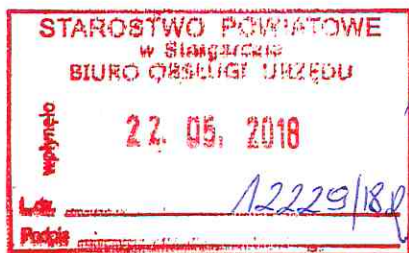




Twój Zaufany Księgowy

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

Warszawa, dnia 30.04. 2018 r.



ST + TW + TA + FB  
22.05.18  
T.

# 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

## 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., 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:

- 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	%
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>74 105,4</b>	<b>90,5 %</b>	<b>77 286,3</b>	<b>90,3 %</b>	<b>-3 180,9</b>	<b>95,9 %</b>
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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>7 739,6</b>	<b>9,5 %</b>	<b>8 339,6</b>	<b>9,7 %</b>	<b>-600,0</b>	<b>92,8 %</b>
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 %
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>81 845,0</b>	<b>100,0 %</b>	<b>85 625,9</b>	<b>100,0 %</b>	<b>-3 780,9</b>	<b>95,6 %</b>

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.

04

## PASYWA

L.p.	Wyszczególnienie	2017		2016		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>60 896,7</b>	<b>74,4 %</b>	<b>66 638,4</b>	<b>77,8 %</b>	<b>-5 741,7</b>	<b>91,4 %</b>
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>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>20 948,3</b>	<b>25,6 %</b>	<b>18 987,5</b>	<b>22,2 %</b>	<b>1 960,8</b>	<b>110,3 %</b>
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 %
<b>Pasywa razem</b>		<b>81 845,0</b>	<b>100,0 %</b>	<b>85 625,9</b>	<b>100,0 %</b>	<b>-3 780,9</b>	<b>95,6 %</b>

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

L.p.	Wyszczególnienie	2017 rok		2016 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Działalność podstawowa</b>						
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>B.</b>	<b>Pozostała działalność operacyjna</b>						
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 %
<b>C.</b>	<b>Wynik operacyjny (A3+B3)</b>	<b>-7 753,9</b>		<b>-7 558,0</b>		<b>-195,9</b>	<b>(-) 102,6 %</b>
<b>D.</b>	<b>Działalność finansowa</b>						
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 %
<b>E.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (C+D3)</b>	<b>-8 177,6</b>		<b>-7 963,6</b>		<b>- 214,0</b>	<b>(-) 102,7 %</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>-8 177,6</b>		<b>-7 963,6</b>		<b>- 214,0</b>	<b>(-) 102,7 %</b>

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
<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 %	- 17,88 %
<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 %	- 16,98 %
<b>Wskaźnik zyskowność aktywów (%)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100 \%}{\text{średni stan aktywów}}$	procent	- 9,99 %	- 9,11 %

### Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2017	2016
<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	0,57	0,64
<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	0,50	0,55

### Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	miernik	2017	2016
<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	42	47
<b>Spłata 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	51

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2017	2016
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b> $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania} \times 100 \%}{\text{aktywa razem}}$	procent	20,66 %	18,16 %
<b>Wskaźnik wypłacalności</b> $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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