

## WPROWADZENIE

### do sprawozdania finansowego za 2017 rok

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie, z siedzibą w Lubaczowie, ul. Adama Mickiewicza 168, 37-600 Lubaczów.

REGON 000306667 NIP 793-14-00-573

Wpis w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem **KRS: 0000019670**.

Zakład wpisany jest także w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod nr 000000010196 księgi rejestrowej prowadzonej przez Wojewodę Podkarpackiego.

2. Działalność zakład rozpoczął 31 grudnia 1998 roku.

Podstawowy przedmiot działalności stanowią usługi zdrowotne w zakresie leczenia stacjonarnego, ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych oraz pomocy doraźnej wykonywane na podstawie kontraktu podpisanego z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie.

Czas trwania jest nieograniczony.

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie zakładu.

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- bilans na dzień 31.12.2017r.;
- rachunek zysków i strat za 2017 rok (wariant porównawczy);
- zestawienie zmian w kapitale własnym na 31.12.2017r.;
- rachunek przepływów pieniężnych na 31.12.2017r. (metodą pośrednią);
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- informację dodatkową.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych. Podlega badaniu i złożeniu w sądzie rejestrowym. Zatwierdzone jest przez Radę Powiatu w Lubaczowie nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

4. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości (co najmniej 12 miesięcy i dłużej). Zakład posiada nowoczesne obiekty spełniające wymogi unijne.

SP ZOZ w Lubaczowie został zakwalifikowany do sieci szpitali I stopnia w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa podkarpackiego, co zapewnia finansowanie przez okres do 30 czerwca 2021 roku.

5. Aktywa i pasywa w bilansie wyceniono według kwot nominalnych wynikających z faktur i innych dowodów, według metod określonych w ustawie o rachunkowości oraz zgodnie z zakładową polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ nr 14b/2002 z dnia 06.09.2002r. (ze zmianami).

Metody wyceny aktywów, pasywów, przychodów i kosztów:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia z uwzględnieniem umorzeń.

Odpisów amortyzujących dokonuje się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Jako podstawową stosuje się metodę liniowych odpisów, ze zwiększeniami i zmniejszeniami stawek na podstawie ich weryfikacji.

Wyposażenie trwałe o wartości do 3.500,00 zł amortyzowane jest jednorazowo w koszty.

Decyzją dyrektora - pierwsze wyposażenie nowo uruchamianych obiektów szpitala może być amortyzowane w czasie, przyjmując np. 3-letni okres rozliczania w koszty.

b) środki trwałe w budowie dotyczą nakładów poniesionych na inwestycje rozpoczęte.

- c) należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty i z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.
- d) zapasy rzeczowe składników majątku obrotowego według cen zakupu stosując „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”
- e) środki pieniężne i fundusze wg wartości nominalnej.
- f) koszty po cenach zakupu materiałów, towarów i usług.

6. Bilans SP ZOZ za 2017 rok zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 69 389 417,98 zł.  
Wynik finansowy brutto (strata) wynosi 864 272,08 zł; Strata netto wynosi 864 276,08 zł.

Lubaczów, dnia 26.03.2018

**GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW**

*mgr Stanisław Cichowicz*

Sporządził.....

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

*mgr inż. Stanisław Bury*

Dyrektor .....



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Lubaczowie, 37-600 Lubaczów  
ul. Mickiewicza 16B, skr.poczt. 119  
Regon: 000306667, NIP 793-14-00-573  
tel. 016 632 81 00, fax 016 632 81 10

## Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego jednostki za rok 2017

(Numeracja według kolejności pozycji jak w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości)

### 1. BILANS

1) Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

a) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
<b>WARTOŚĆ POCZĄTKOWA</b>				
Koszty zakończonych prac rozwojowych				
Wartość firmy				
Inne wartości niematerialne i prawne	1 321 255,94	0,00	0,00	1 321 255,94
Zaliczki na wartości niematerialne i praw.				
<b>Razem</b>	<b>1 321 255,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 321 255,94</b>
<b>UMORZENIE</b>				
Koszty zakończonych prac rozwojowych				
Wartość firmy				
Inne wartości niematerialne i prawne	1 262 788,39	55 467,55	0,00	1 318 255,94
Zaliczki na wartości niematerialne i praw.				
<b>Razem</b>	<b>1 262 788,39</b>	<b>55 467,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1 318 255,94</b>
w tym amortyzacja		55 467,55		

Wartości niematerialne i prawne na 31.12.2017 wartość netto 3 000,00 zł.

b) środki trwałe

Wyszczególnienie	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
<b>WARTOŚĆ POCZĄTKOWA</b>				
1. Środki trwałe	113 458 827,02	2 024 809,47	218 277,23	115 265 359,26
a) grunty ogółem	225 555,90			225 555,90
- w tym prawo wieczystego użytk.				
b) budynki, lokale, obiekty inż.	83 876 867,34	1 081 779,44		84 958 646,78
c) urządzenia techn. i maszyny	6 916 616,43	22 982,62		6 939 599,05
d) środki transportu	699 592,38			699 592,38
e) inne środki trwałe	21 740 194,97	920 047,41	218 277,23	22 441 965,15
2. Środki trwałe w budowie	75 066,00	1 022 743,04	1 032 004,04	65 805,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
<b>Razem</b>	<b>113 533 893,02</b>			<b>115 331 164,26</b>
w tym: - zakup		1 941 779,47		
- darowizna WOŚP		83 030,00		
- likwidacja			218 277,23	
- sprzedaż			0,00	
<b>UMORZENIE</b>				
1. Środki trwałe	49 335 387,55	3 585 719,75	214 682,03	52 706 425,27
a) grunty ogółem				
- w tym prawo wieczystego użytk.				
b) budynki, lokale, obiekty inż.	23 066 415,98	2 275 360,69		25 341 776,67
c) urządzenia techn. i maszyny	6 127 720,91	329 831,83		6 457 552,74
d) środki transportu	423 537,65	51 992,38		475 530,03
e) inne środki trwałe	19 717 713,01	928 534,85	214 682,03	20 431 565,83

2. Środki trwałe w budowie	0,00			0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
Razem	49 335 387,55	3 585 719,75	214 682,03	52 706 425,27
w tym:				
- umorzenie zlikwidowanych			214 682,03	
- amortyzacja		3 585 719,75		

Rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2017 wartość netto 62 624 738,99 zł.

c) wyposażenie trwałe na 31.12.2017

wartość brutto 4 244 759,40 zł

umorzenie 4 244 759,40 zł

Amortyzacja 100% jednorazowa w 2017 roku 62 173,74 zł.

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto – SP ZOZ nie posiada. Nieodpłatnie użytkuje działkę nr 1672 z częściami składowymi, której właścicielem jest Powiat Lubaczowski (księga wieczysta KW nr 39786). Powierzchnia 51252 m<sup>2</sup>. Wartość 225 555,90 zł.

5) wartość nie amortyzowanych (nie umarzanych) środków trwałych, użytkowanych na podstawie najmu, dzierżawy, leasingu – w SP ZOZ nie występują takie środki trwałe przyjęte w skład aktywów.

W laboratorium używane są dzierżawione analizatory laboratoryjne i inne aparaty, za które płacony jest czynsz do innych firm.

7) Informacje o odpisach aktualizujących należności

Wyszczególnienie odpisów	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane (już zbędne)	Stan na koniec roku o
1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości (do wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem)					
2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie i upadłości gdy majątek dłużnika nie wystarcza na ich spłatę					
3. Należności kwestionowane przez dłużników					
4. Należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności	88 054,00	3 783,89	35 259,76	906,09	55 672,04
Razem	88 054,00	3 783,89	35 259,76	906,09	55 672,04

10) Propozycje podziału zysku bilansowego netto za rok obrotowy lub pokrycia straty bilansowej

b) propozycje pokrycia straty bilansowej netto 864 276,08 zł

1/ pozostawić do pokrycia we własnym zakresie z funduszu zakładu (art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej)

Nie zachodzą przesłanki określone w art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (pokrycie ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący lub likwidacja). Wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość dodatnią (- 864 276,08 + 3 703 361,04 = 2 839 084,96 zł).

Ponieważ w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, więc Dyrektor SP ZOZ w Lubaczowie sporządzi w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego program naprawczy i przedstawi go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia (art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej).



## 11) Informacje o stanie rezerw

Wyszczególnienie rezerw	Stan na początek roku	Zwiększenia (odpisy)	Wykorzystanie	Rozwiązane (już zbędne) Obr. wewn.	Stan na koniec roku
1. Na świadczenia emerytalne i podobne	1 998 964,00	362 676,71	359 515,71		2 002 125,00
- długoterminowe	1 672 716,00	- 77 847,00	0,00		1 594 869,00
- krótkoterminowe	326 248,00	440 523,71	359 515,71		407 256,00
2. Na pewne lub prawdopodobne zobowiązania	275 900,00	100 000,00	13 200,00	0,00	362 700,00
- długoterminowe	62 700,00	0,00	0,00	-13 200,00	49 500,00
- krótkoterminowe	213 200,00	100 000,00	13 200,00	13 200,00	313 200,00
Razem	2 274 864,00	462 676,71	372 715,71	0,00	2 364 825,00

Saldo rezerw na zobowiązania stanowi rezerwa z 2010 roku na wypłacane renty wyrównawcze kwota 62 700,00 zł oraz prawdopodobne odszkodowanie za zdarzenie medyczne z 2016 roku kwota 200 000,00 zł i z 2017 roku kwota 100 000,00 zł.

## 12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Informacje w tym zakresie zawiera załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej.

## 13) Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

zobowiązania	Forma zabezpieczenia	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1) kredyt odnawialny w rach. bieżącym do kwoty 1 400 000 zł Bank Spółdz. Lubaczów	weksel, kontrakt NFZ	0,00	0,00
2) pożyczka inwestycyjna Siemens Finance 02.2015	weksel	216 666,74	116 666,78
3) kredyt BS Lubaczów 04.2015	weksel, kontrakt NFZ	600 000,00	0,00
4) pożyczka obrotowa Siemens Finance 07.2016	weksel	1 920 000,00	960 000,00
5) kredyt BS Lubaczów 04.2017	weksel, kontrakt NFZ	0,00	400 000,00
6) pożyczka Siemens Finance 08.2017	weksel, kontrakt NFZ	0,00	2 764 000,00
Razem		2 736 666,74	4 240 666,78

## 14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych: z tego z tytułu:		
1/ koszt energii elektrycznej, gazu, na przełomie roku	18 941,46	9 776,00
2/ stan chorych na 31.12. (koszty leczenia w toku)	350 169,57	0,00
3/ ubezpieczenia	2 144,76	1 814,67
4/ prowizje od pożyczek i cesji	0,00	0,00
Razem	371 255,79	11 590,67
2. Przychody rozliczane w czasie:		
1 / dofinansowania do środków trwałych ruchomych gr 3-8	1 927 700,05	1 760 136,71
2 / dofinansowania do nieruchomości gr 1-2	19 583 228,00	19 423 010,04
3 / dotacja do WNiP	10 630,88	0,00
Razem	21 521 558,93	21 183 146,75

## 15) składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów lub pasywów	Łączna kwota	w tym część długoterminowa
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 002 125,00	1 594 869,00
Pozostałe rezerwy	360 700,00	49 500,00
Kredyty i pożyczki	4 240 666,78	1 916 666,82
Inne rozliczenia międzyokresowe	21 183 146,75	19 664 753,52

## 2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1) Struktura rzeczowa i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży netto	Przychody 2016	Przychody 2017	z tego sprzedaż:	
			krajowa	na eksport
1. Produktów				
2. Usług	33 892 001,32	38 393 191,95	38 393 191,95	
z tego:				
- podstawowe medyczne – kontrakt NFZ	32 123 387,18	36 635 704,89	36 635 704,89	
- podstawowe medyczne -zakłady i os.fiz.	450 813,19	461 966,81	461 966,81	
- staże podyplomowe lekarzy	82 941,73	35 640,54	35 640,54	
- usługi medyczne pozostałe	418 094,83	403 816,00	403 816,00	
- działalności pomocniczej niemedyczne	816 764,39	856 063,71	856 063,71	
3. Towarów i materiałów	6 772,43	7 662,60	7 662,60	
Razem przychody	33 898 773,75	38 400 854,55	38 400 854,55	

Struktura sprzedaży usług medycznych	2016 rok wartość	2017 rok wartość	%
lecznictwo stacjonarne	22 544 892,24	26 389 874,33	70%
poradnie specj., endoskopia, TK, NŚOZ	1 454 592,90	1 805 146,10	5%
rehabilitacja lecznicza	2 050 961,08	2 152 744,71	6%
zakład opiekuńczo-leczniczy	1 592 807,83	1 672 500,12	4%
ratownictwo medyczne	4 930 946,32	5 077 406,44	14%
<u>pozostała sprzedaż medyczna</u>	<u>501 036,56</u>	<u>439 456,54</u>	<u>1%</u>
Razem: (k.701, 702,704)	33 075 236,93	37 537 128,24	100%
w tym: dodatki dla pielęgniarek i położnych i od 07.2017 dla ratowników med.	1 263 600,00	2 321 200,00	

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

Ustalenie dochodu podatkowego	
- przychód podatkowy	39 096 659,31
- koszty uzyskania przychodu	38 640 131,82
- dochód	= 456 527,49

Odliczono część straty z lat 2013 i 2014 kwota 456 505,49 zł

Dochód do opodatkowania 22,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie zawiera załącznik nr 2 do informacji.

7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

W 2017 roku rozliczono poniesione wcześniej nakłady 9 261,00 zł na przygotowanie terenu pod budowę lądowiska dla helikopterów.

Na koniec 2017 roku pozostały nakłady ze środków własnych szpitala na dokumentację kotłowni 65 805,00 zł.



9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

W 2017 roku nakłady na aktywa trwałe i wyposażenie wyniosły 2 138 151,51 zł, z tego ze środków własnych 490 281,80 zł, darowizny i dotacje 1 647 869,71 zł.

Zestawienie nakładów 2017 roku ze źródłami finansowania zawiera załącznik nr 4 do informacji.

W 2018 roku planuje się nakłady inwestycyjne 3 150 725,00 zł, w tym sfinansowane ze środków własnych 1 009 225,00 zł oraz dofinansowanie unijne i dary 2 141 500,00 zł.

Nakłady na ochronę środowiska nie występują.

### 3. KURSY WALUT OBCYCH

Nie występują pozycje przeliczone z walut obcych.

### 4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zestawienie danych do rachunku przepływów pieniężnych zawiera załącznik nr 3 do informacji dodatkowej.

Rachunek przepływów pieniężnych na koniec 2017 roku jest dodatni 670 129,29 zł.

Działalność operacyjna wykazuje strumień dodatni 64 tys. zł.

W działalności finansowej środki pieniężne są dodatnie 2 683 tys. zł, z czego na działalność inwestycyjną wydano 2 077 tys. zł.

W pozycji A.II.10 Inne korekty wykazano darowizny majątku trwałego i dotację na majątek trwałe -1 459 156,91 zł, ponieważ kwoty te w 2017 roku zwiększyły rozliczenia międzyokresowe przychodów i ujęte też są w poz. A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (zmniejszyły kwotę korekty).

### 5. INFORMACJE O UMOWACH I ZAGADNIENIA OSOBOWE

#### 3) Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

a) Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty:

w 2016 roku 441,8                      w 2017 roku 450,7

b) Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe :

	2016 rok	2017 rok
lekarze medycyny	19,61	18,73
pielęgniarki	159,95	163,96
położne	36,30	36,24
ratownicy medyczni	44,58	45,42
sterylizatorki	5,64	6,25
noszowi	7,08	7,00
laboranci	15,00	15,32
technicy RTG	9,00	9,32
fizjoterapeuci	16,50	18,50
psycholog, logop, terapeuci	6,00	6,92
opiekunki medyczne	8,63	9,08
farmaceuci	4,28	5,00
sekretarki medyczne	7,28	8,93
pracownicy administracji	26,82	26,23
praczki	8,54	9,17
sprzątaczk	46,75	44,85

kierowcy	8,72	7,83
obsługa gospodarcza	11,14	12,00
<b>Razem:</b>	<b>441,82</b>	<b>450,75</b>

Ilość lekarzy na 31.12.2017 r. zatrudnionych na umowę o pracę – 23 lekarzy.

Ilość lekarzy „z zewnątrz” wykonujących usługi medyczne kontraktowane w NFZ (zgłoszeni w NFZ) na 31.12.2017 – 46 lekarzy.

6) Wynagrodzenie za badanie rocznego sprawozdania finansowego

Umowa z dnia 24.10.2017r. o badanie i ocenę sprawozdania finansowego za rok 2017, zawarta z Zespołem Biegłych Rewidentów „BILANS” Spółką z o.o. w Przemyślu, nr w rejestrze 931, ustala należne wynagrodzenie w kwocie 7.500 zł netto.

Inne usługi poświadczające i doradcze w umowie nie występują.

## 6. NIEKTÓRE ZNACZĄCE ZDARZENIA

1) Informacja o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny

*Nie wystąpiły*

2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

*Nie wystąpiły*

3) Zmiany zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz zmiany w kapitale własnym:

Układ graficzny i zakres informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym dostosowany jest do zakresu informacji podanego w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości (po zmianach wprowadzonych od 1 stycznia 2016 roku).

W roku 2017 zrezygnowano z odpisu na fundusz socjalny – na mocy zmiany „Regulaminu wynagradzania” wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 3/2017 z dnia 21.04.2017 r.

4) Porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie wystąpiły zakłócenia porównywalności danych. Zmiany w zawartości treści sprawozdania finansowego nie miały wpływu na sumę bilansową oraz wynik finansowy.

## 7. OBJAŚNIENIE POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH

SP ZOZ w Lubaczowie nie ma powiązań kapitałowych oraz wspólnych przedsięwzięć z innymi jednostkami.

## 8. INFORMACJE O POŁĄCZENIU SPÓŁEK

Nie dotyczy.

## 9. POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI



Nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności. Nie zachodzą warunki określone w art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej do likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Aktualne prawo obliuguje do opracowania programu naprawczego szpitala z uwagi na ujemny wynik finansowy. W połączeniu z reformą służby zdrowia zapoczątkowywaną w 2017 roku oraz zwiększeniem w kraju nakładów na służbę zdrowia - winno to w najbliższych latach poprawić relację przychodów do kosztów oraz płynność finansową.

## 10) INNE INFORMACJE

- a) Na sytuację finansową SP ZOZ w Lubaczowie istotny wpływ ma polityka kontraktowania usług prowadzona przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ):
- brak wzrostu cen usług medycznych pomimo corocznego wzrostu kosztów z przyczyn niezależnych od szpitala; narzucone przez NFZ ceny utrzymywane są z poziomu na 01.01.2013 roku;
  - brak wzrostu kontraktu na usługi medyczne spowodował ponadlimitowe wykonania, za które NFZ zapłacił tylko częściowo. Według ugody nr 2 z 12.02.2018 r. szpital otrzymał dodatkowe wynagrodzenie dotyczące okresu 01.01.2017 – 30.09.2017 r. w kwocie 1 045 tys. zł, ale musiał zrzec się prawa do zapłaty za ponadlimitowe wykonania w kwocie 326 tys. zł;
  - wprowadzenie od 1 października 2017 roku ryczałtowego opłacania świadczeń w rodzaju leczenie szpitalne w praktyce zlikwidowało opłacanie ponadlimitowo wykonanych świadczeń medycznych;
  - ze wzrostu ogółu środków będących w dyspozycji NFZ na opłacenie usług medycznych pokryte zostały „dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne”. Dodatki wprowadzane etapami w latach 2016 – 2018 ustalone zostały rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 08.09.2015 r. (zmienionym 14.10.2015 r.) w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. W związku z porozumieniem strony rządowej z ratownikami medycznymi, od 1 lipca 2017 r. przyznano ratownikom dodatkowe środki na podwyżkę wynagrodzeń.
- b) Finansowanie znacznej części koniecznych nakładów inwestycyjnych ze środków własnych (w 2015 roku 650 tys. zł, w 2016 roku 494 tys. zł, w 2017 roku 490 tys. zł, w planie na 2018 rok 1 009 tys. zł) powoduje zwiększenie zadłużenia jednostki.
11. Nie są znane Kierownikowi Zakładu żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz na wynik finansowy jednostki.
12. Integralną część Informacji stanowią załączniki:
- a) Nr 1 - Podział zobowiązań długoterminowych według okresów spłaty
  - b) Nr 2 - Ustalenie dochodu do opodatkowania za 2017r.
  - c) Nr 3 – Zestawienie do rachunku przepływów pieniężnych 2017.
  - d) Nr 4 – Nakłady na aktywa trwałe w 2017 roku i plan 2018.

Lubaczów, dnia 26.03.2018r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW  
*mgr Stanisław Cichowicz*

Sporządził : .....

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Dyrektor: *mgr inż. Stanisław Bury* .....

**ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**„BILANS”**

**SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**37-700 PRZEMYŚL**

**UL. SŁOWACKIEGO 104**

**SPRAWOZDANIE**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**  
**ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla Zarządu Powiatu w Lubaczowie i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie.**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie z siedzibą w 37-600 Lubaczów ul. Mickiewicza 168.**

na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **69 389 417,98 zł**  
 rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2017 do 31.12.2017 oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

**Odpowiedzialność Dyrektora**

Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem SP ZOZ. Dyrektor SP ZOZ jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089).
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

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

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw SP ZOZ przez Dyrektora SP ZOZ obecnie lub w przyszłości.

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

## Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na dzień 31.12.2017 roku, oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2017 do 31.12.2017, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i Statutem

## Uzupełniające objaśnienia

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że strata bilansowa za rok badany i lata poprzednie nie ma pokrycia w funduszu zakładu, co może spowodować trudności w samofinansowaniu.

## Kluczowy Biegły Rewident,


Irena Homa

nr ewidencyjny 1247

Przeprowadzający badanie w imieniu:

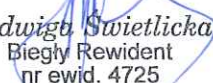
Zespołu Biegłych Rewidentów BILANS Sp. z o.o. - firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 931

## Podpis Biegłego Rewidenta

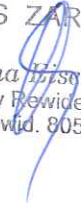
  
Przemyśl, dn.18.04.2018 r.

## Za Zarząd Spółki

WICEPREZES ZARZĄDU

  
Jadwiga Swietlicka  
Biegły Rewident  
nr ewid. 4725

PREZES ZARZĄDU

  
mgr Halina Hirszenberger  
Biegły Rewident  
nr ewid. 805

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
"BILANS" Spółka z o.o.  
37-700 PRZEMYŚL, ul. Słowackiego 104  
tel. (0-16) 678-24-84  
NIP 795-10-06-187, Regon 650094963, KIBR 931  
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400,-PLN



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Lubaczowie, 37-600 Lubaczów  
ul. Mickiewicza 168, skr. poczt. 119  
Regon: 000306667, NIP 793-14-00-573  
tel. 016 632 81 00, fax 016 632 81 10

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.

(wersja pełna)

AKTYWA		Stan na	Stan na	PASywa		Stan na	Stan na
		31.12.2016	31.12.2017			31.12.2016	31.12.2017
A.	Aktywa trwałe	64 256 973,02	62 627 738,99	A.	Kapitał (fundusz) własny	35 853 121,13	34 988 845,05
I.	Wartości niematerialne i prawne	58 467,55	3 000,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	80 549 327,30	80 549 327,30
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2.	Wartość firmy						
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	58 467,55	3 000,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	64 198 505,47	62 624 738,99		wartością nominalną udziałów (akcji)		
1.	Srodki trwałe	64 123 439,47	62 558 933,99	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	225 555,90	225 555,90	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 810 451,36	59 616 870,11	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	788 895,52	482 046,31	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 194 353,43	-44 696 206,17
d)	srodki transportu	276 054,73	224 062,35	VI.	Zysk (strata) netto	-2 501 852,74	-864 276,08
e)	inne srodki trwałe	2 022 481,96	2 010 399,32				
2.	Srodki trwałe w budowie	75 066,00	65 805,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
3.	Zaliczki na srodki trwałe w budowie			(wielkość ujemna)			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 714 022,71	34 400 572,93
1.	Od jednostek powiązanych			I.	Rezerwy na zobowiązania	2 274 864,00	2 364 825,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 998 964,00	2 002 125,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	długoterminowa	1 672 716,00	1 594 869,00
1.	Nieruchomości			3.	Pozostałe rezerwy	326 248,00	407 256,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			-	długoterminowe	278 900,00	362 700,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			-	krótkoterminowe	62 700,00	49 500,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe			-	krótkoterminowe	213 200,00	313 200,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	1 076 666,78	1 916 666,82
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
B.	Aktywa obrotowe	5 310 170,82	6 761 678,99	3.	Wobec pozostałych jednostek	1 076 666,78	1 916 666,82
I.	Zapasy	506 639,70	676 539,00	a)	kredyty i pożyczki		
1.	Materiały	506 639,70	673 192,91	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 076 666,78	1 916 666,82
2.	Półprodukty i produkty w toku			c)	inne zobowiązania finansowe		
3.	Produkty gotowe			d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4.	Towary			e)	inne		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi		3 346,09	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 840 933,00	8 935 934,36
II.	Należności krótkoterminowe	4 337 474,71	5 308 619,41	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
1.	Należności od jednostek powiązanych			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		
3.	Należności od pozostałych jednostek	4 337 474,71	5 308 619,41	a)	kredyty i pożyczki	7 764 366,16	8 019 277,53
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 499 967,20	4 512 172,13	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 659 999,96	2 323 999,96
-	do 12 miesięcy	3 499 967,20	4 512 172,13	c)	inne zobowiązania finansowe		
-	powyżej 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 566 422,62	2 799 633,59
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznopr.	74 140,06	77 686,74	-	do 12 miesięcy	3 566 422,62	2 799 633,59
c)	inne	763 367,45	718 760,54	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	15 338,98	16 486,22
III.	Inwestycje krótkoterminowe	94 800,62	764 929,91	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	94 800,62	764 929,91	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznopr.	1 303 167,38	1 542 565,80
a)	w jednostkach powiązanych			h)	z tytułu wynagrodzeń	934 612,68	1 091 177,64
b)	w pozostałych jednostkach			i)	inne	284 824,54	245 414,32
c)	srodki pieniężne i inne aktywa pieniężne	94 800,62	764 929,91	4.	Fundusze specjalne	1 076 566,84	916 656,83
-	srodki pieniężne w kasie i na rachunkach	94 800,62	764 929,91	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 521 558,93	21 183 146,75
-	inne srodki pieniężne			1.	Ujemna wartość firmy		
-	inne aktywa pieniężne			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 521 558,93	21 183 146,75
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	371 255,79	11 590,67				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			-	długoterminowe	19 807 950,05	19 664 753,52
D.	Udziały (akcje) własne			-	krótkoterminowe	1 713 608,88	1 518 393,23
	Aktywa razem	69 567 143,84	69 389 417,98	-	Pasywa razem	69 567 143,84	69 389 417,98

Sporządzono: Lubaczów, dnia 26.03.2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOŹ LUBACZÓW  
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Burg

(imię i nazwisko, podpis osoby sporządzającej)

(imię i nazwisko, podpis kierownika zakładu)



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY od 01.01.2017 do 31.12.2017

	(wariant porównawczy)	Wykon. 2016 rok poprzedni	Wykon 2017 rok bieżący
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>33 989 095</b>	<b>38 047 523,98</b>
–	w tym od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 892 001	38 393 191,95
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	90 321	-353 330,57
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 772	7 662,60
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>38 769 939</b>	<b>41 014 319,55</b>
I.	Amortyzacja	4 193 432	3 703 361,04
II.	Zużycie materiałów i energii	4 406 998	4 760 349,14
III.	Usługi obce	9 190 908	9 994 166,11
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	315 343	318 626,78
–	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	17 031 238	18 551 298,38
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 612 590	3 656 422,77
–	emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 363	30 047,63
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	68	47,70
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-4 780 844</b>	<b>-2 966 795,57</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 736 855</b>	<b>2 524 669,88</b>
I.	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	4 065,04
II.	Dotacje	2 658 401	2 436 880,55
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 249	906,09
IV.	Inne przychody operacyjne	77 204	82 818,20
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>264 734</b>	<b>194 513,15</b>
I.	Strata z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 655	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 284	3 783,89
III.	Inne koszty operacyjne	254 795	190 729,26
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-2 308 723</b>	<b>-636 638,84</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 931</b>	<b>11 098,36</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
–	a) od jednostek powiązanych		
–	b) od jednostek pozostałych		
II.	Odsetki, w tym:	2 931	11 098,36
–	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	- w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>196 060</b>	<b>238 731,60</b>
I.	Odsetki, w tym:	196 060	238 731,60
–	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	- w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>	<b>-2 501 853</b>	<b>-864 272,08</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		4,00
<b>K.</b>	<b>Pozost.obow.zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>	<b>-2 501 853</b>	<b>-864 276,08</b>

Lubaczów, dnia 26.03.2018r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**SP ZOZ LUBACZÓW**  
*mgr Stanisław Cichowicz*

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
*mgr inż. Stanisław Bury*