

**Uchwała nr VIII/121/19  
Rady Powiatu Stargardzkiego  
z dnia 26 czerwca 2019 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego  
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie za 2018 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2018 r., na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 80 787 942,12 zł,
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wskazujący stratę w kwocie (-) 9 000 348,50 zł,
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) 5 463 883,36 zł,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wskazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 364 837,75 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 z badania sprawozdania finansowego stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Rady  
Powiatu Stargardzkiego**

*Zdzisław Rygiel*

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), 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 2018 r. składa się z:

- 1) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 80 787 942,12 zł,
- 3) Rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wskazującego stratę w kwocie (-) 9 000 348,50 zł,
- 4) Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) 5 463 883,36 zł,
- 5) Rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wskazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 364 837,75 zł,
- 6) Dodatkowej informacji i objaśnień.

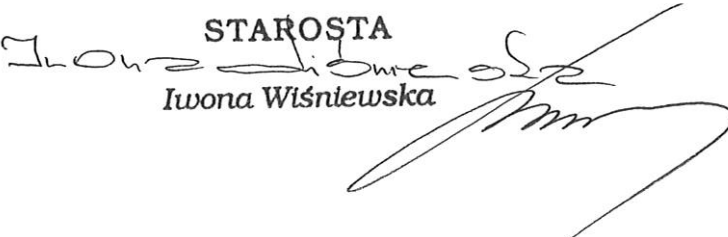
Przedmiotowe sprawozdanie zostało poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta, który stwierdził, że sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu na dzień 31.12.2018 r., oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2018 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Zakładu.

Ponadto badający sprawozdanie finansowe biegły rewident zwrócił uwagę na występowanie zakłóceń w działalności Szpitala wynikających z wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 31,38% sumy aktywów Szpitala i trudnościami w regulowaniu zobowiązań. Biorąc pod uwagę jedynie zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy krótkoterminowe (do 12 miesięcy) daje to kwotę 13 411,0 tys. zł, co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 5 444,4 tys. zł (aktywa obrotowe – zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy krótkoterminowe).

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 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 30.09.2019 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.

STAROSTA  
  
Iwona Wiśniewska

**Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
za 2018 rok**

**Stargard 29.03.2019**

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2018

## 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 sporządzone zostało za 2018 rok.

## 5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu, że działalność jednostki będzie kontynuowana w okresie co najmniej roku od dnia bilansowego, nie są nam bowiem znane okoliczności i zdarzenia, które mogłyby świadczyć o istnieniu poważnych zagrożeń dla realizacji tego zamiaru.

## 7. Przyjęte zasady rachunkowości

I. **Zasady polityki prowadzenia rachunkowości** ustalone są zarządzeniem Dyrektora SPWZOZ Nr 67/2014 z dnia 18.12.2014r., zarządzeniem Nr 2F/2017 z dnia 10.05.2017r. oraz zarządzeniem Nr 136/18 z dnia 31.12.2018r. 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) żywności
    - f) środków czystościoraz 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.
  - 2.4 ewidencja wartościowa obrotów i stanów magazynu banku krwi i osocza w księgowości, której przedmiotem zapisów są jedynie przychody krwi i osocza nie zużyte przez oddziały na koniec każdego miesiąca. Wartość niezaużytej krwi i osocza staje się zapasem magazynowym, a rozchodem wartościowym jest w momencie wydania na oddziały.
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 10.000,00 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 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 10.000,00 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późniejszymi zmianami),
  - majątek poniżej 10.000,00 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 10.000,00 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 10.000,00 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. 29.03.2019r.

Sporządził: Barbara Aksamit

# BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji  
sporządzony na dzień 31.12.2018r.

AKTYWA	Stan na			PASywa		Stan na	
	1	2	3	1	2	3	31.12.2018
A. Aktywa trwałe	01	74 105 445,80	72 821 343,79	A. Kapitał (fundusz) własny	89	60 896 734,51	55 432 851,15
I. Wartości niematerialne i prawne	02	17 324,82	41 189,23	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	90	95 132 882,52	95 132 882,52
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	91	0,00	0,00
2. Wartość firmy	04	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości	92	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	17 324,82	41 189,23	emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów	93	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	94	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	07	74 034 486,50	72 780 154,56	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	95	0,00	0,00
1. Środki trwałe	08	73 859 355,30	72 640 426,56	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	96	0,00	0,00
a) grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	427 166,00	427 166,00	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	97	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	70 655 839,88	68 417 411,56	- na udziały (akcje) własne	98	-26 058 587,95	-30 699 682,87
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	756 515,68	855 497,07	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	99	-8 177 560,06	-9 000 348,50
d) środki transportu	12	40 278,24	33 584,99	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	100	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	1 979 555,50	2 906 766,94	(wielkość ujemna)	101	20 948 301,54	25 355 090,97
2. Środki trwałe w budowie	14	175 131,20	139 728,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	102	3 197 436,49	4 641 200,52
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	103	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	16	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	104	2 428 613,96	2 574 747,65
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	105	2 159 361,49	2 292 844,17
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18	0,00	0,00	- długoterminowa	106	269 252,47	281 903,48
- krótkoterminowa							

3. Od pozostałych jednostek	19	0,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	107	768 822,53	2 066 452,87
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	20	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	108	161 282,96	693 645,63
1. Nieruchomości	21	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	109	607 539,57	1 372 807,24
2. Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	110	250 520,95	1 225 270,99
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	250 520,95	1 225 270,99
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	114	250 520,95	1 219 270,99
- 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	6 000,00
- inne papiery wartościowe	31	0,00	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	119	13 462 509,74	13 129 117,19
- 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
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	40	53 634,48	53 634,48	0,00	- 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	53 634,48	53 634,48	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	130	13 355 938,41	13 041 896,40
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	43	7 739 590,25	7 966 598,33	7 966 598,33	a) kredyty i pożyczki	131	231 249,96	231 249,96
<b>I. Zapasy</b>	44	850 146,37	881 716,14	881 716,14	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	132	0,00	0,00
1. Materiały	45	850 018,45	881 716,14	881 716,14	c) inne zobowiązania finansowe	133	700 252,15	0,00

2. Półprodukty i produkty w toku	46	0,00	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	134	9 454 866,92	9 497 181,30
3. Produkty gotowe	47	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	135	9 454 866,92	9 497 181,30
4. Towary	48	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	136	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	49	127,92	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	137	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	50	5 627 338,40	5 511 157,72	5 511 157,72	f) zobowiązania wekslowe	138	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	51	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tyt. publicznoprawnych	139	1 516 193,21	1 675 594,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	52	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	140	1 059 849,49	1 358 375,11
- do 12 miesięcy	53	0,00	0,00	0,00	i) inne	141	393 526,68	279 495,82
- powyżej 12 miesięcy	54	0,00	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	142	106 571,33	87 220,79
b) inne	55	0,00	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	143	4 037 834,36	6 359 502,27
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	56	0,00	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	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	145	4 037 834,36	6 359 502,27
- do 12 miesięcy	58	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	146	3 274 311,48	5 332 978,10
- powyżej 12 miesięcy	59	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	147	763 522,88	1 026 524,17
b) inne	60	0,00	0,00	0,00				
3. Należności od pozostałych jednostek	61	5 627 338,40	5 511 157,72	5 511 157,72				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62	5 614 924,23	5 454 967,96	5 454 967,96				
- do 12 miesięcy	63	5 614 924,23	5 454 967,96	5 454 967,96				
- powyżej 12 miesięcy	64	0,00	0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	65	8 071,59	5 131,32	5 131,32				
c) inne	66	4 342,58	1 556,24	1 556,24				
d) dochodzone na drodze sądowej	67	0,00	49 502,20	49 502,20				
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	68	1 052 061,07	1 416 898,82	1 416 898,82				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	69	1 052 061,07	1 416 898,82	1 416 898,82				
a) w jednostkach powiązanych	70	0,00	0,00	0,00				
- udziały lub akcje	71	0,00	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	72	0,00	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	73	0,00	0,00	0,00				



- 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	1 052 061,07	1 416 898,82				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81	1 050 523,07	1 415 670,82				
- inne środki pieniężne	82	1 538,00	1 228,00				
- inne aktywa pieniężne	83	0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	84	0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85	210 044,41	156 825,65				
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	86						
D. Udziały ( akcje ) własne	87			0,00			
<b>AKTYWA razem</b> ( suma poz. A i B i C i D )	88	<b>81 845 036,05</b>	<b>80 787 942,12</b>				
					148	81 845 036,05	80 787 942,12

Stargard, dnia 29.03.2019r.

Sporządził: Barbara Aksamit

.....  
(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 ZYSKÓW I STRAT

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

sporządzony na dzień 31.12.2018r.

(wariant porównawczy)

Wyszczególnienie		Dane za rok	
		popzedni 31.12.2017 2	bieżący 31.12.2018 3
1			
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>			
	- od jednostek powiązanych	44 797 413,93	50 942 284,37
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	45 960 733,87	50 917 488,06
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-1 163 319,94	24 796,31
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
	I. Amortyzacja	53 894 624,98	59 954 574,24
	II. Zużycie materiałów i energii	4 060 148,52	4 118 879,39
	III. Usługi obce	6 652 009,42	7 785 841,41
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	21 634 483,87	20 771 106,02
	- podatek akcyzowy	648 311,40	592 309,50
	V. Wynagrodzenia	0,00	0,00
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 945 162,50	21 892 666,35
	- emerytalne	3 644 323,35	4 491 696,82
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 569 238,98	2 016 458,87
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	310 185,92	302 074,75
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)</b>			
		0,00	0,00
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>			
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-9 097 211,05	-9 012 289,87
	II. Dotacje	2 404 323,21	2 325 360,00
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV. Inne przychody operacyjne	994 225,43	874 142,53
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>			
	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 410 097,78	1 444 427,17
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 060 984,12	1 845 897,32
		0,00	0,00
		180 536,95	146 494,71



III. Inne koszty operacyjne	27	880 447,17	1 699 402,61
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)</b>	28	-7 753 871,96	-8 532 827,19
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	29	17 958,47	21 802,47
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	31	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	33	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	35	15 875,29	20 135,75
- od jednostek powiązanych	36	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	37	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	38	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	39	0,00	0,00
V. Inne	40	2 083,18	1 666,72
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	41	441 646,57	489 323,78
I. Odsetki, w tym:	42	441 646,57	489 248,58
- dla jednostek powiązanych	43	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	44	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	45	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	46	0,00	75,20
IV. Inne	47	0,00	0,00
<b>I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F + G - H)</b>	48	-8 177 560,06	-9 000 348,50
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	49	0,00	0,00
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIĘJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	50	0,00	0,00
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (I - J - K)</b>	51	-8 177 560,06	-9 000 348,50

Stargard, dnia 29.03.2019r.

Sporządził: Barbara Aksamit

.....  
(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 31.12.2018r.

(pieczęćka jednostki)

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
	2	3
<b>I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	66 638 386,86	60 896 734,51
- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH</b>	66 638 386,86	60 896 734,51
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	95 402 845,81	95 132 882,52
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)	-269 963,29	0,00
- wartość umorzenia środków trwałych przekazanych do organu założycielskiego	545 103,96	0,00
-	545 103,96	0,00
-	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty bilansowej	815 067,25	0,00
- pokrycie straty bilansowej za lata ubiegłe	0,00	0,00
- wartość brutto nieodpłatnie przekazanych środków trwałych do organu założycielskiego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	815 067,25	0,00
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	95 132 882,52	95 132 882,52
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 za 2015r.	2 705 871,00	3 536 465,14
- częściowe pokrycie straty przez Podmiot Tworzący zg. z art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej 2016r.	0,00	0,00
- częściowe pokrycie straty przez Podmiot Tworzący zg. z art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej 2016r.	2 705 871,00	1 636 465,14
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty za 2015r.	2 705 871,00	1 900 000,00
- częściowe pokrycie straty za 2016 rok	0,00	3 536 465,14
- częściowe pokrycie straty za 2017 rok	2 705 871,00	1 636 465,14
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	1 900 000,00
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad rachunkowości</b>	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
-	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	0,00	0,00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-28 764 458,95	-34 236 148,01
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty za lata poprzednie	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-28 764 458,95	-34 236 148,01
- korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	-28 764 458,95	-34 236 148,01
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty za 2015r.	2 705 871,00	3 536 465,14
- częściowe pokrycie straty za 2016 rok	0,00	0,00
- częściowe pokrycie straty za 2017 rok	2 705 871,00	1 636 465,14
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	1 900 000,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 058 587,95	-30 699 682,87
<b>6. Wynik netto</b>	-26 058 587,95	-30 699 682,87
a) zysk netto	-8 177 560,06	-9 000 348,50
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	8 177 560,06	9 000 348,50
<b>II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)</b>	0,00	0,00
<b>III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)</b>	60 896 734,51	55 432 851,15
Stargard, dnia 29.03.2019r.	60 896 734,51	55 432 851,15
Sporządził: Barbara Aksamit		

.....  
 (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 PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony na dzień 31.12.2018r.

pieczętka firmowa

( metoda pośrednia )

Treść	Dane za rok		
	1	poprzedni 2	bieżący 3
<b>A. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
I. Zysk (strata) netto	02	-8 177 560,06	-9 000 348,50
II. Korekty razem	03	7 436 436,21	8 530 758,40
1. Amortyzacja	04	4 060 148,52	4 118 879,39
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	386 956,76	240 741,04
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	-269 963,29	-167 720,20
5. Zmiana stanu rezerw	08	1 082 823,99	1 443 764,03
6. Zmiana stanów zapasów	09	138 100,02	-31 569,77
7. Zmiana stanu należności	10	-654 254,10	116 180,68
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	2 005 268,02	366 859,60
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	671 912,35	2 428 521,15
10. Inne korekty	13	15 443,94	15 102,48
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	14	<b>-741 123,85</b>	<b>-469 590,10</b>
<b>B. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
I. Wpływy	16	0,00	6 000,00
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



- odsetki					
- inne wpływy z aktywów finansowych					
4. Inne wpływy inwestycyjne	25	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	26	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	27	0,00	0,00	6 000,00	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	28	989 213,81	989 213,81	2 720 691,66	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	29	989 213,81	989 213,81	2 720 691,66	
a) w jednostkach powiązanych	30	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	31	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	32	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	33	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	34	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	0,00	0,00	0,00	0,00
	36				
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)</b>	37		<b>-989 213,81</b>		<b>-2 714 691,66</b>
<b>C. PRZEPIŁY WY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>					
<b>I. Wpływy</b>	39	2 705 871,00			4 736 465,14
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40	0,00	0,00		0,00
2. Kredyty i pożyczki	41	0,00	0,00		1 200 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	42	0,00	0,00		0,00
4. Inne wpływy finansowe	43	2 705 871,00			3 536 465,14
<b>II. Wydatki</b>	44	-2 130 890,12			-1 187 345,63
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	45	0,00	0,00		0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	46	0,00	0,00		0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	47	0,00	0,00		0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	49	-231 249,96			-231 249,96
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	50	0,00	0,00		0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	51	-1 497 239,46			-700 252,15
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	52	0,00	0,00		0,00
8. Odsetki	53	-402 400,70			-255 843,52
9. Inne wydatki finansowe	54	0,00	0,00		0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)</b>	55		<b>574 980,88</b>		<b>3 549 119,51</b>

<b>D. PRZEPLŹYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III ± B.III. ± C.III)</b>	56	-1 155 356,78	364 837,75
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	57	-1 155 356,78	364 837,75
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	58	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	59	2 207 417,85	1 052 061,07
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:</b>	60	1 052 061,07	1 416 898,82
- o ograniczonej możliwości dysponowania	61	138 847,93	106 266,12

Stargard, dnia 29.03.2019r.

Sorządził: Barbara Aksamit

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

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

## Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu za rok 2018

### 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	986.463,70	69.884,38	0,00	1.056.348,08
II Umorzenie – amortyzacja	969.138,88	46.019,97	0,00	1.015.158,85
III Wartość netto	17.324,82	23.864,41	0,00	41.189,23

Rzeczowe wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i licencje, których wartość na dzień 31.12.2018r. wynosi:

- wartość początkowa -	1.056.348,08 zł
- umorzenie -	1.015.158,85 zł
- wartość bilansowa netto -	41.189,23 zł.

W 2018 roku zakupiono licencje WINDOWS na wartość 24.137,37 zł oraz oprogramowania do tworzenia kopii bezpieczeństwa oraz do wirtualizacji na wartość brutto 45.747,01 zł.

#### II. Rzeczowe aktywa trwale poz. A. II bilansu - 72.780.154,56 zł, w tym:

##### 1. środki trwałe - 72.640.426,56 zł

#### Wartość brutto środków trwałych

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Grunty				
Grupa 0	427.166,00	0,00	0,00	427.166,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
Grupa I i II	101.207.463,18	487.008,98	22.609,09	101.671.863,07
Urządzenia techniczne i maszyny				
Grupa III – VI	7.660.153,55	502.366,93	196.484,09	7.966.036,39
Środki transportu				
Grupa VII	121.379,93	0,00	0,00	121.379,93
Inne środki trwałe				
Grupa VIII	23.696.319,51	1.923.467,59	2.144.444,25	23.475.342,85
<b>RAZEM</b>	<b>133.112.482,17</b>	<b>2.912.843,50</b>	<b>2.363.537,43</b>	<b>133.661.788,24</b>

**Umorzenie – amortyzacja**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>BO</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>BZ</b>
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa I i II	30.551.623,30	2.725.437,30	22.609,09	33.254.451,51
Urządzenia techniczne i maszyny Grupa III – VI	6.903.637,87	403.385,54	196.484,09	7.110.539,32
Środki transportu Grupa VII	81.101,69	6.693,25	0,00	87.794,94
Inne środki trwałe Grupa VIII	21.716.764,01	937.343,33	2.085.531,43	20.568.575,91
<b>RAZEM</b>	<b>59.253.126,87</b>	<b>4.072.859,42</b>	<b>2.304.624,61</b>	<b>61.021.361,68</b>

**Wartość netto środków trwałych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>BO</b>	<b>BZ</b>
Grunty Grupa 0	427.166,00	427.166,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa I i II	70.655.839,88	68.417.411,56
Urządzenia techniczne i maszyny Grupa III – VI	756.515,68	855.497,07
Środki transportu Grupa VII	40.278,24	33.584,99
Inne środki trwałe Grupa VIII	1.979.555,50	2.906.766,94
<b>RAZEM</b>	<b>73.859.355,30</b>	<b>72.640.426,56</b>

**2. środki trwałe w budowie - 139.728,00 zł**

**Oprogramowanie do systemu informatycznego HIS (Szpitalny System Informatyczny) AMMS (jest to nowsza wersja posiadanego obecnie przez SPWZOZ systemu Infomedica) – oprogramowanie** zakupowane w ratach od firmy ASSECO począwszy od sierpnia 2014 roku do lipca 2015r. W związku z brakiem środków finansowych na wdrożenie oprogramowania zostało ono zaksięgowane na konto 080-4-02 „środki trwałe w budowie – WNiP – oprogramowania” w kwocie 102.828,00 zł i jest to zgodne z



ewidencją księgową. W 2018 roku Dyrekcja SPWZOZ podjęła działania w celu wdrożenia programu w oddziałach szpitalnych oraz w aptece. Przewidziany termin wdrożenia programu to koniec 2019 roku.

**Licencja na MPI** – pozwala na rejestrowanie się pacjentom za pośrednictwem Internetu do poradni specjalistycznych funkcjonujących w SPWZOZ. Licencja była zakupowana w ratach od firmy ASSECO w 2014 roku. W związku z brakiem środków finansowych na wdrożenie oprogramowania AMMS licencja została zaksięgowana na konto 080-4-01 „środki trwałe w budowie – WNiP – licencje” w kwocie 36.900,00 zł i jest to zgodne z ewidencją księgową. Rozpoczęcie użytkowania licencji jest uzależnione od terminu zakończenia wdrożenia oprogramowania AMMS.

#### **Zmiany stanu środków trwałych w ciągu roku 2018 były następujące:**

1. BO na dzień 01.01.2018r.	133.112.482,17 zł
<b>2. Zwiększenia:</b>	
a) zakup środków trwałych ze środków własnych	321.913,02 zł
b) zakup środków trwałych z dotacji	1.877.288,48 zł
c) modernizacja budynku dziecięcego i przychodni przy ul. Staszica 16 – środki własne	24.583,24 zł
d) modernizacja budynku dziecięcego i przychodni przy ul. Staszica 16 – dotacje	462.425,74 zł
e) otrzymane darowizny środków trwałych – WOŚP	167.720,20 zł
f) korekta różnic inwentaryzacyjnych (niedobory- łóżko rehabilitacyjne, videogastroskop)	58.912,82 zł
<b>RAZEM zwiększenia:</b>	<b>2.912.843,50 zł</b>
<b>3. Zmniejszenia:</b>	
a) likwidacje fizyczne środków trwałych	2.252.369,06 zł
b) rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	111.168,37 zł
<b>RAZEM zmniejszenia:</b>	<b>2.363.537,43 zł</b>
<b>4. Stan na dzień 31.12.2018r.</b>	<b>133.661.788,24 zł</b>

#### **Zmiany w umorzeniu środków trwałych:**

1. BO na dzień 01.01.2018r.	59.253.126,87 zł
<b>2. Zwiększenia:</b>	
a) umorzenie zakupionych i otrzymanych środków trwałych ( amortyzacja jednorazowa)	350.363,33 zł
b) umorzenie otrzymanych i zakupionych środków trwałych (amortyzacja planowa)	3.722.496,09 zł

<b>RAZEM zwiększenia:</b>	<b>4.072.859,42 zł</b>
3. Zmniejszenia:	
a) umorzenie zlikwidowanych środków trwałych	2.252.369,06 zł
b) umorzenie zlikwidowanych środków trwałych wynikających z niedoborów inwentaryzacyjnych	52.255,55 zł
<b>RAZEM zmniejszenia:</b>	<b>2.304.624,61 zł</b>
<b>4. Stan na dzień 31.12.2018r.</b>	<b>61.021.361,68 zł</b>

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. (tekst jednolity Dz.U. z 2018r., poz. 1036 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 31.12.2018r. wynosi kwotę **1.567.158,39 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	82.215,91	0,00	0,00	82.215,91
<b>Razem</b>	82.215,91	0,00	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	1.950.473,56	146.569,91	55.811,50	7.747,00	2.033.484,97	7.544.642,69
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1.006.545,48	146.569,91	55.811,50	7.747,00	1.089.556,89	6.542.118,51
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.131,32
c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.962,58
d) należności dochodzone na drodze sądowej	943.928,08	0,00	0,00	0,00	943.928,08	993.430,28

Kolumna „Zwiększenia” to dokonane w roku 2018 odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 146.569,91 zł zwiększające pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe. W kolumnie „Uznanie odpisów za zbędne” (rozwiązanie) figurują odpisy (zapłaty, korekty faktur) w wysokości 7.747,00 zł, natomiast w kolumnie „Rozwiązanie odpisu, wykorzystanie” ujęte są należności przedawnione wobec osób nieubezpieczonych odpisane 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	30.699.682,87
2	Strata netto za rok obrotowy 2018	9.000.348,50
3	Niepokryta strata	39.700.031,37

SPWZOZ w roku obrotowym 2018 uzyskał ujemny wynik finansowy w kwocie 9.000.348,50 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. (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz.2190 z późn. zm.) Podmiot Tworzący pokrył ujemny wynik finansowy za rok obrotowy 2018, który po dodaniu kosztów amortyzacji w kwocie 4.118.879,39 zł ma wartość ujemną w wysokości **4.881.469,11 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	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	2.320.644,45	2.912.988,84	2.247.143,49	0,00	2.247.143,49	2.986.489,80
– na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	2.159.361,49	2.292.844,17	2.159.361,49	0,00	2.159.361,49	2.292.844,17
- na świadczenia zdrowotne - kontrakty	140.570,96	87.885,11	72.031,00	0,00	72.031,00	156.425,07
- przyszłe zobowiązania	20.712,00	532.259,56	15.751,00	0,00	15.751,00	537.220,56
2. Rezerwy krótkoterminowe	876.792,04	1.654.710,72	496.647,37	380.144,67	876.792,04	1.654.710,72

– na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	269.252,47	281.903,48	269.252,47	0,00	269.252,47	281.903,48
– na świadczenie zdrowotne-kontrakty	186.784,11	0,00	98.899,00	87.885,11	186.784,11	0,00
– na przeszłe zobowiązania	417.331,82	1.370.366,09	125.072,26	292.259,56	417.331,82	1.370.366,09
– na pozostałe koszty (opłaty bankowe, dsetki, podatek Vat )	3.423,64	2.441,15	3.423,64	0,00	3.423,64	2.441,15
<b>Razem</b>	<b>3.197.436,49</b>	<b>4.567.699,56</b>	<b>2.743.790,86</b>	<b>380.144,67</b>	<b>3.123.935,53</b>	<b>4.641.200,52</b>

Podatek VAT należny w wysokości 1.977,38 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 2018 wynoszą kwotę 1.225.270,99 zł z tytułu otrzymanej pożyczki z firmy SIEMENS FINANCE na zakup tomografu komputerowego w kwocie 19.270,99 zł, pożyczki otrzymanej z Powiatu Stargardzkiego w kwocie 1.200.000,00 zł oraz kaucji gwarancyjnej za należyte wykonanie umowy od firmy P.W.DREAMS w kwocie 6.000,00 zł.

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 obrot.	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
I Zobowiąz. długoterm.		19.270,99	250.520,95	0,00		6.000		1.200.000	250.520,95	1.225.270,99
1. Wobec pozostałych jednostek		19.270,99	250.520,95	0,00				1.200.000	250.520,95	1.219.270,99
a) kredyty i pożyczki		19.270,99	250.520,95	0,00				1.200.000	250.520,95	1.219.270,99
b) inne		0,00	0,00	0,00		6.000		0,00	0,00	6.000,00
II. Zobowiąz. krótkoterm.	13.355.938,41	13.041.896,40	0,00	0,00				0,00	13.355.938,41	13.041.896,40
1. Wobec pozostałych jednostek	13.355.938,41	13.041.896,40	0,00	0,00					13.355.938,41	13.041.896,40
a) kredyty i pożyczki	231.249,96	231.249,96	0,00	0,00					231.249,96	231.249,96
b) inne zob. finansowe	700.252,15	0,00	0,00	0,00					700.252,15	0,00
b) z tytułu dostaw i usług	9.454.866,92	9.497.181,30	0,00	0,00					9.454.866,92	9.497.181,30
c) zobowiąz. wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
d) z tytułu podatków, cel.,ubezp. i innych świadczeń	1.516.193,21	1.675.594,21	0,00	0,00					1.516.193,21	1.675.594,21
e) z tytułu wynagrodze	1.059.849,49	1.358.375,11	0,00	0,00					1.059.849,49	1.358.375,11
f) inne	393.526,68	279.495,82	0,00	0,00					393.526,68	279.495,82
Ogółem	13.355.938,41	13.061.167,39	250.520,95	0,00		6.000		1.200.000	13.606.459,36	14.267.167,39

**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
<b>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>263.678,89</b>	<b>156.825,65</b>
1. Długoterminowe:	53.634,48	0,00
a) czynsz najmu części budynku FRESENIUS	51.382,56	0,00
b) licencja na program antywirusowy- przedłużenie	2.251,92	0,00
2. Krótkoterminowe	200.671,89	156.825,65
a) ubezpieczenia majątkowe i OC	28.501,64	28.154,75
b) koszty do rozliczenia	68.767,98	75.993,96
c) czynsz najmu części budynku FRESENIUS	102.765,12	51.382,56
d) podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie	637,15	1.294,38
<b>II. Czynne rozliczenia międzyokresowe pozostałe</b>	<b>9.372,52</b>	<b>0,00</b>
1. Długoterminowe	0,00	0,00
a) układ ratalny ZUS (opłata prolongacyjna, odsetki)	0,00	0,00
2. Krótkoterminowe	9.372,52	0,00
b) układ ratalny ZUS (opłata prolongacyjna, odsetki)	9.372,52	0,00
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>4.037.834,36</b>	<b>6.359.502,27</b>
1. Czynsz najmu FRESENIUS, DIAGNOSTYKA, LALIK	808.071,18	1.569.346,95
a) Długoterminowe	633.357,06	1.394.462,16
b) Krótkoterminowe	174.714,12	174.884,79
2. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne(darowizny, dotacje, środki z funduszy UE)	3.120.331,74	4.790.155,32
a) Długoterminowe	2.640.954,42	3.938.515,94
b) Krótkoterminowe	479.377,32	851.639,38
3. Pozostałe	109.431,44	0,00
a) Długoterminowe	0,00	0,00
b) Krótkoterminowe	109.431,44	0,00

Ujęty w czynnych rozliczeniach międzyokresowych podatek VAT naliczony w kwocie 1.294,38 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.

### 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	%
<b><u>Przychody ze sprzedaży</u></b>				
<b>1. Usług medycznych:</b>	<b>45.822.216,92</b>	<b>99,70%</b>	<b>50.686.514,05</b>	<b>99,55%</b>
w tym:				
a) Narodowy Fundusz Zdrowia	45.133.560,89	98,20%	49.899.558,67	98,00%
b) osoby fiz. nie objęte ubez. zdrowotnym	315.361,08	0,69%	358.839,70	0,70%
c) zakłady pracy i inne instytucje	280.633,43	0,61%	257.121,25	0,50%
d) centralne organy admin.państwowej, samorząd terytorialny	67.791,33	0,15%	151.764,43	0,30%
e) pozostałe (m.in. Hotel Matek)	24.870,19	0,05%	19.230,00	0,05%
<b>2. Pozostała sprzedaż produktów:</b>	<b>138.516,95</b>	<b>0,30%</b>	<b>230.974,01</b>	<b>0,45%</b>
w tym:				
a) inne (m.in. sprzedaż posiłków dla pracowników, pranie, sterylizacja, przechowywanie zwłok)	138.516,95	0,30%	230.974,01	0,45%
<b>3. Sprzedaż materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>45.960.733,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>50.917.488,06</b>	<b>100,00%</b>
<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>- 1.163.319,94</b>		<b>24.796,31</b>	
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>44.797.413,93</b>		<b>50.942.284,37</b>	



W Zarządzeniu Nr 136/18 z dnia 31.12.2018r. Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie zmieniającym Zarządzenie Nr 67/2014 z dnia 18.12.2014r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dokonano zmiany na stronie 8 zdania szóstego, które otrzymuje brzmienie: „Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią”.

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

Wyszczególnienie	Kwota
<b>1. Przychody ogółem</b>	<b>53.289.446,84</b>
<b>a) wyłączenia z przychodów</b>	
- umorzone odsetki n.k.u.p.	1.666,72
- umorzony podatek od nieruchomości (art.12 ust.4 pkt 6)	368.663,00
- spłata należności objętych odpisem aktualizacyjnym	6.790,30
- dotacje, darowizny składników majątku trwałego (art.12 ust.4 pkt 6a)	803.334,80
- rozwiązanie rezerw na przyszłe zobowiązania	15.135,28
- czynsz za dzierżawę zapłacony z góry (art.12 ust.4 pkt 1)	174.714,12
- odsetki od należności niezapłaconych w terminie	5.033,27
- odszkodowania, kary, grzywny (art.12 ust. 3e)	27.917,38
<b>Razem</b>	<b>1.403.254,87</b>
<b>b) doliczenia do przychodów</b>	
- odszkodowania, kary, grzywny i pozostałe przychody	1.679,29
- darowizny środków trwałych (art.12 ust.1 pkt 2)	167.720,20
- otrzymane dotacje na zakup środków trwałych i wart. niem. i praw.(art.12 ust.1 pkt 1)	2.391.004,00
<b>Razem</b>	<b>2.560.403,49</b>
<b>2. Koszty i straty nadzwyczajne</b>	<b>62.289.795,34</b>
<b>a) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:</b>	
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i stosunku pracy (art.16 ust.1 pkt57)	606.561,57
- niezapłacone składki ZUS i FP art.16 ust.1 pkt 57a)	769.419,87
- amortyzacja od nieodpłatnie otrzymanych lub sfinansowanych dotacją aktywów trwałych (art.16 ust.1 pkt 48, 63)	3.586.549,93
- kary umowne	10.135,98
- odsetki budżetowe	1.312,38
- niezapłacone odsetki (art.16 ust.1 pkt 11)	57.108,99
- odpisy aktualizujące należności (art.16 ust.1 pkt 26a)	146.494,71
- PFRON (art.16 ust.1 pkt 36)	219.829,00
- odpisanie umorzonych zobowiązań	1.173,22
- pozostałe różnice budżetowe	7.838,09
- koszty postępowania sądowego, komorniczego (art.16 ust.1 pkt 17)	180.690,37
- odszkodowania	15.750,00
- pozostałe	5.628,38
- darowizny środków obrotowych	13.965,58
- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania (art.16 ust.1 pkt 27)	1.610.366,09
- umorzony podatek od nieruchomości (art.16 ust.1 pkt 21)	368.663,00
<b>Razem</b>	<b>7.601.487,16</b>
<b>b) doliczenia do kosztów</b>	
- pozostałe koszty	1.514,07
- zapłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia za 2017r. (art.15)	141.374,28
- zapłacone składki ZUS i FP za 2015r i 2017r. (art.15)	660.194,94
- zapłacone odsetki dla dostawców za lata ubiegłe (art.16 ust.1 pkt 11)	43.565,42
- ekwiwalent za odzież	948,93
- podróże służbowe - ryczałty	250,74
<b>Razem</b>	<b>847.848,38</b>
<b>3. Wyliczenie wyniku do CIT - 8</b>	

Przychody bilansowe	53.289.446,84
Koszty bilansowe	62.289.795,34
Strata brutto	9.000.348,50
Podatek dochodowy	0,00
Strata bilansowa netto	9.000.348,50
Przychody CIT – 8	<b>54.446.595,46</b>
Dochody wolne wg CIT 8-0	3.052.441,97
Przychody do opodatkowania	<b>51.394.153,49</b>
Koszty uzyskania przychodów CIT – 8	<b>55.536.156,56</b>
<b>Strata podatkowa</b>	<b>4.142.003,07</b>

## 2.(9) Poniesione w roku 2018 i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

W roku 2018 poniesione zostały nakłady na zakup :

- środków trwałych	2.199.201,50 zł
- wartości niematerialnych i prawnych	69.884,38 zł
- modernizacja budynku oddziału dziecięcego i przychodni przy ul. Staszica	487.008,98 zł
<b>Razem:</b>	<b>2.756.094,86 zł</b>

Natomiast planowane na rok 2019 nakłady inwestycyjne wynoszą kwotę: 2.550.000,00 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	-9.000.348,50
II. Korekty razem	8.530.758,40
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-469.590,10

#### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	6.000,00
1. Zbycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart. niemater. i prawne	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	6.000,00
II. Wydatki	2.720.691,66
1. Nabycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2.720.691,66
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2.714.691,66

#### C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy	4.736.465,14
1. Kredyty i pożyczki	1.200.000,00

2. Inne wpływy finansowe – częściowe pokrycie straty przez Organ Tworzący	3.536.465,14
<b>II. Wydatki</b>	<b>- 1.187.345,63</b>
1. Spłata kredytów i pożyczek	-231.249,96
2. Z tytułu innych zobowiązań finansowych - ASSET	-700.252,15
2. Zapłacone odsetki	-255.843,52
3. Inne wydatki finansowe	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>3.549.119,51</b>
<b>D Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>364.837,75</b>
<b>E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>364.837,75</b>
<b>F Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1.052.061,07</b>
<b>G Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1.416.898,82</b>

**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 2017	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2018
<b>Pracownicy ogółem</b>	<b>410,60</b>	<b>459,92</b>
<b>w tym:</b>		
a) lekarze i inny personel z wyższym wykształceniem	27,10	24,08
b) personel średni tj. pielęgniarki, położne, technicy rtg, ekg, fizjoterapeuci i inny	298,13	298,61
c) personel niższy, salowe, rejestratorki	4,39	3,42
d) obsługa	40,58	91,33
e) administracja	40,40	42,48

**5.(6) Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy za:**

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art.2pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach - 7.257,00 zł (art. 64 ustawy o rachunkowości).

Stargard, dn.29.03.2019r.  
Sporządził: Barbara Aksamit

**Barbara  
Aksamit**  
Elektronicznie podpisany przez  
Barbara Aksamit  
DN: cn=Barbara Aksamit,  
givenName=Barbara, sn=Aksamit,  
serialNumber=PNOPL-601008001  
40, c=PL  
Data: 2019.03.29 11:33:34 +01'00'

**Krzysztof  
Kowalczyk**  
Elektronicznie podpisany przez  
Krzysztof Kowalczyk  
DN: cn=Krzysztof Kowalczyk,  
givenName=Krzysztof, sn=Kowalczyk,  
serialNumber=PNOPL-71072510416,  
c=PL  
Data: 2019.03.29 11:57:15 +01'00'

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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 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

dla

**Rady Powiatu Stargardzkiego i Kierownictwa SPW ZOZ w Stargardzie**

## Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie** z siedzibą w Stargardzie (73-110), ul. Wojska Polskiego 27, na które składa się:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **80 787 942,12 zł;**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący stratę netto wysokości: **9 000 348,50 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **5 463 883,36 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **364 837,75 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia („Sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu na dzień 31.12.2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2018 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem Zakładu;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

### **Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na występowanie zakłóceń w działalności Szpitala wynikających z wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 31,38 % sumy aktywów Szpitala i trudnościami w regulowaniu zobowiązań. Biorąc pod uwagę jedynie zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy krótkoterminowe (do 12 miesięcy) daje to kwotę 13 411,0 tys. zł, co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 5 444,4 tys. zł (aktywa obrotowe – zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy krótkoterminowe).

Zgodnie z art. 59 Ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący zobowiązany jest w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego pokryć stratę zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta przez Szpital we własnym zakresie, jednak w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. W przeciwnym wypadku musi w ciągu 12 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji szpitala. Dodatkowo w ciągu trzech miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Dyrektor Szpitala zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego na okres nie dłuższy niż 3 lata, który musi przedstawić organowi tworzącemu. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz Nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów w zakresie § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 („KSB”) oraz stosownie

do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Zakładu zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Zakładu zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

#### **Odpowiedzialność Dyrektora Zakładu za sprawozdanie finansowe**

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Zakładu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Zakładu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji Zakładu, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Zakładu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.



## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Zakładu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

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

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



naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Zakład zaprzestanie kontynuacji działalności;

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Magdalena Kozłowska, działająca w imieniu POL – TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2695 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

*Warszawa, dnia 30 kwietnia 2019 roku*

**Magdalena  
Kozłowska**

Elektronicznie podpisany  
przez Magdalena Kozłowska  
Data: 2019.04.30 22:38:44  
+02'00'

.....  
*Magdalena Kozłowska  
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11553.*

*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*

**RAPORT**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki**  
**Zdrowotnej w Stargardzie**  
**ZA ROK OBROTOWY 01.01.2018 – 31.12.2018**

**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 2013r., wydanego 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:

- 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 2017 r. zamknęła się stratą (-) 8 177 560,06 zł. Sprawozdanie finansowe za 2017 r. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez firmę audytorską POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu opinię z zastrzeżeniem, z uwagi na znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności oraz niedopełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji w terminach określonych przez ustawę.

Uchwałą nr XXXVII/496/18 z dnia 27.06.2018 r. Rada Powiatu Stargardzkiego zatwierdziła sprawozdanie finansowe SPW ZOZ w Stargardzie za 2017 r. Poniesioną stratę w wysokości 1 900 000,00 zł, Rada Powiatu Stargardzkiego Uchwałą nr XXXVII/498/18 z dnia 27.06.2018 postanowiła pokryć z budżetu powiatu. Pozostała strata w kwocie 2 217 411,54 zł została pokryta w dniu 15.01.2019 r. Uchwałą nr 122/19 Zarządu Powiatu z dnia 10.01.2019 r.

## **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 30.04.2019 r.

## II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA

### Analiza bilansu

#### AKTYWA

L.p.	Wyszczególnienie	2018		2017		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>72 821,3</b>	<b>90,1 %</b>	<b>74 105,4</b>	<b>90,5 %</b>	<b>-1 284,1</b>	<b>98,3 %</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	41,2	0,0 %	17,3	0,0 %	23,9	238,1 %
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	72 780,1	90,1%	74 034,5	90,5 %	-1 284,1	98,3 %
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	0,0	0,0	53,6	0,0	-53,6	0,0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>7 966,6</b>	<b>9,9 %</b>	<b>7 739,6</b>	<b>9,5 %</b>	<b>227,0</b>	<b>102,9 %</b>
I.	Zapasy	881,7	1,1 %	850,2	1,0 %	31,5	103,7 %
II.	Należności krótkoterminowe	5 511,2	6,8 %	5 627,3	6,9 %	-116,1	97,9 %
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 416,9	1,7 %	1 052,1	1,3 %	364,8	134,7 %
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	156,8	0,3 %	210,0	0,3 %	-53,2	74,7 %
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
<b>Aktywa razem</b>		<b>80 787,9</b>	<b>100,0 %</b>	<b>81 845,0</b>	<b>100,0 %</b>	<b>-1 057,1</b>	<b>98,7 %</b>

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

- aktywa trwałe stanowią 90,1 % całego majątku SPW ZOZ, w tym głównie rzeczowe aktywa trwałe (90,1 % sumy bilansowej);
- wartość netto rzeczowych aktywów spadła w porównaniu z rokiem ubiegłych o 1 284,1 tys. zł;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 227,0 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym, który obejmuje głównie zwiększenie inwestycji krótkoterminowych o 364,8 tys. zł.

## PASYWA

L.p.	Wyszczególnienie	2018		2017		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>55 432,9</b>	<b>68,6 %</b>	<b>60 896,7</b>	<b>74,4%</b>	<b>-5 463,8</b>	<b>91,0 %</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	95 132,9	117,7 %	95 132,9	116,2 %	0,0	100,0 %
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	-30 699,7	-38,0 %	-26 058,6	-31,8 %	-4 641,1	(-)117,8 %
VI.	Zysk (strata) netto	-9 000,3	- 11,1 %	-8 177,6	-10,0 %	-822,7	(-)110,1 %
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>25 355,0</b>	<b>31,4 %</b>	<b>20 948,3</b>	<b>25,6 %</b>	<b>4 406,7</b>	<b>121,0 %</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 641,2	5,7 %	3 197,4	3,9 %	1 443,8	145,2 %
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 225,3	1,5 %	250,5	0,3 %	974,8	489,1 %
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 129,1	16,3 %	13 462,5	16,4 %	-333,4	97,5 %
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 359,5	7,9 %	4 037,9	5,0 %	2 321,6	157,5 %
<b>Pasywa razem</b>		<b>80 787,9</b>	<b>100,0 %</b>	<b>81 845,0</b>	<b>100,0 %</b>	<b>-1 057,1</b>	<b>98,7 %</b>

Na pasywa badanego bilansu analitycznego wpływ miało:

- zmniejszenie kapitałów własnych w stosunku do ubiegłego roku o 5 463,8 tys. zł, przy jednoczesnym spadku udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku SPW ZOZ z 74,4 % w 2017 r. do 68,6 % w 2018 r.;
- największą pozycją kapitału własnego jest kapitał podstawowy, który stanowi 117,7 % sumy pasywów ogółem;
- straty z lat ubiegłych oraz strata za rok bieżący stanowią łącznie 49,1 % sumy bilansowej;
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 4 406,7 tys. zł;
- odnotowano wzrost zobowiązań długoterminowych o 489,1 % w stosunku do 2017 r.

## Analiza zysków i strat

L.p.	Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Działalność podstawowa</b>						
1.	Przychody netto ze sprzedaży	50 942,3	95,6 %	45 960,7	95,0 %	4 981,6	110,8 %
2.	Koszt własny sprzedaży	59 954,6	96,3 %	55 057,9	97,3 %	4 896,7	108,9%
3.	Wynik na sprzedaży	-9 012,3		-9 097,2		84,9	(-) 99,1 %
<b>B.</b>	<b>Pozostała działalność operacyjna</b>						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 325,4	4,4 %	2 404,3	5,0 %	-78,9	96,7 %
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 845,9	2,9 %	1 061,0	1,9 %	784,9	174,0 %
3.	Wynik na działalności operacyjnej	479,5		1 343,3		314,7	35,7 %
<b>C.</b>	<b>Wynik operacyjny (A3+B3)</b>	<b>-8 532,8</b>		<b>-7 753,9</b>		<b>-863,8</b>	<b>(-) 110,0 %</b>
<b>D.</b>	<b>Działalność finansowa</b>						
1.	Przychody finansowe	21,8	0,0 %	17,9	0,0 %	3,9	121,8 %
2.	Koszty finansowe	489,3	0,8 %	441,6	0,8 %	47,7	110,8 %
3.	Wynik na działalności finansowej	-467,5		-423,7		-43,8	(-) 110,3 %
<b>E.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (C+D3)</b>	<b>-9 000,3</b>		<b>-8 177,6</b>		<b>- 822,7</b>	<b>(-) 110,1 %</b>
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
<b>F.</b>	<b>Obowiązkowe obciążenia-razem</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>G.</b>	<b>Zysk (strata) netto (E-F)</b>	<b>-9 000,3</b>		<b>-8 177,6</b>		<b>- 822,7</b>	<b>(-) 110,1 %</b>

Przychody ogółem	53 289,5	100,0 %	48 382,9	100,0 %	4 906,6	110,1 %
------------------	----------	---------	----------	---------	---------	---------

Koszty ogółem	62 289,8	100,0 %	56 560,5	100,0 %	4 069,9	110,1 %
---------------	----------	---------	----------	---------	---------	---------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto (-) 9 000,3 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży, jednakże wysokość kosztów spowodowała poniesienie straty w segmencie działalności operacyjnej, mniejszej niż w ubiegłym roku o 0,9 %.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 3,3 % w stosunku do roku ubiegłego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się w porównaniu z 2017 r. o 74,0 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości (-) 467,5 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (-) 9 000,3 tys. zł, niższego od ubiegłorocznego o 10,1 %.



## Analiza wskaźnikowa

### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2018	2017
<b>Wskaźnik zyskowność netto (%)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100 \%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	procent	- 16,90 %	- 16,90 %
<b>Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%)</b> $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne}}$	procent	- 16,03 %	- 16,03 %
<b>Wskaźnik zyskowność aktywów (%)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100 \%}{\text{średni stan aktywów}}$	procent	- 11,07 %	- 9,99 %

### Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2018	2017
<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc}}$	krotność	0,61	0,57
<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{nalez.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	krotność	0,54	0,50

### Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	miernik	2018	2017
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	w dniach	40	42
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	w dniach	68	68

### Wskaźnik zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2018	2017
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b> (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100 % aktywa razem	procent	23,4 %	20,66 %
<b>Wskaźnik wypłacalności</b> (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) fundusz własny	krotność	0,34	0,28



Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2018 r. następujących tendencji:

- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne;
- wskaźniki płynności wykazują tendencję rosnącą;
- okres rotacji należności uległ skróceniu z 42 dni w 2017 r. do 40 dni w 2018 r.,
- okres rotacji zobowiązań pozostał na poziomie 68 dni
- wskaźniki zadłużenia wzrosły w porównaniu z 2017 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 2018 r. i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 80 787 942,12 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wykazujący stratę (-) 9 000 348,50 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) 5 463 883,36 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 364 837,75 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### **3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego**

##### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 90,1 % sumy aktywów. Na pozycję rzeczowych aktywów trwałych w SPW ZOZ w Stargardzie składają się:

- środki trwałe w kwocie 72 640 426,56 zł, w tym budynki, lokale i obiekt inżynierii lądowej i wodnej 68 417 411,56 zł
- środki trwałe w budowie w kwocie 139 728,00 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 95 132 882,52 zł;
- straty z lat ubiegłych (-) 30 699 682,87 zł;
- strata netto (-) 9 000 348,50 zł.

### **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania w kwocie 4 641 200,52 zł dotyczą przyszłych świadczeń na rzecz pracowników oraz roszczeń sądowych.

Zobowiązania długoterminowe stanowią 1,5 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 16,3 % sumy bilansowej i obejmują głównie rozrachunki z dostawcami krajowymi oraz rozrachunki publiczno-prawne.

### **Przychody**

Przychody ze sprzedaży produktów stanowią 95,6 % przychodów ogółem i dotyczą głównie przychodów ze świadczenia usług medycznych.

### **Koszty**

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

Największą pozycję stanowią usługi obce (34,64 % kosztów operacyjnych ogółem) oraz wynagrodzenia (36,52 % 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 364 837,75 zł.

SPW ZOZ kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące spadek kapitału własnego o 5 463 883,36 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 2018 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 2018 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 30.04.2019 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 2019 r.

**Magdalena**  
**Kozłowska**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Magdalena Kozłowska  
Data: 2019.04.30  
22:39:34 +02'00'

.....  
*Magdalena Kozłowska*  
*Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11553*

*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*