

**Uchwała Nr XLV/276/2018**  
**Rady Powiatu Człuchowskiego**  
**z dnia 28 czerwca 2018 r.**

**w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia bilansu i wyniku finansowego za 2017 rok**  
**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie**  
**oraz przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ Człuchów**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym ( tekst jednolity Dz.U. z 2017, poz. 1868 ) , art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. 2018 r. poz. 395) oraz art. 53a i art. 59 ust. 2 pkt. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 160 )

**Rada Powiatu Człuchowskiego**

**uchwala, co następuje:**

- § 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Człuchowie za 2017 r.,  
poddane badaniu przez biegłego rewidenta, na które składa się:
1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku
  2. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017r.
  3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym)
  4. rachunek przepływów pieniężnych
  5. informację dodatkową.
- § 2. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ Człuchów sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 r.
- § 3 . Postanawia się pokryć ujemny wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2017 r. w kwocie 1.658.742,19 zł ( słownie: jeden milion sześćset pięćdziesiąt osiem tysięcy siedemset czterdzieści dwa złotych 19/100 ) ze środków budżetu Powiatu Człuchowskiego
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Człuchowskiego
- § 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

**PRZEWODNICZĄCY**  
Rady Powiatu Człuchowskiego  
*Tadeusz Lisowski*



## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Z kolei art. 59 ust. 2 pkt.1 ww. ustawy mówi, iż samorząd, jako podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z art. 59 ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Zauważyć należy, że rozwiązanie dotyczące pokrywania straty finansowej przez podmiot tworzący ma zastosowanie tylko w sytuacji, gdy ujemny wynik finansowy powiększony o koszty amortyzacji nadal przyjmuje wartość ujemną. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie taka sytuacja wystąpiła, gdyż wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji ( 765.727,60 zł ) do straty finansowej ( - 2.424.469,79 zł ) osiąga nadal wartość ujemną ( - 1.658.742,19 zł ). Zgodnie z art.53 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości podział lub pokrycie wyniku finansowego netto jednostek zobowiązanych do poddania badaniu rocznego sprawozdania finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, poprzedzonego wyrażeniem przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu. Podział lub pokrycie wyniku finansowego bez spełnienia tego warunku jest nieważne z mocy prawa.

Zgodnie z brzmieniem art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie podlega zatwierdzeniu przez organ prowadzący. Przed zatwierdzeniem, roczne sprawozdanie finansowe badane jest przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2017 r. oraz Sprawozdania Finansowe zostały przekazane do zatwierdzenia przez Radę Powiatu Człuchowskiego.

Powyższe uzasadnia podjęcie uchwały.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Powiatu Człuchowskiego  
*Tadeusz Lisowski*



**RAPORT**  
**O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI**  
**ZDROWOTNEJ W CZŁUCHOWIE**  
**ZA ROK 2017.**

**CZŁUCHÓW, dnia 30 kwietnia 2018 r.**



## 1. PODSTAWA PRAWNA:

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie sporządzono na podstawie art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 roku poz. 1638 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 roku poz. 832 z późniejszymi zmianami).

## 2. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:

### 2.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków.

#### a) Wskaźnik zyskowności netto (%)

$$Wzn(\%) = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności netto}(\%) = \frac{-2422437,32 \times 100\%}{32131529,36} = -7,539\%$$

#### b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$Wzdo(\%) = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej}(\%) = \frac{-1885074,93 \times 100\%}{32130403,97} = -5,866\%$$

#### c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%):

$$Wza(\%) = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{(\text{średni stan aktywów})}, \text{gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielna przez 2.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-2422437,32 \times 100\%}{11648573,625} = -0,207\%$$

## 2.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

### a) Wskaźnik bieżącej płynności:

$$Wbp = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3344414,77}{11476354,90} = 0,291$$

### b) Wskaźnik szybkiej płynności:

$$Wsp = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3344414,77 - 263599,67}{11476354,90} = 0,268$$

## 2.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI:

### a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

$$W_{rn} = \frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\left\{ \left| \frac{3182499,16 + 2865450,77}{2} \right| \times 365 \right\}}{30512209,15} = 36,17 \text{ dnia}$$

**b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):**

$$Wrz = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\left\{ \frac{2871905,45 + 4423915,33}{2} \right\} \times 365}{30512209,15}$$

= 43,637 dnia

**2.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA:**

**a) Wskaźnik zadłużenia aktywów:**

$$Wza = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$$

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{4708672,51 + 11476354,90}{11067443,70} \times 100\% = 146,239\%$$

**b) Wskaźnik wypłacalności:**

$$Ww = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązaniach}}{\text{fundusz własny}}$$

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{4708672,51 + 11476354,90}{-8174818,41} = -1,403$$

**3. PODSUMOWANIE WSKAŹNIKÓW I OCENA:**

Ocenę poszczególnych wskaźników przeprowadzono na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,539 %	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,866 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,207%	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,291	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,268	0
		<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>
3. wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,17 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,637 dni	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	146,239%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,403	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>20</b>

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Po przeprowadzonej analizie wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika z działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów stwierdzono, iż w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie koszty podmiotu przewyższają jego przychody (wskaźnik o wartości minusowej). Powyższa sytuacja wynika z faktu, iż świadczone przez Zakład usługi medyczne finansowane są przez Narodowy Fundusz Zdrowia, który nie płaci za wszystkie usługi oraz są one niedoszacowane (obliczone na podstawie danych z 2015 r.).

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W SP ZOZ Człuchów wskaźnik bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności znajduje się poniżej wartości 0,6, co powoduje, że Zakład ma duży problem z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie przeanalizowano dwa wskaźniki efektywności – wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uznanie należności za świadczone usługi. Wartość wskaźnika w Zakładzie znajduje się na poniżej 45 dni, z czego wynika, że podmiot nie ma większych problemów ze ściąganiem swoich należności. Główny płatnik (NFZ) wywiązuje się z umowy bez przedłużania terminów zapłaty. Jedyne problemy ze ściąganiem należności pojawiają się przy należnościach od osób fizycznych nieubezpieczonych. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W SP ZOZ Człuchów wskaźnik ten osiąga wartość do 60 dni. Ilość określonych dni adekwatna jest do rzeczywistości – średni czas opóźnień w zapłatach.

W SP ZOZ Człuchów przeanalizowano również dwa wskaźniki zadłużenia – wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie wskaźnik ten przekracza 100%, co może podważać wiarygodność finansowa podmiotu. Wskaźnik wypłacalności natomiast określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W SP ZOZ Człuchów wskaźnik ten osiąga wartość poniżej 0. Wartość poniżej 0,00 wskazuje na możliwości utraty zdolności do regulowania przez Zakład zobowiązań.

Podsumowując Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie znajduje się w niekorzystnej sytuacji finansowej. Sytuacja ta spowodowana jest głównie niedofinansowaniem świadczonych usług dla Narodowy Fundusz Zdrowia oraz ciągłym wzrostem kosztów, szczególnie wynagrodzeń (z umów o pracę oraz kontraktów).

#### 4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o działalności leczniczej. Wielkość przychodów z tytułu prowadzonej działalności leczniczej określają umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowotnym. Obecnie umowy zawarte są do 30 czerwca 2018 r. (aneksowane są kwartalnie).

Od 1 października szpital znalazł się w tzw. „sieci szpitali”, z tego powodu zaobserwowano w IV kwartale 2017 r. wzrost przychodów. Jednakże wysokość przychodu może z tego tytułu ulec zmianie, gdyż wartość ta określana jest na podstawie ilości wykonanych świadczeń w danym okresie.

W momencie sporządzania raportu nie jesteśmy w stanie oszacować wielkości przychodów na lata następne. W związku z powyższym SP ZOZ Człuchów przyjął zasadę, iż przychody i koszty będą kształtować się na poziomie lat poprzednich.

p.o. Głównego Księgowego  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Człuchowie  
*Skoczypiec*  
mgr inż. Małgorzata Skoczypiec

p.o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie  
Zdzisław Rachubiński



## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki:  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
2. Siedziba jednostki:  
77-300 Człuchów, ul. Szczecińska 16.
3. Podstawowy przedmiot działalności:  
Działalność szpitali.
4. Podstawa prawna działalności:  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej zarejestrowany został w dniu 05 grudnia 2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym w Gdańsku pod numerem 0000066772.
5. Czas trwania jednostki:  
Czas trwania jednostki jest nieograniczony. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
6. Zdarzenia zagrażające kontynuowaniu działalności gospodarczej przez jednostkę:  
Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane nam zdarzenia zagrażające kontynuowaniu działalności gospodarczej przez jednostkę w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Z tego względu sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiar wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:  
Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 121 poz.591 z późniejszymi zmianami) z tym, że:
  1. Środki trwałe amortyzowane są:
    - a) zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późniejszymi zmianami. Środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w wartości netto, pomniejszonej o naliczone umorzenia, amortyzowane są metodą liniową,
    - b) ponadto jednostka przyjęła, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15.02.1992 r. rozwiązanie zawarte w Zakładowym Planie Kont i stosowane w praktyce, zasadę jednorazowego odpisu amortyzacji (100%) od pozostałych środków trwałych w używaniu o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł.
    - c) wartości niematerialne i prawne wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w wartości netto po dokonaniu umorzeń.

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie**

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

2. Ceny nabycia stosuje się do materiałów i leków do celów wewnętrznych (wytworzenia usług medycznych). Nie podlegają odsprzedaży.
3. Przy rozchodach materiałów stosuje się wycenę wg cen zakupu netto średnich ważonych. Salda poszczególnych zapasów magazynowych zweryfikowane zostały inwentaryzacją kontrolną z natury.
4. Należności i roszczenia wykazano na dzień bilansowy wg kwoty wymagalnej zapłaty, nie wystąpiły należności wyrażone w walucie obcej. Salda zostały potwierdzone przez kontrahentów.
5. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wyceniono wg ich wartości nominalnej i potwierdzony został wyciągami bankowymi. W roku sprawozdawczym jednostka nie posiadała środków w walucie obcej.
6. Zobowiązania wyceniono wg kwoty wymagalnej zapłaty.
7. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego nie wystąpiły.
8. Rachunek zysków i strat sporządza się wg wariantu porównawczego. W roku obrotowym (jakim dla SP ZOZ jest rok kalendarzowy) nie dokonano znaczących zmian metod księgowości i wyceny środków trwałych, które miałyby wpływ na wynik finansowy.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

Dodatkowe informacje i objaśnienia:

Ustęp 1

1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych:

Tabela – zestawienie zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Klasyfikacja rodzajowa GUS	Nazwa	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA							Stan na dzień 31.12. 2017 r.
			Stan na 01.01. 2017 r.	Przychód			Rozchód			
				z inwestycji	nieodpł. otrzymanie z innych jednostek	pozostały	likwidacja, sprzedaż	przekazanie innej jednostce	pozostały	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1.</b>		<b>I. Środki trwale ogółem</b>	<b>22.728.333,48</b>	<b>89.215,71</b>	<b>67.329,73</b>	<b>3.794,55</b>	<b>144.355,20</b>		<b>-</b>	<b>22.744.318,27</b>
1.1	0	Grunty	145.728,05							145.728,05
1.2	1	Budynki	9.631.233,21	12.620,69						9.643.853,90
1.3	2	Budowle	1.432.796,93							1.432.796,93
1.4	3	Kotły i maszyny energet.	-							-
1.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow.	211.085,15		820,13					211.905,28
1.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe	44.377,25							44.377,25
1.7	6	Urządzenia techniczne	338.328,03			3.794,55				342.122,58
1.8	7	Środki transportowe	1.954.191,14							1.954.191,14
1.9	8	Pozostałe środki trwałe	8.970.593,72	76.595,02	66.509,60		144.355,20			8.969.343,14
<b>2.</b>		<b>II. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>258.827,75</b>	<b>20.997,00</b>						<b>279.824,75</b>
2.1		Oprogramowanie komputerowe	258.827,75	20.997,00						279.824,75
2.2		Inne wartości niematerialne i prawne								

Na koniec roku obrotowego 2017 nastąpiło ogólne zwiększenie środków trwałych o kwotę **160.339,99 zł**. Zwiększenie nastąpiło w następujących grupach:

- a. Budynki – o wartość **12.620,69 zł** – utworzenie sterylizacji ze środków własnych
- b. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – o wartość **820,13 zł** – nieodpłatne otrzymanie – Komputer Lenovo S510
- c. Urządzenia techniczne – o wartość **3.794,55 zł** – umowa użyczenia – Radiotelefon KENWOOD DX200
- d. Pozostałe środki trwałe – o wartość:
  - **76.595,02 zł** – zakup ze środków własnych – dezynfektor parowy, defibrylator Lifepack 20e, monitor Carescape B450, mikroskop Primo Star, wózek Mobilo Plus;
  - **66.509,60** – nieodpłatnie otrzymane – aparat do lokalizacji naczynek krwionośnych, aparat EKG Cardiovit FT-1, dwie pompy objętościowe ALARIS GW, dziesięć łóżeczek dziecięcych z wyposażeniem.



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie**

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

Na koniec roku obrotowego 2017 nastąpiło ogólne zmniejszenie wartości środków trwałych o wartość **144.355,20 zł**. Zmniejszenie nastąpiło w grupie 8 – pozostałe środki trwałe:

- Likwidacja środków trwałych – elektrokardiografu, aparatu EKG, defibrylatora, aparatu do elektrochirurgii, wagi elektronicznej, wagi dla noworodków kapnografu, respiratora oraz stanowiska dla noworodków;
- Sprzedaż środków trwałych – aparatu do znieczulania ogólnego.

Na koniec roku obrotowego 2017 nastąpił wzrost wartości materialnych i prawnych o wartość **20.997,00 zł** – zakup oprogramowania komputerowego.

Tabela – zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Klasyfikacja rodzajowa GUS	Nazwa	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych						Stan na dzień 31.12. 2017 r.	
			Stan na 01.01. 2017 r.	Przychód			Rozchód			
				naliczenie rocznego umorzenia	nieodpł. otrzymanie z innych jednostek	pozostały	likwidacja, sprzedaż	przekazanie innej jednostce		pozostały
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1.</b>		<b>I. Środki trwałe ogółem</b>	<b>14.456.270,86</b>	<b>189.354,19</b>	<b>255.987,53</b>	<b>306.855,55</b>	<b>144.355,20</b>			<b>15.064.112,93</b>
1.1	0	Grunty	-							
1.2	1	Budynki	3.945.633,42	18.678,24	87.246,32	131.763,51				4.183.321,49
1.3	2	Budowle	906.623,41		21,40	56.168,06				962.812,87
1.4	3	Kotły i maszyny energet.	-							
1.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow.	144.023,33	4.842,25		19.452,25				168.317,83
1.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe	44.377,25							44.377,25
1.7	6	Urządzenia techniczne	296.222,57	3.169,43		4.252,84				303.644,84
1.8	7	Środki transportowe	1.198.485,78	3.561,36	135.146,82					1.337.193,96
1.9	8	Pozostałe środki trwałe	7.920.905,10	159.102,91	33.572,99	95.218,89	144.355,20			8.064.444,69
<b>2.</b>		<b>II. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>223.470,83</b>	<b>13.530,33</b>						<b>237.001,16</b>
2.1		Oprogramowanie komputerowe	223.470,83	13.530,33						237.001,16
2.2		Inne wartości niematerialne i prawne								

2. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystania oraz stan końcowy kapitałów (funduszy):

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie występują dwa kapitały (fundusze)

- podstawowy (założycielski),
- zapasowy (zakładu).

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie**

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

Tabela – podział kapitałów SP ZOZ Człuchów

Lp.	Treść	Fundusz Założycielski (konto „800”)	Fundusz Zakładu (konto „801”)	Razem
1.	<b>Stan na początku roku obrotowego</b>	<b>5.583.625,83 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>5.583.625,83 zł</b>
	Zwiększenia:	<b>0 zł</b>	<b>752.197,27 zł</b>	<b>752.197,27 zł</b>
	a) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	0 zł	0 zł	
	b) amortyzacja środków trwałych	0 zł	752.197,27 zł	752.197,27 zł
	Zmniejszenia:	<b>0 zł</b>	<b>752.197,27 zł</b>	<b>752.197,27 zł</b>
	a) umorzenie środków trwałych	0 zł	752.197,27 zł	752.197,27 zł
2.	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>5.583.625,83 zł</b>	<b>0 zł</b>	<b>5.583.625,83 zł</b>

3. Sposób pokrycia straty za rok obrotowy:

Wynik finansowy (strata) za rok obrotowy wynosi **-2.424.469,79 zł**.

SP ZOZ Człuchów planuje go pokryć z przychodów przyszłych okresów.

Dodać należy, iż straty z lat ubiegłych nie zostały pokryte i zostały do rozliczenia w latach następnych. Strata z lat ubiegłych wynosi – **11.336.006,92 zł**.

4. Stan rezerw:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie nie utworzyła rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

5. Zobowiązania warunkowe:

Nie występują.

6. Przychody przyszłych okresów:

W analizowanym roku obrotowym nie wystąpiły przychody przyszłych okresów.

7. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) Do 1 roku:

a. Kredyty:

PKO Bank Polski 999.999,96 zł

PKO Bank Polski 399.999,96 zł

Getin Nobel Bank 1.935.898,48 zł (kredyt w rachunku bieżącym)

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

b. Pożyczki:

De Lage Landen Leasing S.A.	73.170,72 zł
Simens Finance	66.666,72 zł
Magellan	2.234.967,17 zł (pożyczka odnawialna)

c. Subrogacja:

De Lage Landen Leasing S.A.	416.154,48 zł
De Lage Landen Leasing S.A.	19.980,00 zł

d. Pozostałe:

Z tytułu zakupu towarów i usług	2.279.587,68 zł
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	454.916,95 zł
Fundusze specjalne ZFŚS	883.223,13 zł

b) Powyżej 1 roku do 3 lat:

a. Kredyty:

PKO Bank Polski	333.333,72 zł
PKO Bank Polski	766.666,79 zł
Getin Nobel Bank	3.000.000,00 zł

b. Pożyczki:

De Lage Landen Leasing S.A.	219.512,16 zł
Simens Finance	200.000,16 zł

c. Subrogacja:

De Lage Landen Leasing S.A.	1.248.463,44 zł
De Lage Landen Leasing S.A.	59.940,00 zł

c) Od 3 lat do 5 lat:

a. Pożyczki:

De Lage Landen Leasing S.A.	128.048,84 zł
Simens Finance	61.110,84 zł

b. Subrogacja:

De Lage Landen Leasing S.A.	381.474,73 zł
De Lage Landen Leasing S.A.	18.315,00 zł



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie**

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

8. Należności krótkoterminowe:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie posiada należności krótkoterminowe w wysokości **2.968.825,99** zł. Na powyższe należności składają się:

- a. Należności z tytułu dostaw i usług 2.824.595,67 zł
- b. Należności inne 144.230,32 zł

9. Bierne rozliczenia międzyokresowe:

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie występują rozliczenia międzyokresowe – długoterminowe – w łącznej kwocie **3.057.234,70** zł.

Na powyższą kwotę składają się nieodpłatnie otrzymane bądź sfinansowane z dotacji środki trwałe zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej.

10. Czynne rozliczenia międzyokresowe:

W roku 2017 ujawniono w księgach występowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów, które dotyczy ubezpieczeń majątkowych, OC i komunikacyjnych. Wartość kosztów dotyczących następnego roku obrotowego wynosi **37.543,20** zł. Ponieważ w poprzednich latach obciążano koszty całą wartością otrzymanych polis ubezpieczeniowych, poniżej zaprezentowano wpływ tej zmiany na wynik finansowy i bilans :

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

		2016		2017
		było	powinno być	
A II	zmiana stanu produktów	0,00	23 933,27	37 543,20
L	Zysk (strata) netto	-718 719,89	-694 786,62	-2 424 469,79

**BILANS**

Aktywa				
B IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	23 933,27	37 543,20
AKTYWA RAZEM		12 229 703,55	12 253 636,82	11 066 564,73
Pasywa				
A VIII	zysk (strata) netto	-718 719,89	-694 786,62	-2 424 469,79
PASYWA RAZEM		12 229 703,55	12 253 636,82	11 066 564,73

Ustęp 2

1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży towarów, produktów i usług:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie osiąga przychody ze sprzedaży towarów i usług na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i usług wyniosły **30.512.209,15** zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

2. Informacja o przychodach, kosztach i wyniku finansowym:

Wynik finansowy dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ustala się w wariancie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży	30.512.209,15 zł
	+
Pozostałe przychody operacyjne	1.618.194,82 zł
	+
Przychody finansowe	1.125,39 zł
	=
<b>Przychody ogółem</b>	<b>32.131.529,36 zł</b>
Koszty działalności operacyjne	33.421.405,54 zł
	+
Pozostałe koszty operacyjne	596.105,83 zł
	+
Koszty finansowe	538.487,78 zł
	=
<b>Koszty ogółem</b>	<b>34.555.999,15 zł</b>
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>- 2.424.469,79 zł</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 2.424.469,79 zł</b>

3. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto;:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej w Człuchowie na podstawie oświadczenia z dnia 03-01-2017 r. złożonego w Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, w oparciu o art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2017 r. poz. 2343 ze zm.) został zwolniony z obowiązku naliczania i wpłacania zaliczek miesięcznie na podatek dochodowy.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

Tabela – Wyliczenie wartości podatku od osób prawnych za 2017 r.

<b>PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2017</b>		
<b>NAZWA</b>	<b>nr konta</b>	<b>2017</b>
<b>przychody całkowite</b>		<b>32131529,36</b>
przychód z tytułu ochrony zdrowia - przychody zwolnione	701	30128365,13
przychody netto ze sprzedaży - pozostałe	702	383844,02
pozostałe przychody operacyjne	760	1618194,82
przychody finansowe	750	1125,39
<b>przychody zwolnione zgodnie z art.17 ust. 1</b>		<b>30551243,89</b>
pkt. 4 z tytułu ochrony zdrowia	701	30128365,13
pkt. 21 z tytułu zakupu środków trwałych z dotacji, subwencji itp.	760-11	390878,76
pkt. 47 z tytułu dotacji z budżetu państwa lub budżetu jednostki terytorialnej	760-07 + 760-20	32000,00
<b>przychód do opodatkowania</b>		<b>1580285,47</b>
<b>koszty całkowite</b>		<b>34555999,15</b>
koszty operacyjne	711	33421405,54
pozostałe koszty operacyjne	761	596105,83
koszty finansowe	751	538487,78
<b>koszty NKUP</b>		<b>30925090,24</b>
koszty pokrywane przychodami zwolnionymi		30551243,89
odsetki publiczno-prawne	751-01	1957,28
inne koszty operacyjne powstałe w wyniku nie wywiązania się z zobowiązań (kara)	761-21	23543,28
renta osoby niepełnosprawnej	761-22	1800,00
naliczony nieodprowadzony odpis na ZFŚS za 2017 rok	850-09	308123,62
odpis aktualizacyjny należności przedawnionych	260-10	38422,17
<b>zwiększenie kosztów</b>		<b>312397,96</b>
przekazany odpis na ZFŚS z lat ubiegłych		312397,96
<b>koszty uzyskania przychodu KUP</b>		<b>3943306,87</b>
<b>dochód do opodatkowania</b>		<b>-2363021,40</b>
<b>Podatek 19%</b>		<b>0,00</b>
Zapłacono		
Do zapłaty		
Nadpłata		



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

Ustęp 4

1. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej sporządza metodą pośrednią.

Ustęp 5

1. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe:

Tabela - Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe

Grupa zawodowa	Przeciętne zatrudnienie w 2017 r.
Lekarze	6,00
Inni z wyższym wykształceniem	11,00
Położne	14,00
Pielęgniarki	109,25
Dyspozytorzy	0
Technicy farmacji	2,00
Technicy analityki medycznej	7,00
Technicy fizykoterapii	2,00
Ratownicy	1,00
Salowe	32,58
Kierowcy	2,00
Personel gospodarczy i obsługa	10,50
Administracja	18,00
Sekretarki medyczne	8,75
Sanitariusze DPD	2,00
Personel pomocniczy	3,00
Statystycy medyczni	4,25
Informatycy	1,91
Rejestratorki medyczne	2,00
Terapeuci zajęciowi	1,00
Pracownicy socjalni	0,58
Opiekunowie medyczni	15,00
<b>RAZEM</b>	<b>253,82</b>

2. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej:

- a) Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt. 1 ustawy o biegłych rewidentach

Wynagrodzenie 6.500,00 zł

Sporządzono: Małgorzata Skoczypiec, dnia 30-05-2018 r.

p. o. D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie  
*Zdzisław Rachubiński*

p.o. Głównego Księgowego  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Człuchowie  
*SKOCZYPIEC*  
mgr inż. Małgorzata Skoczypiec



# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 2017

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2016	2017
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-718 719,89	-2 424 469,79
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	1 496 028,66	3 282 639,57
1.	Amortyzacja	942 560,09	765 727,60
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	413 524,61	538 455,12
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rzezcw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-26 198,32	-23 076,87
7.	Zmiana stanu należności	-279 534,92	660 454,66
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	993 984,12	1 730 745,10
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-548 780,92	-357 297,68
10.	Inne korekty	474,00	-32 368,36
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	777 308,77	858 169,78
<b>B.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	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
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	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
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	791 653,85	110 212,71
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	791 653,85	110 212,71
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	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	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-791 653,85	-110 212,71
<b>C.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	1 841 171,30	3 495 749,44
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	1 841 171,30	3 495 749,44
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 861 522,19	4 222 620,13
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	1 447 997,58	3 684 165,01
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	413 524,61	538 455,12
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-20 350,89	-726 870,69
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	-34 695,97	21 086,38
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	0,00	0,00
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	84 743,60	50 047,63
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	50 047,63	71 134,01
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

p.o. Głównego Księgowego  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej

30-05-2018

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

p. o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Zdzistaw Rachubiński

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



## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 2017

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2016	2017
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	-5 033 661,20	-5 752 381,09
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	-5 033 661,20	-5 752 381,09
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	5 583 625,83	5 583 625,83
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 583 625,83	5 583 625,83
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	0,00	0,00
	a) zwiększenie	0,00	0,00
	b) zmniejszenie	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- amortyzacja środków trwałych	927 911,16	752 197,27
	-	927 911,16	752 197,27
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenie środków trwałych	927 911,16	752 197,27
	-	927 911,16	752 197,27
	-	0,00	0,00
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
		0,00	0,00



5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-10 617 287,03	-11 336 006,92
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-10 617 287,03	-11 336 006,92
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-10 617 287,03	-11 336 006,92
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 617 287,03	-11 336 006,92
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 617 287,03	-11 336 006,92
8.	Wynik netto	-718 719,89	-2 424 469,79
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	718 719,89	2 424 469,79
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-5 752 381,09	-8 176 850,88
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-5 752 381,09	-8 176 850,88

D.O. Głównego Księgowego  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Człuchowie  
*Skoczypiec*  
mgr inż. Małgorzata Skoczypiec

30-05-2018

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

p. o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie  
*Zdzisław Rachubiński*

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

PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2017

nr konta	styczeń	lutym	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień
przychody z tytułu ochrony zdrowia - przychody zwolnione	2475562,62	4887013,83	7536199,57	10007650,65	12595903,45	14866429,55	17393060,31	20258109,46	22876794,40	25667531,65	27473690,57	32131529,36
przychody netto ze sprzedaży - pozostałe przychody operacyjne	701	2326344,74	4559820,87	7035645,01	9332784,98	11731187,74	13945218,08	16217330,59	18935209,76	21397365,49	26976972,15	30128355,13
przychody finansowe	702	41369,62	86413,46	116815,56	143697,99	173170,20	205859,74	233695,10	259406,25	286382,98	321327,37	363844,02
przychody z tytułu odroczonej podatku dochodowego	760	107848,18	240693,20	383652,70	531074,69	690872,89	812417,33	1062667,90	1191926,64	1311625,09	1451112,17	1618194,82
przychody z tytułu odroczonej podatku dochodowego	750	0,08	86,30	86,30	92,99	672,62	734,40	734,42	825,55	1119,29	1119,37	1125,39
przychody z tytułu odroczonej podatku dochodowego z art.17 ust. 1 pkt. 4 z tytułu ochrony zdrowia	701	2326344,74	4559820,87	7035645,01	9332784,98	11731187,74	13945218,08	16217330,59	18935209,76	21397365,49	26976972,15	30128355,13
pkt. 21 z tytułu zakupu środków trwałych z dotacji, subwencji itp.	750-11	32154,90	64309,54	96464,34	128619,08	161242,51	193878,12	226513,87	259969,61	293425,35	326028,05	39088,76
pkt. 47 z tytułu dotacji z budżetu państwa lub budżetu jednostki terytorialnej	760-07 + 760-20	0,00	0,00	0,00	0,00	32000,00	32000,00	32000,00	32000,00	32000,00	32000,00	32000,00
przychód do opodatkowania	117062,98	262883,42	404090,22	546246,59	671473,20	793133,35	917013,85	1030930,09	1154003,56	1276043,76	106264,98	1580285,47
koszty całkowite	2716284,51	5266847,05	7813740,77	10779829,22	13832024,11	16475342,22	20320017,83	23668711,05	25848999,27	28898655,43	31998908,54	3455599,15
koszty operacyjne	711	2672604,57	5177211,15	7680945,19	10601248,44	13707008,50	16208476,82	19502224,63	22199749,15	24926119,44	27916933,23	30522303,23
pozostałe koszty operacyjne	761	2434,97	8750,41	10505,69	15407,05	15557,28	15708,21	521313,08	522884,61	539663,33	556019,44	596105,83
koszty finansowe	751	41244,97	80885,49	122289,89	163173,73	209458,03	251149,19	296460,12	346077,29	442068,87	490585,87	538487,28
koszty NIKUP	2384111,64	4676492,41	7211054,35	9566499,06	12055675,25	14328491,20	16659271,46	19457314,37	21985640,32	24660761,37	27679043,07	30925090,24
przychodami zwolnionymi	2358499,64	4624130,41	7132109,35	9461404,06	11924430,25	14171096,20	16476046,46	19227179,37	21722790,84	24391481,89	27367425,59	30551243,89
odsetki publiczno-prawne	751-01	62	62	495	495	495	635	1135	1662,32	1936,32	1936,32	1957,28
inne koszty operacyjne powstałe w wyniku nie wywiązania się z zobowiązań (kara)	761-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5837,16	5837,16	2203,16	23543,28
renta osoby niepełnosprawnej	761-22	150,00	300,00	450,00	600,00	750,00	900,00	1050,00	1200,00	1350,00	1500,00	1800,00
naliczony nieodprowadzony odpis na ZFSS za 2017 rok	850-09	26000,00	52000,00	78000,00	104000,00	130000,00	156000,00	182000,00	208000,00	234000,00	260000,00	308123,62
odpis aktualizacyjny należności przedawnionych	260-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38422,17
zwiększenie kosztów	0,00	0,00	0,00	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96
przekazany odpis na ZFSS z lat ubiegłych	0,00	0,00	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96	178897,96
koszty uzyskania przychodu KUP	331572,87	590354,64	781584,38	1392228,12	2055246,82	2325740,98	3893184,33	3810094,64	4195756,91	4550302,02	4632263,43	3943306,87
dochód do opodatkowania	-214509,89	-327471,22	-377494,16	-845981,53	-1383776,62	-1532607,63	-2922210,48	-2779164,55	-3041753,35	-3274258,26	-4525998,45	-3363021,40
Podatek 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zapłacono												
Do zapłaty												
Nadpłata												

Operacjami: Mafiorata Skocypiec

Data: 30-05-2018 r.

P.O. Głównego Księgowego  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

*[Podpis]*  
mgr inż. Michał Zieliński Skonieczny

P.O. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

*[Podpis]*  
Zdzisław Rachubiński



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

ul. Szczecińska 16  
77-300 Człuchów  
NIP: 843-14-01-794  
Regon: 771480603

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
(wariant porównawczy)  
za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

		Kwoty za rok:	01.01.2017	31.12.2017
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>29 077 213,27</b>	<b>30 549 752,35</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychód ze sprzedaży produktów		29 077 213,27	30 512 209,15
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	37 543,20
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>31 122 075,10</b>	<b>33 458 948,74</b>
I.	Amortyzacja		942 560,09	765 727,60
II.	Zużycie materiałów i energii		4 336 497,25	4 364 733,54
III.	Usługi obce		12 642 752,64	14 106 630,86
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		87 681,10	90 746,31
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia		10 498 576,57	11 266 114,54
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		2 283 611,15	2 465 352,86
	- emerytalne		879 546,96	899 203,46
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		330 396,30	399 643,03
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		<b>-2 044 861,83</b>	<b>-2 909 196,39</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>1 826 085,92</b>	<b>1 618 194,82</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje		916 328,35	550 973,30
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00
IV.	Inne przychody operacyjne		909 757,57	1 067 221,52
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>27 472,30</b>	<b>596 105,83</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne		27 472,30	596 105,83
<b>F.</b>	<b>Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-246 248,21</b>	<b>-1 887 107,40</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>		<b>4 075,96</b>	<b>1 125,39</b>
I.	Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach, w tym:		0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym		0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:		153,21	32,66
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
V.	Inne		3 922,75	1 092,73
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>		<b>466 197,64</b>	<b>538 487,78</b>
I.	Odsetki, w tym:		466 197,64	538 487,78
	- dla jednostek powiązanych		0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
IV.	Inne		0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (Strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>-708 369,89</b>	<b>-2 424 469,79</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		<b>10 350,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>-718 719,89</b>	<b>-2 424 469,79</b>

Sporządzono: Małgorzata Skoczypiec, dnia 30-05-2018 r.

p.o. Głównego Księgowego  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie  
*Skoczypiec*  
mgr inż. Małgorzata Skoczypiec

**P. O. DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie  
*Zdzisław Rachubiński*



