

ul. Gliwicka 33,
44-201 Rybnik
www.psychiatria.com

NIP: 642-25-99-502
REGON: 000292936
KRS: 000057601
RPWDL: 00000013265

tel.: +48 32 43 28 100
fax: +48 32 42 26 875
e-mail: szpital@psychiatria.com

 Śląskie.

SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo
i Psychicznie Chorych w Rybniku
jest jednostką ochrony zdrowia
Samorządu Województwa Śląskiego

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
PAŃSTWOWEGO SZPITALA DLA
NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH
W RYBNIKU
ZA OKRES
01.01.2018 – 31.12.2018

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
PAŃSTWOWY SZPITAL DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH W RYBNIKU
„ZDROWIE PACJENTA NASZĄ NAJWIEKSZĄ WARTOŚCIĄ”



WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku (dalej Szpital), z siedzibą przy ul. Gliwickiej 33, 44-201 Rybnik, utworzony został w dniu 03.11.1998 r. przez Wojewodę Katowickiego zarządzeniem nr 300/98 z dnia 07.09.1998 r. w drodze przekształcenia Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych z jednostki budżetowej III stopnia.

Szpital posiada osobowość prawną. Rejestracja działalności w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) w Gliwicach X została dokonana 31.10.2001 r. pod numerem 0000057601. W rozumieniu przepisów *Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej* Szpital jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, wpisanym do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą (RPWDL), prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego, pod numerem 000000013265. Funkcję podmiotu tworzącego dla Szpitala pełni Województwo Śląskie, nadzór natomiast nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Szpital od dnia 17.02.1999 r. posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-99-502, natomiast z dniem 02.11.2005 r. został zarejestrowany jako podmiot VAT UE o Numerze Identyfikacji Podatkowej PL 6422599502.

W dniu 27.11.1998 r. Szpital otrzymał z Głównego Urzędu Statystycznego zaświadczenie o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON - 000292936, którego ostatnia aktualizacja dokonana została w dniu 23.11.2010 r.. Ponadto zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 29.09.2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych objętych wpisem do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą oraz szczegółowego trybu postępowania w sprawach dokonywania wpisów, zmian w rejestrze oraz wykreślenia z tego rejestru – otrzymano w dniu 08.08.2012 r. zaświadczenie o nadaniu numeru trzem jednostkom lokalnym utworzonym przez podmiot (wg zakładów wskazanych w Statucie podmiotu leczniczego), tj. dla jednostki lokalnej o nazwie: Szpital - REGON: 000292936-00043;

dla jednostki lokalnej o nazwie: Zakład Opiekuńczo-Lecniczy Psychiatryczny – REGON: 000292936-00050 oraz dla jednostki lokalnej o nazwie: Zespół Opieki Ambulatoryjnej i Dziennej - REGON: 000292936-00068.

Celem Szpitala określonym w Statucie oraz Regulaminie Organizacyjnym jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz oferowanie profesjonalnej, wszechstronnej pomocy w zakresie psychiatrii, służącej poprawie jakości życia w chorobie, podejmowanie działań na rzecz kształtowania właściwych postaw środowiska wobec chorych psychicznie i promocja zdrowia psychicznego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy w niezmienionym zakresie. Jednakże osiągnięcie w 2018 roku wyników finansowych w obliczu obowiązujących przepisów Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. wskazują na okoliczności, które stwarzają możliwość zaistnienia zagrożeń dla kontynuowania działalności.

Występujące trudności finansowe związane są między innymi z niskimi cenami za świadczone usługi medyczne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Niska płynność finansowa może być podstawą do zaprzestania działalności, chociaż dalsze istnienie Szpitala związane jest z celami i zadaniami, dla których został utworzony, i które z powodzeniem realizuje. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

1. Charakterystyka stosowanych przez jednostkę metod wyceny: w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeliczonej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne Szpital amortyzuje metodą liniową stosując stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej, jeśli ich wartość początkowa przekracza kwotę 30 000 zł Szpital stosuje indywidualne stawki uwzględniające ekonomiczną przydatność środka trwałego.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości:

- od 1 500 zł do 3 500 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej pozabilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
- o wartości do 1 500 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościową wg użytkowników – pozabilansowo i traktowane są jak materiały/usługi niematerialne tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów (sprzętu) lub usług w dacie zakupu.

b) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c) środki pieniężne - w wartości nominalnej,

d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; stany i rozchody materiałów objęte są ewidencją ilościowo - wartościową i wycenia się je w cenach zakupu łącznie z podatkiem VAT stosując metodę FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło),

e) należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności; wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizujące na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna,

f) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,

g) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze jest weryfikowana na koniec każdego roku obrotowego według zasad aktuarialnych, a ich przyrost lub spadek jest odnoszony odpowiednio w pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej,

i) jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej,

j) jednostka sporządza sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią.

DYREKTOR SZPITALA
100.
Andrzej Krawczyk

8. **பொருள்/நிலை**

Rachunek ryków i strat
za okres: 01.01.2018 - 31.12.2018 (wariant porównawczy)

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
PAŃSTWOWY SZPITAL DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHOROBY W RYBNIKU

Wyszczególnienie		Dane za rok		Dane za rok	
		2017		2018	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	55 508 654,71 zł	59 711 141,83 zł		
I.	pod jednostek powiązanych				
II.	Zmiana stanu produktu (zwiększenie-wartość dodana, zmniejszenie-wartość ujemna)				
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 849 524,06 zł	61 121 262,07 zł		
B.	Koszty działalności operacyjnej				
I.	Amortyzacja	1 561 127,39 zł	1 484 490,35 zł		
II.	Zużycie materiałów i energii	7 767 526,70 zł	7 500 414,46 zł		
III.	Usługi obce	2 953 484,17 zł	3 406 044,24 zł		
IV.	Podatki i opłaty, w tym	410 618,00 zł	418 354,82 zł		
V.	Wynagrodzenia	36 807 644,10 zł	38 798 454,61 zł		
VI.	Łącząc: świadczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 425 027,05 zł	8 774 282,52 zł		
emerytalne		3 400 424,52 zł	3 567 991,82 zł		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	924 096,65 zł	739 221,07 zł		
C.	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	- 3 340 869,35 zł	- 1 410 120,24 zł		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 067 991,29 zł	1 892 498,31 zł		
I.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów niematerialnych				
II.	Działalność	1 345 297,70 zł	1 186 811,84 zł		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych				
IV.	Inne przychody operacyjne	722 693,59 zł	653 699,95 zł		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	215 052,49 zł	2 763 924,46 zł		
I.	Strata z tytułu rozchodu aktywów niematerialnych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	102 045,25 zł	16 060,75 zł		
III.	Inne koszty operacyjne	113 007,24 zł	2 746 271,13 zł		
F.	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	- 1 487 930,55 zł	- 2 281 546,39 zł		
G.	Przychody finansowe	7 170,85 zł	131 399,67 zł		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a)	od jednostek powiązanych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b)	od jednostek pozostałych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II.	Odektki	4 395,99 zł	7 823,22 zł		
III.	od jednostek powiązanych				
IV.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
	- w jednostkach pozostałych				
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V.	Inne	2 774,86 zł	123 576,45 zł		
VI.	Koszty finansowe	1 109 453,07 zł	1 161 940,23 zł		
I.	Odektki, w tym:	914 398,29 zł	1 097 853,60 zł		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV.	Inne	195 054,78 zł	64 086,63 zł		
L.	Zysk / strata brutto (F + G - H)	- 2 590 212,77 zł	- 3 312 086,95 zł		
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia)				
L.	Zysk / strata netto (I - J - K)	- 2 590 212,77 zł	- 3 312 086,95 zł		

Opracował: Barbara Rusnaczyk

Data i podpis kierownika jednostki

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krawczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Rusnaczyk

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHOROBYCH W RYBNIKU

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

sporządzony za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-2 590 212,77	-3 312 086,95
II.	Korekty razem	813 517,48	6 163 932,57
1.	Amortyzacja	1 561 127,39	1 484 490,35
2.	Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	790 846,22	902 592,39
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	1 592,58
5.	Zmiana stanu rezerw	63 330,71	2 508 301,15
6.	Zmiana stanu zapasów	50 814,97	74 657,97
7.	Zmiana stanu należności	-559 032,04	-341 693,86
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	54 074,27	1 567 588,46
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 147 644,04	-33 596,47
10.	Inne korekty	-1 776 695,29	2 851 845,62
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 776 695,29	2 851 845,62
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
3 a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
3 b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	342 266,28	1 775 096,60
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	342 266,28	1 775 096,60
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywne finansowe, w tym:	0,00	0,00
3 a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
3 b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	-342 266,28	-1 775 096,60
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-342 266,28	-1 775 096,60
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	16 582 788,50	2 929 085,38
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	14 900 000,00	1 900 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	168 278,50	1 029 085,38
II.	Wydatki	12 940 688,07	4 957 561,76
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	12 149 841,85	4 054 969,37
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	790 846,22	902 592,39
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 642 100,43	-2 028 476,38
D.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+II+III)	1 523 138,86	-951 727,36
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 523 138,86	-951 727,36
F.	Środki pieniężne na początek okresu	0,00	0,00
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	4 979 636,92	4 979 636,92
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 530 322,59	3 861 658,53

Barbara Rusnaczyk
(nazwisko i imię, podpis osoby opracowującej)

Andrzej Krawczyk
(nazwisko i imię, podpis osoby opracowującej)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Rusnaczyk

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHOROBYCH W RYBNIKU

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

sporządzone za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

Lp.	Wykaz zmian	2017	2018
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-14 938 055,45	-15 856 557,22
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		
	- korekty błędów		
1.	Kapitał podstawowy (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 615 339,74	14 604 262,24
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-11 077,50	-20 825,70
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	11 077,50	20 825,70
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- protokół przekazania - wyksięgowanie z ksiąg działki grunтовой 4579/18	11 077,50	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 604 262,24	14 583 436,54
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-29 553 395,19	-30 460 819,46
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-29 553 395,19	-30 460 819,46
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-29 553 395,19	-30 460 819,46
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-29 553 395,19	-30 460 819,46
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 682 788,50	1 029 085,38
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-27 870 606,69	-29 431 734,08
6.	Wynik netto	-2 590 212,77	-3 312 086,95
	a) zysk netto		
	b) strata netto	2 590 212,77	3 312 086,95
	c) odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-15 856 557,22	-18 160 384,49
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego	-14 827 471,84	-16 332 787,89

DYREKTOR SZPITALA

(nazwisko i imię, podpis osoby opracowującej)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(nazwisko i imię, podpis osoby opracowującej)

Barbara Rusnaczyk

mgr Barbara Rusnaczyk

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
do sprawozdania za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

I.

- 1) Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie zawierają Tabele Nr 1, 2, 3, 4, 5.

- 2) Wartość gruntów użytkowanych wieczystość wprowadzonych do ewidencji środków trwałych na dzień 31.12.2018 roku w pozycji „Grunty” wynosi 3 982 741,05 zł

- 3) Szpital nie posiadał w roku obrotowym 2018 zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

- 4) Szpital sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

- 5) Wartość majątku Szpitala określają:

-fundusz założycielski

-fundusz zakładu.

Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej części mienia państwowego i komunalnego.

Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu założycielskiego, zakładu oraz niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych podaje Zestawienie zmian w kapitale własnym oraz Tabela nr 6.

- 6) Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy 2018:

Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto w kwocie 1 827 596,60 zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2018 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie 1 484 490,35 zł pozostawić do rozliczenia w latach następujących.

7) Dane o stanie rezerw na zobowiązania przedstawia Tabela Nr 7.

8) Szpital zgodnie z zasadą ostrożności aktualizuje w myśl art. 35b ust. 1 ustawy wartość należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

W 2018 r. konto - odpisy aktualizujące wartość należności wykazują saldo 1 435 355,67 zł. Zestawienie odpisów przedstawia Tabela nr 8.

9) Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe oraz pożyczki i kredyty Szpitala obrazują Tabele o Nr 9, 10, 11, 12, 13, 14.

10) Wykaz pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych zawiera Tabela Nr 15.

11) Szpital posiada zabezpieczenie na nieruchomości w postaci hipoteki na kwotę 2 123 994,00 zł – zawiadomienie o wpisie do hipoteki z Sądu Rejonowego w Rybniku VII Wydział Ksiąg Wieczystych z dn. 14.09.2011 r. Nr księgi wieczystej: GL1Y/00133053/9. NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA.

Hipoteka została ustanowiona w celu zabezpieczenia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach umowa nr 14/2010/660A/oe/P na zadanie „Termomodernizacja Oddziału VI, Oddziału XVIII oraz Oddziału XX w Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku przy ul. Gliwickiej 33”.

Aneksem nr 10 z dnia 14.11.2016 r. pomniejszono hipotekę umowną do kwoty 1 842 523,00 zł oraz wprowadzono sądowy zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych oznaczonych co do tożsamości na:

a. aparacie RTG Siemens,

b. kole grzewczym olejowo-gazowym PS 175,

c. kole grzewczym olejowo-gazowym PS 175,

d. kole grzewczym olejowo-gazowym PS 140,

e. aparacie do EMG „MEB-9400”.

W dniu 07.08.2017 roku podpisano z TU Inter Polska S.A. Aneks nr 1/2017 do polisy ubezpieczeniowej seria IPA nr 4000743 zawartej dnia 23.06.2017 r. ustanawiającej cesję na rzecz WFOŚ zgodnie z umową cesji praw z umowy ubezpieczenia.

Ograniczenia na prawach własności do środków trwałych przedstawia Tabela Nr 16.

W związku z powyższymi zabezpieczeniami Szpital wystawił również weksel in blanco dodatkowo zabezpieczający powyższe zadanie.

2.

1) Rodzaje i kierunki sprzedaży

a. sprzedaż na kraj 59 711 141,83 zł

b. struktura sprzedaży

• usługi zdrowotne dla NFZ 56 767 927,16 zł

• pozostała sprzedaż 2 581 952,36 zł

• usługi z tytułu czynszu i dzierżawy 361 262,31 zł

2) Brak odpisów aktualizujących środki trwałe.

3) Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów wyniosły w 2018 r. – 0,00 zł.

4) W roku obrotowym 2018 brak inwestycji zaniechanych.

5) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto zawiera „Wzór rozliczenia podatkowego w SP ZOZ za 2018 r.” Tabela Nr 17.

6) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

7) Środki trwałe w budowie i nakłady poniesione przedstawia Tabela Nr 5.

8) Poniesione w roku obrotowym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe wyniosły 1 775 096,60 zł w tym poniesione nakłady na ochronę środowiska 0 zł.

9) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – 0,00 zł.

2a.

Wszystkie pozycje bilansu i rachunku zysków i strat wyrażone są w walucie polskiej.

3.

1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów niewzględzonych w bilansie – nie dotyczy.

2) Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi – nie dotyczy.

3) Przeciężne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych wyniosło 766,915 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Zatrudnienie na dzień 31.12.2018 r. wyniosło 783,90 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Informacje powyższe zawiera Tabela Nr 18, 19.

4) Wynagrodzenie dla osób wchodzących w skład organów zarządzających spółek handlowych – nie dotyczy

5) Pożyczki i inne świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających spółek handlowych – nie dotyczy.

6) W roku 2018 za przeprowadzone badanie bilansu za rok 2017 zapłacono wynagrodzenie w kwocie – 5 472,27 zł.

Wyboru oferty na „Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2017 i 2018” dokonano w wyniku zapytania ofertowego bez ogłoszenia.

Wybór biegłego rewidenta został zaakceptowany Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1903/217/V/2017 z dnia 19.09.2017 r.

Do zbadania sprawozdania finansowego za rok 2017 i 2018 wybrano Pana Kazimierza Lekstona Biuro Audytorskie „LEXTON”, ul. 1 Maja 161, 32-332 Bukowno Odpowiedzialnym za stronę merytoryczną badań audytorskich jest biegły rewident Michał Lekston nr ewidencyjny 11925.

4.

1) Brak informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

2) Brak informacji o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

3) Nie było dokonywanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości.

4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy

5.

Jednostka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej.

6.

Jednostka nie połączyła się z inną jednostką.

7.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w roku 2019. Natomiast, w związku z art. 59. ust.1 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej istnieją zagrożenia, co do możliwości kontynuacji działalności w dalszej przyszłości ze względu na wystąpienie w księgach rachunkowych straty przewyższającej koszty amortyzacji i ewentualnej decyzji Województwa Śląskiego podjętej w terminie do dziewięćciu miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego o pokryciu straty w wys. 1 827 596,60 zł, a w przypadku jej niepokrycia wydatki rozporządzenia. Zarządzenia albo podjęcie uchwały o likwidacji Szpitala w terminie dwunastu miesięcy od upływu dziewięćciu miesięcy od upływu terminu dotyczącego pokrycia (niepokrycia) straty za rok 2018.

Powstanie ujemnego Funduszu Własnego w 2012 roku w kwocie ponad 8,9 mln zł spowodowane było zmianą ustawy o działalności leczniczej z 14.06.2012 roku (Dz.U. 2012 r. poz. 742) i było niezależne od Szpitala.

Rok 2018 zamknął się dla Szpitala stratą netto w wysokości 3 312 086,95 zł Wpływ na stratę miały przede wszystkim zaniżone ceny za wykonywane usługi medyczne płacone przez NFZ.

8.

Decyzją nr 2228/FR/2017 z dnia 27.06.2017 r. Zarządu Województwa Śląskiego, Szpital został zobowiązany do zwrotu środków, części dofinansowania zadania pn. „Rozwój elektronicznych usług publicznych w Państwowym Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku” w kwocie 641 562,06 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych do dnia zwrotu środków. Pismem z dnia 18.07.2017 r. Szpital złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzją nr 1996/RR/2018 z dnia 19.07.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję organu I instancji. Szpital dnia 25.07.2018 r. złożył skargę na decyzję Zarządu Województwa Śląskiego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, który wyrokiem z dnia 22.01.2019 r. sygn. akt III SA/GI/988/2019 uchylił zaskarżoną decyzję – do ponownego rozpatrzenia oraz poprzedzając ją

decyzję Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.06.2017 r. nr 2228/FR/2017. Wg stanu na dzień 28.03.2019 r. wyrok jest nieprawomocny. Zarząd Województwa Śląskiego złożył bowiem skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (za pośrednictwem WSA w Gliwicach), która aktualnie jest badana pod względem formalnym.

Wobec powyższego, w sytuacji gdyby Szpital był zmuszony zwrócić kwotę dofinansowania, której żąda Instytucja Finansująca wpłynęłoby to na dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala.

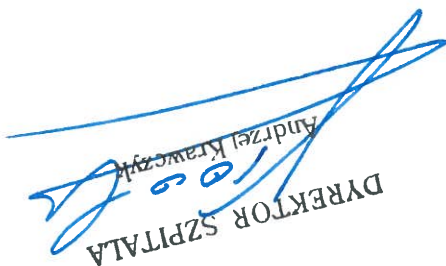

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krawczyk

Tabela nr 1

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Grupa	Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.										W Netto	
	Wartość początkowa				Umożliwienie				W Netto		Stan na 31.12.2018r	Stan na 31.12.2018r
	Stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia zakup	Inne	Zmniejszenia likwidacja sprzedaz	Stan na 31.12.2018r.	Stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia amort/utrata likwidacja	Zmniejszenia sprzedaz	Stan na 31.12.2018r	Stan na 31.12.2018r		
0	4 003 566,75	0,00	0,00	20 825,70	3 982 741,05	0,00	0,00	0,00		3 982 741,05		
1	21 290 168,18	0,00	727 187,00	0,00	22 017 355,18	5 314 403,26	551 510,42	0,00	5 865 913,68	16 151 441,50		
2	13 121 563,09	0,00	576 385,49	0,00	13 697 948,58	5 362 968,91	590 986,79	0,00	5 953 955,70	7 743 992,88		
3	1 090 970,25	0,00	0,00	0,00	1 090 970,25	937 797,13	31 907,53	0,00	969 704,66	121 265,59		
4	1 135 132,89	0,00	0,00	33 375,16	1 101 757,73	1 035 066,81	100 066,08	33 375,16	1 101 757,73	0,00		
5	425 792,31	4 900,00	0,00	21 735,34	408 956,97	349 834,81	13 777,98	20 142,76	343 470,03	65 486,94		
6	1 444 266,87	27 955,24	239 162,15	152 285,64	1 559 098,62	1 178 220,98	84 778,76	152 285,64	1 110 714,10	448 384,52		
7	36 272,50	0,00	0,00	0,00	36 272,50	16 670,78	5 569,70	0,00	22 240,48	14 032,02		
8	1 316 011,78	3 500,00	112 104,00	17 695,54	1 413 920,24	1 207 256,48	51 855,85	17 695,54	1 241 416,79	172 503,45		
9												
Razem	43 863 744,62	36 355,24	1 654 838,64	245 917,38	45 309 021,12	15 402 219,16	1 430 453,11	223 499,10	16 609 173,17	28 699 847,95		

Sporządził(imię i nazwisko): Monika Hoszek

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Busznarczyk

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krawczyk

Tabela nr 2

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Ruch środków trwałych - wartość brutto

	Grunty własne	Grunty w wiecz. użytk.	Budynki i budowle	Urządzenia techn. i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
I. Wartość początkowa							
1. Bilans otwarcia 01.01.2018		4 003 566,75	34 411 731,27	4 096 162,32	36 272,50	1 316 011,78	43 863 744,62
2. Zwiększenia ogółem		-	1 303 572,49	272 017,39	-	115 604,00	1 691 193,88
a) zakupy środki własne				32 855,24	-	3 500,00	36 355,24
b)inne- pożyczka							-
c) inne - dotacje, UM			1 303 572,49	239 162,15		112 104,00	1 654 838,64
3. Zmniejszenia ogółem		20 825,70	-	207 396,14	-	17 695,54	245 917,38
a) sprzedaż							-
b) likwidacja				207 396,14	-	17 695,54	225 091,68
c) nieodpł. przekazanie							-
d) inne		20 825,70	-				20 825,70
4.Bilans zamknięcia 31.12.2018		3 982 741,05	35 715 303,76	4 160 783,57	36 272,50	1 413 920,24	45 309 021,12
II. Umożliwienie							
1. Bilans otwarcia 01.01.2018		-	10 677 372,17	3 500 919,73	16 670,78	1 207 256,48	15 402 219,16
2. Zwiększenia ogółem		-	1 142 497,21	230 530,35	5 569,70	51 855,85	1 430 453,11
a) amortyzacja			1 142 497,21	230 530,35	5 569,70	51 855,85	1 430 453,11
w tym uznawana za koszt uzysk. przych.		-			5 569,70	51 855,85	
b) inne							-
3. Zmniejszenia ogółem			-	205 803,56	-	17 695,54	223 499,10
a) sprzedaż							-
b) likwidacja				205 803,56	-	17 695,54	223 499,10
c) nieodpł. przekazanie							-
d) inne							-
4.Bilans zamknięcia 31.12.2018		-	11 819 869,38	3 525 646,52	22 240,48	1 241 416,79	16 609 173,17
III. Wartość netto 01.01.2018		4 003 566,75	23 734 359,10	595 242,59	19 601,72	108 755,30	28 461 525,46
IV. Wartość netto 31.12.2018		3 982 741,05	23 895 434,38	635 137,05	14 032,02	172 503,45	28 699 847,95

Monika Hoszek

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Rusnaczyk

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

SP ZOZ Szpital Psychiatryczny Rybnik, ul. Gliwicka 33

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2018 r. - 31.12.2018r.

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2018 r. - 31.12.2018r.									
Rodzaj	Stan na 01.01.2018r.	Wartość początkowa		Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018r.	Umożnienie			W Netto
		Zwiększenia	inne			Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2087r	
Koszty zakoń.prac rozwoj.		zakup				Stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia amortyzacja/ut rata wartości		
wart. firmy									
inne w tym:									
programy i licencje	471 878,30	6 150,00		596,58	477 431,72	347 807,10	54 037,24	596,58	401 247,76

mgr Barbara Rusnaczyk

DYREKTOR SZPIA:

Andrzej Krawczyk

Sporządził(imię i nazwisko): Monika Hoszek

Tabela nr 4

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych - wartość brutto

				nazwa WNP		Razem
I. Wartość początkowa						
1. Bilans otwarcia 01.01.2018	471 878,30					471 878,30
2. Zwiększenia ogółem	6 150,00					6 150,00
a) bezp. zakupy	6 150,00					6 150,00
b) przeniesienie z inwestycji						
c) inne						
3. Zmniejszenia ogółem	596,58		-			596,58
a) sprzedaż i likwidacja	596,58					596,58
b) nieodpłatne przekazanie						
c) inne						
4. Bilans zamknięcia 31.12.2018	477 431,72					477 431,72
II. Umorzenie						
1. Bilans otwarcia 01.01.2018	347 807,10					347 807,10
2. Zwiększenia ogółem	54 037,24					54 037,24
a) amortyzacja	54 037,24					54 037,24
w tym uznawana za koszt uzysk. przych.	54 037,24					54 037,24
b) inne						
3. Zmniejszenia ogółem	596,58					596,58
a) sprzedaż i likwidacja	3 000,00					3 000,00
b) nieodpłatne przekazanie	-					
c) inne	-					
4. Bilans zamknięcia 31.12.2018	401 247,76					401 247,76
III. Wartość netto 01.01.2018	124 071,20					124 071,20
IV. Wartość netto 31.12.2018	76 183,96					76 183,96

Monika Hoszek

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Musnaczyk

DYREKTOR

~~Andrzej Krawczyk~~

Tabela nr 5

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Wykaz nakładów realizowanych zadań środków trwałych w budowie za rok 2018						
Lp.	Tytuł zadania środka trwałego w budowie	Wartość na początek roku	Nakłady w okresie 01.01.-31.12.2018r.	Wartość na 31.12.2018 r.	Miesiąc i rok rozpoczęcia realizacji środka trwałego w budowie	Przewidywany rok zakończenia zadania
1	Oddział VII - przebudowa tarasu	-	5 535,00	5 535,00	01/2018r	2019r
2	Apteka szpitalna - przebudowa	-	4 920,00	4 920,00	01/2018r	2019r
3	ZOL - dostosowanie do obowiązujących wymogów	46 740,00		46 740,00	11/2013r	2019r
4	Termomodernizacja III	129 027,00	24 231,00	153 258,00	11/2013r	2019r
5	Przebudowa lamp oświetlenia zewnętrznego	26 666,40	455 959,50	482 625,90	12/2015r	2019r
6	Rozbudowa sanitariatów - Pawilon VI	311 498,47	126 712,96	-	05/2016r	2018r
5	Dostosowanie pawilonów do wymogów p/poż	109 404,66	-	8 994,35	07/2016r	2019r
6	Budowa parkingu wraz z remontem nawierzchni drogi	13 000,00	-	13 000,00	07/2016r	2019r
7	Budowa szybu windowego Pawilon I	984,00	238 178,15	-	06/2016r	2018r
8	Przebudowa sanitariatów etap II - Pawilon VI		189 795,26		05/2018	2018r
9	Sieć wodociągowa dla dwustronnego zasilania Szpitala etap II	-	576 385,49	-	01/2018r	2018r
Razem		637 320,53	1 621 717,36	715 073,25		

Sporządził(imię i nazwisko): Hoszek Monika

GLUCINA KSIĘGOWA
mgr Barbara Rusnaczyk

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krzywczak

Podmiot badany: SPZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Okres sprawozdawczy: 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
Przedmiot badania: Kapitały

Ruch na kapitałach w okresie 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.

Tabela nr: 6

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Wynik z lat ubiegłych	Wynik okresu bieżącego	Razem
Saldo otwarcia wg zaktwierdz. spraw. fin.	14 604 262,24	0,00	0,00	0,00	-27 870 606,69	-2 590 212,77	-15 856 557,22
Zwiększenia ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 590 212,77	-3 312 086,95	-5 902 299,72
z tego:							
-z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wpłaty akcjonariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 590 212,77	0,00	-2 590 212,77
Bieżący wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 312 086,95	-3 312 086,95
Zmniejszenia ogółem	20 825,70	0,00	0,00	0,00	-1 029 085,38	-2 590 212,77	-3 598 472,45
z tego:							
podział zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pokrycie straty bilansowej	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 029 085,38	0,00	-1 029 085,38
błąd podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	20 825,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 825,70
Przeksięgowanie na wynik lat ubiegłych						-2 590 212,77	-2 590 212,77
Saldo na 31.12.2018 r.	14 583 436,54	0,00	0,00	0,00	-29 431 734,08	-3 312 086,95	-18 160 384,49

Opracował: Barbara Rusnaczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWIA

mgr Barbara Rusnaczyk

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

TABELA Nr 7

Nazwa jednostki: SZOZ Państwowy Szpital dla Nerwów i Psychicznie Chorych w Rybniku

Rok obrotowy: 2018

Lp.	Wykazanie	Stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018r.
I	dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	6 467 286,12	2 036 177,88	0,00	8 502 464,00
1	długoterminowa	5 135 032,63	1 737 275,37		6 872 308,00
2	krótkoterminowa	1 332 253,49	297 902,51		1 630 156,00
III	Pozostałe, w tym:	1 906 730,21	1 079 582,16	606 458,89	2 379 853,48
1	Informacyjna	73 120,00	139 211,00	0,00	212 331,00
2	Odsetki od przeleminowanych zobowiązań	487 665,79	0,00	140 113,14	347 552,65
3	Odsetki od przeleminowanego PFRON-u	2 920,00	0,00	2 920,00	0,00
4	Odsetki od ukladu ratalnego z ZUS	4 694,22	2 894,32	4 464,78	3 123,76
	- krótkoterminowa	49,83	2 784,15	1 776,23	1 057,75
	- długoterminowa	4 644,39	110,17	2 688,55	2 066,01
5	Opłata prolongacyjna od ukladu ratalnego z ZUS	395 254,00	176 611,00	267 365,00	304 500,00
	- krótkoterminowa	452,00	176 611,00	92 763,00	84 300,00
	- długoterminowa	394 802,00	0,00	174 602,00	220 200,00
6	Odsetki od ukladu ratalnego z PFRON	32 504,02	38 214,88	55 588,97	15 129,93
	- krótkoterminowa	11 732,63	26 482,25	29 255,52	8 959,36
	- długoterminowa	20 771,39	11 732,63	26 333,45	6 170,57
7	Opłata prolongacyjna od ukladu ratalnego z PFRON	133 755,00	91 305,00	136 007,00	89 053,00
	- krótkoterminowa	6 683,00	84 622,00	51 841,00	39 464,00
	- długoterminowa	127 072,00	6 683,00	84 166,00	49 589,00
8	Opłata prolongacyjna od ukladu ratalnego z UM (podatek od nieruchomości)	0,00	27 967,00	0,00	27 967,00
	- krótkoterminowa	0,00	5 526,00	0,00	5 526,00
	- długoterminowa	0,00	22 441,00	0,00	22 441,00
9	Koszty sądowe (krótkoterminowe)	776 817,18	603 378,96	0,00	1 380 196,14
Razem		8 374 016,33	3 114 760,04	606 458,89	10 882 317,48
	Pozostałe krótkoterminowe	1 359 440,43	1 038 615,36	318 668,89	2 079 386,90
	Pozostałe długoterminowe	547 289,78	40 966,80	287 790,00	300 466,58

Opracował: (imię i nazwisko): Barbara Rusnaczyk

Data:

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Rusnaczyk

Tabela nr 8

Nazwa jednostki: SPZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Odpisy należności

Konto - Symbol	Konto - Nazwa	Saldo Ma
280-02-0001	Habdas Arkadiusz	22 957,22 zł 202-....
280-02-0055	P.H.U. Kama	1 584,65 zł 200-....
280-02-0005	Odpis odsetek od należności	2 658,08 zł 202-....
		616,34 zł 200-....
		2 468,37 zł 234-....
		12 247,07 zł 234-....
280-02-0009	Gorazdowska Iwona	52,20 zł 200-....
280-02-0056	Odbiorcy indywidualni	2 398,50 zł 200-....
280-02-0014	Sikorski Dariusz	12 698,99 zł 234-....
280-02-0016	Sikorski Dariusz	11 807,80 zł 234-....
280-02-0026	Moniak Artur	8 933,89 zł 202-....
280-02-0035	ERBUD Sp. z o.o.	1 286 625,82 zł 201-....
280-02-0039	Figura Dariusz	11 981,36 zł 234-....
280-02-0040	Kalwar Sebastian	3 721,02 zł 234-....
280-02-0044	8 Kontynent Biernacka Jolanta	35 314,51 zł 200-....
280-02-0047	Niespodziewana Lidia	1 596,38 zł 202-....
280-02-0057	Szpital Miejski Nr 4	404,38 zł 200-....
280-02-0058	Przemysław Strugiński	344,28 zł 200-....
280-02-0053	Advanced	400,00 zł 201-....
280-02-0059	Lepiarczyk Cezary	5 616,16 zł 234-....
280-02-0048	Komornik Miłgás	10 928,65 zł 240-....
		1 435 355,67 zł

200-....	40 714,86 zł
201-....	1 287 025,82 zł
202-....	36 145,57 zł
234-....	60 540,77 zł
240-....	10 928,65 zł
	1 435 355,67 zł

Opracował: (imię i nazwisko): Barbara Rusnaczyk
Data:

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krawczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Rusnaczyk

TABELA Nr 9

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Lp.	Wyszczególnienie	Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług (zł)								Razem konta syntet
		Nr konta syntetycznego								
		200	201+244	202	208	233	234	300		
1	Stan zobowiązań na 31.12.2018 r.									
		112 840,17	5 139 908,65	2 417,23	449 010,00	805,00	787,78	326 027,49	6 031 796,32	
2	w tym w walucie obcej									
3	zobowiązania nieprzeleminowane(bieżące)								0,00	
		110 441,67	1 942 706,26	0,00	449 010,00	805,00	0,00	326 027,49	2 828 990,42	
4	złotka w zapłacie zobowiązania do 1 miesiąca									
		0,00	498 604,18	324,50	0,00	0,00	0,12	0,00	498 928,80	
5	złotka w zapłacie zobowiązania od 1 do 3 m-cy									
		0,00	1 102 873,67	277,98	0,00	0,00	11,35	0,00	1 103 163,00	
6	złotka w zapłacie zobowiązania od 3 do 6 m-cy									
		0,00	1 143 771,57	1 094,65	0,00	0,00	597,50	0,00	1 145 463,72	
7	złotka w zapłacie zobowiązania od 6 do 12 m-cy									
		0,00	411 860,50	437,45	0,00	0,00	178,81	0,00	412 476,76	
8	złotka w zapłacie zobowiązania powyżej 12 m-cy									
		2 398,50	40 092,47	282,65	0,00	0,00	0,00	0,00	42 773,62	
Opracował: (imię i nazwisko): Barbara Rusnaczyk										
0										

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Rusnaczyk

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krwaczyn

TABELA Nr. 10

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwów i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Inne zobowiązania krótkoterminowe-poz.B.III.2i pasywów			
Lp.	specyfikacja (tylko większe tytuły osobno, reszta w pozycji pozostałe)	wartość(zi) salda na 31.12.2018 r.	rozliczenie salda z badania(zi)-pozostało
1	Ubezpieczenia PZU	47 721,06	0,00
2	Rozliczenia sądowe i komornicze	30 487,80	0,00
3	Rozliczenia ze związkami zawodowymi	7 660,22	0,00
4	Rozliczenia z PKZP	8 450,15	0,00
5	Wadia i kaucje	127 412,46	0,00
6	Polisy ubezpieczeniowe OC i majątkowe	56 581,39	0,00
7	Rozrachunki z tyt. sum depozytowych	3 608 987,06	0,00
8	Pozostałe	14 691,17	0,00
Razem:		3 901 991,31	0,00

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			
Lp.	specyfikacja	wartość(zi) salda na 31.12.2018 r.	rozliczenie salda z badania(zi)-pozostało
1	z tytułu umowy o pracę	2 517 972,67	0,00
2	z tytułu umów zleceń i o dzieło	10 752,22	0,00
3	z tytułu niepodjętych wynagrodzeń	2 170,08	1 570,08
Razem:		2 530 894,97	1 570,08

Opracował: (imię i nazwisko): Barbara Rusnarczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Rusnarczyk

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krawczyk

TABELA Nr 11

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń				
Lp.	tytuł	wartość(zi) salda na 31.12.2018 r.	dekl. za okres (m-ce roku)	data przelewu
	Podatki razem	678 492,27		rozliczenie salda z 31.12.2018r. na dzień badania(zi)-pozostało
1	CIT	0,00	-	-
2	PIT-4	636 873,00	XI/2018, XII/2018	21.01.2019, 23.01.2019, 19.02.2019
3	PIT-4 (soc.)	37 011,00	XII/2018	19.01.2018
4	PIT-4 (um. zlec)	1 727,00	XI/2018, XII/2018	21.01.2019, 19.02.2019
5	PIT-8A	399,00	XI/2018, XII/2018	21.01.2019
6	VAT	2 113,00	XII/2018	24.01.2019
7	Vat należny	369,27	XII/2018	-
8	Podatek od nieruchomości	396 480,00	układ ratalny	18.01.2019, 18.02.2019, 19.03.2019
9	Pod. od śr.transp.	0,00	-	-
10	Opłata za korzystanie ze środowiska	1 273,00	-	26.02.2019
	ZUS razem	4 608 619,35		1 360 239,77
11	ZUS	2 437 055,77	XI/2018, XII/2018	0,00
	Składki społeczne	1 709 649,13	XI/2018, XII/2018	15.01.2019, 15.02.2019
	FP	131 312,15	XI/2018, XII/2018	15.01.2019, 15.02.2019
	Ubezpie. Zdrow.	526 073,70	XI/2018, XII/2018	15.01.2019, 15.02.2019
	FEP	70 020,79	XI/2018, XII/2018	15.01.2019, 15.02.2019
12	ZUS układ ratalny krótkoterminowy	811 323,81		15.01.2019, 18.01.2019, 14.02.2019, 19.02.2019, 14.03.2019
13	ZUS układ ratalny długoterminowy	1 360 239,77		1 360 239,77

DYREKTOR SZPITALA
[Signature]
 Andrzej Krawczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Signature]
 mgr. Barbara Rusnaczyk

Opracował: (imię i nazwisko): Barbara Rusnaczyk

14	korekty lat ubiegłych	0.00					
	PFRON razem	840 806,86					377 851,22
15	PFRON	55 688,00				21.01.2019	0.00
16	PFRON układ ratalny krótkoterminowy	407 267,64				15.01.2019. 21.01.2019. 28.01.2019. 14.02.2019. 19.02.2019. 26.02.2019. 14.03.2019. 26.03.2019	
	PFRON układ ratalny długoterminowy	377 851,22					377 851,22
17							
18	Pozostałe						0.00
	Razem:	6 525 671,48					359 310,00

TABELA Nr 12

Nazwa jednostki: SPZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Lp.	Wyszczególnienie	Kredyty i pożyczki długoterminowe			Razem
		1	1a	2	
1	Nazwa kredytodawcy(pożyczkodawcy)	WFOŚiGW w Katowicach	NFOŚiGW	BFF POLSKA S.A. (dawny MAGELLAN)	X
2	Siedziba kredytodawcy	ul. Plebiscytowa 19, 40-035 Katowice	ul. Konstruktorska 3A 02-673 Warszawa	Łódź, Al. Marszałka Piłsudskiego 76	X
3	Zabezpieczenie(przedmiot i wartość)	poręczenie cywilno-prawne Województwa Śląskiego	Weksel własny in blanco i poręczenie cywilne Województwa Śląskiego	-	X
4	Oprocentowanie	o charakterze zmiennym, ustalane w stosunku do stopy redyskonta weksli	WIBOR 3M + 50 pktów bazowych	5,50%	X
5	Termin otrzymania	09.01.2012 r. 11.06.2012 r. 28.08.2012 r. 04.06.2014 r.	26.02.2014 r. 28.10.2014 r.	07.12.2017	X
6	Termin spłaty	15.12.2021 r.	20.12.2020 r.	31.12.2022 r.	X
7	Kwota kredytu(pożyczki)	1 500 093,00	3 497 844,48	2 100 000,00	19 897 937,48
9	Stan zobowiązania z tytułu kredytu(pożyczki) długoterminowej na 31.12.2018 r.	352 960,00	642 078,48	1 260 000,00	12 601 705,07

Opracował: (imię i nazwisko) Barbara Rusnaczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Rusnaczyk

DYREKTOR SZPITALA

Antoni Krawczyk

TABELA Nr 13

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek-struktura czasowa					
Lp.					
	Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	RAZEM:
Kredyty i pożyczki	2 695 100,04	4 395 038,56	2 980 000,08	5 226 666,43	15 296 805,11
Inne zobow. Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dłużn. pap. wartość., w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobow. długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	2 695 100,04	4 395 038,56	2 980 000,08	5 226 666,43	15 296 805,11

Opracował: (imię i nazwisko) Barbara Rusnarczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Rusnarczyk

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krzywczak

TABELA Nr 14

Nazwa jednostki: SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Rok obrotowy: 2018

Lp.	Wyszczególnienie	Kredyty i pożyczki krótkoterminowe					Razem
		Nazwa kredytodawcy(pożyczkodawcy)					
1		WFOŚiGW w Katowicach	NFOŚiGW	BFF POLSKA S.A. (wzrosting MAGELLAN)	BFF POLSKA S.A. (wzrosting MAGELLAN)	BFF POLSKA S.A. (wzrosting MAGELLAN)	X
2	Siedziba kredytodawcy	ul. Piebiscyowa 19, 40-035 Katowice	ul. Konstruktorska 3A 02-673 Warszawa	Łódź, Al. Marszałka Piłsudskiego 76	Łódź, Al. Marszałka Piłsudskiego 76	Łódź, Al. Marszałka Piłsudskiego 76	X
3	Zabezpieczenie(przedmiot i wartość)	poręczenie cywilno-prawne Województwa Śląskiego	Weksel własny in blanco i poręczenie cywilne Województwa Śląskiego	-	Weksel in blanco	Weksel in blanco	X
4	Oprocentowanie	o charakterze zmiennym, ustalane w stosunku do stopy re dyskonta weksli	WIBOR 3M + 50 pktów bazowych	5,50%	6,00%	Wibor 3M+marża 3,09%, oprocentowanie na dzień zawarcia umowy 4,82%	X
5	Termin otrzymania	09.01.2012 r. 11.06.2012 r. 28.08.2012 r. 04.06.2014 r.	26.02.2014 r. 28.10.2014 r.	07.12.2017	29.11.2018	31.10.2017	X
6	Termin spłaty	15.12.2021 r.	20.12.2020 r.	31.12.2022 r.	28.02.2019	29.02.2028	X
7	Kwota kredytu (pożyczki)	1 500 093,00	3 497 844,48	2 100 000,00	2 100 000,00	12 800 000,00	21 997 937,48
9	Stan zobowiązania z tytułu kredytu(pożyczki) krótkoterminowej na 31.12.2018 r.	176 480,00	618 620,00	420 000,00	200 000,00	1 280 000,04	2 695 100,04

Sporządził(imię i nazwisko) Barbara Rusnarczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Rusnarczyk

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

TABELA Nr 16

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (zł)					
Lp.	Rodzaj zabezpieczenia:	Rodzaj zobowiązania		Stan na 31.12.2018 r.	
1	hipoteczne	hipoteka zwykła		1 730 123,00	
		hipoteka kaucyjna		112 400,00	
2	zastaw towarów			0,00	
3	zastaw produktów			0,00	
4	zastaw składników majątku trwałego			281 471,00	
5	inne			0,00	
6	Razem			2 123 994,00	

Opracował: (imię i nazwisko) Barbara Rusnarczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Rusnarczyk

DYREKTOR SZPITALA
Andrzej Krawczyk

Tabela nr 17

WZÓR ROZLICZENIA PODATKOWEGO W SP ZOZ za 2018 rok

A.		
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	61 735 039,81
	1) Przychody ze sprzedaży działalności zdrowotnej	56 767 927,16
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 943 214,67
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
	4) Dotacje krajowe na działalność bieżącą (rezydent, staże lekarskie i pielęgniarskie, na programy profilaktyczne itp.)	0,00
	5) Pozostałe przychody operacyjne	1 892 498,31
	6) Przychody finansowe	131 399,67
	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	1 248 031,28
	1) Nadwykomania zafakturowane w okresie następnym za rok bieżący (art. 12 ust. 3a) - nieratujące życia vide interpretacje IS	
	2) Naliczone odsetki od należności (ust. 4 pkt. 2)	5 271,77
2.	3) Rozwiązanie wszelkiego rodzaju odpisów oraz rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości, a niezaliczonych w poprzednich okresach do KUP (ust. 4 pkt 6a)	51 986,52
	4) Zwrocone inne wydatki nie zaliczone wcześniej do KUP (ust. 4 pkt 6a)	0,00
	5) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale niezapłacone	4 261,15
	6) Dodanie różnice kursowe niezrealizowane	0,00
	7) Przychody z tytułu rozliczenia amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	1 186 511,84
	Przychody podatkowe nieujęte w wyniku	2 206 380,47
	1) Otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych	610,65
	2) Otrzymane w 2018 roku środki z NFZ z wygranych wyroków, ugod z lat ubiegłych księgowanych na błąd, lub w ogóle nie księgowanych w latach ubiegłych	0,00
	3) Otrzymane w 2018 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych	0,00
	4) Różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym	0,00
3.	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (Art. 12 ust. 2) księgowane w 2018 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00
	6) Środki otrzymane na pokrycie ujemnego wyniku zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej	1 029 085,38
	7) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 47) księgowane w 2018 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów	922 685,39
	8) Otrzymane dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 52 lub 53	138 662,05
	9) Otrzymane dotacje, subwencje na zakup środków trwałych spoza budżetu (np. WFOS, PFRON, ULP, firm itp.) księgowane na rozliczenia	115 337,00
	10) Przychody z nadwykoman z 2017 roku zafakturowanych w 2018 r. wyłączonych z przychodów podatkowych w 2017 r.	0,00
bilansowe		podatkowe
		bilansowe

4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych	(1-2+3) – poz. 40 i 48 CIT-8	62 693 389,00	61 735 039,81
	11) Przychody z nieodpłatnych świadczeń np. z tytułu używania urządzeń do testowania na poziomie amortyzacji		0,00	
B.	KOSZTY PODATKOWE			
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)	1) Nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, ale niepowodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową), lub niestanowiące jeszcze wydatku	6 173 084,28	
		a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	1 160 185,32	
		b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2018 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57	0,00	
		c) niewypłacone w 2018 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2018 obciążające koszty 2018 r. (art. 16 ust. 1 pkt 57)	30 868,40	
		d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57, a obciążające koszty 2018 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XI/18 wypłaconych w XII/18 i za XII/18 wypłaconych w I/2019 - opłacone w I/19 lub lutym 2019 r. do ZUS wierzitelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)	1 315 305,68	
		e) wierzitelności odpisy tworzone na pokrycie wierzitelności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)	19 260,73	
		g) naliczone lecz niezapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	20 382,93	
		h) nie przełana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFSS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)	418 275,14	
		i) koszty bezpośredniego sfinansowania z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyląca się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)		
		j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz niezapłacone w roku podatkowym	55 688,00	
		k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
		l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane	0,00	
		f) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),	2 035 177,88	
		m) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	603 378,96	
		n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)	476 203,20	

o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostających kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),	16 060,75	
	0,00	
r) koszty reprezentacji statutowej (pkt 28)	0,00	
s) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej, albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku	314,44	
u) nadwyżka amortyzacji i ubezpieczenia AC przy zakupie samochodu osob pow. 20 tys. Euro	0,00	
w) zapłata gotówką za transakcję przekraczającą 15 tys. zł dla przedsiębiorców	0,00	
2) Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	601 256,75	
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik	0,00	
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)	11,60	
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	34 054,00	
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dor. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b)	0,00	
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	524 052,00	
f) kary umowne nałożone przez NFZ np. za złg dokumentację i zapłacone wg Inter IS nie są wydatkowane na działalność statutową	0,00	
g) Zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika interpretacje KIS	40 739,15	
h) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37), i nie jest związana z działalnością statutową	2 400,00	
i) opłacone składki dla pracodawców przekraczające 0,15 % wynagrodzeń wypłaconych w 2017 roku, stanowiących podstawę naliczania składek ZUS (art. 16 ust. 1 pkt 37c)	0,00	
j) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56)	0,00	
k) odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę; vide interpretacja KIS	0,00	
3) Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęcie w wyniku finansowym	753 623,95	
a) zapłacony w 2018 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/17)	599 640,11	
b) zapłacone odsetki budżetowe w 2018 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)	153 983,84	
4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęcie w wyniku finansowym	2 421 840,58	
1) Zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych	10 673,61	
2) Wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP	2 092 487,45	

DYREKTOR SZPIITALA
Andrzej Krwawicki

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Rusnarczyk

3) Wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego	318 679,52	
4) Różnice kursowe ujemne - zrealizowane	0,00	
Koszty uzyskania przychodów poz. 50 i 64 CIT 8 tj. B1-B1-B2+B4	60 694 626,31	
Koszty bilansowe	65 047 126,76	
C. WYNIK PODATKOWY (A-B)	1 998 762,69	
- dochód poz. 66 i 72 CIT-8 lub		
strata poz. 68 i 74 CIT-8		
D. WYNIK BILANSOWY brutto		
E. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i p. 104 CIT-8)	0,25	
F. Stawka podatku 19% lub dla małych podatników 15% poz. 106 CIT-8		
G. Podatek należny E x F % poz. 107 i 109 CIT-8)	0,00	
Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O		
1. Otrzymane dotacje celowe finansujące koszty działalności B i CIT 8/O poz. 40	0,00	
2. Dotacje otrzymane na działalność inwestycyjną B i CIT 8/O poz. 40	0,00	
3. Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną B i	922 685,39	
poz. 46 lub 48		
4. Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST	138 662,05	
- B i poz. 24		
5. Odliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych do 50% - B2.3 poz. 136, wpisać do	115 337,00	
poz. 84 CIT-8		
6. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i p. 104 CIT-8)	0,25	
7. Dochody wolne przeznaczone na działalność statutową B i CIT 8/O poz. 14		
8. Gdy jest podatek należny za 2018 wypelniamy cz. G dot zaliczek		
9. Gdy wynik podatkowy jest stratą od wydatków niesiaturowych z poz. B2 i B3		
liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8		
10. podatek.		

TABELA NR: 18

SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychiatrycznie Chorych w Rybniku
Gliwicka 33, 44-201 Rybnik
ZATRUDNIENIE Z PODZIAŁEM NA GRUPY PERSONELU NA DZIEŃ
Wykaz synetyczny
Stan na dzień: 31.12.2018

data:

Kod grupy personelu	Nazwa grupy personelu	Ilość pracujących	Ilość zatrud. ogółem	Ilość pełnozatrudnionych	Ilość niepełnozatrudnionych	Ilość etatów przeliczn.
000001	Lekarze medycyny	47,00	46,00	38,00	8,00	43,312
000003	Farmaceuci	1,00	1,00	1,00	0,00	1,000
000004	Personel z wyższym wykształceniem	13,00	13,00	11,00	2,00	12,301
000005	Technicy	13,00	12,00	10,00	2,00	11,592
000006	Inny personel średni	16,00	16,00	8,00	8,00	12,546
000007	Pielęgniarki	337,00	337,00	325,00	12,00	331,789
000009	Niższy personel medyczny	2,00	2,00	2,00	0,00	2,000
000010	Obsługa gospodarcza	15,00	15,00	14,00	1,00	14,750
000011	Obsługa techniczna	15,00	15,00	15,00	0,00	15,000
000012	Żywnienie	32,00	32,00	31,00	1,00	31,500
000013	Administracja	53,00	53,00	51,00	2,00	51,556
000016	psycholog	25,00	25,00	22,00	3,00	23,957
000017	sanitariusz szpitalny	24,00	24,00	24,00	0,00	24,000
000018	salowa	74,00	74,00	74,00	0,00	74,000
000020	instruktor terapii zajęciowej	33,00	33,00	33,00	0,00	33,000
000021	statystyk medyczny	4,00	4,00	4,00	0,00	4,000
000022	rejestrator medyczny	27,00	27,00	27,00	0,00	26,736
000023	opiekun medyczny	21,00	21,00	21,00	0,00	21,000
	Razem	752,00	750,00	711,00	39,00	734,039

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Rusnaczyk

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

TABELA NR: 19

SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku
Giliwicka 33, 44-201 Rybnik

Z PODZIAŁEM NA GRUPY PERSONELU ZA OKRES

Wykaz syntetyczny

(metoda średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu)

Stan za okres - od: 01.01.2018 do: 31.12.2018

Kryterium: (metoda średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu)

Kod grupy personelu	Nazwa grupy personelu	Ilość pracujących	Ilość zatrudnionych	Ilość pełnozatrudnionych	Ilość niepełnozatrudnionych	Ilość etatów przekreślonych
000001	Lekarze medycyny	51,45	50,45	45,49	4,96	48,464
000003	Farmaceuci	1,00	1,00	1,00	0,00	1,000
000004	Personel z wyższym wykształceniem	13,62	13,62	12,12	1,50	13,023
000005	Technicy	12,69	11,69	9,94	1,75	11,543
000006	Inny personel średni	17,00	17,00	8,08	8,92	13,491
000007	Pielęgniarki	349,74	349,74	337,91	11,83	344,393
000009	Nizszy personel medyczny	2,00	2,00	2,00	0,00	1,995
000010	Obsługa gospodarcza	14,86	14,86	13,28	1,58	14,435
000011	Obsługa techniczna	14,32	14,32	14,32	0,00	14,317
000012	Żywnienie	31,43	31,43	31,07	0,36	31,248
000013	Administracja	53,33	53,33	50,53	2,80	51,401
000016	Psycholog	28,36	28,36	26,52	1,86	27,782
000017	Sanitariusz szpitalny	24,79	24,79	24,79	0,00	24,793
000018	Salowa	77,50	77,50	77,50	0,00	77,503
000020	Instruktor terapii zajęciowej	37,16	37,16	37,16	0,00	37,162
000021	Statystyk medyczny	4,00	4,00	4,00	0,00	4,000
000022	Rejestrator medyczny	28,62	28,62	28,62	0,00	28,356
000023	Opiekun medyczny	22,01	22,01	22,01	0,00	22,009
	Razem	783,90	781,90	746,34	35,56	766,915

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Kusińska

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

Dla Zarządu Województwa Śląskiego

SPRAWOZDANIE NIEZALEZNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku

ul. Gliwicka 33, 44 – 201 Rybnik

Sprawozdanie z badania zawiera 5 stron
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2018 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA

Dla Zarządu Województwa Śląskiego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych

w Rybniku

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Opinia.

Przeprowadziłem badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku, ul. Głiwicka 33 (dalej Szpital), na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
40.117.936,78 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
wykazujący stratę netto w wysokości
(3.312.086,95) zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę
(2.303.827,27) zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę
(951.727,36) zł

- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości ("Ustawa o rachunkowości" – Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz Statutem Szpitala,

Zwracamy uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (32.743.821,03) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 18.160.384,49 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (18.160.384,49) zł. Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2018 informacje o możliwości zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności Szpitala w obliczu obowiązujących przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późniejszymi zmianami). Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto poniesionej w 2018 roku w kwocie (1.827.596,60) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2018 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (1.484.490,35) zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Istotna niepewność zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności.

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

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

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

Podstawa opinii.

➤ zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe.

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

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

Dyrektor Szpitala 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 zniekształcenia. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędów 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala 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

wpisanej na liście firm audytorskich pod numerem 709 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

32 - 322 Bukowno, ul. 1 Maja 161

Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”

Działający w imieniu firmy audytorskiej:

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Michał
Lekston (Certyfikat kwalifikowany)
Utworzony w dniu: 2019-04-18 21:42:54 +0200

Michał Lekston nr w rejestrze 11925

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

- 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.
- oceniamy odpowiedzialność zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala, nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Rzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędów, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, fałszowania, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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 Szpitala 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 Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności,



ul. 1 Maja 161, 32 – 332 Bukowo
tel. 326421270, e-mail: k.lexton@interia.pl

MEMORANDUM INFORMACYJNE
z badania sprawozdania finansowego
**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Państwowego Szpitala
dla Nerwów i Psychicznie Chorych w Rybniku**
ul. Gliwicka 33, 44 – 201 Rybnik
za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

A. Część ogólna.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku działał w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr 410/98 przez Wojewódę Katowickiego w dniu 16.10.1998 r. Uchwałą Nr V/12/28/2015 z dnia 21 września 2015 r. Sejmik Województwa Śląskiego nadał aktualny Statut Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Państwowemu Szpitalowi dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku. Sejmik Województwa Śląskiego Uchwałą z dnia 18.09.2017 r. Nr V/42/34/2017 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr V/12/28/2015 z dnia 21.09.2015 r. w sprawie nadania Statutu, przyjął tekst jednolity Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku.

2. Ponadto Szpital posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

- a) Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 31.10.2001 r. pod numerem KRS: 0000057601. Ostatni wpis do KRS z dnia 18.12.2017 r.
 - b) Szpital wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 00000013265.
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-99-502 nadany w dniu 17.02.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Rybniku oraz NIP PL6422599502 podatnika VAT UE nadany w dniu 02.11.2005 r. przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej.
 - d) numer identyfikacyjny Region 000292936 według zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego w dniu 23.11.2010 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Celem działalności Szpitala wynikającym z wpisu do rejestru sądowego oraz regulaminu organizacyjnego jest:
- a) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz promocja zdrowia.

4. Organy Szpitala przedstawiają się następująco:

- a) Funkcję podmiotu tworzącego dla Szpitala pełni Województwo Śląskie.
 - b) Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.
- Zarząd Województwa Śląskiego powołuje Radę Społeczną Szpitala.
- Rada Społeczna Szpitala jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Śląskiego oraz organem doradczym Dyrektora Szpitala.
- c) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.
- Funkcję dyrektora Szpitala za badany rok do dnia wydania opinii pełnił:

➤ Andrzej Krawczyk od 01.01.2009 r.

Powołany na stanowisko dyrektora uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego.

5. Głównym księgowym Szpitala jest Barbara Rusnarczyk.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie		
Stan na dzień	31.12.2018 r.	31.12.2017 r.
Fundusz własny	(18 160 384,49)	(15 856 557,22)
Fundusz założycielski	14 583 436,54	14 604 262,24
Fundusz zakładu		
Fundusz z aktualizacji wyceny		
Pozostałe fundusze rezerwowe		
Straty z lat ubiegłych	(29 431 734,08)	(27 870 606,69)
Strata netto	(3 312 086,95)	(2 590 212,77)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia jednostki samorządu terytorialnego.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Szpital zatrudniał w badanym roku obrotowym 767 osób, a w roku poprzednim 798 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

8. Uchwałą nr 1903/217/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.09.2017 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrana została firma audytorska nr 709 - Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON” z siedzibą w Bukownie wpisana na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową Nr DZp.DF.473.ZO-17.P.2017 z dnia 20.09.2017 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w okresie od 01.10.2018 r. do 18.04.2019 r., w tym w siedzibie Szpitala w dniach 13, 14.12.2018 r., 02, 04, 05.04.2019 r.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Michał Lekston nr ewidencyjny 11925 oraz biegły rewident Kazimierz Lekston nr ewidencyjny 2193 biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).

11. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017 było zbadane przez podmiot audytorski Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON” z siedzibą w Bukownie wpisany pod numerem 709 na listę firm audytorskich i otrzymało opinię z uzupełniającymi objaśnieniami.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1497/265/U/2018 w dniu 26.06.2018 roku

Zarząd Województwa Śląskiego wyżej wymienioną Uchwałą część straty netto w kwocie (1.029.085,38) zł pokrył z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący straty netto za rok obrotowy 2017 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w wysokości (1.561.127,39) zł pozostawił do rozliczenia w latach następnych.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

a) złożone stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Gliwicach w dniu 14.09.2018 roku.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd Szpitala i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2018 r., z sumą aktywów i pasywów

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę netto

d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy

wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę

(2.303.827,27) zł

e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy

wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę

(951.727,36) zł

f) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania z działalności Szpitala w roku obrotowym.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Szpital udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto Dyrektor Szpitala, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności Spółki,

b) prawidłowości, rzetelności i terminowości obliczenia oraz zadeklarowania wszystkich zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych-prawnych,

c) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

d) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

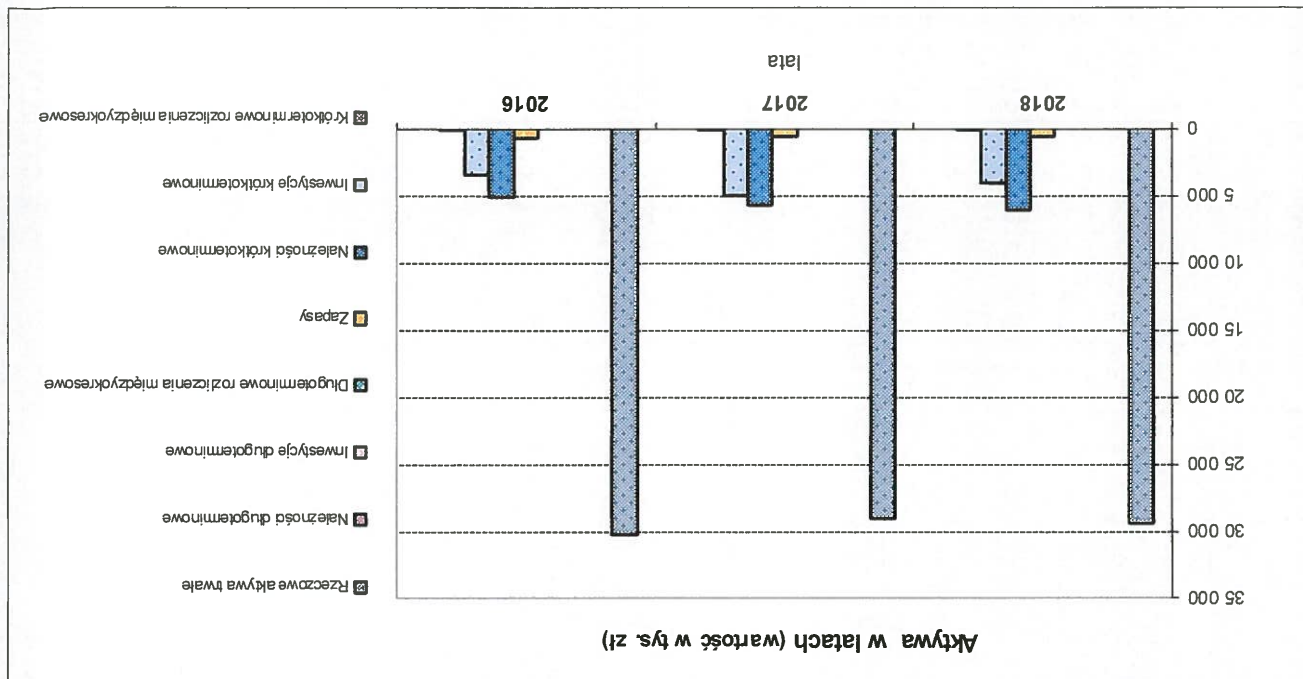
B. Kluczowe wielkości i wskaźniki charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.
 Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

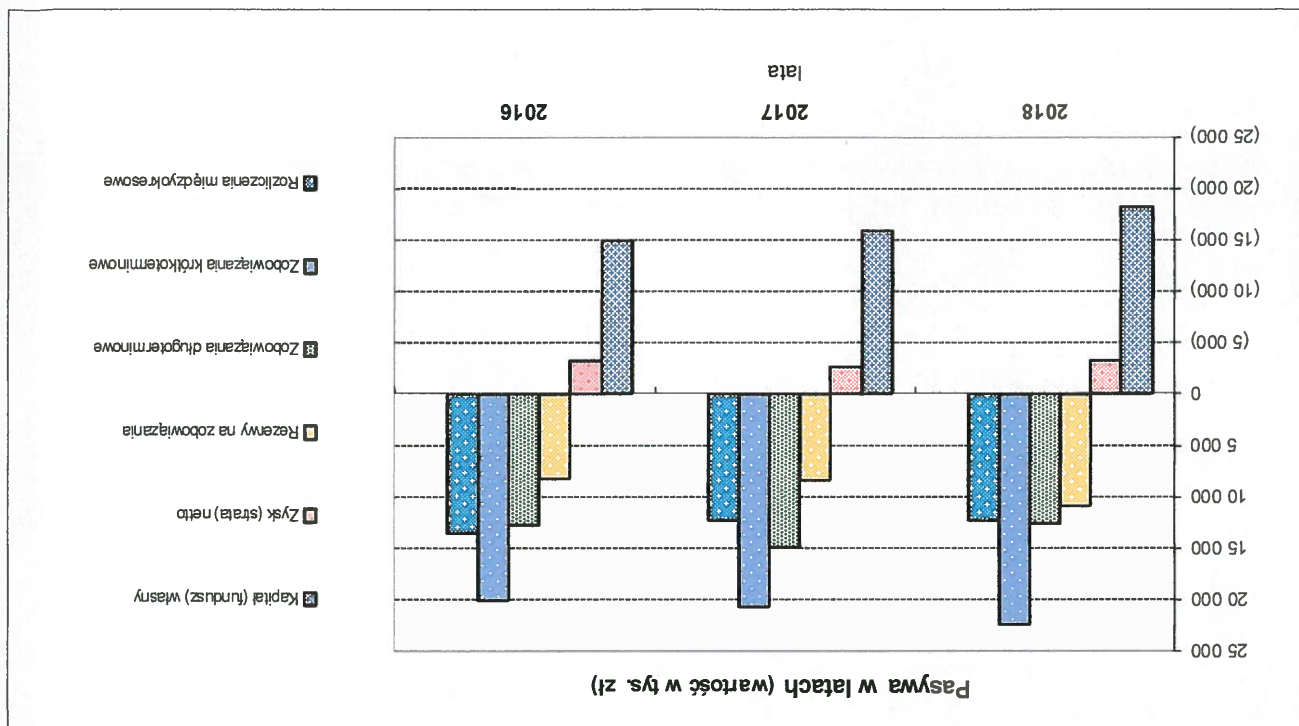
1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu	
		kwota	udziału %	kwota	udziału %	kwota	udziału %	2018/2017	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Aktywa trwałe	29 491,1	73,6	29 222,9	72,1	30 452,8	76,6	268,2	100,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	76,2	0,2	124,1	0,3	174,5	0,4	(47,9)	(98,3)
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 414,9	73,4	29 098,8	71,8	30 278,3	76,2	316,1	101,1
III.	Należności długoterminowe								
IV.	Inwestycje długoterminowe								
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
B.	Aktywa obrotowe	10 626,8	26,4	11 287,8	27,9	9 280,0	23,4	(661,0)	94,1
I.	Zapasy	535,7	1,3	610,4	1,5	661,2	1,7	(74,7)	87,8
II.	Należności krótkoterminowe	6 007,5	15,1	5 665,8	14,0	5 106,8	12,9	341,7	106,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 027,9	10,0	4 979,6	12,3	3 456,5	8,7	(951,7)	80,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	55,7		32,0	0,1	55,5	0,1	23,7	174,1
Aktywa razem		40 117,9	100,0	40 510,7	100,0	39 732,8	100,0	(392,8)	99,0
									385,1
									101,0
									100,4
									116,5
									571,4
									117,6
									900,7
									81,0
									114,5

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



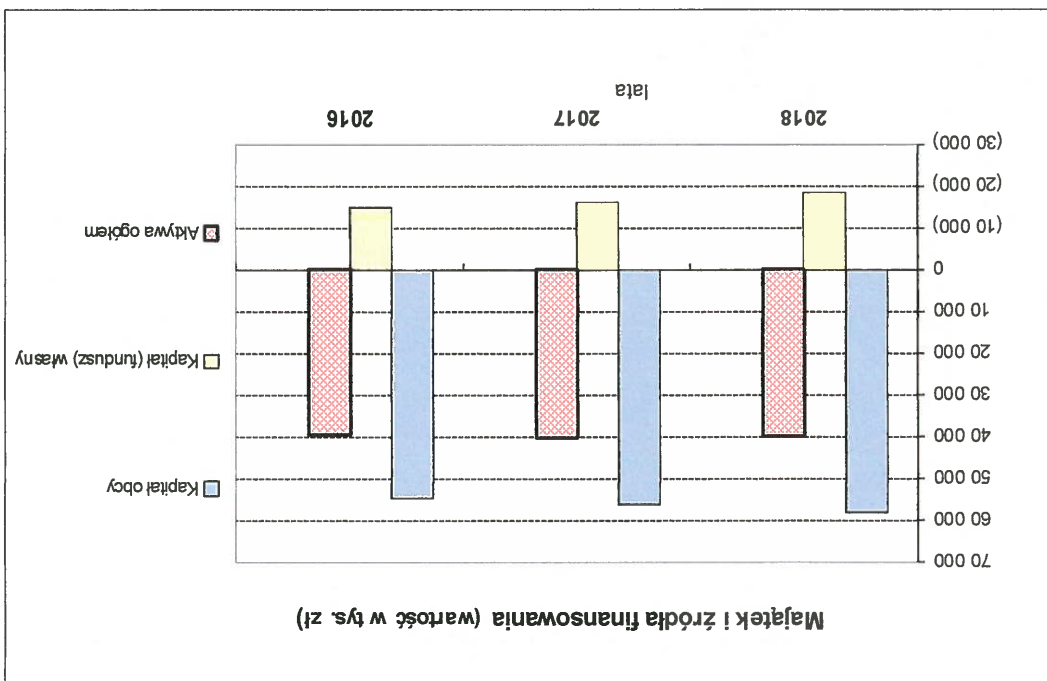


Granicznie pasywa przedstawiają się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2018/2017		2018/2016	
									%		
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał własny	(18 160,4)	(45,3)	(15 856,5)	(39,1)	(14 938,1)	(37,6)	(2 303,9)	114,5	(3 222,3)	121,6
I.	Kapitał podstawowy	14 583,4	36,4	14 604,3	36,1	14 615,3	36,8	(20,9)	99,9	(31,9)	99,8
II.	Kapitał zapasowy										
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe										
V.	Strata z lat ubiegłych	(29 431,7)	(73,4)	(27 870,6)	(68,8)	(26 324,4)	(66,3)	(1 561,1)	105,6	(3 107,3)	111,8
VI.	Strata netto	(3 312,1)	(8,3)	(2 590,2)	(6,4)	(3 229,0)	(8,1)	(721,9)	127,9	(83,1)	102,6
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 278,3	145,3	56 367,2	139,1	54 670,9	137,6	1 911,1	103,4	3 607,4	106,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 882,3	27,1	8 374,0	20,7	8 310,7	20,9	2 508,3	130,0	2 571,6	130,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 601,7	31,4	14 990,1	37,0	12 769,5	32,1	(2 388,4)	84,1	(167,8)	98,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 480,9	56,1	20 679,8	51,0	20 096,2	50,6	1 801,1	108,7	2 384,7	111,9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 313,4	30,7	12 323,3	30,4	13 494,5	34,0	(9,9)	99,9	(1 181,1)	91,2
Pasywa razem		40 117,9	100,0	40 510,7	100,0	39 732,8	100,0	(392,8)	99,0	385,1	101,0

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

a) aktywa trwałe stanowią 73,6 % całego majątku Szpitala, w tym rzeczowe aktywa trwałe 73,4 %,

b) rzeczowe aktywa trwałe zwiększyły się o 316,1 tys. zł (1,1 % do roku 2017),

c) w zakresie aktywów obrotowych odnotowano spadek o (661,0) tys. zł (5,9 % do roku 2017), który obejmuje głównie stan należności, inwestycje krótkoterminowe i zapasy, przy czym w stosunku do 2017 roku należy zwrócić uwagę na:

➤ zmniejszenie wartości stanu zapasów o (74,7) tys. zł, czyli (12,2) %,

➤ zwiększenie wartości stanu należności krótkoterminowych o 341,7 tys. zł, czyli 6,0 %,

przy takim samym cyklu ściągальności należności w dniach oraz jednocześnie wzroście przychodów netto ze sprzedaży o 4.202,5 tys. zł, tj. 7,0 % w stosunku do 2017 r.,

➤ zmniejszenie stanu inwestycji krótkoterminowych o (951,7) tys. zł, czyli (19,1) %,

d) w pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o (2.303,9) tys. zł (14,5 %), co jest rezultatem poniesionej w roku obrotowym straty oraz niepokrytej straty za 2017 r.. Udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Szpitala jest ujemny i na dzień bilansowy wyniósł (45,3) %, i należy zwrócić uwagę na niekorzystny trend wzrostowy ujemnych funduszy własnych.

e) odnotować należy zmniejszenie zobowiązań długoterminowych o (2.388,4) tys. zł, czyli (15,9) %.

f) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do 2017 r. w wyniku zwiększonych zobowiązań z tytułu pożyczek oraz zobowiązań z tytułu dostaw, co świadczy o dużych trudnościach w regulowaniu na bieżąco tych zobowiązań i niekorzystnej sytuacji finansowej.

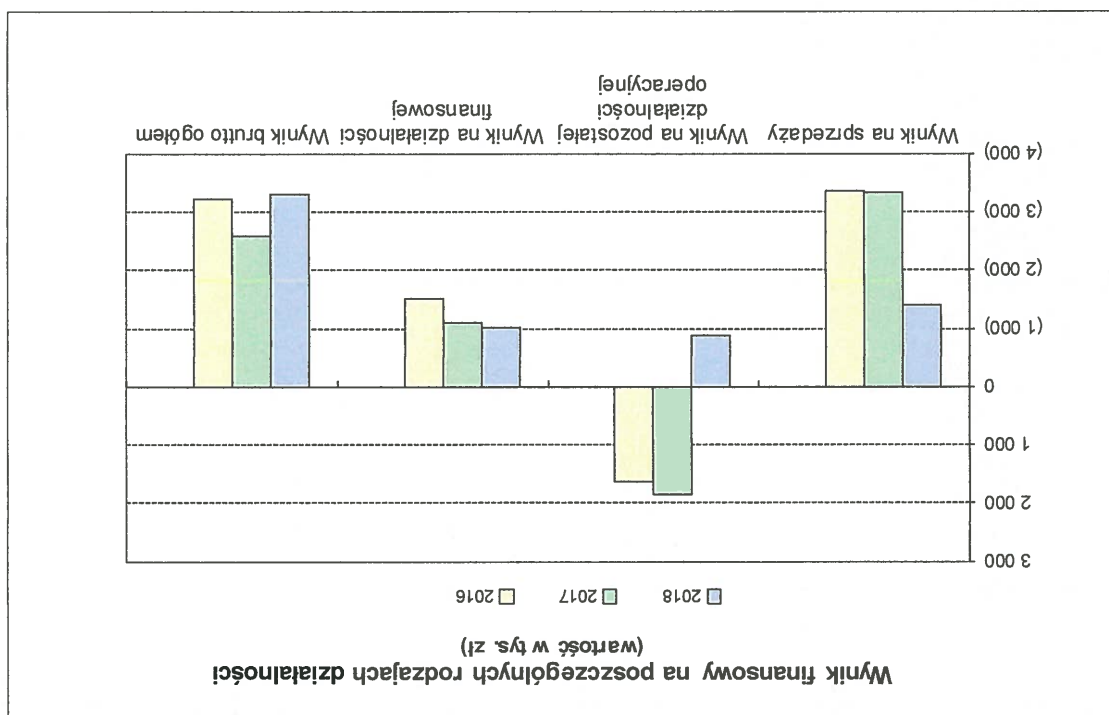
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		rok		rok		rok		%	%	%	%
		kwota	udziału	kwota	udziału	kwota	udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	59 711,1	96,7	55 508,7	96,4	52 743,4	94,0	4 202,4	107,6	6 967,7	113,2
2.	Koszt własny sprzedaży	61 121,3	94,0	58 849,5	97,8	56 093,1	94,6	2 271,8	103,9	5 028,2	109,0
3.	Wynik na sprzedaży	(1 410,2)		(3 340,8)		(3 349,7)		1 930,6	42,2	1 939,5	42,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 892,5	3,1	2 068,0	3,6	3 234,9	5,8	(175,5)	91,5	(1 342,4)	58,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 763,9	4,2	215,1	0,4	1 597,0	2,7	2 548,8	1 284,9	1 166,9	173,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(871,4)		1 852,9		1 637,9		(2 724,3)	(47,0)	(2 509,3)	(63,2)
C. Wynik operacyjny (A3+B3)											
		(2 281,6)		(1 487,9)		(1 711,8)		(793,7)	153,3	(569,8)	133,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	131,4	0,2	7,2		86,2	0,2	124,2	1 825,0	45,2	152,4
2.	Koszty finansowe	1 161,9	1,8	1 109,5	1,8	1 603,4	2,7	52,4	104,7	(441,5)	72,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 030,5)		(1 102,3)		(1 517,2)		71,8	93,6	486,7	67,9
E.	Strata brutto (C+D3)	(3 312,1)		(2 590,2)		(3 229,0)		(721,9)	127,9	(83,1)	102,6
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Strata netto (E-F)	(3 312,1)		(2 590,2)		(3 229,0)		(721,9)	127,9	(83,1)	102,6
Przychody ogółem											
		61 735,0	100,0	57 583,9	100,0	56 064,5	100,0	4 151,1	107,2	5 670,5	110,1
Koszty ogółem											
		65 047,1	100,0	60 174,1	100,0	59 293,5	100,0	4 873,0	108,1	5 753,6	109,7

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym straty wynoszącej netto (3.312,1) tys. zł, przy czym poniesiona strata netto czyni w stosunku do:

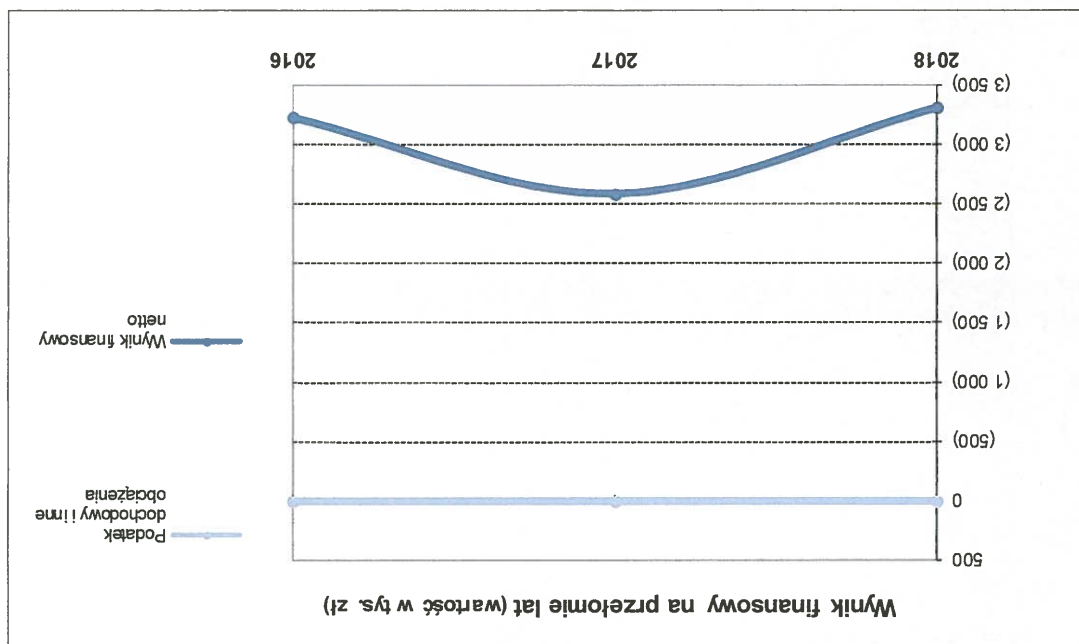
- sumy aktywów ogółem (8,3) %
- przychodów ogółem (5,4) %

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przed-
stawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (1.410,2) tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej Szpital poniósł stratę w wysokości (871,4) tys. zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (1.030,5) tys. zł, powstał głównie z tytułu odsetek od pożyczek, odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i odsetek od zobowiązań budżetowych.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	norma	miernik	2018	2017	2016
Rentowność majątku (ROA)	wsł. dodatk.	procent	-8,26%	-6,39%	-8,13%
Rentowność netto	wsł. dodatk.	procent	-5,37%	-4,50%	-5,76%
przychody ogółem					
wynik finansowy netto x 100					

Poniesienie w roku 2018 kolejnej straty powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną i potwierdzają fakt braku zyskowności. Ujemny poziom wskaźnika (ROA) świadczy o złej kondycji finansowej Szpitala, jak również o tym, że zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych korzyści ekonomicznych. Ujemny poziom wskaźnika rentowności sprzedaży oznacza, że wzrost kosztów w wyniku finansowym jest większy od dynamiki przychodów.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco.

Wskaźniki płynności finansowej	norma	miernik	2018	2017	2016
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	1,2 - 2,0	krotność	0,41	0,48	0,41
zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc					
aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc					
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia	1,0	krotność	0,38	0,46	0,38
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc					
aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc					
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia	0,1-0,2	krotność	0,15	0,21	0,15
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc					
inwestycje krótkoterminowe					
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej	1,0	krotność	0,93	1,63	1,65
należności z tyt. dostaw i usług					
zobowiązania z tyt. dostaw i usług					

Wskaźniki płynności pozostają na zbliżonych poziomach w porównaniu do 2017 r. i 2016 r. i znacząco odbiegają od bezpiecznych poziomów. Niski poziom wskaźnika płynności I stopnia oznacza problemy z wypłacalnością i obsługą bieżącego zadłużenia Szpitala. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia, niższy od 1,0 sygnalizuje brak możliwości szybkiej spłaty zobowiązań krótkoterminowych z powodu niedostatecznego wyposażenia Szpitala w płynne środki finansowe.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)		norma	miernik	2018	2017	2016
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	wskaźnik w dniach	3	4	5		
Spyw należności (w dniach)	wskaźnik w dniach	34	34	32		
Spiata zobowiązań (w dniach)	wskaźnik w dniach	36	19	18		

Na plynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami oraz stopień spłaty zobowiązań.

Cykl obrotu zapasami w dniach skrócił się do 3 dni w roku 2018

Obrot należnościami w dniach pozostał na poziomie 34 dni w roku 2018.

Stopień spłaty zobowiązań w dniach uległ wydłużeniu o 17 dni i ukształtował się na poziomie 36 dni w 2018 roku.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu		norma	miernik	2018	2017	2016
Złota reguła bilansowania	aktywa trwałe $\frac{\text{(kapitały własne + rezerwy długoterminowe)}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	-0,37%	3,10%	9,88%
Złota reguła bilansowania II	$\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	246,46%	207,05%	244,74%
Złota reguła finansowania	$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	-31,16%	-28,13%	-27,32%
Wartość bilansowa jednostki	Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-18 160,4	-15 856,6	-14 938,1

Uwagę zwraca ujemny wskaźnik „Ziotej reguiy bilansowania”, gdyż wskaźnik mniejszy od 100 sygnalizuje brak prawidłowości sfinansowania aktywów (majątku) i potwierdza brak równowagi finansowej Szpitala.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej Szpitala, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych funduszy własnych, które na koniec 2018 roku wykazują wartość ujemną w wysokości (18.160,4) tys. zł, co także potwierdza brak stabilności gospodarczej Szpitala.

4. Zdolność Szpitala do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

(w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomicznej – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się brak zyskowości, ujemny udział funduszy własnych, brak odpowiedniej płynności finansowej. Szpital jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej, o specjalnym i specjalistycznym przeznaczeniu, także w świetle przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 138 z późniejszymi zmianami), a także innych ogólnie obowiązujących przepisów, na podstawie których działa. Nie możemy jednak stwierdzić, czy może podlegać restrukturyzacji gwarantującej jego rentowność. W związku z tym, nie możemy stwierdzić, że w roku następnym po badanym 2018 r., a więc w 2019 r. Szpital nie będzie kontynuował działalności.

Zwracamy uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (32.743.821,03) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 18.160.384,49 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (18.160.384,49) zł.

Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2018 informację o możliwości zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności Szpitala w obliczu obowiązujących przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 138 z późniejszymi zmianami).

Zwracamy również uwagę, że Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto poniesionej w 2018 roku w kwocie (1.827.596,60) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2018 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (1.484.490,35) zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Szpitala.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętej przez Szpital „Instrukcji dotyczącej przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości” wraz z wykazem kont syntetycznych, zatwierdzonej przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwów i Psychicznie Chorych w Rybniku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Szpital alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odpłaty emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 i 8 ustawy o rachunkowości dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik finansowy jednostki.

Aktualnie obowiązujące zasady rachunkowości wprowadzone zostały w życie z dniem 01 stycznia 2015 roku Zarządzeniem nr 49/2015/ORG-FIN/9 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwów i Psychicznie Chorych w Rybniku z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie aktualizacji Instrukcji dotyczącej przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- jednostka przechowuje zbiory danych odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad regulowanych w Zakładowej Polityce Rachunkowości w sposób prawidłowy,
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- okresy przechowywania danych są zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości i innymi ogólnie obowiązującymi przepisami (ZUS, kadry).

Rokiem obrotowym Szpitala jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

a) w drodze spisu z natury:

– środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2018 r.

– magazyn inwentarowy na dzień 30.11.2018 r.

– magazyn techniczny na dzień 30.11.2018 r.

– magazyn apteki na dzień 30.11.2018 r.

– magazyn działu technicznego na dzień 30.11.2018 r.

– magazyn bielizny na dzień 30.11.2018 r.

– magazyn żywności na dzień 30.11.2018 r.

b) w drodze potwierdzenia sald:

– rozrachunki z odbiorcami na dzień 31.10.2018 r.

– środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r.

Biegły potwierdza prawidłowość i rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji:

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1.Aktywa trwałe

Stanowią one 73,51% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

76 183,96 zł

Stanowią one 0,19% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			471 878,30	471 878,30
Zwiększenia			6 150,00	6 150,00
Zmniejszenia			596,58	596,58
Bilans zamknięcia			477 431,72	477 431,72
Umożenie				
Bilans otwarcia			347 807,10	347 807,10
Zwiększenia			54 037,24	54 037,24
Zmniejszenia			596,58	596,58
Bilans zamknięcia			401 247,76	401 247,76
Wartość netto na BO			124 071,20	124 071,20
Wartość netto na BZ			76 183,96	76 183,96

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłączenie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

29 414 921,20 zł

Stanowią one 73,32% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grupy	Budynki, lokale i obiekt.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	4 003 566,75	34 411 731,27	4 096 162,32	36 272,50	1 316 011,78	43 863 744,62
Zwiększenia		1 303 572,49	272 017,39		115 604,00	1 691 193,88
Zmniejszenia	20 825,70		207 396,14		17 695,54	245 917,38
Bilans zamknięcia	3 982 741,05	35 715 303,76	4 160 783,57	36 272,50	1 413 920,24	45 309 021,12
Umorzenie						
Bilans otwarcia	10 677 372,17	3 500 919,73	16 670,78	1 207 256,48	15 402 219,16	
Zwiększenia	1 142 497,21	230 530,35	5 569,70	51 855,85	1 430 453,11	
Zmniejszenia		205 803,56		17 695,54	223 499,10	
Bilans zamknięcia	11 819 869,38	3 525 646,52	22 240,48	1 241 416,79	16 609 173,17	
Bilans netto na BO	4 003 566,75	23 734 359,10	595 242,59	19 601,72	108 755,30	28 461 525,46
Bilans netto na BZ	3 982 741,05	23 895 434,38	635 137,05	14 032,02	172 503,45	28 699 847,95

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	637 320,53	1 621 717,36	1 543 964,64	715 073,25
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotyczącasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 36,66 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

10 626 831,62 zł

Stanowią 26,49% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę

535 696,97 zł

Stanowią one 1,34% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w ustawie o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	535 696,97		535 696,97
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Zaliczki na dostawy			
Razem	535 696,97		535 696,97

Zapasy zostały zinventaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inventaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

6 007 495,09 zł

Stanowią 14,97% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tytułu dostaw i usług	7 059 047,38	(1 435 355,67)	5 623 691,71
Należności z tytułu podatków i ZUS			
Inne należności	383 803,38		383 803,38
Razem	7 442 850,76	(1 435 355,67)	6 007 495,09

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 ! "a" ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

Na należności inne składają się:

- pożyczki udzielone ze środków ZFŚS

- 383.803,38 zł

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Stanowią 10,04% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2018 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 027 909,56
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 027 909,56
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	4 027 909,56

Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący Szpital.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stanowią 0,14% aktywów i obejmują tytuły:

Czyne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia	55 730,00
Razem	55 730,00

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

40 117 936,78 zł

Z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny (aktywa netto) ogółem

Stanowią kwotę (zgodnie z art. 3.1.29 ustawy o rachunkowości)

(18 160 384,49) zł

Stanowią one -45,27% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz założeń

14 583 436,54 zł

Fundusz założeń Szpitala stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia jednostki samorządu terytorialnego.

4.1.2. Straty z lat ubiegłych

(29 431 734,08) zł

Straty z lat ubiegłych nierozliczone, zgodnie z uchwałami Zarządu Województwa Śląskiego.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata

(3 312 086,95) zł

Wynik finansowy ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią

58 278 321,27 zł

Stanowią one 145,27% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

10 882 317,48 zł

Stanowią 27,13% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 467 286,12	2 036 177,88		8 502 464,00
Pozostałe rezerwy	1 906 730,21	1 079 582,16	606 458,89	2 379 853,48
Razem	8 374 016,33	3 114 760,04	606 458,89	10 882 317,48

Rezerwy na świadczenia pracownicze, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy rentowe i emerytalne oraz urlopy wypoczynkowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zmniejsza sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 ustawy o rachunkowości).

Pozostałe rezerwy dotyczą prawdopodobnych zobowiązań, które mogą wystąpić w latach następnych.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

12 601 705,07 zł

Stanowią one 31,41% bilansowej sumy pasywów.

Objęują zobowiązania z tytułu:

- pożyczki udzielone przez BFF POLSKA S.A.
- pożyczka udzielona przez NFOŚiGW w Warszawie
- pożyczka udzielona przez WFOŚiGW w Katowicach
- **razem zobowiązania długoterminowe**
- **12.601.705,07 zł**

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

22 480 860,78 zł

Stanowią 56,04% pasywów i obejmują warygodnie ustalone:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2018 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.
Zobowiązania krótkoterminowe		22 480 860,78	20 679 808,32
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek		21 685 454,12	19 956 002,05
w tym:			
a) kredyty i pożyczki		2 695 100,04	2 461 636,04
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		6 031 796,32	3 137 910,03
- do 12 miesięcy		6 031 796,32	3 137 910,03
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		6 525 671,48	8 230 456,78
h) z tytułu wynagrodzeń		2 530 894,97	2 452 850,88
i) inne zobowiązania		3 901 991,31	3 673 148,32
3. Fundusze specjalne		795 406,66	723 806,27

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2017 r.
-	pożyczka	2 695 100,04	2 461 636,04
Razem		2 695 100,04	2 461 636,04

Na wyżej wymienionych pożyczkach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów pożyczkowych.

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości, obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami	5 705 768,83		5 705 768,83
-	Dostawy niefakturowane	326 027,49		326 027,49
Razem		6 031 796,32		6 031 796,32

Szpital nie realizuje zobowiązań wobec kontrahentów w ustalonych terminach z uwagi na niewystarczające płynne środki obrotowe.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2018 r.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	676 010,00
-	Zobowiązania wobec ZUS	4 608 619,35
-	Zobowiązania wobec PFRON	840 806,86
-	Podatek od nieruchomości	396 480,00
-	Podatek VAT	2 482,27
-	Opłata za korzystanie ze środowiska	1 273,00
Razem		6 525 671,48

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami złożonymi do instytucji budżetowych oraz dokumentami księgowymi.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2019 r. w kwocie 2.517.972,67 zł.

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 3 901 991,31 zł

Obejmują rozliczenia z tytułu:

- zobowiązania z tytułu zdeponowanych środków pieniężnych - 3.608.987,06 zł
- pozostałe rozrachunki - 293.004,25 zł
- razem pozostałe zobowiązania - 3.901.991,31 zł

f) Fundusze specjalne 795 406,66 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Stanowią one 30,69% bilansowej sumy pasywów. Pozycje stanowią rozliczenia międzyokresowe właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.

Sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

59 711 141,83 zł z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2019 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2018 r.

Koszty	Kwota w zł	Struktura kosztów w %
Amortyzacja	1 484 490,35	2,4
Zużycie materiałów i energii	7 500 414,46	12,2
Usługi obce	3 406 044,24	5,6
Podatki i opłaty	418 354,82	0,7
Wynagrodzenia	38 798 454,61	63,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 774 282,52	14,4
Pozostałe koszty rodzajowe	739 221,07	1,2
Razem	61 121 262,07	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 1 892 498,31 zł

Obejmują one występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	1 186 811,84
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	51 986,52
Inne przychody operacyjne	653 699,95
- darowizny otrzymane	411 083,90
- naliczone kary umowne	209 729,18
- pozostałe inne przychody operacyjne	32 886,87
Razem	1 892 498,31

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę 2 763 924,46 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 592,58
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 060,75
Inne koszty operacyjne	2 746 271,13
- rezerwy na zobowiązania	2 638 556,84
- inne pozostałe koszty operacyjne	107 714,29
Razem	2 763 924,46

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

131 399,67 zł

Obejmują one wiarogodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2018.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	7 823,22
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	123 576,45
Razem	131 399,67

5.6. Koszty finansowe

1 161 940,23 zł

Obejmowały one następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 097 853,60
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	64 086,63
Razem	1 161 940,23

5.7. Wynik finansowy brutto

Końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat wynosi (3.312.086,95) zł.

Z powyższych danych ilczbowych i ustaleń biegiego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązująca, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Wyszczególnienie		Kwota w zł
I	Przychody ogółem	61 735 039,81
1	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3	Korekta podatkowa przychodów (a+b)	958 349,19
a	zwiększenia przychodów podatkowych	2 206 380,47
b	zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	(1 248 031,28)
II	Przychody podatkowe (I+1+2+3)	62 693 389,00
III	Koszty ogółem	65 047 126,76
1	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów (a+b)	(4 352 500,45)
a	zwiększenia kosztów podatkowych	2 421 840,58
b	zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	(6 774 341,03)
IV	Koszty podatkowe (III+1+2+3)	60 694 626,31
V	Dochód podatkowy	1 998 762,69
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(1 176 684,44)
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(822 078,00)
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
VI	Podstawa podatkowa	0,25
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
VII	Strata podatkowa	
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
-	Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	
VIII	Strata brutto	(3 312 086,95)
IX	Strata netto	(3 312 086,95)

W rachunku zysków i strat Szpital wykazał stratę netto za rok 2018 w wysokości (3.312.086,95) zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły rewident potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, pkt 2.6. załącznika.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 851 845,62
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(1 775 096,60)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(2 028 476,38)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(951 727,36)

Rachunek przepływów pieniężnych, w istotnych aspektach, prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych w ustawie o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Szpital kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o (2.303.827,27) zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie pożyczek zaciągniętych przez Szpital. Zawarte jest także przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.

7.4. Oświadczenia Dyrektora Szpitala.

Biuro Audytorskie „LEXTON” Kazimierz Lekston oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Dyrektora Szpitala pisemne oświadczenie, w którym Dyrektor Szpitala stwierdził, iż w badanym okresie Szpital przestrzegał obowiązujących przepisów prawa.

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2018 r., a datą zakończenia badania i stratę bilansową, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala w dniu 18 kwietnia 2019 r.

8. Podsumowanie.

Niniejsze memorandum informacyjne zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu
Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”



Michał Lekston
nr ewid. 11925

Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”
32 – 332 Bukowo, ul. 1 Maja 161
Firma Audytorska
(Lista PIBR nr 709)

Bukowo, dnia 18 kwietnia 2019 r.