

**UCHWAŁA NR X/70/2019
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2019 r.

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

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

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2018, stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasieński

2018

Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Ul. gen. Władysława Sikorskiego 40
18-100 Sokółka

Załącznik do uchwały Nr X/70/2019

Rady Powiatu Sokólskiego

z dnia 27 czerwca 2019 r.

[SPRAWOZDANIE FINANSOWE]

Za okres 01.01.2018- 31.12.2018 r.

Rachunek zysków i strat

Bilans

Rachunek przepływów pieniężnych

Zestawienie zmian w funduszu własnym

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

B. Informacja dodatkowa

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

Sporządzony za okres od: 01.01.2018 31.12.2018

	31.12.2017	31.12.2018
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	33 360 626,85	35 777 583,31
<i>od jednostek powiązanych</i>		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 379 496,28	36 058 581,20
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-67 543,43	-342 832,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	48 674,00	61 834,11
B Koszty działalności operacyjnej	34 213 161,26	38 419 766,24
I. Amortyzacja	1 131 591,63	1 103 645,59
II. Zużycie materiałów i energii	6 779 723,65	7 341 109,41
III. Usługi obce	8 611 229,75	10 270 145,72
IV. Podatki i opłaty, w tym:	273 113,14	226 372,42
<i>podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	14 124 655,40	15 952 082,29
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 018 176,69	3 246 839,08
<i>emerytalne</i>	1 274 378,53	1 397 071,53
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	246 033,74	242 144,22
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 637,26	37 427,51
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-852 534,41	-2 642 182,93
D Pozostałe przychody operacyjne	1 069 645,39	995 850,54
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	947 025,97	851 676,40
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	122 619,42	144 174,14
E Pozostałe koszty operacyjne	144 330,57	50 107,65
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	144 330,57	50 107,65
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	72 780,41	-1 696 440,04
G Przychody finansowe	1 579,01	2 064,27
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>	0,00	0,00
<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00
<i>b) od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0,00	0,00
<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	1 579,01	2 064,27
<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
III. Zysk tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
<i>w jednostkach powiązanych</i>	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	12 638,66	13 177,57
I. Odsetki, w tym:	12 638,66	13 177,57
<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
<i>w jednostkach powiązanych</i>	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	61 720,76	-1 707 533,34
J Podatek dochodowy	31 382,00	11 597,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I-J-K)	30 338,76	-1 719 130,34

Katarzyna Rybołowicz

Główny księgowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Sokółce

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

Jerzy Kulakowski

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Sokółce

Imię i nazwisko kierownika jednostki

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

BILANS

Sporządzony na dzień:

31.12.2018

AKTYWA	Stan na dzień	
	31.12.2017	31.12.2018
A. AKTYWA TRWAŁE	11 422 308,43	12 801 546,02
I. Wartości niematerialne i prawne	547 695,91	320 637,07
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	547 695,91	320 637,07
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	10 874 612,52	12 480 658,95
1. Środki trwałe	10 583 102,52	12 030 148,95
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 079 374,09	7 722 788,06
c) urządzenia techniczne i maszyny	290 075,89	244 637,31
d) środki transportu	0,00	120 465,12
e) inne środki trwałe	2 213 652,54	3 942 258,46
2. Środki trwałe w budowie	291 510,00	450 510,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	250,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	250,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
udziały lub akcje	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
udziały lub akcje	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	250,00
udziały lub akcje	0,00	250,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	4 702 638,20	3 994 556,33
I. Zapasy	741 986,89	751 401,68
1. Materiały	741 986,89	751 401,68
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	2 301 530,79	2 830 020,31

1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
<i>do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
<i>do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	2 301 530,79	2 830 020,31
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 295 574,68	2 765 132,86
<i>do 12 miesięcy</i>	2 295 574,68	2 765 132,86
<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c) inne	5 956,11	64 887,45
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 638 171,09	399 771,01
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 638 171,09	399 771,01
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
<i>udziały lub akcje</i>	0,00	0,00
<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00
<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00
<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
<i>udziały lub akcje</i>	0,00	0,00
<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00
<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00
<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 638 171,09	399 771,01
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	1 638 171,09	399 771,01
<i>inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00
<i>inne aktywa pieniężne</i>	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 949,43	13 363,43
AKTYWA RAZEM	16 124 946,63	16 796 102,35

PASYWA

A. FUNDUSZ WŁASNY	-518 665,55	-2 237 795,89
I. Fundusz założycielski	5 520 658,92	5 520 658,92
II. Należne wpłaty na fundusz założycielski	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
IV. Fundusz zakładu	0,00	0,00
V. Fundusz zakładu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe fundusze rezerwowe	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:	-6 069 663,23	-6 039 324,47
Błąd podstawowy	0,00	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	30 338,76	-1 719 130,34
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16 643 612,18	19 033 898,24
I. Rezerwy na zobowiązania	4 584 339,41	4 927 171,41
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 584 339,41	4 927 171,41
a) długoterminowa	4 114 782,78	4 304 917,31

b) krótkoterminowa	469 556,63	622 254,10
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	300 599,99	150 299,99
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	300 599,99	150 299,99
a) kredyty i pożyczki	300 599,99	150 299,99
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 571 082,26	4 509 466,51
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	3 571 082,26	4 434 145,86
a) kredyty i pożyczki	79 424,11	150 300,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 565 953,99	1 868 553,48
do 12 miesięcy	1 565 953,99	1 868 553,48
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych itp.	696 076,32	888 616,46
h) z tytułu wynagrodzeń	1 209 137,75	1 489 927,68
i) inne	20 490,09	36 748,24
3. Fundusze specjalne	0,00	75 320,65
IV. Rozliczenia międzyokresowe	8 187 590,52	9 446 960,33
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 187 590,52	9 446 960,33
a) długoterminowe	8 187 590,52	9 446 960,33
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	16 124 946,63	16 796 102,35

Katarzyna Rybołowicz

Główny księgowy Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce
imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

Jerzy Kułakowski

Dyrektor Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce
imię i nazwisko kierownika jednostki

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(metoda pośrednia)

Sporządzony za okres od: 01.01.2018 do 31.12.2018

	za okres poprzedni	za okres bieżący
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	30 338,76	-1 719 130,34
II. Korekty razem	1 022 222,60	871 893,47
1. Amortyzacja	1 131 591,63	1 103 645,59
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	12 638,66	10 715,63
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	57 543,43	342 832,09
6. Zmiana stan zapasów	-123 018,18	-9 414,69
7. Zmiana stanu należności	728 825,67	-528 489,52
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-156 844,58	856 537,04
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-629 129,97	-913 090,17
10. Inne korekty	615,94	9 157,59
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (A.I +/- A.II)	1 052 561,36	-847 236,87
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych	0,00	0,00
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	412 765,50	2 425 805,18
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych	412 765,50	2 425 555,18
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	250,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	250,00
nabycie aktywów finansowych	0,00	250,00
udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (B.I - B.II)	-412 765,50	-2 425 805,18
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	317 896,00	2 126 865,98
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	317 896,00	2 126 865,98
II. Wydatki	12 638,66	92 224,01
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	0,00	79 424,11
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	12 638,66	12 799,90
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (C.I - C.II)	305 257,34	2 034 641,97
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	945 053,20	-1 238 400,08
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 638 171,09	399 771,01
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	693 117,89	1 638 171,09
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	1 638 171,09	399 771,01
	11 319,78	36 478,60

Katarzyna Rybołowicz

Główny księgowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Sokółce

imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

Jerzy Kułakowski

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółce

imię i nazwisko kierownika jednostki

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

Sporządzone na dzień:

31.12.2018

	Dane za rok 2017	Dane za rok 2018
I. Fundusz własny na początek okresu (BO)	-549 004,31	-518 665,55
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
Korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-549 004,31	-518 665,55
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 971 838,92	5 520 658,92
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 971 838,92	5 520 658,92
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-6 881 572,99	-6 069 663,23
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
Korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-6 881 572,99	-6 069 663,23
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
Korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-6 881 572,99	-6 069 663,23
a) zwiększenie (z tytułu)	455 013,80	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	455 013,80	-6 039 324,47
5.7. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	455 013,80	-6 039 324,47
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	455 013,80	30 338,76
a) zysk netto	30 338,76	30 338,76
b) strata netto	0,00	-1 719 130,34
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-518 665,55	-2 237 795,89
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-518 665,55	-2 237 795,89

Katarzyna Rybołowicz

Główny księgowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Sokółce

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

Jerzy Kułakowski

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Imię i nazwisko kierownika jednostki

Podpisano podpisem kwalifikowanym w dniu 10.05.2019 r.

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa (firmy):

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Siedziba: 16-100 Sokółka, ul. gen. Władysława Sikorskiego 40

Podstawowy przedmiot działalności: Działalność szpitali PKD – 8610Z

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS

Nr KRS 0000003870

2. Czas trwania działalności - nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

4. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.

5. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, w co najmniej 12 kolejnych miesiącach.

6. W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło połączenie firm.

7. Przyjęte zasady rachunkowości.

a) środki trwałe o wartości przekraczającej jednostkowo 3 500,00 zł oraz wszystkie środki trwałe współfinansowane ze środków budżetu Unii Europejskiej są umarzane metodą liniową w równych ratach miesięcznych przy uwzględnieniu okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych,

b) środki trwałe o wartości początkowej od 1 500,00 zł do 3 500,00 zł włącznie podlegają ewidencji bilansowej i są amortyzowane w sposób uproszczony, poprzez dokonanie jednorazowego odpisu ich wartości początkowej w m-cu przyjęcia do użytkowania,

c) przedmioty o wartości jednostkowej do 1 500,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok traktowane są jako materiały, ich wartość początkowa odpisywana jest w koszty w momencie wydania do użytkowania, podlegają one ewidencji pozabilansowej,

d) wartości niematerialne i prawne są wyceniane i ewidencjonowane według zasad przyjętych dla środków trwałych,

e) w zakresie materiałów w apteczkach oddziałowych, olejów opałowych, paliw samochodowych oraz materiałów biurowych przyjęto metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu (wydania z apteki), połączonej z obowiązkiem komisijnego ustalenia stanu niezwytych materiałów i ich wyceny oraz korekty kosztów zużycia o wartość tego stanu na dzień bilansowy,

f) pozostałe materiały są objęte ewidencją ilościowo – wartościową, do ich rozchodu stosuje się zasadę „pierwsze przyszło pierwsze wyszło”,

- g) koszty zakupu materiałów – ponoszone w poszczególnych okresach sprawozdawczych są nieznaczne a zapasy materiałów nie ulegają znacznym wahaniom w związku z tym koszty zakupu podlegają całkowitemu zaliczeniu w koszty w okresie ich poniesienia,
- h) od kontrahentów, od których na dzień bilansowy nie otrzymano obciążeń z tytułu odsetek, mimo opóźnień w zapłacie zobowiązań jednostka nie nalicza odsetek, jeżeli nie spodziewa się istotnych obciążeń z tego tytułu,
- i) zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT, które nie stanowią zobowiązania podatkowego na dzień bilansowy ze względu na istotność i ciągłość stosowania takiego rozwiązania prezentowane są w bilansie w pozycji zobowiązań z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń,
- j) nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- k) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są księgowane przed kosztami wg rodzaju,
- l) pożyczki i kredyty wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty,
- ł) pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione według ogólnych zasad określonych w ustawie o rachunkowości,
- m) jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej,
- n) jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Katarzyna Rybołowicz

Główny księgowy

Samodzielnego Publicznego Zakładu

Opieki Zdrowotnej w Sokółce

(Imię i nazwisko osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych)

*Podpisano podpisem kwalifikowanym
w dniu 10.05.2019 r.*

Jerzy Kulakowski

Dyrektor

Samodzielnego Publicznego Zakładu

Opieki Zdrowotnej w Sokółce

(Imię i nazwisko
Kierownika jednostki)

*Podpisano podpisem kwalifikowanym
w dniu 10.05.2019 r.*

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

- zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia zał. Nr 1 do informacji dodatkowej.
- inwestycje długoterminowe nie występują
- zmiany w stanie środków trwałych w budowie:

Lp.	Treść	Wartość na dzień 31.12.2017 r.	Wartość na dzień 31.12.2018 r.
1	Wartość środków trwałych w budowie	291 510,00	450 510,00
2	Zwiększenia nakładów w ciągu roku	121 255,50	2 482 633,18
a	zakupy	121 255,50	2 482 633,18
b	odsetki	0,00	0,00
3	Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	121 255,50	2 323 633,18
a	przekazanie do użytkowania środków trwałych	121 255,50	2 323 633,18

Lp.	Zadania inwestycyjne realizowane na dzień 31.12.2018 r.	Wartość brutto	Źródła finansowania			
			Dofinansowanie z Powiatu Sokólskiego	Dofinansowanie UE	Dofinansowanie z rezerwy budżetu Państwa	Środki własne SP ZOZ
I	Wartość środków trwałych w budowie	159 000,00	150 000,00	0,00	0,00	9 000,00
1	Aktualizacja dokumentacji dotyczącej Projektu: "Nadbudowa/rozbudowa/przebudowa części budynków SP ZOZ w Sokółce z przeznaczeniem dla Bloku operacyjnego, Centralnej Sterylizatorni, Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii"	4 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
2	Rozpoczęcie prac budowlanych w ramach Projektu pn.: "Poprawa dostępności usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce"	155 000,00	150 000,00	0,00	0,00	5 000,00
II	Zwiększenia nakładów w ciągu roku	2 282 539,18	315 871,54	110 015,16	1 463 600,00	393 052,48
1	Zakup sprzętu medycznego w ramach Projektu pn.: "Podniesienie jakości opieki nad matką i dzieckiem na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym i Oddziale Noworodkowym w SP ZOZ w Sokółce"	15 984,00	0,00	13 586,40	0,00	2 397,60

1.1	Prowadnica światłowodowa dla niemowląt i dzieci z wyposażeniem	15 984,00	0,00	13 586,40	0,00	2 397,60
2	Zakup sprzętu medycznego w ramach Projektu pn.: „Zakup sprzętu i aparatury medycznej na Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii” w SP ZOZ w Sokółce	1 837 188,00	315 871,54	0,00	1 463 600,00	57 716,46
2.1	Respirator do terapii niewydolności oddechowej	85 752,00	14 743,52	0,00	68 314,53	2 693,95
2.2	Respirator do terapii niewydolności oddechowej	85 752,00	14 743,52	0,00	68 314,53	2 693,95
2.3	Respirator do terapii niewydolności oddechowej	85 752,00	14 743,52	0,00	68 314,53	2 693,95
2.4	Respirator do terapii niewydolności oddechowej	85 752,00	14 743,52	0,00	68 314,53	2 693,95
2.5	Respirator do terapii niewydolności oddechowej	85 752,00	14 743,52	0,00	68 314,53	2 693,95
2.6	Respirator transportowy do zaawansowanej terapii oddechowej w trakcie transportu wewnątrzszpitalnego	54 000,00	9 284,33	0,00	43 019,22	1 696,45
2.7	System monitorowania pacjenta (centrala monitorująca + 6 monitorów pacjenta z modułami transportowymi)	297 000,00	51 063,82	0,00	236 605,73	9 330,45
2.8	Stacja dokująca na 6 pomp na stanowisko, w tym: 3 pompy strzykawkowe i 3 objętościowe	30 348,00	5 217,80	0,00	24 176,80	953,40
2.9	Stacja dokująca na 6 pomp na stanowisko, w tym: 3 pompy strzykawkowe i 3 objętościowe	30 348,00	5 217,80	0,00	24 176,80	953,40
2.10	Stacja dokująca na 6 pomp na stanowisko, w tym: 3 pompy strzykawkowe i 3 objętościowe	30 348,00	5 217,80	0,00	24 176,80	953,40
2.11	Stacja dokująca na 6 pomp na stanowisko, w tym: 3 pompy strzykawkowe i 3 objętościowe	30 348,00	5 217,80	0,00	24 176,80	953,40
2.12	Stacja dokująca na 6 pomp na stanowisko, w tym: 3 pompy strzykawkowe i 3 objętościowe	30 348,00	5 217,80	0,00	24 176,80	953,40
2.13	Bronchofiberoskop intubacyjny z torem wizyjnym	66 150,00	11 373,30	0,00	52 698,55	2 078,15
2.14	Wideolaryngoskop	24 840,00	4 270,80	0,00	19 788,84	780,36
2.15	Urządzenie do aktywnej regulacji temperatury pacjenta (chłodzenie oraz kontrolowane ogrzewanie po hipotermii)	81 000,00	13 926,50	0,00	64 528,83	2 544,67
2.16	Łóżko wielofunkcyjne z systemem ważenia, sterowaniem oraz materacem zintegrowanym z łóżkiem do wszystkich stanów odleżyn	133 336,80	22 924,87	0,00	106 223,07	4 188,86
2.17	Łóżko wielofunkcyjne z systemem ważenia, sterowaniem oraz materacem zintegrowanym z łóżkiem do wszystkich stanów odleżyn	133 336,80	22 924,87	0,00	106 223,07	4 188,86
2.18	Łóżko wielofunkcyjne z systemem ważenia, sterowaniem oraz materacem zintegrowanym z łóżkiem do wszystkich stanów odleżyn	133 336,80	22 924,87	0,00	106 223,07	4 188,86
2.19	Łóżko wielofunkcyjne z systemem ważenia, sterowaniem oraz materacem zintegrowanym z łóżkiem do wszystkich stanów odleżyn	40 240,80	6 918,68	0,00	32 057,92	1 264,20
2.20	Łóżko wielofunkcyjne z systemem ważenia, sterowaniem oraz materacem zintegrowanym z łóżkiem do wszystkich stanów odleżyn	40 240,80	6 918,68	0,00	32 057,92	1 264,20

2.21	Monitor hemodynamiczny służący do nieinwazyjnych pomiarów rzutu serca	33 264,00	5 719,14	0,00	26 499,84	1 045,02
2.22	Monitor hemodynamiczny służący do nieinwazyjnych pomiarów rzutu serca	33 264,00	5 719,14	0,00	26 499,84	1 045,02
2.23	Monitor do pomiarów hemodynamicznych metodą Dopplera	164 700,00	28 317,21	0,00	131 208,63	5 174,16
2.24	Wózek funkcyjny anestezyjologiczny	10 335,60	1 777,02	0,00	8 233,88	324,70
2.25	Wózek funkcyjny ratunkowy (reanimacyjny)	11 642,40	2 001,71	0,00	9 274,94	365,75
3	Zakup sprzętu medycznego w ramach Projektu pn.: "Poprawa dostępności usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce"	113 445,60	0,00	96 428,76	0,00	17 016,84
3.1	Aparat USG z wyposażeniem	78 000,00	0,00	66 300,00	0,00	11 700,00
3.2	Aparat elektrochirurgiczny	35 445,60	0,00	30 128,76	0,00	5 316,84
4	Sprzęt medyczny, narzędzia i pozostałe	315 921,58	0,00	0,00	0,00	315 921,58
4.1	Drukarka do etykiet	2 258,00	0,00	0,00	0,00	2 258,00
4.2	Patelnia elektryczna	3 099,00	0,00	0,00	0,00	3 099,00
4.3	Szatkownica	2 046,84	0,00	0,00	0,00	2 046,84
4.4	Krajalnica	2 640,20	0,00	0,00	0,00	2 640,20
4.5	Centrala telefoniczna	2 506,89	0,00	0,00	0,00	2 506,89
4.6	Klimatyzatory 2 szt.	4 500,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00
4.7	Narzędzia chirurgiczne(odgryzacz, rozwieracze do dysktomii)	20 844,71	0,00	0,00	0,00	20 844,71
4.8	Elektrokardiograf 2 szt.	11 028,96	0,00	0,00	0,00	11 028,96
4.9	Aparat USG z wyposażeniem	56 000,00	0,00	0,00	0,00	56 000,00
4.10	Lampa czołowa	2 464,95	0,00	0,00	0,00	2 464,95
4.11	Zestaw neurochirurgiczny	67 029,12	0,00	0,00	0,00	67 029,12
4.12	Niszezarka	3 100,00	0,00	0,00	0,00	3 100,00
4.13	Stolik do operacji ręki	5 860,08	0,00	0,00	0,00	5 860,08
4.14	Nożyce artroskopowe	5 497,63	0,00	0,00	0,00	5 497,63
4.15	Opaska zaciskowa	3 218,40	0,00	0,00	0,00	3 218,40
4.16	Retraktor	1 836,80	0,00	0,00	0,00	1 836,80
4.17	Samochód osobowy Volkswagen	121 990,00	0,00	0,00	0,00	121 990,00
5	Podsumowanie	2 441 539,18	465 871,54	110 015,16	1 463 600,00	402 052,48
6	Wartość środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	41 094,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1	Aparat wspomagający oddychanie	27 324,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	Urządzenie do badania słuchu	13 770,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Podsumowanie	2 482 633,18	465 871,54	110 015,16	1 463 600,00	402 052,48

1.2. SP ZOZ w Sokółce nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

1.3. SP ZOZ w Sokółce posiada w nieodpłatnym użytkowaniu budynki o łącznej powierzchni użytkowej 14 485,40m² oraz nw. grunty będące własnością Powiatu Sokólskiego posiadające księgę wieczystą KW Nr BI1S/00034059/9 prowadzoną przez IV Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Sokółce:

działka nr 222/33 o powierzchni - 15 077m²

działka nr 222/37 o powierzchni - 1 034m²

działka nr 222/38 o powierzchni - 29 007m²

razem: 45 118m²

1.4. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

L.P.	Rodzaj posiadanych na dzień bilansowy papierów wartościowych	Wartość wykazana w bilansie	Wartość nominalna	Łączna liczba
1	Przystąpienie SP ZOZ w Sokółce do Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych z siedzibą w Warszawie jako Członek zwyczajny. Została zawarta umowa na kompleksowe ubezpieczenie szpitala (obowiązkowe oraz dobrowolne oc podmiotu leczniczego oraz ubezpieczenia mienia) na okres 2 lat.	250,00	Udział w kapitale rezerwowym na wartość 100 zł. oraz wartość wpisowego na kwotę 150 zł.	1
2	Podsumowanie	250,00	x	x

1.5. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu i nieamortyzowane przez jednostkę środki trwałe.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne użytkowane na podstawie umowy dzierżawy oraz użyczenia wykazane w tabeli poniżej wycenione zostały na wartość 1 485 675,37 zł.

Lp.	Rodzaj umowy / Nazwa sprzętu
1	Umowy dzierżawy - Laboratorium
1.1	Analizator koagulacyjny ACL TOP 300 CTS
1.2	Czytnik Biotek ELX808+pluczka+drukarka oraz komputer stacjonarny z monitorem, drukarką, skanerem i oprogramowaniem do automatycznego odczytu testów westernblot
1.3	Analizator Roller 20MC
1.4	Analizator VITEK 2 COMPACT 15
1.5	Analizator BactAlert 3D 60
1.6	Czytnik mikrokart ID-Reader Banjo wraz z oprogramowaniem i osprzętem komputerowym HP (PC+klawiatura+monitor+mysz; skaner kodów kreskowych Honeywell 3800g; drukarka laserowa Brother HL5340D; UPS APC 1000VA; oprogramowanie do zarządzania pracownią serologii i bankiem krwi Delphyn; zestaw komputerowy HP (PC+klawiatura+monitor+mysz); skaner kodów kreskowych Honeywell 3800g
1.7	Automatyczny 24-parametrowy analizator hematologiczny typu 5DIFF z osprzętem
1.8	Analizator Cobas e 411 rack
1.9	Analizator Cobas Integra 400 plus
1.10	Analizator Uryxxon 500
1.11	Skaner, kołyska i program do odczytywania testów
2	Umowy dzierżawy - inne
2.1	Kopiarka Ricoh Aficio MP2501SP
2.2	Kopiarka Ricoh Aficio MP2000SP
2.3	Podajnik automatyczny pistoletowy
2.4	Wielorazowa klipsownica laparoskopowa (3szt)
3	Umowy użyczenia
3.1	Instrumenty TA 55 premium instrument (stapler)
3.2	Parowniki Vapor S
3.3	Kompletne instrumentarium operacyjne
3.4	Kompletne instrumentarium operacyjne
3.5	Kompletne instrumentarium operacyjne
3.6	Urządzenie mechaniczno-hydrauliczne dozujące wodę i środek (2szt)
3.7	Zestaw ucyfrowienia DR CANON

1.6. Nie występują zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

1.7. Dane o strukturze własności funduszu założycielskiego.

Stan funduszu założycielskiego w 2018 roku nie uległ zmianie i na dzień 31.12.2018 r wynosi 5 520 658,92 zł.

1.8. Stratę netto w wysokości 1 719 130,34 zł proponuje się pokryć z następujących źródeł :

L.P.	Proponowany sposób pokrycia straty	Wartość
1	Strata netto za rok obrotowy	1 719 130,34
2	Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych (obejmująca również skutki korekty znaczącego błędu, zmian zasad polityki rachunkowości lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzenia udziałów/akcji własnych)	6 039 324,47
3	Razem do pokrycia	7 758 454,81
4	Możliwe źródła pokrycia wygenerowanej straty	1 719 130,34
4.1	kapitał zapasowy	0,00
4.2	kapitał rezerwowy	0,00
4.3	pokrycie straty przez Podmiot tworzący zgodnie z art. 59 ust.2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej, kwota środków pieniężnych z tego tytułu zostanie odniesiona na zwiększenie funduszu zakładu	615 484,75
4.4	niepodzielone zyski z lat ubiegłych	0,00
4.5	zyski przyszłych lat	1 103 645,59
5	Niepokryta strata	7 758 454,81

1.9. Dane o stanie rezerw.

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018
I	Rezerwa na świadczenia pracownicze, w tym:	4 584 339,41	1 056 003,39	713 171,39	4 927 171,41
1	długoterminowa na:	4 114 782,78	441 108,27	250 973,74	4 304 917,31
a	nagrody jubileuszowe	2 161 251,36	199 041,50	170 080,47	2 190 212,39
b	odprawy emerytalne	1 902 655,15	235 534,39	78 917,35	2 059 272,19
c	odprawy rentowe	50 876,27	6 532,38	1 975,92	55 432,73
2	krótkoterminowa na:	469 556,63	614 895,12	462 197,65	622 254,10
a	nagrody jubileuszowe	321 276,53	403 758,73	321 276,53	403 758,73
b	odprawy emerytalne	140 787,32	208 591,47	140 787,32	208 591,47
c	odprawy rentowe	7 492,78	2 544,92	133,8	9 903,90
II	Pozostałe rezerwy, w tym:	0	0	0	0,00
1	długoterminowe	0	0	0	0,00
2	krótkoterminowe	0			0,00
	Razem	4 584 339,41	1 056 003,39	713 171,39	4 927 171,41

Zmiana stanu rezerw w stosunku do 2018/2017 wynosi 342 832,00 zł.

Jednostki objęte przepisami ustawy o rachunkowości zobowiązane są w myśl art. 4 ust. 1 tej ustawy przedstawić rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową oraz wynik finansowy, w więc m.in. wykazać swoje kompletne zobowiązania. Na podstawie art. 3 ust.1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, do zobowiązań zalicza się również rezerwy, mimo że termin ich wymagalności i kwota nie są pewne.

Szczegółowe zasady ujmowania, wyceny, prezentacji oraz ujawnienia w sprawozdaniu finansowym rezerw na świadczenia pracownicze zostały określone w wytycznych „Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 19”. Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe są to świadczenia pracownicze zależne od stażu pracy. Rezerwy tworzy się wtedy, gdy jednocześnie spełnione są dwa warunki:

- a) z przepisów prawa, układu pracy lub umów o pracę gdy jednoznacznie wynika, że na pracodawcy ciąży obowiązek ich wypłaty,
- b) kwoty tych świadczeń są istotne i nieuwzględnienie ich w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz sytuacji finansowej jednostki.

Rezerwa na odprawy emerytalne, rentowe oraz nagrody jubileuszowe zostały wyliczone dla każdego pracownika indywidualnie na podstawie danych na dzień 31.12.2018 r. z uwzględnieniem :

- a) wieku, płci, stażu pracy,
- b) aktualnego wynagrodzenia.

Założenia przyjęte przez aktuarusza przy szacowaniu rezerw na świadczenia pracownicze:

Wyszczególnienie / Okres	2017 r.	2018 r.
Stopa dyskontowa	3,10%	2,80%
Wzrost wynagrodzeń	1,00%	0,00%
Prognozowana inflacja	1,3% - w 2017 r.	2,0% - w 2018 r.
	1,5% - w 2018 r.	2,0% - w 2019 r.
	2,5% - w 2019 r. i kolejnych latach	2,0% - w 2020 r. i kolejnych latach

1.10 Odpisy aktualizujące wartość należności.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	5	6
1. Należności:				
a)kwestionowane przez dłużników, z których dłużnik zalega a wg oceny i sytuacji finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,	92 871,97	33 482,26	28 316,75	98 037,48

b) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,				
c) szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych za hospitalizację przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.				
Razem (1+2+3)	92 871,97	33 482,26	28 316,75	98 037,48

1.11. Zobowiązania długoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe		
		do 1 roku	>1 do 3 lat	>3 do 5 lat	> 5 lat
1	Pożyczka z NFOŚiGW w Warszawie	150 300,00	150 299,99	0,00	0,00
	Razem:	150 300,00	150 299,99	0,00	0,00
Razem zobowiązania długoterminowe:					300 599,99

1.12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Stan na 31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe <u>kosztów</u>, w tym:	20 949,43	8 581,49	16 167,49	13 363,43
1	ubezpieczenia (majątkowe, komunikacyjne)	4 463,68	6 042,93	10 324,46	182,15
2	prenumerata	252,35	432,16	432,4	252,11
3	podatek od nieruchomości	0			0,00
3	pozostałe	16 233,40	2 106,40	5 410,63	12 929,17
II	Czynne rozliczenia międzyokresowe <u>przychodów</u>, w tym:	8 187 590,52	2 080 580,70	821 210,89	9 446 960,33
1	Otrzymane dofinansowania na nabycie lub ulepszenie środków trwałych	8 187 590,52	2 066 994,30	821 210,89	9 433 373,93
a	dotacja z NFOŚiGW	1 130 234,81	0,00	40 049,90	1 090 184,91
b	dotacja z PFOŚiGW	114 887,17	0,00	3 750,00	111 137,17
c	dofinansowanie z PFRON	146 673,59	0,00	4 447,92	142 225,67
d	dofinansowanie z PZU	26 042,65	0,00	1 629,97	24 412,68
e	dofinansowanie z RPO WP	3 121 479,76	96 428,76	466 744,46	2 751 164,06
f	dofinansowanie z POiŚ	1 166 389,79	0,00	95 433,71	1 070 956,08
g	dotacje Powiat Sokółski	2 077 276,42	465 871,54	169 681,25	2 373 466,71

h	dotacje z rezerwy budżetu Państwa	0,00	1 463 600,00	0,00	1 463 600,00
i	otrzymane darowizny środków trwałych(w tym WOŚP)	404 606,33	41 094,00	39 473,68	406 226,65
2	Należne dofinansowania ze środków budżetu UE Dotyczy Projektu: "Podniesienie jakości opieki nad matką i dzieckiem na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym i Oddziale Noworodkowym"	0,00	13 586,40	0,00	13 586,40

1.13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp	Nazwa wierzyciela	Kwota zobowiązania pozostała do spłaty na 31.12.2018r	Termin spłaty zadłużenia/ustanowienia zabezpieczenia	Zabezpieczenie
1.	NFOŚiGW w Warszawie (umowa pożyczki)	300 599,99	do 20.12.2020	1)Weksel własny „in blanco” z deklaracją wekslową poręczony przez Powiat Sokólski na zabezpieczenie spłaty kapitału i odsetek (kwota pożyczki w łącznej wysokości 1 678 960,00zł, oprocentowanie pożyczki 0.8 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3.2% w stosunku rocznym), 2) Weksel własny „in blanco” z deklaracją wekslową na zabezpieczenie kary umownej (10% wypłaconej kwoty pożyczki).
2.	Bank Spółdzielczy w Białymstoku (umowa o kredyt w rachunku bieżącym)	Na dzień 31.12.2018 r. kredyt w rachunku bieżącym wynosi 0,00 zł.	31.05.2019	1)Hipoteka umowna do kwoty 900 000,00zł na zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 600 000,00zł wraz z odsetkami, 2) weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową, 3) przelew wierzytelności z umowy nr 10-00-00090-12-22-14 od NFZ Podlaski Oddział Wojewódzki na realizację świadczeń zdrowotnych w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. 4) cesja praw z umowy ubezpieczenia budynków położonych na nieruchomości. 5) pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym SP ZOZ w Sokółce.
3.	Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (umowa pożyczki) Dotyczy zabezpieczenia wkładu własnego Projektu pn.: „Poprawa dostępności usług	Umowa pożyczki została zawarta 02.07.2018 r. na wartość 7 000 000 zł. przy czym na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie została wypłacona	Zgodnie z umową termin spłaty zadłużenia upływa po 10 latach od wypłaty pierwszej transzy z 12 – miesięcznym okresem karencji	1)Weksel własny in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową, 2)Umowa cesji wierzytelności z kontraktu z NFZ. umowa nr 10-00-00090-17-35-03/08 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej do wysokości udzielonej pożyczki wraz z kosztami

	medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce”			
--	--	--	--	--

1.14. Wykaz zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

L.P.	Zobowiązania warunkowe	Wartość
1	Gwarancje i poręczenia udzielone za inne jednostki, w tym : za jednostki powiązane lub w których jednostka ma zaangażowanie w kapitale	60 000,00
1.1	Poręczenie wekslowe zabezpieczające umowę nr WnW/000002/2018 o refundację kosztów wyposażenia stanowiska pracy osoby niepełnosprawnej, zawartej dnia 30.11.2018 r. pomiędzy PFRON a Powiatem Sokólskim	60 000,00
2	Indos weksli, w tym : wystawionych przez jednostki powiązane lub w których jednostka ma zaangażowanie w kapitale	0,00
3	Gwarancje w okresie rękojmi w tym : zatrzymane przez kontrahentów kaucje i wadła	0,00
4	Zobowiązania z tytułu pozaustawowych świadczeń przy przejściu na emeryturę, odpraw itp.	0,00
5	Podsumowanie	60 000,00

2.1.a. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów, pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych i zysków nadzwyczajnych.

Lp.	Tytuł	Rok ubiegły	Rok bieżący	Przyrost +	%	%
				Spadek -	struk.	dynamika
				kol. 4-3	kol. 4	kol 4:3
1	2	3	4	5	6	7
1	RAZEM PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	33 360 626,85	35 777 583,31	2 416 956,46	97,29	107,24
1	Sprzedaż usług medycznych, w tym:	33 008 657,96	35 681 565,79	2 672 907,83	97,03	108,10
a	Oddziały szpitalne finansowane przez NFZ	28 705 827,48	30 835 486,31	2 129 658,83	83,85	107,42
	Oddziały szpitalne (usługi medyczne świadczone osobom nieubezpieczonym, zaświadczenia lekarskie, opłaty za pobyt matek w szpitalu i inne)	275 144,95	271 087,86	-4 057,09	0,74	98,53
b	Poradnie specjalistyczne finansowane przez NFZ	3 151 300,22	3 599 143,41	447 843,19	9,79	114,21

	Poradnie specjalistyczne (porady udzielone osobom nieubezpieczonym, zaświadczenia lekarskie)	19 894,00	27 770,20	7 876,20	0,08	139,59
c	Stażę lekarskie, rezydentura	110 753,20	138 698,91	27 945,71	0,38	125,23
d	Diagnostyka (laboratorium, rtg, usg, ekg, badania endoskopowe)	745 738,11	809 379,10	63 640,99	2,20	108,53
2	Pozostała sprzedaż	351 968,89	96 017,52	-255 951,37	0,26	27,28
a	Najem i dzierżawa	342 843,87	353 235,63	10 391,76	0,96	103,03
b	Inne	27 994,45	23 779,78	-4 214,67	0,06	84,94
c	Sprzedaż posiłków - stołówka	48 674,00	52 634,51	3 960,51	0,14	108,14
d	Sprzedaż materiałów - magazyn	0,00	9 199,60	9 199,60	0,03	100,00
e	Zmiana stanu produktów	-67 543,43	-342 832,00	-275 288,57	-0,93	507,57
II	Pozostałe przychody operacyjne	1 069 645,39	995 850,54	-73 794,85	2,70	93,10
a	Otrzymane dary	33 889,65	38 380,01	4 490,36	0,10	113,25
b	Otrzymane kary umowne, odszkodowania	37 377,84	23 216,17	-14 161,67	0,06	62,11
c	Przedawnione zobowiązanie i korekty dotyczące lat ubiegłych	1 534,29	2 997,00	1 462,71	0,00	0,00
d	Umorzenia podatków (od nieruchomości)	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
e	Rozwiązany odpis aktualizacyjny na należności	4 111,05	3 626,76	-484,29	0,01	88,22
f	Dotacje nie odnoszone na fundusz założycielski (dofinansowanie z Urzędu Pracy, remonty)	58 896,00	100 965,68	42 069,68	0,27	171,43
g	Rozliczenia RMP równoległe do odpisów amortyz. śr. trwałych nabytych z otrzym. dotacji	888 129,97	821 210,89	-66 919,08	2,23	92,47
h	Pozostałe	45 706,59	5 454,03	-40 252,56	0,01	11,93
III	Przychody finansowe	1 579,01	2 084,27	505,26	0,01	132,00
a	Odsetki bankowe otrzymane	1 362,79	1 746,34	383,55	0,00	128,14
b	Odsetki umorzone, przedawnione, skorygow.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Odsetki naliczone od należności	216,22	337,93	121,71	0,00	156,29
IV	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Przychody ogółem	34 431 851,25	36 775 518,12	2 343 666,87	100,00	106,81

Należności z tytułu najmu, dzierżawy, sterylizacji i inne wykazywane są w bilansie w pozycji inne należności krótkoterminowe.

2.1.b. Struktura kosztów działalności podstawowej, sprzedaży towarów, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.

Lp.	Tytuł	Rok ubiegły	Rok bieżący	Przyrost +	%	%
				Spadek –	struk.	kol.
				kol. 4-3	kol. 4	4:3
1	2	3	4	5	6	7
I	Koszty wg rodzaju	34 184 524,00	38 382 338,73	4 197 814,73	99,74	112,28
1	amortyzacja	1 131 591,63	1 103 645,59	-27 946,04	2,87	97,53
2	zużycie materiałów, w tym:	6 043 280,72	6 591 919,66	548 638,94	17,13	109,08
a	leków, tlenu, krwi	1 952 810,85	2 194 349,55	241 538,70	5,70	112,37
b	żywności	325 097,12	359 809,07	34 711,95	0,93	110,68
c	sprzętu jednorazowego użytku	2 403 822,09	2 546 772,72	142 950,63	6,62	105,95
d	odczynników laboratoryjnych	722 863,49	786 803,65	63 940,16	2,04	108,85
e	paliw opalowych, silnikowych	65 160,12	72 337,31	7 177,19	0,19	111,01
f	inne (ścieki, woda, biurowe, czystościowe, dezynfekcyjne itp.)	573 527,05	631 847,36	58 320,31	1,64	110,17
3	zużycie energii, w tym:	736 442,93	749 189,75	12 746,82	1,95	101,73
a	elektrycznej	289 523,74	282 904,44	-6 619,30	0,74	97,71
b	ciepłej i gazu	446 919,19	466 285,31	19 366,12	1,21	104,33
4	usługi obce, w tym:	8 611 229,75	10 270 145,72	1 658 915,97	26,69	119,26
a	transportowe	305 852,24	344 456,33	38 604,09	0,90	112,62
b	medyczne	7 362 024,73	8 869 430,65	1 507 405,92	23,05	120,48
c	telekomunikacyjne	25 647,05	25 548,77	-98,28	0,07	99,62
d	utyliczacji odpadów	80 434,93	105 310,36	24 875,43	0,27	130,93
e	konserwacji i naprawy sprzętu	355 707,95	359 285,85	3 577,90	0,93	101,01
f	remontowe	6 838,80	29 520,00	22 681,20	0,08	100,00
g	pozostałe usługi obce	474 724,05	536 593,76	61 869,71	1,39	113,03
5	podatki i opłaty	273 113,14	226 372,42	-46 740,72	0,59	82,89
6	wynagrodzenia, w tym:	14 124 655,40	15 952 082,29	1 827 426,89	41,45	112,94
a	ze stosunku pracy	12 123 971,01	12 344 756,68	220 785,67	32,08	101,82
b	z tytułu umów zlecenia i o dzieło	443 696,38	858 923,30	415 226,92	2,23	193,58
c	wynagrodzenie dodatkowe piel. i położnych	1 556 988,01	2 388 554,66	831 566,65	6,21	0,00
d	wynagrodzenia dodatkowe ratowników medycznych	0,00	25 227,49	25 227,49	0,07	0,00
e	wynagrodzenia dodatkowe lekarzy	0,00	334 620,16	334 620,16	0,87	0,00
7	świadczenia na rzecz pracowników	3 018 176,69	3 246 839,08	228 662,39	8,44	107,58
a	ubezpieczenia społeczne, FP	2 208 500,46	2 325 922,24	117 421,78	6,04	105,32
b	składki ZUS - z tytułu dodat. wynagr. piel. i poł. §2 ust.3 pkt 1	291 693,88	450 788,70	159 094,82	1,17	0,00
c	składki ZUS-wynagrodzenia dodatkowe ratowników medycznych	0,00	4 772,63	4 772,63	0,01	0,00
d	odpisy na ZFŚS	395 327,00	388 742,61	-6 584,39	1,01	98,33
e	szkolenia, ekwiwalent za odzież i inne	116 851,35	69 554,90	-47 296,45	0,18	59,52
e	badania okresowe	5 804,00	7 058,00	1 254,00	0,02	121,61
8	pozostałe koszty	246 033,74	242 144,22	-3 889,52	0,63	98,42
a	podróże służbowe	5 899,36	2 021,52	-3 877,84	0,01	34,27
b	ubezpieczenia OC i majątkowe	240 134,38	240 122,70	-11,68	0,62	100,00
c	pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	28 637,26	37 427,51	8 790,25	0,10	130,70
III	Pozostałe koszty operacyjne	144 330,57	50 107,65	-94 222,92	0,13	34,72
a	umorzone i spisane należności	2 552,30	1 020,60	-1 531,70	0,00	39,99
b	kary NFZ i inne	49 874,10	6 013,09	-43 861,01	0,02	12,06
c	odpisy aktualizujące należności	9 047,61	7 432,20	-1 615,41	0,02	82,15
d	pozostałe	82 856,56	35 641,76	-47 214,80	0,09	43,02
IV	Koszty finansowe	12 638,66	13 177,57	538,91	0,03	104,26
a	odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw i usług	0,00	289,67	289,67	0,00	0,00

b	odsetki budżetowe i opłaty prolongacyjne	0,00	88,00	88,00	0,00	0,00
c	odsetki od pożyczek z NFOŚiGW	12 160,77	11 719,20	-441,57	0,03	96,37
d	odsetki od kredytu w rachunku bieżącym i kredytowym	477,89	1 080,70	602,81	0,00	226,14
e	pozostałe, w tym odsetki umorzone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KOSZTY OGÓLEM:		34 370 130,49	38 483 051,46	4 112 920,97	100,00	111,97

2.2. Odpisy aktualizujące środki trwałe nie występują.

2.3. Odpisy aktualizujące zapasy nie występują.

2.4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia załącznik Nr 2.

2.5. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

2.6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania – nie występują.

2.7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

L.P.	Poniesione wydatki pieniężne na	Poniesione w roku obrotowym	Planowane na następny rok
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	2 282 539,18	1 218 840,00
	- w tym służące ochronie środowiska	0,00	177 120,00
3	Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego:	450 510,00	13 149 319,07
	- w tym służące ochronie środowiska	0,00	0,00

2.8. Nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

2.9. Nie występuje podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

3. Zakład sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

4. Zatrudnienie przeciętne w grupach zawodowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Etaty średniorocznie	
		31.12.2017 r.	31.12.2018 r.
1	Lekarze	12,08	11,08
2	Personel z wyższym wykształceniem medycznym	77	79,2
3	Technicy	19,33	15,75
4	Pielęgniarki	78,83	75,7
5	Położne	21,33	19,5
6	Personel niższy medyczny	55,91	59,7
7	Personel gospodarczy	27,67	28,25
8	Administracja	19,83	18,45
9	Pozostali	11,92	11,24
10	Ogółem	323,9	318,87

5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego tj. Podlaskiego Centrum Auditingu i Doradztwa „Audyt” spółki z o.o. z siedzibą w Białymstoku ul. Ciepła 40 bud. B. lok. 308 wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod pozycją 2580 z tytułu obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za 2018 r wynosi netto 8 500,00 zł. Inne usługi poświadczające, usługi doradztwa podatkowego oraz pozostałe usługi wykonywane przez biegłych rewidentów nie były świadczone na rzecz jednostki w 2018 roku.
6. W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad rachunkowości w zakresie metod wyceny, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
7. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy Prawo bankowe oraz art. 3b ust. 1 ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych. Jednostka wprowadziła w roku 2018 mechanizm podzielonej płatności tzw. split payment polegający na tym, że zapłata całości lub części kwoty podatku vat wynikającej z otrzymanej faktury następuje na wyodrębniony rachunek VAT. Środki pieniężne znajdujące się na tym rachunku mogą być wykorzystane na określone w ustawie cele. Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 0,00 zł.

Katarzyna Rybołowicz

Główny księgowy

Samodzielnego Publicznego Zakładu

Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Podpisano podpisem kwalifikowanym

w dniu 10.05.2019 r.

Jerzy Kulakowski

Dyrektor

Samodzielnego Publicznego Zakładu

Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Podpisano podpisem kwalifikowanym

w dniu 10.05.2019 r.

Załącznik Nr 2 do Sprawozdania finansowego za rok 2018

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł.
1	Zysk/ strata brutto	-1 707 533,34
2	Przychody bilansowe ogółem na podstawie rachunku zysków i strat	36 775 518,12
a	Zmiana stanu produktów - zawiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze KUP	342 832,00
b	Otrzymane w 2018 r. dofinansowanie ze środków budżetu UE na nabycie lub wytworzenie środków trwałych - księgowo odnoszone na RMP (art. 17 ust. 1 pkt 52)	96 428,76
c	Otrzymane w 2018 r. dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego księgowo odnoszone na RMP (art. 17 ust. 1 pkt. 47) NKUP	1 929 471,54
d	Otrzymane dotacje nie odnieszone na RMP	-30 000,00
e	Rozliczenie RMP równoległe do amortyzacji środków trwałych	-821 210,89
3	Przychody ogółem po korektach podlegające opodatkowaniu	38 293 039,53
4	Koszty bilansowe ogółem na podstawie rachunku zysków i strat	38 483 051,46
a	Koszty bezpośrednio sfinansowane z przychodów o których mowa w art.17 ust. 1 pkt 53 (płatności z budżetu środków europejskich nie związane z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych) NKUP	-30 000,00
b	Zawiązane w roku bieżącym odpisy aktualizujące należności NKUP	-7 432,20
c	Wypłacone w 2018 r. umowy zlecenia ujęte w kosztach w latach ubiegłych KUP	44 138,04
d	Opłacone w roku bieżącym składki ZUS pracodawcy - koszty roku ubiegłego KUP	391 863,92
f	Niezapłacone do ZUS składki finansowane przez płatnika oraz wynagrodzenie dotyczące bieżącego okresu NKUP	-469 254,45
g	Amortyzacja środków trwałych będących własnością organu założycielskiego oraz nabytych nieodpłatnie NKUP	-821 210,89
h	Odsetki budżetowe NKUP	-88,00
i	Odpis na PFRON NKUP	-58 996,00
j	Kary Sanepid, NFZ, wydatki okolicznościowe	-1 951,33
5	Koszty podatkowe ogółem	37 530 120,55
6	Podstawa opodatkowania	61 035,33
7	Podatek należny za 2018 r.	11 597,00
8	Podatek opłacony w 2018 r.	10 805,00
9	Zobowiązanie do US na koniec 2018 r.	792,00

L.P.	Podstawa opodatkowania	Wartość
1	Odsetki budżetowe	88,00
2	Kary	1 601,33
3	PFRON	58 996,00
4	Wydatki nkup (wieńce)	350,00
	Podstawa opodatkowania	61 035,33

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu Sokólskiego, Rady Społecznej i Dyrektora Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce ul. Władysława Sikorskiego 40

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce, ul. Władysława Sikorskiego 40, które zawiera:

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 16 796 102,35 zł.
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący stratę w wysokości 1 719 130,34 zł.
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres o 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnym Zakładu o kwotę 1 719 131,34 zł.
4. rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. o kwotę 1 438 400,08 zł.
5. informacje dodatkowe i objaśnienia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jego wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018r., poz. 395 z póź. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zakład przepisami prawa i postanowieniami umowy Zakładu ;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KRSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. Z 2017 r. poz. 1089). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

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

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

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Zakładu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Zakładu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, 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 Zakładu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Zakładu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Zakładu zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Zakładu do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Zakład zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Podlaskie Centrum Auditingu i Doradztwa „AUDYT” Spółka z o.o.
15-472 Białystok, ul. Ciepła 40B, lok 308; e-mail: audytbialystok@op.pl

Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 2580

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Barbara Klemienia, numer w rejestrze 10177.

Działający w imieniu *Podlaskiego Centrum Auditingu i Doradztwa „AUDYT” Spółka z o.o. z siedzibą w 15-472 Białystok, ul. Ciepła 40b lok. 308* wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem **2580** w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

.....
podpis kluczowego biegłego rewidenta

Barbara Klemienia, nr w rejestrze 10177

Białystok, 10.05.2019 r.