

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PUŁAWACH ZA ROK OBROTOWY 2018

Obejmujące:

1. Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego
2. Bilans
3. Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)
4. Zestawienie Zmian w Kapitale (Funduszu) Własnym
5. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia
7. Sprawozdanie z działalności

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przedmiotem podstawowej działalności Zakładu jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000026256.
3. Przedmiotowe sprawozdanie obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.
4. Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.
5. Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Puławy Nr 50/2008 z dnia 16 czerwca 2008 roku, określające:
 - 1) rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia,
 - 2) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - 3) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym Zakładowy Plan Kont,
 - 4) wzór sprawozdania finansowego z rachunkiem zysków i strat w wariantcie porównawczym, opracowany w sposób zgodny z zapisami art. 4, art. 10, art. 50 oraz Rozdziału 2, Rozdziału 4 i Rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).
6. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono:
 - wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne;
 - pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej;

7. Możliwość dalszego kontynuowania działalności Zakładu:

Na koniec 2018 roku kapitał (fundusz) własny stanowi wartość ujemną w kwocie – 30 731 376,29 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, wynoszące 80 354 156,67 zł przewyższają wartość posiadanego majątku, pomimo podwyższenia wartości kapitału własnego w porównaniu do roku 2017 o zysk netto 2018 roku w kwocie 1 290 661,29 zł.

Sprawozdanie Finansowe SP ZOZ Puławy za 2018 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, z uwagi na konieczność zabezpieczenia ciągłości udzielania kompleksowych świadczeń zdrowotnych, w tym ratujących życie i zdrowie, przy nie zmniejszonym poziomie do ich dostępności, uwzględniając zmiany ustawowe, dotyczące świadczeń opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych i realizację założeń systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, czyli tak zwaną „sieć szpitali”.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

04.06.2019 r.

Agnieszka Sauterska

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

04.06.2019 r.

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

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018 r.

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2018r.	rok poprzedni 31.12.2017r.			rok bieżący 31.12.2018r.	rok poprzedni 31.12.2017r.
A	Aktywa trwałe	32 771 483,58	24 306 117,29	A	Kapitał (fundusz) własny	-30 532 495,12	-31 823 156,41
I	Wartości niematerialne i prawne	424 350,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 652 868,38	16 652 868,38
i	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	424 350,00		III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	32 347 133,58	24 306 117,29	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	29 673 390,08	23 774 972,29		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 437 649,76	1 437 649,76		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 861 431,07	18 228 418,63	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-48 478 024,79	-52 518 184,10
c)	urządzenia techniczne i maszyny	254 572,01	161 261,55	VI	Zysk (strata) netto	1 290 661,29	4 042 159,31
d)	środki transportu	1 217 820,24	1 126 041,77	VII	Odplisy z zyska netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	4 901 917,00	2 821 600,58	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	80 354 156,67	71 360 270,70
2	Środki trwałe w budowie	2 673 743,50	531 145,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 813 604,41	1 736 000,67
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 813 604,41	1 736 000,67
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	821 059,30	775 074,06
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	992 545,11	960 926,61
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	11 504 947,20	14 482 221,05
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	11 504 947,20	14 482 221,05
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	10 596 640,73	13 149 938,80
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	336 523,02	611 132,76

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne	571 783,45	721 149,49
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	46 150 242,56	39 357 758,63
	- udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	45 579 551,67	38 807 981,66
B	Aktywa obrotowe	17 050 177,97	15 230 997,00	a)	kredyty i pożyczki	28 853 273,62	25 984 952,44
I	Zapasy	1 390 108,16	1 543 887,40	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	1 390 108,16	1 543 887,40	c)	inne zobowiązania finansowe	274 610,12	254 487,02
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 875 139,40	6 264 704,81
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	8 875 139,40	6 264 704,81
4	Towary				- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	14 539 440,60	11 508 247,68	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 043 363,46	3 216 648,04
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 009 567,17	2 674 911,12
	- do 12 miesięcy			i)	inne	523 597,90	412 278,23
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	570 690,89	549 776,97
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	20 885 362,50	15 784 290,35
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 885 362,50	15 784 290,35
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	19 424 551,73	14 173 288,76
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	1 460 810,77	1 611 001,59
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	14 539 440,60	11 508 247,68				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 980 631,48	10 931 188,96				
	- do 12 miesięcy	13 980 631,48	10 931 188,96				
	- powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	382,38	575,71			
c)	inne	558 446,74	576 483,01			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	664 648,69	1 665 700,66			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	664 648,69	1 665 700,66			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	664 648,69	1 665 700,66			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	664 648,69	1 665 700,66			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	455 980,52	513 161,28			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	49 821 661,55	39 537 114,29			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			49 821 661,55	39 537 114,29	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Paławach

Agnieszka Szadurska

04.06.2019 r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Paławach

Piotr Rytyga

04.06.2019 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018 r.	rok poprzedni 2017 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	105 587 802,08	96 305 635,06
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	105 665 405,82	96 870 936,01
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-77 603,74	-565 300,95
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	103 280 225,11	92 092 828,06
I	Amortyzacja	2 593 520,88	2 588 589,52
II	Zużycie materiałów i energii	21 311 955,05	19 954 833,15
III	Usługi obce	23 201 499,96	20 443 562,55
IV	Podatki i opłaty, w tym:	424 307,70	342 984,50
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	45 505 495,35	39 637 846,43
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 389 788,85	8 267 613,45
	– emerytalne	4 027 204,11	3 535 634,15
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	833 657,32	857 398,46
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	2 327 576,97	4 212 807,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 494 458,90	3 013 281,65
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	26 011,00	37 300,00
II	Dotacje	1 320 078,05	1 460 534,67
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	148 369,85	1 515 448,98
E	Pozostałe koszty operacyjne	508 313,59	353 228,60
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	420 378,83	151 702,59
III	Inne koszty operacyjne	87 934,76	201 526,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	3 313 722,28	6 872 860,05
G	Przychody finansowe	47 131,18	171 483,54
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	47 131,18	171 483,54
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	2 018 284,17	2 964 530,28
I	Odsetki, w tym:	2 018 216,62	2 964 148,39
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	67,55	381,89
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	1 342 569,29	4 079 813,31
J	Podatek dochodowy	51 908,00	37 654,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	1 290 661,29	4 042 159,31

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Szadurska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

04.06.2019r.

04.06.2019r.

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

jednostka obliczeniowa: ..zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018 r.	rok poprzedni 2017 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-30 731 376,29	-36 865 315,72
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-30 731 376,29	-36 865 315,72
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	16 652 868,38	16 652 868,38
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	16 652 868,38	16 652 868,38
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-52 518 184,10	-52 822 572,28
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 042 159,31	304 388,18
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 042 159,31	304 388,18
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	4 042 159,31	304 388,18
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-52 518 184,10	-52 822 572,28
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-52 518 184,10	-52 822 572,28
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-52 518 184,10	-52 822 572,28
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-48 476 024,79	-52 518 184,10
6.	Wynik netto	1 290 661,29	4 042 159,31
	a) zysk netto	1 290 661,29	4 042 159,31
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-30 532 465,12	-31 823 156,41
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Nadurska

04.06.2019r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybicki

04.06.2019r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

(dane jednolite)

(metoda pośrednia)

Jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018 r.	rok poprzedni 2017 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1 290 661,29	4 042 159,31
II.	Korekty razem	-842 668,11	-22 887 168,09
1.	Amortyzacja	2 593 520,88	2 588 589,52
2.	Zyski i straty z tytułu różnic kursowych	0,00	
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 986 203,04	1 632 262,44
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	26 011,00	37 300,00
5.	Zmiana stanu rezerw	77 603,74	565 300,95
6.	Zmiana stanu zapasów	153 779,24	327 564,24
7.	Zmiana stanu należności	-3 031 192,92	76 214,53
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 955 666,00	-14 377 513,72
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 158 252,89	-155 991,94
10.	Inne korekty	-1 428 006,20	-13 360 894,11
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	447 993,18	-18 625 008,78
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	26 011,00	37 300,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	26 011,00	37 300,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	4 305 241,67	2 242 659,19
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 305 241,67	2 242 659,19
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 279 230,67	-2 205 359,19
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	12 270 314,22	39 511 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	7 150 087,30	38 621 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	5 120 216,92	890 000,00
II.	Wydatki	9 440 128,70	17 348 343,36
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	7 219 439,02	15 480 245,80
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	254 486,64	235 835,12
8.	Odsetki	1 986 203,04	1 632 262,44
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 830 185,52	22 162 656,64
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A,III+/-B,III+/-C,III)	-1 001 051,97	1 332 288,67
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 001 051,97	1 332 288,67
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 655 700,68	338 411,99
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	654 648,69	1 686 700,66
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	25 810,00	25 109,26

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Sadurska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

04.06.2019 r.

04.06.2019 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienie do Sprawozdania Finansowego za 2018 rok

I. Objaśnienia do bilansu

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego 2018 wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Środki Trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
1.	Grunty	1 437 649,76			1 437 649,76
2.	Budynki i budowle	29 660 961,18	4 415 695,50	3 421,84	34 073 234,84
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 503 927,74	167 245,31	170 495,72	4 500 677,33
4.	Środki transportu	1 847 586,60	313 451,97		2 161 038,57
5.	Pozostałe środki trwałe	22 921 485,41	3 573 296,21	833 209,53	25 661 572,09
RAZEM		60 371 610,69	8 469 688,99	1 007 127,09	67 834 172,59

Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
1.	Licencje	1 714 495,44	456 149,81		2 170 645,25

Zmiany w ciągu roku obrotowego 2017 wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Środki Trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
1.	Grunty	1 437 649,76	0,00	0,00	1 437 649,76
2.	Budynki i budowle	27 056 677,24	2 604 283,94	0,00	29 660 961,18
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 539 079,31	25 071,52	60 223,09	4 503 927,74
4.	Środki transportu	1 833 086,60	14 500,00	0,00	1 847 586,60
5.	Pozostałe środki trwałe	23 077 279,16	1 652 915,48	1 808 709,23	22 921 485,41
RAZEM		57 943 772,07	4 296 770,94	1 868 932,32	60 371 610,69

Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
1.	Licencje	1 713 597,54	897,90	0,00	1 714 495,44

Szczegółowy zakres zmian według grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2018 r. - umorzenia

Środki trwałe - umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
1.	Budynki i budowle	11 432 542,55	782 683,06	3 421,84	12 211 803,77
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 342 666,19	69 805,24	166 366,11	4 246 105,32
3.	Środki transportu	721 544,83	221 673,50		943 218,33
4.	Pozostałe środki trwałe	20 099 884,83	1 487 559,27	827 789,01	20 759 655,09
RAZEM		36 596 638,40	2 561 721,07	997 576,96	38 160 782,51

Wartości niematerialne i prawne – umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
1.	Licencje	1 714 495,44	31 799,81		1 746 295,25

Szczegółowy zakres zmian według grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2017 r. - umorzenia

Środki trwale - umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
1.	Budynki i budowle	10 685 075,98	747 466,57	0,00	11 432 542,55
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 314 510,29	88 378,99	60 223,09	4 342 666,19
3.	Środki transportu	512 110,48	209 434,35	0,00	721 544,83
4.	Pozostałe środki trwałe	20 373 872,12	1 534 721,94	1 808 709,23	20 099 884,83
RAZEM		35 885 568,87	2 580 001,85	1 868 932,32	36 596 638,40

Wartości niematerialne i prawne – umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
1.	Licencje	1 705 907,77	8 587,67	0,00	1 714 495,44

2. Wartość początkowa nie amortyzowanych środków trwałych, używanych na podstawie umów

Sprzęt medyczny

L.p.	Nazwa	Umowa dzierżawy na okres 3 lat od	Wartość brutto	Użytkownik
1.	Analizator bakteriologiczny Vitek 2 Compact 30	12.05.2016 r.	80 250,00	Laboratorium
2.	Analizator bakteriologiczny BactAlert 3D 60	12.05.2016 r.	25 680,00	Laboratorium
3.	Sprzęt komputerowy do podłączeń Biomerieux	12.05.2016 r.	8 540,00	Laboratorium
4.	Analizator Typ: XN-1000 DIFF PURE, Prod.: Sysmex Corp, Japan, nr seryjny: 19100 r. prod.: 2015	01.08.2016 r.	163 432,00	Laboratorium
5.	Analizator Typ: XN-350 (RET)BF, nr seryjny: 11134, Prod.: Sysmex Corp. Japan, r. prod.: 2015	01.08.2016 r.	101 167,00	Laboratorium
6.	Analizator biochemiczny cobas 6000c501module sn: 16U4-14, Prod.: Roche Diagnostics Japonia, r. prod.: 2016	20.09.2016 r.	438 000,00	Laboratorium
7.	Analizator biochemiczny cobas interga400 plus sn: 401554, Prod.: Roche Diagnostics Szwajcaria, r. prod.: 2011	20.09.2016 r.	92 000,00	Laboratorium
8.	Chłodziarka laboratoryjna LKv 3910-LIEBHERR sn: 836427477 Roche Diagnostics	20.09.2016 r.	6 100,00	Laboratorium
9.	Analizator Immunochemiczny mini VIDAS, Producent BioMerieux, Rok prod.2010	01.08.2016 r.	77 040,00	Laboratorium
10.	Analizator, typ ABL825 Flex, Prod. Radlometer Medical ApS, rok prod. 2014	30.03.2017 r.	57 000,00	Laboratorium
11.	Analizator, typ IRICELL Plus 2000 Workcell, Prod. Beckman Coulter, rok prod. 2016/2017	04.04.2017 r.	480 600,00	Laboratorium
12.	Sprzęt komputerowy do podłączeń Roche Diagnostics	20.09.2016 r.	39 500,00	Laboratorium
13.	Analizator podstawowy typ Cobas e411 Rack Roche Diagnostics Warszawa, r. prod.: 2014	20.01.2016 r.	108 540,00	Laboratorium
14.	Analizator zastępczy typ Cobas e411 Disk Roche Diagnostics Warszawa, r. prod.: 2014	20.01.2016 r.	97 200,00	Laboratorium
Razem			1 775 049,00	
1.	Aparat Echokardiograficzny VIMd S6 Nr seryjny REF H45031EB SN 1679VS6+głowica na bad.p.przełyk	na 10 lat od 15.11.2011 r.	251 000,00	Kardiologia
			251 000,00	
OGÓLEM			2 026 049,00	

Środki transportu w leasingu finansowym wg stanu na 31.12.2018 r.

L.p.	Nazwa	Umowa leasingu na okres 5 lat od 07.01.2016 r. do 09.02.2021 r.	Wartość brutto	Użytkownik
1.	Ambulans Mercedes Sprinter	09.02.2021 r.	369 276,75	Zespół Ratownictwa Medycznego - Nałęczów
2.	Ambulans Mercedes Sprinter	09.02.2021 r.	369 276,75	Zespół Ratownictwa Medycznego - Puławy
3.	Ambulans Mercedes Sprinter	09.02.2021 r.	354 848,85	Zespół Ratownictwa Medycznego - Baranów
4.	Ambulans Mercedes Sprinter	09.02.2021 r.	354 848,85	Zespół Ratownictwa Medycznego - Kazimierz Dolny
Razem			1 448 251,20	

Drukarki

L.p.	Nazwa	Umowa dzierżawy na okres 60 miesięcy od	Wartość brutto	Użytkownik
1	Model 1 Konica Minolta BIZHUB 223	17.01.2018 r.	9 539,00	SOR
2	Model 2 Konica Minolta BIZHUB 283	17.01.2018 r..	13 531,00	Oddziały szpitalne
3	Model 3 Konica Minolta BIZHUB 215	17.01.2018 r.	3 676,00	Oddziały szpitalne
4	Model 4 Konica Minolta BIZHUB 20	17.01.2018 r.	42 825,00	Oddziały szpitalne, poradnie Przychodni Przyszpitalnej
5	Model 5 Konica Minolta BIZHUB 40P	17.01.2018 r.	5 106,00	Oddziały szpitalne
6	Model 6 Konica Minolta BIZHUB 20P	17.01.2018 r.	70 416,00	Oddziały szpitalne, poradnie Przychodni Przyszpitalnej
7	Model 7 Konica Minolta BIZHUB 4000P	12.04.2018 r.	5 092,20	Oddziały szpitalne, Administracja
8	Model 8 Konica Minolta BIZHUB 4050	12.04.2018 r.	5 313,60	Oddziały szpitalne, Administracja
9	Model 9 Konica Minolta BIZHUB 4050	12.04.2018 r.	4 428,00	Oddziały szpitalne, Administracja
10	Model 9 Konica Minolta BIZHUB C258	12.04.2018 r.	108 486,00	Oddziały szpitalne, Administracja
Razem			268 412,80	

3. Majątek Zakładu jest własnością Powiatu Puławskiego. Grunty są przekazane w nieodpłatne użytkowanie. Wieczyste użytkowanie nie występuje.

4. Fundusz założycielski wynosi 16 652 868,38 zł.

5. Podział zysku

Podział zysku za rok poprzedni:

Rada Powiatu Puławskiego w dniu 20 czerwca 2018 roku podjęła Uchwałę Nr XL/351/2018 o zatwierdzeniu propozycji Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Puławach o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2017 w kwocie 4 042 159,31 zł na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Podział zysku:

Propozycja podziału zysku netto za rok obrotowy 2018: zgodnie z zapisami art. 58 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku. SP ZOZ Puławy proponuje zysk netto za rok obrotowy 2018 w kwocie 1 290 661,29 zł przeznaczyć na pokrycie strat wygenerowanych w latach ubiegłych, co spowoduje zwiększenie Kapitału Własnego.

6. Informacja o stanie rezerw:

Tytuł	Stan na:	
	Początek roku obrotowego 2018	Koniec roku obrotowego 2018
- na wypłatę odszkodowań i renty	0,00	0,00
- na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych/rentowych	1 286 000,67	1 683 504,27
- na wypłatę niewykorzystanych urlopów	0,00	130 100,14
- na wypłatę wynagrodzeń	450 000,00	0,00
Razem	1 736 000,67	1 813 604,41

Rezerwy w roku 2018 na świadczenia emerytalne i podobne /odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe/niewykorzystane urlopy/ utworzono na podstawie raportu wyliczenia przez Biuro Usług Aktuarnialnych według stanu na 31.12.2018 roku.

Tytuł	Stan na:	
	Początek roku obrotowego 2017	Koniec roku obrotowego 2017
- na wypłatę odszkodowań i renty	0,00	0,00
- na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych	1 170 699,72	1 286 000,67
- na wypłatę wynagrodzeń	0,00	450 000,00
Razem	1 170 699,72	1 736 000,67

Rezerwy w roku 2017 na świadczenia emerytalne i podobne /odprawy emerytalne I nagrody jubileuszowe/ utworzono na podstawie raportu wycenienia przez Biuro Usług Aktuarialnych według stanu na 31.12.2017 roku.

7. Informacje o odpisach aktualizujących należności

Wyszczególnienie odpisów	Wartość na początek 2018 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia:- rozwiązanie- wykorzystanie	Wartość na koniec 2018 roku
Odpisy aktualizujące należności – razem	411 534,17	449 342,90	31 347,96	829 529,11
Należności kwestionowane przez dłużników	191 420,84	302 856,87	0,00	494 277,71
Należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności	220 113,33	146 486,03	31 347,96	335 251,40

Wyszczególnienie odpisów	Wartość na początek 2017 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia:- rozwiązanie- wykorzystanie	Wartość na koniec 2017 roku
Odpisy aktualizujące należności – razem	1 708 861,18	151 702,59	1 449 029,60	411 534,17
Należności kwestionowane przez dłużników	630 926,80	0,00	439 505,96	191 420,84
Należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności	1 077 934,38	151 702,59	1 009 523,64	220 113,33

8. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe i długoterminowe w okresie spłaty powyżej 1 roku

Wyszczególnienie	Wartość na koniec 2018 roku	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Nordea Bank-PKO BP SA z 2010 r.	826 087,04	521 739,12	304 347,92		
Nordea Bank-PKO BP SA z 2011 r.	1 799 999,76	635 294,16	1 164 705,60		
Bank Spółdzielczy w Końskowoli	1 568 852,44	649 180,32	919 672,12		
BFF Polska SA (Magellan SA)	25 599 975,11	25 599 975,11			
MedFinance SA	700 000,00	307 084,91	392 915,09		
De Lage Landen Leasing Polska SA	8 955 000,00	1 140 000,00	3 420 000,00	4 395 000,00	
Prime Car Management (leasing)	611 133,14	274 610,12	336 523,02		
Razem	40 061 047,49	29 127 883,74	6 538 163,75	4 395 000,00	

Wyszczególnienie	Wartość na koniec 2017 roku	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Nordea Bank-PKO BP SA z 2010 r.	1 347 826,16	521 739,12	826 087,04		
Nordea Bank-PKO BP SA z 2011 r.	2 435 293,92	635 294,16	1 799 999,76		
M. W. Trade SA	0,00				
Bank Spółdzielczy w Końskowoli	2 218 032,76	649 180,32	1 568 852,44		
Magellan SA	22 520 000,00	22 520 000,00			
MedFinance SA	813 738,40	613 738,40			
De Lage Landen Leasing Polska SA	10 000 000,00	1 045 000,00	3 420 000,00	5 535 000,00	
Prime Car Management (leasing)	865 619,78	254 487,02	611 132,76		
Razem	40 000 511,02	26 239 439,02	8 226 072,00	5 535 000,00	

9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	WN	MA
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej:		
a	- prowizja od kredytu i pożyczek	94 966,88	
b	- opłata prolongacyjna ZUS	0,00	
c	- rozlicz. endoprotezo plastyki -przych. przyszłych okresów	345 367,20	
d	- prenumerata	1 488,58	
e	- ubezp. OC majątkowe i komunik. śr. transp.	14 178,06	
2.	Przychody przyszłych okresów		2 240 027,09
a/	Fresenius – dzierżawa zapłacona z góry		
b/	amortyzacja środków trwałych z dotacji FUE, darowizn		18 645 335,41
	Razem	455 980,52	20 885 362,50

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	WN	MA
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej:		
a	- prowizja od kredytu i pożyczek	25 270,50	
b	- opłata prolongacyjna ZUS	0,00	
c	- opłata prolongacyjna Urząd Skarbowy	0,00	
d	- prenumerata	6 693,06	
e	- ubezp. OC majątkowe i komunik. śr. transp.	481 197,70	
2.	Przychody przyszłych okresów		2 390 494,01
a/	Fresenius – dzierżawa zapłacona z góry		
b/	amortyzacja środków trwałych z dotacji UE darowizn		13 393 796,34
	Razem	513 161,26	15 784 290,35

10. Zobowiązania warunkowe zarówno za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku nie występują.

11. Na dzień 31 grudnia 2018 roku środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz.62) wyniosły 71,35 zł.

12. Składniki pasywów bilansu: kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe (leasing) na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazane zostały w pozycji Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:

- kredyty i pożyczki – w kwocie 10 596 640,73 zł
 - inne zobowiązania finansowe – leasing – w kwocie 336 523,02 zł
- oraz w pozycji Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:
- kredyty i pożyczki – w kwocie 28 853 273,62 zł
 - inne zobowiązania finansowe – leasing – w kwocie 274 610,12 zł

II. Objasnienia do Rachunku Zysków i Strat

1. Struktura przychodów ze sprzedaży usług za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku – sprzedaż krajowa:

L.p.	Przychody ze sprzedaży	Wartość
1.	Lecznictwo szpitalne (zamknięte), w tym:	75 333 780,62
	nadwykonania	619 260,00
2.	Ambulatoryjne Świadczenia Specjalistyczne, w tym:	4 635 430,00
	nadwykonania	0,00
3.	Zakład Opiekuńczo – Leczniczy, w tym:	824 985,96
	nadwykonania	0,00
4.	Chemioterapia, w tym:	534 036,99
	nadwykonania, w tym:	0,00
5.	Rehabilitacja lecznicza, w tym:	2 486 074,73
	nadwykonania	0,00
6.	Programy lekowe	3 438 532,90
7.	AOS świadczenia diagnostyczne kosztochłonne, w tym:	615 497,62
	nadwykonania, w tym:	0,00
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 659 929,40

9.	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, w tym:	604 997,09
	nadwykonania, w tym:	0,00
10.	Nocna i Świąteczna Opieka Ambulatoryjna i Wyjazdowa, Transport Sanitarny	2 165 163,72
11.	Ratownictwo medyczne	6 350 015,00
12.	Profilaktyczne programy zdrowotne	11 550,00
13.	Świadczenia dla pacjentów z UE i spoza list POZ	57 670,83
Przychody z LOW NFZ (poz. 1-13)		100 717 666,86
1.	Odpłatność za usługi pogotowia	40 480,00
2.	Odpłatność za pobyt w szpitalu	106 143,40
3.	Odpłatność za badania (osób fizycznych i prawnych)	834 030,75
4.	Odpłatność za pobyt w ZOL	151 764,99
5.	Programy - badania kliniczne	333 649,59
Pozostała sprzedaż (poz. 1-5)		1 466 068,73
1.	Programy zdrowotne dla dzieci	77 984,91
2.	Staża lekarskie i pielęgniarskie	90 940,77
3.	Rezydenci – lekarze	1 801 803,85
<u>Razem sprzedaż usług medycznych</u>		<u>1 04 154 465,12</u>
1.	Czynsze	1 372 909,95
2.	Usługi hotelowe	58 388,00
3.	Transport	9 031,50
4.	Wpłaty za rozmowy telefoniczne	0,00
5.	Pozostała sprzedaż- odpłatność za usługi (xero dok. med., surowce wtórne, utylizacja, sterylizacja, napełnianie butli tlenem)	59 316,76
6.	Opłata parkingowa	11 294,49
<u>Przychody ze sprzedaży działalności niemedycejskiej (poz. 1-6)</u>		<u>1 510 940,70</u>
1.	Zmiana stanu produktów (korekta rezerw dot. świadczeń pracowniczych)	-77 603,74
Ogółem przychody netto ze sprzedaży		105 587 802,08
Pozostałe przychody operacyjne		1 494 458,90
Przychody finansowe		47 131,18
OGÓŁEM PRZYCHODY		107 129 392,16

Struktura przychodów ze sprzedaży usług za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku – sprzedaż krajowa:

L.p.	Przychody ze sprzedaży	Wartość
1.	Lecznictwo szpitalne (zamknięte), w tym:	68 070 105,69
	nadwykonania	0,00
2.	Ambulatoryjne Świadczenia Specjalistyczne, w tym:	4 443 763,29
	nadwykonania	0,00
3.	Zakład Opiekuńczo – Leczniczy, w tym:	696 923,60
	nadwykonania	0,00
4.	Chemioterapia, w tym:	512 554,83
	nadwykonania, w tym:	0,00
5.	Rehabilitacja lecznicza, w tym:	2 462 225,68
	nadwykonania	0,00
6.	Programy lekowe	3 911 373,08
7.	AOS świadczenia diagnostyczne kosztochłonne, w tym:	541 950,60
	nadwykonania, w tym:	0,00
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 334 433,08

9.	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, w tym:	639 033,48
	nadwykonania, w tym:	0,00
10.	Nocna i Świąteczna Opieka Ambulatoryjna i Wyjazdowa, Transport Sanitarny	2 034 589,75
11.	Ratownictwo medyczne	5 942 815,00
12.	Profilaktyczne programy zdrowotne	5 280,00
13.	Świadczenia dla pacjentów z UE i spoza list POZ	249 239,18
Przychody z LOW NFZ (poz. 1-12)		92 844 287,26
1.	Odpłatność za usługi pogotowia	57 563,00
2.	Odpłatność za pobyt w szpitalu	65 907,72
3.	Odpłatność za badania (osób fizycznych i prawnych)	663 575,83
4.	Odpłatność za pobyt w ZOL	173 245,03
5.	Programy - badania kliniczne	196 292,18
Pozostała sprzedaż (poz. 1-5)		1 156 583,56
1.	Programy zdrowotne dla dzieci	102 271,75
2.	Stáže lekarskie i pielęgniarckie	58 221,02
3.	Rezydenci – lekarze	1 181 710,28
Razem sprzedaż usług medycznych		95 343 073,87
1.	Czynsze	1 368 895,18
2.	Usługi hotelowe	74 182,00
3.	Transport	8 320,60
4.	Wpłaty za rozmowy telefoniczne	0,00
5.	Pozostała sprzedaż- odpłatność za usługi (xero dok. med., surowce wtórne, utylizacja, sterylizacja, napełnianie butli tlenem)	66 065,18
6.	Opłata parkingowa	10 419,18
Przychody ze sprzedaży działalności niemedyckiej (poz. 1-6)		1 527 862,14
1.	Zmiana stanu produktów (korekta rezerw dot. świadczeń pracowniczych)	- 565 300,95
Ogółem przychody ze sprzedaży produktów		96 305 635,06
Pozostałe przychody operacyjne		3 013 281,65
Przychody finansowe		171 483,54
OGÓŁEM PRZYCHODY		99 490 400,25

1a) Informacja o przychodach i kosztach 2018 roku oraz 2017 roku wg zakresów działalności

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku:

L.p.	Zakres działalności	Przychody 2018	Koszty 2018
1.	Lecznictwo Szpitalne	76 085 054,24	73 824 153,39
2.	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne AOS	4 651 156,28	4 693 660,06
3.	Zakład Opiekuńczo – Leczniczy	976 750,95	1 405 555,24
4.	Chemioterapia	534 038,99	764 172,33
5.	Rehabilitacja lecznicza	2 496 346,73	2 887 038,03
6.	Programy lekowe	3 438 532,90	3 412 825,13
7.	Świadczenia kosztochłonne	616 404,16	328 781,66
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 773 063,99	3 647 814,61
9.	Psychiatria	606 151,77	566 648,28
10.	Nocna i świąteczna opieka ambulatoryjna i wyjazdowa, Transport sanitarny	2 198 173,12	2 286 887,78

11.	Ratownictwo medyczne	6 385 767,50	5 808 224,41
12.	Programy zdrowotne dla dzieci	102 878,91	119 427,84
13.	Diagnostyka laboratoryjna	185 003,50	118 119,49
14.	Diagnostyka obrazowa (ZDO)	71 946,00	65 281,70
15.	Zakład Medycyny Pracy	274 874,00	227 861,04
16.	Pozostała działalność medyczna i niemedyzna	3 318 083,22	3 181 377,86
	Razem	105 714 226,26	103 337 828,85
17.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	1 445 638,46	508 313,59
18.	Przychody i koszty finansowe	47 131,18	2 018 284,17
	Ogółem	107 206 995,90	105 864 426,61
	Podatek dochodowy		51 908,00
	WYNIK FINANSOWY NETTO NA DZIAŁALNOŚCI (ZYSK)		1 290 661,29

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku:

L.p.	Zakres działalności	Przychody 2017	Koszty 2017
1.	Lecznictwo Szpitalne	68 754 182,59	65 685 928,67
2.	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne AOS	4 472 882,60	4 365 529,45
3.	Zakład Opiekuńczo – Leczniczy	870 168,63	1 286 051,91
4.	Chemioterapia	512 554,83	720 303,78
5.	Rehabilitacja lecznicza	2 462 395,78	2 757 017,24
6.	Programy lekowe	3 911 373,08	3 632 589,87
7.	Świadczenia kosztochłonne	542 513,44	311 964,94
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 414 371,64	3 457 660,06
9.	Psychiatria	639 847,37	569 031,04
10.	Nocna i świąteczna opieka ambulatoryjna i wyjazdowa, Transport sanitarny	2 046 229,57	1 854 414,44
11.	Ratownictwo medyczne	5 972 137,20	5 231 879,16
12.	Programy zdrowotne dla dzieci	102 271,75	103 783,38
13.	Diagnostyka laboratoryjna	188 904,00	128 908,10
14.	Diagnostyka obrazowa (ZDO)	69 671,00	65 330,48
15.	Zakład Medycyny Pracy	247 392,00	177 014,04
16.	Pozostała działalność medyczna i niemedyzna	2 675 991,53	2 310 722,45
	Razem	96 882 887,01	92 658 129,01
17.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	3 001 330,65	353 228,60
18.	Przychody i koszty finansowe	171 483,54	2 964 530,28
	Ogółem	100 055 701,20	95 975 887,89
	Podatek dochodowy		37 654,00
	WYNIK FINANSOWY NETTO NA DZIAŁALNOŚCI (ZYSK)		4 042 159,31

2. Odpisy aktualizacyjne środków trwałych oraz zapasów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły.

3. Działalności zaniechane w 2018 r. lub przewidziane do zaniechania w roku 2018 nie występują.

4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Przychody ogółem (z Rachunku zysków i strat)	107 129 392,16
2.	Zmniejszenia przychodów z tytułu:	
	- naliczone odsetki od należności	0,00
	- umorzone odsetki z lat ubiegłych	37 157,71
	- wyśięgowanie należności objętych odpisami	619 260,00
	- amortyzacja środków trwałych zakupionych z zewnętrznych źródeł finansowania (Fundusze UE, dotacje, darowizny)	1 320 078,05
	- dotacja - rezydenci i stażyści	1 892 744,62
	RAZEM	3 869 240,38
3.	Przychody podatkowe	103 260 151,78
4.	Koszty ogółem (z Rachunku zysków i strat)	105 786 822,87
5.	Korekty kosztów z tytułu (zmniejszenia):	
	- nieprzekazany odpis z tyt. ZFŚS (2017 r.)	0,00
	- odsetki od zobowiązań budżetowych	24,32
	- naliczone i nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilno - prawnych	16 732,44
	- amortyzacja środków trwałych	1 381 673,95
	- zapłata składki z tyt. PFRON	180 289,00
	- odpisy aktualizujące należności	146 886,03
	- koszty postępowań sądowych	23 036,01
	- koszty egzekucji komorniczych	1 531,75
	- kary NFZ i odszkodowania	6 119,66
	- odpis aktualizujący nadwykonania 2018 r.	273 892,80
	- ZUS pracodawcy ugody	0,00
	- nie zapłacony ZUS pracodawcy XI i XII 2018 r.	1 307 705,09
	- wynagrodzenie rezydentów, stażystów	1 892 744,62
	- renta Falkowski, Zolech	92 760,00
	RAZEM	5 323 395,67
6.	Koszty zwiększające koszty podatkowe	
	- zapłata ZUS ugoda	
	- zapłata ZUS (2017 r.)	1 028 459,15
	RAZEM	1 028 459,15
7.	Koszty skorygowane (podatkowe)	101 491 886,35
8.	Zysk podatkowy	1 768 265,43

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Przychody ogółem (z Rachunku zysków i strat)	99 490 400,25
2.	Zmniejszenia przychodów z tytułu:	
	- naliczone odsetki od należności	2 343,60
	- umorzone odsetki z lat ubiegłych	11 343,31
	- wyśięgowanie należności objętych odpisami	0,00
	- amortyzacja środków trwałych zakupionych z zewnętrznych źródeł finansowania (Fundusze UE, dotacje, darowizny)	1 460 534,67
	- dotacja - rezydenci i stażyści	1 239 931,30
	RAZEM	2 714 152,88
3.	Przychody podatkowe	96 776 247,37
4.	Koszty ogółem (z Rachunku zysków i strat)	95 410 588,94
5.	Korekty kosztów z tytułu (zmniejszenia):	
	- nieprzekazany odpis z tyt. ZFŚS (2016 r.)	0,00
	- odsetki od zobowiązań budżetowych	652,15
	- naliczone i nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilno - prawnych	66 197,58

	- amortyzacja środków trwałych	1 547 514,38
	- zapłata składki z tyt. PFRON	102 454,00
	- odpisy aktualizujące należności	148 903,74
	- koszty postępowań sądowych	22 397,02
	- koszty egzekucji komorniczych	3 141,93
	- kary NFZ i odszkodowania	22 316,00
	- odpis aktualizujący nadwykonania 2017 r.	0,00
	- ZUS pracodawcy ugody	0,00
	- nie zapłacony ZUS pracodawcy XI i XII 2017 r.	1 028 459,15
	- wynagrodzenie rezydentów, stażystów	1 239 931,30
	- renta Falkowski, Zolech	92 760,00
	RAZEM	4 272 727,25
6.	Koszty zwiększające koszty podatkowe	
	- zapłata ZUS ugoda	
	- zapłata ZUS (2016 r.)	815 045,33
	RAZEM	815 045,33
7.	Koszty skorygowane (podatkowe)	91 952 905,02
8.	Zysk podatkowy	4 823 342,35

5. Informacja o kosztach rodzajowych, pozostałych kosztach operacyjnych i finansowych:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku:

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Kwota
	Razem koszty	105 786 822,87
1.	Koszty działalności operacyjnej	103 280 225,11
	a) amortyzacja	2 593 520,88
	b) zużycie materiałów i energii	21 311 955,05
	c) usługi obce	23 201 499,98
	d) podatki i opłaty	424 307,70
	e) wynagrodzenia	45 505 495,35
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 389 788,85
	g) pozostałe koszty rodzajowe	833 657,32
	h) wartość sprzedanych towarów	0,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	508 313,59
	a) koszty komornicze	1 531,75
	b) koszty procesu – sądowe	23 036,01
	d) odpisy aktualizacyjne należności i odpisanie należności	422 094,83
	e) kary umowne NFZ	119,86
	f) inne koszty	55 531,34
	g) odszkodowania	6 000,00
	h) nadwykonania roku 2017	0,00
3.	Koszty finansowe	2 018 284,17
	a) odsetki z tytułu dostaw i usług	52 058,81
	b) odsetki od kredytów	1 986 203,04
	c) odsetki, opłata prolongacyjna od zobowiązań budżetowych	24,32

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku:

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Kwota
	Razem koszty	95 410 586,94
1.	Koszty działalności operacyjnej	92 092 828,06
	a) amortyzacja	2 588 589,52
	b) zużycie materiałów i energii	19 954 833,15
	c) usługi obce	20 443 562,55
	d) podatki i opłaty	342 984,50
	e) wynagrodzenia	39 837 848,43
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 287 613,45
	g) pozostałe koszty rodzajowe	857 398,46
	h) wartość sprzedanych towarów	0,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	353 228,60
	a) koszty komornicze	3 141,93
	b) koszty procesu – sądowe	22 397,02
	d) odpisy aktualizacyjne należności i odpisanie należności	149 200,05
	e) kary umowne NFZ	2 316,00
	f) inne koszty	156 173,60
	g) odszkodowania	20 000,00

	h) nadwykonania roku 2017	0,00
3.	Koszty finansowe	2 964 530,28
	a) odsetki z tytułu dostaw i usług	1 407 567,81
	b) odsetki od kredytów	1 556 310,32
	c) odsetki, opłata prolongacyjna od zobowiązań budżetowych	652,15

6. Nakłady w formie dotacji, darowizn, a także własnych środków na zakup niefinansowych aktywów trwałych w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku wyniosły 8 469 688,99 zł, natomiast w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku wyniosły 4 297 668,84 zł.
7. Zyski i straty nadzwyczajne w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły.
8. Wykaz zobowiązań i należności wg rodzajów:
na dzień 31 grudnia 2018 roku :

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rodzaj zobowiązania	Nazwa konta	Kwota
z tytułu dostaw i usług	Rozrachunki z dostawcami	7 452 751,28
	Rozrachunki z odbiorcami	1 039 632,62
	Rozliczenie zakupu	382 755,50
	Razem	8 875 139,40
	Zobowiązania wekslowe	0,00
	Ogółem	8 875 139,40
z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych	Podatek VAT	23 137,00
	Rozliczenie VAT należnego	0,00
	Podatek od osób fizycznych	901 685,00
	Podatek od osób prawnych	4 792,00
	Składka PFRON	17 491,00
	ZUS	3 096 258,46
	Razem	4 043 363,46
z tytułu wynagrodzeń	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	3 009 567,17
Inne	Rozrachunki z pracownikami	1 193,38
	Potrącenia z list płac	138 970,48
	Rozliczenia z MONAR	0,00
	Rozliczenia dotacji	46 937,00
	Z tyt. kaucji butli, wadla, zabezpieczenia	185 751,00
	Rozrachunku z tyt. Zakł. Fund. Świadc. Socj.	0,00
	Rozliczenie nakładów na remont kuchni (krótko + długoterminowe) - Vendi Serwis	721 149,49 (w tym: długoterm.: 571 783 45; krótkoterm.: 149 366,04)
	Rozlicz. z komorn.	1 380,00
	Razem	1 095 381,35
	kredyty, pożyczki, Inne zobow. finansowe (leasing)	(długoterminowe + krótkoterminowe)
Rezerwy na zobowiązania	z tytułu renty	0,00
	z tyt. świadczeń emerytalnych i innych świadczeń na rzecz pracowników	1 813 604,41
Fundusze specjalne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	570 690,89
Rozliczenia międzyokresowe	z tyt. czynszu, dofinansowania z Funduszy UE, dotacji	20 885 362,50
	Ogółem	80 354 156,67

Wykaz należności:

Nazwa należności	Kwota	Odpiśy aktualizujące należności	Należności bilansowe
Rozrachunki z odbiorcami	13 821 373,03	0,00	13 821 373,03
Rozrachunki z odbiorcami – usługi pogotowia	101 643,40	4 869,40	96 774,00
Rozrachunki z odbiorcami - lecz. szpitalne	316 813,95	362 001,54	-45 187,59
Rozrachunki z odbiorcami -usługi niemedyczne	102 944,01		102 944,01
Rozrachunki z dostawcami	4 728,03		4 728,03
Pożyczki z ZFŚS	540 213,73		540 213,73
Z tyt. składek ZUS i podatku	362,38		362,38
Rozrachunki z Min. Zdrowia	0,00		0,00
Rozrachunki z pracownikami	15 852,90		15 852,90
Pozostałe rozrachunki	2 380,11		2 380,11
Roszczenia sporne	188 765,37	188 765,37	0,00
Ogółem	15 095 076,91	555 636,31	14 539 440,60
Rozlicz.przyszł.przychodów- endoprotezoplastyka za 2018 r. (konto 640)	619 260,00	273 892,80	
Ogółem odpiśy aktualizujące należności		829 529,11	

na dzień 31 grudnia 2017 roku:

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rodzaj zobowiązania	Nazwa konta	Kwota
z tytułu dostaw i usług	Rozrachunki z dostawcami	5 645 970,90
	Rozrachunki z odbiorcami	612 586,27
	Rozliczenie zakupu	6 147,64
	Razem	6 264 704,81
	Zobowiązania wekslowe	0,00
	Ogółem	6 264 704,81
z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i Innych	Podatek VAT	22 834,00
	Rozliczenie VAT należnego	0,00
	Podatek od osób fizycznych	718 614,00
	Podatek od osób prawnych	5 237,00
	Składka PFRON	19 833,00
	ZUS	2 450 130,04
	Razem	3 216 648,04
z tytułu wynagrodzeń	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	2 674 911,12
Inne	Rozrachunki z pracownikami	1 336,40
	Potrącenia z list płac	128 061,60
	Rozliczenia z MONAR	848,49
	Rozliczenia dotacji	34 558,25
	Z tyt. kaucji butli, wadła, zabezpieczenia	82 562,70
	Rozrachunku z tyt. Zakł. Fund. Świadc. Socj.	0,00
	Rozliczenie nakładów na remont kuchni (krótko + długoterminowe)-Vendl Serwis	870 515,53 (w tym: długoterm.:721 149 49; krótkoterm.: 149 366 04)
	Rozlicz. z komorn.	15 544,75
	Razem	1 133 427,72
kredyty, pożyczki, Inne zobow. finansowe (leasing)	(długoterminowe + krótkoterminowe)	40 000 511,02
	z tytułu renty	0,00
Rezerwy na zobowiązania	z tyt. świadczeń emerytalnych i Innych świadczeń na rzecz pracowników	1 736 000,67
Fundusze specjalne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	549 776,97
Rozliczenia międzyokresowe	z tyt. czynszu, dofinansowania z Funduszy UE, dotacji	15 784 290,35
	Ogółem	71 360 270,70

Wykaz należności:

Nazwa należności	Kwota	Odpisy aktualizujące należności	Należności bilansowe
Rozrachunki z odbiorcami	10 720 709,37	0,00	10 720 709,37
Rozrachunki z odbiorcami – usługi pogotowia	76 667,40	4 869,40	71 798,00
Rozrachunki z odbiorcami - lecz. szpitalne	242 930,86	215 515,51	27 415,35
Rozrachunki z odbiorcami -usługi niemedyczne	109 331,83		109 331,83
Rozrachunki z dostawcami	1 934,41		1 934,41
Pożyczki z ZFSS	553 754,02		553 754,02
Z tyt. składek ZUS i podatku	575,71		575,71
Rozrachunki z Min. Zdrowia	0,00		0,00
Rozrachunki z pracownikami	15 842,90		15 842,90
Pozostałe rozrachunki	6 886,09		6 886,09
Roszczenia sporne	191 149,26	191 149,26	0,00
Ogółem	11 919 781,85	411 534,17	11 508 247,68

9. Informacja o zatrudnieniu:

na dzień 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Ogółem	Kobiety	Mężczyźni
Pracownicy ogółem, w tym:	836	727	109
Lekarze	101	44	57
Farmaceuci	3	2	1
Inny z wyższym	48	45	3
Pielęgniarki	313	306	7
Położne	35	35	0
Technicy Rtg	16	14	2
Pozostały personel medyczny	125	125	0
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	68	37	31

Pracownicy gospodarczy i obsługi	126	119	7
Kierowcy	1	0	1

na dzień 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Ogółem	Kobety	Mężczyźni
Pracownicy ogółem, w tym:	820	673	147
Lekarze	101	48	53
Farmaceuci	3	3	0
Inny z wyższym	48	42	6
Pielęgniarki	314	308	6
Położne	34	34	0
Technicy RTG	15	14	1
Pozostały personel medyczny	92	53	39
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	68	32	36
Pracownicy gospodarczy i obsługi	144	139	5
Kierowcy	1	0	1

10. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sprawozdanie finansowe

1. Zdarzenia, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu.
2. W roku obrotowym nie dokonywano zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.
3. Dane liczbowe sprawozdania za rok ubiegły są porównywalne z danymi za rok obrotowy.

11. Możliwość dalszego kontynuowania działalności zakładu.

Na koniec 2018 r. kapitał własny stanowi wartość ujemną w kwocie – 30 532 495,12 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy - wynoszące 80 354 156,67 zł - przewyższają wartość posiadanego majątku.

Mając na uwadze konieczność zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom w udzielaniu im świadczeń medycznych bez ograniczenia dostępności, a także realizując zapisy umów z NFZ, dotyczące trzeciego poziomu tzw. „sieci szpitali”, kierownictwo Jednostki zamierza kontynuować działalność w niezmiennym zakresie, a nawet ją poszerzać.

12. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku wynosi 7 500 zł netto i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku wynosi 7 500 zł netto.

Pozostałe zagadnienia, wymienione w Załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2019, poz. 351) a nie opisane w niniejszym dokumencie, nie występują w Jednostce.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Sadurska

04.06.2019 r.

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

04.06.2019 r.

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



Kancelaria Biegłego Rewidenta i Doradcy Podatkowego Joanna Zdanowska
ul. Mickiewicza 10/15, 23-204 Kraśnik

Wpis na listę firm audytorskich KRBR pod numerem 3353

**Sprawozdanie
niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Puławach**

sporządzonego za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Puławach sporządzonego za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku**

dla

**Rady Powiatu, Rady Społecznej oraz Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach przy ul. Bema 1, 24-100 Puławy, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **49 821 661,55 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zysk netto w wysokości **1 290 661,29 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 290 661,29 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 001 051,97 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

(zwane dalej „sprawozdanie finansowe”).

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na 31 grudnia 2018 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 roku o rachunkowości (zwana dalej „Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 roku, poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz 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 Jednostki 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 Jednostki 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.

Uzupełniające objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że kapitał własny Jednostki na dzień bilansowy stanowi wartość ujemną w wysokości (-) 30 532 495,12 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy wynoszące 80 354 156,67 zł znacznie przewyższają wartość posiadanego majątku.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i członków organu sprawującego nadzór za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Jednostki 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 Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki 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 Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Jednostki i organ sprawujący nadzór jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Organ sprawujący nadzór jest odpowiedzialny za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki.

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.

Zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej 320 pkt 5 koncepcja istności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w opinii biegłego rewidenta, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji wyrażone są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

*Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku*

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Jednostki 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 Jednostki 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 Jednostka 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.

Przekazujemy do organu sprawującego nadzór informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabości kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki i organu sprawującego nadzór

Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Dyrektor Jednostki oraz członkowie organu sprawującego nadzór są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Jednostki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach

*Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku*

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Jednostki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest:

Joanna Zdanowska, nr w rejestrze 11297

działający w imieniu „AURES-AUDYT” Kancelaria Biegłego Rewidenta i Doradcy Podatkowego Joanna Zdanowska, ul. Mickiewicza 10/15, 23-204 Kraśnik, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3353

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

Kraśnik, data sporządzenia sprawozdania z badania: 5 czerwca 2019 roku