78	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 1 296 355,40	1 060 984,12	
III. Inne koszty operacyjne	19 0,00	0,00	0,00
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F + G - H)	20 746 379,65	180 536,95	
J. PRZYCHODY FINANSOWE	21 549 975,75	880 447,17	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	22 -7 557 986,91	-7 753 871,96	
a) od jednostek powiązanych, w tym:	23 15 177,53	17 958,47	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	24 0,00	0,00	0,00
	25 0,00	0,00	0,00
	26 0,00	0,00	0,00

8

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	14 587,84	15 875,29
- 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	589,69	2 083,18
K. KOSZTY FINANSOWE	35	420 824,10	441 646,57
I. Odsetki, w tym:	36	350 266,57	441 646,57
- 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	70 557,53	0,00
IV. Inne	41	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + J - K)	42	-7 963 633,48	-8 177 560,06
M. PODATEK DOCHODOWY	43	0,00	0,00
N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	44	0,00	0,00
O. ZYSK (STRATA) NETTO (L - M - N)	45	-7 963 633,48	-8 177 560,06

Stargard, dnia 31.03.2018r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPWZOZ w Stargardzie
Województwa Pomorskiego

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie
Krzysztof Kopyalczyk

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

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2017r.

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
	2	3
I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	73 720 936,93	66 638 386,86
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00
- korekty błędów	-1 648 198,19	0,00
I.a. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	72 072 738,74	66 638 386,86
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	95 402 845,81	95 402 845,81
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	-269 963,29
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	545 103,96
- wartość umorzenia środków trwałych przekazanych do organu założycielskiego	0,00	545 103,96
-	0,00	0,00
-	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	815 067,25
- pokrycie straty bilansowej	0,00	0,00
- pokrycie straty bilansowej za lata ubiegłe	0,00	0,00
- wartość brutto nieodpłatnie przekazanych środków trwałych do organu założycielskiego	0,00	815 067,25
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	95 402 845,81	95 132 882,52
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	2 529 281,60	2 705 871,00
- pokrycie straty przez Podmiot Tworzący zgodnie z art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej za 2015r.	2 529 281,60	0,00
- częściowe pokrycie straty przez Podmiot Tworzący zg. z art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej 2016r.	0,00	2 705 871,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 529 281,60	2 705 871,00
- pokrycie straty za 2015r.	2 529 281,60	0,00
- częściowe pokrycie straty za 2016 rok	0,00	2 705 871,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
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

8

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony na dzień 31.12.2017r.

(metoda pośrednia)

Treść	Dane za rok		
	poprzedni 2	bieżący 3	
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	02	-7 963 633,48	-8 177 560,06
II. Korekty razem	03	9 487 062,39	7 436 436,21
1. Amortyzacja	04	3 621 297,34	4 060 148,52
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	420 824,10	386 956,76
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	-354 394,63	-269 963,29
5. Zmiana stanu rezerw	08	1 969 168,93	1 082 823,99
6. Zmiana stanów zapasów	09	414 537,31	138 100,02
7. Zmiana stanu należności	10	1 255 277,75	-654 254,10
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	3 004 935,31	2 005 268,02
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	789 026,63	671 912,35
10. Inne korekty	13	-1 633 610,35	15 443,94
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	14	1 523 428,91	-741 123,85
B. PRZEPŁYWY 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

2

- odsetki					
- inne wpływy z aktywów finansowych				25	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne				26	0,00
II. Wydatki				27	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				28	1 068 740,22
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				29	1 068 740,22
3. Na aktywa finansowe, w tym:				30	0,00
a) w jednostkach powiązanych				31	0,00
b) w pozostałych jednostkach				32	0,00
- nabycie aktywów finansowych				33	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe				34	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne				35	0,00
				36	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)				37	-1 068 740,22
					-989 213,81

C. PRZEPIŁY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

I. Wpływy				39	2 529 281,60	2 705 871,00
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	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				42	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe				43	2 529 281,60	2 705 871,00
II. Wydatki				44	-2 535 992,47	-2 130 890,12
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	-300 580,53	-231 249,96
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				50	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				51	-1 800 000,00	-1 497 239,46
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				52	0,00	0,00
8. Odsetki				53	-350 005,80	-402 400,70
9. Inne wydatki finansowe				54	-85 406,14	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)				55	-6 710,87	574 980,88

7

D. PRZEPIŁY PNIENIĘNE NETTO RAZEM (A.III ± B.III. ± C.III)	56	447 977,82	-1 155 356,78
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PNIENIĘNYCH, W TYM:	57	447 977,82	-1 155 356,78
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	58	0,00	0,00
F. ŚRODKI PNIENIĘNE NA POCZĄTEK OKRESU	59	1 759 440,03	2 207 417,85
G. ŚRODKI PNIENIĘNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:	60	2 207 417,85	1 052 061,07
- o ograniczonej możliwości dysponowania	61	117 503,79	138 847,93

Stargard, dnia 31.03.2018r.

GLÓYNY KSIĘGOWY
SPW/24 w Stargardzie

Wojciech Madera

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

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Krzysztof Kowalczyk

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu za rok 2017

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	970.051,66	16.412,04	0,00	986.463,70
II Umorzenie – amortyzacja	961.359,66	7.779,22	0,00	969.138,88
III Wartość netto	8.692,00	16.412,04	7.779,22	17.324,82

Rzeczowe wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i licencje, których wartość na dzień 31.12.2017r. wynosi:

- wartość początkowa -	986.463,70 zł
- umorzenie -	969.138,88 zł
- wartość bilansowa netto -	17.324,82 zł

II. Rzeczowe aktywa trwałe poz. A. II bilansu - 74.034.486,50 zł, w tym:

1. środki trwałe - 73.859.355,30 zł

Wartość brutto środków trwałych

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Grunty				
Grupa 0	439.626,00	0,00	12.460,00	427.166,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
Grupa I i II	101.874.063,28	136.007,15	802.607,25	101.207.463,18
Urządzenia techniczne i maszyny				
Grupa III – VI	7.454.138,26	223.036,28	17.020,99	7.660.153,55
Środki transportu				
Grupa VII	121.379,93	0,00	0,00	121.379,93
Inne środki trwałe				
Grupa VIII	22.848.001,08	848.318,43	0,00	23.696.319,51
RAZEM	132.737.208,55	1.207.361,86	832.088,24	133.112.482,17



Umorzenie – amortyzacja

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
Grupa I i II	28.369.474,39	2.727.252,87	545.103,96	30.551.623,30
Urządzenia techniczne i maszyny				
Grupa III – VI	6.625.784,01	294.874,85	17.020,99	6.903.637,87
Środki transportu				
Grupa VII	74.108,46	6.993,23	0,00	81.101,69
Inne środki trwałe				
Grupa VIII	20.693.515,66	1.023.248,35	0,00	21.716.764,01
RAZEM	55.762.882,52	4.052.369,30	562.124,95	59.253.126,87

Wartość netto środków trwałych

Wyszczególnienie	BO	BZ
Grunty		
Grupa 0	439.626,00	427.166,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
Grupa I i II	73.504.588,89	70.655.839,88
Urządzenia techniczne i maszyny		
Grupa III – VI	828.354,25	756.515,68
Środki transportu		
Grupa VII	47.271,47	40.278,24
Inne środki trwałe		
Grupa VIII	2.154.485,42	1.979.555,50
RAZEM	76.974.326,03	73.859.355,30

2. środki trwałe w budowie - 175.131,20 zł

Środki trwałe w budowie to: zakupiona licencja na MPI w kwocie **36.900,00 zł**, oprogramowanie UPGRADE do AMMS w kwocie **102.828,00 zł**, projekt przebudowy przyłącza i zewnętrznej instalacji wody przy ul. Staszica w kwocie **2.150,00 zł**, opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na wykonanie projektów budowlanych i wykonawczych dotyczących zadania „Przebudowa oddziału pediatrycznego dla dzieci młodszych 0-3- budynek G1,G2” w kwocie **8.413,20 zł**, analizator parametrów krytycznych w kwocie **24.840,00 zł** (przyjęty na stan środków trwałych 09.02.2018r.)

Zmiany stanu środków trwałych w ciągu roku 2017 były następujące:

1. BO na dzień 01.01.2017r.	132.737.208,55 zł
2. Zwiększenia:	
a) zakup środków trwałych ze środków własnych	484.952,30 zł
b) zakup środków trwałych z dotacji	722.409,56 zł
RAZEM zwiększenia:	1.207.361,86 zł
3. Zmniejszenia:	
a) przekazano nieodpłatnie do Starostwa Powiatowego działkę nr 506/24- PT 1/2017	12.460,00 zł
b) przekazano nieodpłatnie do Starostwa Powiatowego budynek Hotel Matek- PT 2/2017	802.607,25 zł
c) przekazano nieodpłatnie do Starostwa Powiatowego dźwigi towarowe - PT 3,4/2017	17.020,99 zł
RAZEM zmniejszenia:	832.088,24 zł
4. Stan na dzień 31.12.2017r.	133.112.482,17 zł
Zmiany w umorzeniu środków trwałych:	
1. BO na dzień 01.01.2017r.	55.762.882,52 zł
2. Zwiększenia:	
a) umorzenie zakupionych i otrzymanych środków trwałych (amortyzacja jednorazowa)	462.709,85 zł
b) umorzenie otrzymanych i zakupionych środków trwałych (amortyzacja planowa)	3.589.659,45 zł
RAZEM zwiększenia:	4.052.369,30 zł
3. Zmniejszenia:	
a) wartość umorzonych środków trwałych przekazanych nieodpłatnie do Starostwa	562.124,95 zł
RAZEM zmniejszenia:	562.124,95 zł
4. Stan na dzień 31.12.2017r.	59.253.126,87 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 31.12.2017r. wynosi kwotę **1.596.453,44 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 trwale 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	71.588,41	10.627,50	0,00	82.215,91
Razem	71.588,41	10.627,50	0,00	82.215,91

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 obrotowego BO	Zwiększenia	Rozwiązanie odpisu Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego	Należności brutto
1. Należności od pozostałych Jednostek	1.844.860,76	180.988,95	72.633,05	2.743,10	1.950.473,56	7.577.811,96
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	900.932,68	180.988,95	72.633,05	2.743,10	1.006.545,48	6.621.469,71
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.071,59
c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.342,58
d) należności dochodzone na drodze sądowej	943.928,08	0,00	0,00	0,00	943.928,08	943.928,08

Kolumna „Zwiększenia” to dokonane w roku 2017 odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 180.988,95 zł zwiększające pozostałe koszty operacyjne. W kolumnie „Uznanie odpisów za zbędne” (rozwiązanie) figurują odpisy (zapłaty, korekty faktur) w wysokości 2.743,10 zł, natomiast w kolumnie „Rozwiązanie odpisu, wykorzystanie” ujęte są należności przedawnione wobec osób nieubezpieczonych oraz firmy POLMO odpisanych jako nieściągalne w ciężar dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących.

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	26.058.587,95
2	Strata netto za rok obrotowy 2017	8.177.560,06
3	Niepokryta strata	34.236.148,01

SPWZOZ w roku obrotowym 2017 uzyskał ujemny wynik finansowy w kwocie 8.177.560,06 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 pkt.1 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 2017, który po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną w wysokości **4.117.411,54 zł.**

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	1.648.198,19	2.369.711,45	1.695.395,99	1.869,20	1.697.265,19	2.320.644,45
– na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	1.648.198,19	2.159.361,49	1.648.198,19	0,00	1.648.198,19	2.159.361,49
- na świadczenia zdrowotne - kontrakty	0,00	189.637,96	47.197,80	1.869,20	49.067,00	140.570,96
- przyszłe zobowiązania	0,00	20.712,00	0,00	0,00	0,00	20.712,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	466.414,31	876.792,04	244.346,35	222.067,96	466.414,31	876.792,04
– na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	192.973,07	269.252,47	192.973,07	0,00	192.973,07	269.252,47
– na świadczenie zdrowotne-kontrakty	189.637,96	186.784,11	0,00	189.637,96	189.637,96	186.784,11
– na przeszłe zobowiązania	83.677,00	417.331,82	51.247,00	32.430,00	83.677,00	417.331,82
– na pozostałe koszty (opłaty bankowe, dsetki, podatek Vat)	126,28	3.423,64	126,28	0,00	126,28	3.423,64
Razem	2.114.612,50	3.246.503,49	1.939.742,34	223.937,16	2.163.679,50	3.197.436,49

Podatek VAT należny w wysokości 9,98 zł księgowany jest na koncie 222 „Rozliczenie VAT należnego” i wraz z utworzonymi rezerwami ujęty jest w bilansie w pozycji B.I pasywów „Rezerwy na zobowiązania”.

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

Zobowiązania długoterminowe na koniec roku 2017 wynoszą kwotę 250.520,95 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	481.770,91	250.520,95			0,00	0,00	481.770,91	250.520,95
1. Wobec pozostałych jednostek		0,00	481.770,91	250.520,95			0,00	0,00	481.770,91	250.520,95
a) kredyty i pożyczki			481.770,91	250.520,95			0,00	0,00	481.770,91	250.520,95
b) inne		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiąz. krótkoterm.	12.862.942,72	13.355.938,41	0,00	0,00			0,00	0,00	12.862.942,72	13.355.938,41
1. Wobec pozostałych jednostek	12.862.942,72	13.355.938,41	0,00	0,00					12.862.942,72	13.355.938,41
a) kredyty i pożyczki	231.249,96	231.249,96	0,00	0,00					231.249,96	231.249,96
b) inne zob. finansowe	2.197.491,61	700.252,15	0,00	0,00					2.197.491,61	700.252,15
b) z tytułu dostaw i usług	7.664.061,92	9.454.866,92	0,00	0,00					7.664.061,92	9.454.866,92
c) zobowiąz. wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
d) z tytułu podatków, cel.,ubezp. i innych świadczeń	1.740.586,41	1.516.193,21	0,00	0,00					1.740.586,41	1.516.193,21
e) z tytułu wynagrodzeń	846.843,24	1.059.849,49	0,00	0,00					846.843,24	1.059.849,49
f) inne	182.709,58	393.526,68	0,00	0,00					182.709,58	393.526,68
Ogółem	12.862.942,72	13.355.938,41	0,00	0,00			0,00	0,00	12.862.942,72	13.355.938,41

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	325.098,03	263.678,89
1. Długoterminowe:	154.147,68	53.634,48
a) czynsz najmu części budynku FRESENIUS	154.147,68	51.382,56
b) licencja na program antywirusowy- przedłużenie	0,00	2.251,92
2. Krótkoterminowe	143.071,66	200.671,89
a) ubezpieczenia majątkowe i OC	26.470,62	28.501,64
b) koszty do rozliczenia	4.528,82	68.767,98
c) czynsz najmu części budynku FRESENIUS	102.765,12	102.765,12
d) podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie	9.307,10	637,15
II. Czynne rozliczenia międzyokresowe pozostałe	37.185,79	9.372,52
1. Długoterminowe	9.372,52	0,00
a) układ ratalny ZUS (opłata prolongacyjna, odsetki)	9.372,52	0,00
2. Krótkoterminowe	27.813,27	9.372,52
b) układ ratalny ZUS (opłata prolongacyjna, odsetki)	27.813,27	9.372,52
III. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3.436.648,25	4.037.834,36
1. Czynsz najmu FRESENIUS, DIAGNOSTYKA	256.785,30	808.071,18
a) Długoterminowe	154.071,18	633.357,06
b) Krótkoterminowe	102.714,12	174.714,12
2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne(darowizny, dotacje, środki z funduszy UE)	3.178.620,35	3.120.331,74
a) Długoterminowe	2.329.083,96	2.640.954,42
b) Krótkoterminowe	849.536,39	479.377,32
3. Pozostałe	1.242,60	109.431,44
a) Długoterminowe	0,00	0,00
b) Krótkoterminowe	1.242,60	109.431,44

Ujęty w czynnych rozliczeniach międzyokresowych podatek VAT naliczony w kwocie 637,15 zł księgowany jest na koncie 221 „Rozliczenie VAT naliczonego i ujęty w bilansie w pozycji B.IV aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”.

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:	42.136.207,98	99,88%	45.822.216,92	99,70%
w tym:				
a) Narodowy Fundusz Zdrowia	41.522.827,89	98,43%	45.133.560,89	98,20%
b) osoby fiz. nie objęte ubezpiec. zdrowotnym	291.087,64	0,69%	315.361,08	0,69%
c) zakłady pracy i inne instytucje	227.627,97	0,54%	280.633,43	0,61%
d) centralne organy admin.państwowej, samorząd terytorialny	67.988,19	0,16%	67.791,33	0,15%
e) pozostałe (m.in. Hotel Matek)	26.676,29	0,06%	24.870,19	0,05%
2. Pozostała sprzedaż produktów:	50.691,68	0,12%	138.516,95	0,30%
w tym:				
a) inne (m.in. sprzedaż posiłków dla pracowników, pranie, sterylizacja, przechowywanie zwłok)	50.691,68	0,12%	138.516,95	0,30%
3. Sprzedaż materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RAZEM	42.186.899,66	100,00%	45.960.733,87	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:	6.105.406,88	12,19	6.652.009,42	12,34
- leki	2.741.144,29	5,47	2.839.208,54	5,27
- żywność	0,00	0,00	347.756,16	0,64
- sprzęt jednorazowego użytku	957.592,92	1,91	991.226,66	1,84
- odczynniki i materiały diagn.	320.272,44	0,64	385.872,01	0,72
- energia elektryczna	502.218,13	1,00	523.670,86	0,97
- energia cieplna	258.547,73	0,52	214.422,69	0,40
- paliwa	832.161,68	1,66	635.917,06	1,18
- pozostałe materiały	493.469,69	0,99	713.935,44	1,32
2. Usługi obce, z tego:	21.736.897,73	43,40	21.634.483,87	40,14
- komunalne	2.886.488,96	5,76	3.386.718,62	6,28
- konserwacja i naprawa sprzętu	436.659,75	0,87	532.476,33	0,99
- transportowe	340.196,34	0,68	222.696,00	0,41
- medyczne	15.940.126,15	31,82	16.502.719,27	30,62
- usługi pralnicze	273.229,27	0,55	0,00	0,00
- remontowe	114.415,32	0,23	38.497,49	0,07
- pozostałe usługi	1.745.781,94	3,49	951.376,16	1,77
3. Podatki i opłaty, w tym:	823.778,59	1,64	648.311,40	1,20
- PFRON	327.305,00	0,65	274.680,00	0,51
- podatek VAT w koszty	118.329,39	0,24	0,00	0,00
- podatek od nieruchomości	372.565,00	0,74	367.925,00	0,68
- pozostałe opłaty	5.579,20	0,01	5.706,40	0,01
4. Wynagrodzenia, z tego:	14.351.097,23	28,65	16.945.162,50	31,44
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	13.916.043,15	27,78	16.045.983,87	29,77
- wynagrodzenia z umów zleceń	435.054,08	0,87	899.178,63	1,67
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3.159.105,56	6,31	3.644.323,35	6,76
- składki na ubezpiecz. społ., zdrow. i Fundusz Pracy, FEP	2.612.907,28	5,22	3.045.352,20	5,65
- odpisy na ZFŚSocjalnych	424.386,37	0,85	504.091,63	0,93
- pozostałe świadczenia	121.811,91	0,24	94.879,52	0,18
6. Amortyzacja	3.621.297,34	7,23	4.060.148,52	7,54
7. Pozostałe koszty w tym:	290.502,80	0,58	310.185,92	0,58
- podróże służbowe	15.476,51	0,03	16.705,67	0,03
- ubezpieczenia OC i majątkowe	263.720,11	0,53	286.581,43	0,54
- pozostałe	11.306,18	0,02	6.898,82	0,01
8. Wartość sprzedanych materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:	50.088.086,13	100,00	53.894.624,98	100,00
Zmiana stanu produktu	685.378,61		1.163.319,94	
OGÓŁEM	50.773.464,74		55.057.944,92	

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

Wyszczególnienie	Kwota
1. Przychody ogółem	48.383.015,55
a) wyłączenia z przychodów	
- umorzone odsetki n.k.u.p.	122.250,58
- spłata należności objętych odpisem aktualizacyjnym	132,00
- dotacje, darowizny składników majątku trwałego	663.748,49
- rozwiązanie rezerw na przyszłe zobowiązania	11.256,00
- czynsz zapłacony z góry	168.714,12
- odsetki od należności niezapłaconych w terminie	431,35
- odszkodowania, kary, grzywny	1.918,89
Razem	968.451,43
b) doliczenia do przychodów	
- odszkodowania, kary, grzywny i pozostałe przychody	722.223,30
Razem	722.223,30
2. Koszty i straty nadzwyczajne	56.560.575,61
a) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	
- nie wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i stosunku pracy	152.170,26
- niezapłacone składki ZUS i FP	590.214,84
- amortyzacja od nieodpłatnie otrzymanych lub sfinansowanych dotacją aktywów trwałych	3.469.245,66
- podatek od nieruchomości	121.265,00
- odsetki budżetowe	3.648,27
- niezapłacone odsetki	44.287,51
- odpisy aktualizujące należności	178.130,61
- PFRON	274.680,00
- odpisanie umorzonych zobowiązań	725,07
- rezerwa na świadczenia pracownicze na 2018r.	2.428.613,96
- kary, koszty postępowania sądowego	114.046,56
- ekwiwalent za odzież	948,93
- pozostałe	10.458,84
- utworzenie rezerw	417.007,82
- utworzenie rezerwy na świadczenia zdrowotne	186.784,11
- koszty dotyczące produkcji w toku 2016 rok	65.690,30
Razem	8.057.917,74
b) doliczenia do kosztów	
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia zdrowotne	49.067,00
- zapłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia za 2016r.	60.850,36
- zapłacone składki ZUS i FP za 2015r i 2016r.	759.957,38
- zapłacone odsetki dla dostawców za lata ubiegłe	6.608,08
- zapłacone w 2017r.koszty nieuregulowane w terminie 30 dni z 2015r.	53.613,00
- ekwiwalent za odzież	526,88
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	1.841.171,26
Razem	2.771.793,96
3. Wyliczenie wyniku do CIT - 8	
Przychody bilansowe	48.383.015,55
Koszty bilansowe	56.560.575,61
Strata brutto	8.177.560,06
Podatek dochodowy	0,00
Strata bilansowa netto	8.177.560,06
Przychody CIT – 8	48.136.787,42
Koszty uzyskania przychodów CIT – 8	51.274.451,83
Strata CIT – 8, z tego:	3.137.664,41
Zaliczki miesięczne	3.378,00
Nadpłata podatku	3.378,00

2.(9) Poniesione w roku 2017 i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

W roku 2017 poniesione zostały nakłady na zakup :

- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1.223.773,90 zł
Razem:	1.223.773,90 zł

Natomiast planowane na rok 2018 nakłady inwestycyjne wynoszą kwotę: 4.561.795,00 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	-8.177.560,06
II. Korekty razem	7.436.436,21
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-741.123,85

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy (zbycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych)	0,00
II. Wydatki	989.213,81
1. Nabycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	989.213,81
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 989.213,81

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy	2.705.871,00
1. Kredyty i pożyczki	0,00
2. Inne wpływy finansowe – częściowe pokrycie straty przez Organ Tworzący	2.705.871,00
II. Wydatki	- 2.130.890,12
1. Spłata kredytów i pożyczek	-231.249,96
2. Z tytułu innych zobowiązań finansowych - ASSET	-1.497.239,46
3. Zapłacone odsetki	-402.400,70
3. Inne wydatki finansowe	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	574.980,88

D Przepływy pieniężne netto razem	-1.155.356,78
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-1.155.356,78
F Środki pieniężne na początek okresu	2.207.417,85
G Środki pieniężne na koniec okresu	1.052.061,07

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 2016	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2017
Pracownicy ogółem	373,45	410,60
w tym:		
a) lekarze i inny personel z wyższym wykształceniem	25,19	27,10
b) personel średni tj. pielęgniarki, położne, technicy rtg, ekg, fizjoterapii i inny	286,78	298,13
c) personel niższy, salowe, rejestratorki	5,19	4,39
d) obsługa	16,67	40,58
e) administracja	39,62	40,40

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 2017 - 7.380,00 zł

Stargard, dn.31.03.2018r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
73-110 Stargard, ul. Wojska Polskiego 27
Centrala 91 578 63 55, fax.: 91 577 04 23
NIP 854-19-38-710, REGON 000304562

Stargard
Województwo Pomorskie

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie
Krzysztof Kowalczyk

POL-TAX Sp. z o.o.
03-982 Warszawa,
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12
Fax +48 (22) 616 60 95
biuro@pol-tax.pl
www.pol-tax.pl



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku jednostki:

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

z siedzibą w Stargardzie (73-110), ul. Wojska Polskiego 27

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE
ZA OKRES OD 01.01.2017 R. DO 31.12.2017 R.**

dla

Rady Powiatu Stargardzkiego i Kierownictwa SPW ZOZ w Stargardzie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego (dalej „sprawozdanie finansowe”) za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. **Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie („Zakład”)** z siedzibą w Stargardzie (73-110), ul. Wojska Polskiego 27, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **81 845 036,05 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę w kwocie **(-) 8 177 560,06 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **(-) 5 741 652,35 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(-) 1 155 356,78 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Zakładu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki.

Dyrektor Zakładu jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor Zakładu oraz Członkowie Rady Społecznej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 05 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Zakładu.

Uzupełniające objaśnienie

Zwracamy uwagę na znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności. Łącznie straty poniesione w badanym roku oraz latach poprzednich stanowią 36 % kapitału podstawowego, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 16,5 % sumy bilansowej.

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie naruszył postanowienia art. 26 ustawy o rachunkowości, nie dopełniając przeprowadzenia inwentaryzacji w określonych przez ustawę terminach.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2018 roku

.....
Magdalena Leśniewicz
Magdalena Leśniewicz
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13064

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 2695

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

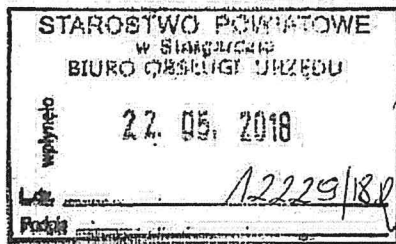
POL-TAX Sp. z o.o.
03-982 Warszawa,
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12
Fax +48 (22) 616 60 95
biuro@pol-tax.pl
www.pol-tax.pl



Twój Zaufany Księgowy

L. Dz.2-M/30/IV/18

Warszawa, dnia 30.04. 2018 r.



ST + TW + TA + FB
22.05.18
T. L.

Raport Uzupełniający Sprawozdanie

z badania sprawozdania finansowego

Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

z siedzibą w Stargardzie (73-110), ul. Wojska Polskiego 27

za rok obrotowy 01.01.2017 – 31.12.2017

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS 0000121840; NIP: 113-23-76-412; Regon: 015205213; Kapitał zakładowy 50.000 zł

Konto: Bank Zachodni WBK S.A.32 Oddział w Warszawie: 55 1090 1753 0000 0001 0065 8816

04

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie działa na podstawie Statutu z dnia 17 stycznia 2000 r. – ostatni tekst jednolity wprowadzony Uchwałą nr XIX/233/16 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 7 września 2016 r.

Siedzibą SPW ZOZ jest Stargard, ul. Wojska Polskiego 27.

Dokumenty legalizujące działalność SPW ZOZ w Stargardzie:

- aktualny wpis do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nr KRS 0000005388;
- numer identyfikacji podatkowej NIP: 854-19-38-710 - zaświadczenie z dnia 10 lipca 2013 r., wydane przez Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie,
- numer identyfikacyjny REGON: 000304562 z dnia 19 czerwca 2013 r., nadany przez Urząd Statystyczny w Szczecinie;
- wpis na listę podmiotów leczniczych nr 000000017670.

W badanym okresie SPW ZOZ prowadził działalność głównie w zakresie: udzielania świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia.

Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Stargardzie kieruje:

- Paweł Bakun – Dyrektor - za okres badany, do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Beata Skobel – p.o. Dyrektora – od 1 stycznia 2018 r. do 14 stycznia 2018 r.,
- Krzysztof Kowalczyk- Dyrektor – od dnia 15 stycznia 2018 r.

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy wynosi 95 132 882,52 zł.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność SPW ZOZ w 2016 r. zamknęła się stratą (-) 7 963 633,48 zł. Sprawozdanie finansowe za 2016 r. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez firmę audytorską „EKSPERT” Biuro Biegłych Rewidentów s.c. A. Franas & U. Gutowska w Stargardzie. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Uchwałą nr XXVIII/357/17 z dnia 28 czerwca 2017 r. Rada Powiatu Stargardzkiego zatwierdziła sprawozdanie finansowe SPW ZOZ w Stargardzie za 2016 r. Poniesioną stratę w wysokości 2 705 871,00 zł Rada Powiatu Stargardzkiego Uchwałą nr XXIX/377/17 z dnia 20 września postanowiła pokryć z budżetu powiatu, natomiast pozostała strata jest ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej powiatu.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badania

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonała Rada Powiatu Stargardzkiego Uchwałą nr XXIX/378/17 z dnia 20 września 2017 r. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 4A/2017 z dnia 28 września 2017 r.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Jednostki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Firmie audytorskiej oraz kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Dyrektora z dnia 30 kwietnia 2018 r.

II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA

Analiza bilansu

AKTYWA

L.p.	Wyszczególnienie	2017		2016		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Aktywa trwałe	74 105,4	90,5 %	77 286,3	90,3 %	-3 180,9	95,9 %
I.	Wartości niematerialne i prawne	17,3	0,0 %	8,7	0,0 %	8,6	198,8 %
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	74 034,5	90,5%	77 114,1	90,1 %	-3 079,6	96,0 %
III.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53,6	0,0 %	163,5	0,2 %	-109,9	32,8 %
B.	Aktywa obrotowe	7 739,6	9,5 %	8 339,6	9,7 %	-600,0	92,8 %
I.	Zapasy	850,2	1,0 %	988,2	1,2 %	-138,0	86,0 %
II.	Należności krótkoterminowe	5 627,3	6,9 %	4 973,1	5,8 %	654,2	113,1 %
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 052,1	1,3 %	2 207,4	2,6 %	-1 155,3	47,7 %
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	210,0	0,3 %	170,9	0,1 %	39,1	122,9 %
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
D.	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktywa razem		81 845,0	100,0 %	85 625,9	100,0 %	-3 780,9	95,6 %

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na kształtowanie aktywów badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 90,5 % całego majątku SPW ZOZ, w tym głównie rzeczowe aktywa trwałe (90,5 % sumy bilansowej);
- wartość netto rzeczowych aktywów zmalała w porównaniu z rokiem ubiegłym o 3 079,6 tys. zł;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 600,0 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym, który obejmuje głównie zmniejszenie inwestycji krótkoterminowych o 1 155,3 tys. zł.

cyf

PASYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2016		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	60 896,7	74,4 %	66 638,4	77,8 %	-5 741,7	91,4 %
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	95 132,9	116,2 %	95 402,8	111,4 %	-269,9	99,7 %
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 058,6	-31,8 %	-20 800,8	-24,3 %	-5 257,8	(-)-125,3 %
VI.	Zysk (strata) netto	-8 177,6	- 10,0 %	-7 963,6	-9,3 %	-214,0	(-)-102,7 %
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 948,3	25,6 %	18 987,5	22,2 %	1 960,8	110,3 %
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 197,4	3,9 %	2 114,6	2,5 %	1 082,8	151,2 %
II.	Zobowiązania długoterminowe	250,5	0,3 %	481,8	0,6 %	-231,3	52,0 %
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 462,5	16,4 %	12 954,5	15,1 %	508,0	103,9 %
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 037,9	5,0 %	3 436,6	4,0 %	601,3	117,5 %
Pasywa razem		81 845,0	100,0 %	85 625,9	100,0 %	-3 780,9	95,6 %

Na pasywa badanego bilansu analitycznego wpływ miało:

- zmniejszenie kapitałów własnych w stosunku do ubiegłego roku o 5 741,7 tys. zł, przy jednoczesnym spadku udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku SPW ZOZ z 77,8 % w 2016 r. do 74,4 % w 2017 r.;
- największą pozycją kapitału własnego jest kapitał podstawowy, który stanowi 116,2 % sumy pasywów ogółem;
- straty z lat ubiegłych oraz strata za rok bieżący stanowią łącznie 41,8 % sumy bilansowej;
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 1 960,8 tys. zł;
- odnotowano wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 3,9 % w stosunku do 2016 r.

Analiza zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2017 rok		2016 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto ze sprzedaży	45 960,7	95,0 %	42 186,9	94,7 %	3 773,8	108,9 %
2.	Koszt własny sprzedaży	55 057,9	97,3 %	50 773,5	96,7 %	4 284,4	108,4 %
3.	Wynik na sprzedaży	-9 097,2		-8 586,6		-510,6	(-) 105,9 %
B.	Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 404,3	5,0 %	2 324,9	5,2 %	79,4	103,4 %
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 061,0	1,9 %	1 296,3	2,5 %	-235,3	81,8 %
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 343,3		1 028,6		314,7	130,6 %
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	-7 753,9		-7 558,0		-195,9	(-) 102,6 %
D.	Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	17,9	0,0 %	15,2	0,1 %	2,7	117,8 %
2.	Koszty finansowe	441,6	0,8 %	420,8	0,8 %	20,8	104,9 %
3.	Wynik na działalności finansowej	-423,7		-405,6		-18,1	(-) 104,5 %
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	-8 177,6		-7 963,6		- 214,0	(-) 102,7 %
1.	Podatek dochodowy	0,0		0,0		0,0	0,0
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0		0,0		0,0	0,0
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0		0,0		0,0	0,0
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	-8 177,6		-7 963,6		- 214,0	(-) 102,7 %

Przychody ogółem	48 382,9	100,0 %	44 527,0	100,0 %	3 855,9	108,7 %
------------------	----------	---------	----------	---------	---------	---------

Koszty ogółem	56 560,5	100,0 %	52 490,6	100,0 %	4 069,9	107,8 %
---------------	----------	---------	----------	---------	---------	---------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto (-) 8 177,6 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży, jednakże wzrost kosztów nastąpił większy, wpływając na mniejszy wynik z działalności.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 3,4 % w stosunku do roku ubiegłego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się w porównaniu z 2016 r. o 18,2 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości (-) 423,7 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (-) 8 177,6 tys. zł, niższego od ubiegłorocznego o 2,7 %.

Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2017	2016
Wskaźnik zyskowność netto (%) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	procent	- 16,90 %	- 17,88 %
Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%) <u>wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne	procent	- 16,03 %	- 16,98 %
Wskaźnik zyskowność aktywów (%) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> średni stan aktywów	procent	- 9,99 %	- 9,11 %

Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2017	2016
Wskaźnik bieżącej płynności <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	krotność	0,57	0,64
Wskaźnik szybkiej płynności <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	0,50	0,55

Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	miernik	2017	2016
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	w dniach	42	47
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	w dniach	68	51

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2017	2016
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na <u>zobowiązania</u>) x 100 % aktywa razem	procent	20,66 %	18,16 %
Wskaźnik wypłacalności (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na <u>zobowiązania</u>) fundusz własny	krotność	0,28	0,23

04

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2017 r. następujących tendencji:

- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne;
- wskaźniki płynności wykazują tendencję spadkową;
- okres rotacji należności uległ skróceniu z 47 dni w 2016 r. do 42 dni w 2017 r.;
- okres rotacji zobowiązań uległ wydłużeniu z 51 dni w 2016 r. do 68 dni w 2017 r.;
- wskaźniki zadłużenia wzrosły w porównaniu z 2016 r.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

SPW ZOZ w Stargardzie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zgodną we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one zmianie do zasad stosowanych w roku poprzednim. Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

Na bazie testów przeprowadzonych w ramach procedur badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacji stosowanego systemu rachunkowości i nie stwierdziliśmy nieprawidłowości, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe. Stosowany przez jednostkę system rachunkowości nie był jednak całościowo przedmiotem naszego badania.

2. Informacje identyfikujące badane sprawozdania finansowe

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 r. i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 81 845 036,05 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący stratę (-) 8 177 560,06 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) 5 741 652,35 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę (-) 1 155 356,78 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 90,5 % sumy aktywów. Na pozycję rzeczowych aktywów trwałych w SPW ZOZ w Stargardzie składają się:

- środki trwałe w kwocie 73 859 355,30 zł, w tym budynki, lokale i obiekt inżynierii lądowej i wodnej 70 655 839,88 zł
- środki trwałe w budowie w kwocie 175 131,20 zł
- noty dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych oraz środków trwałych w budowie.

Kapitał własny

Na pozycję kapitału własnego składa się:

- kapitał podstawowy, który na dzień bilansowy wynosi 60 896 734,51 zł;
- straty z lat ubiegłych (-) 26 058 587,95 zł
- strata netto (-) 8 177 560,06 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania w kwocie 3 197 436,49 zł dotyczą przyszłych świadczeń na rzecz pracowników oraz roszczeń sądowych.

Zobowiązania długoterminowe stanowią 0,3 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 16,4 % sumy bilansowej i obejmują głównie rozrachunki z dostawcami krajowymi oraz rozrachunki publiczno-prawne.

Przychody

Przychody ze sprzedaży produktów stanowią 95,0 % przychodów ogółem i dotyczą głównie przychodów ze świadczenia usług medycznych.

Koszty

SPW ZOZ w Stargardzie sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Jednostka wykazała w informacji dodatkowej koszty w układzie rodzajowym, gdzie największą pozycję stanowią usługi obce (43,4 % kosztów operacyjnych ogółem) oraz wynagrodzenia (28,6 % kosztów operacyjnych ogółem).

4. Pozostałe zagadnienia

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi. Wykazuje zmianę środków pieniężnych w kwocie (-) 1 155 356,78 zł.

SPW ZOZ kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące spadek kapitału własnego o 5 741 652,35 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera istotne informacje wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. SPW ZOZ potwierdził zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za 2017 r. nie ujawniono naruszenia przez SPW ZOZ w Stargardzie obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31 grudnia 2017 r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na sprawozdanie finansowe i wynik finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 30 kwietnia 2018 r.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego, stanowiącym odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2018 r.

Magdalena Leśniewicz
.....
Magdalena Leśniewicz
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13064

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 2695

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

