

UCHWAŁA NR 308/50/2021
ZARZĄDU POWIATU CZŁUCHOWSKIEGO

z dnia 30 czerwca 2021 r.

**w sprawie przyjęcia bilansu i wyniku finansowego za rok 2020 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie oraz raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ
w Człuchowie**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 920 ze zm.), art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 711 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przedkłada się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2020 r., poddane badaniu przez biegłego rewidenta, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2020r.,
- 2) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.,
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym),
- 4) rachunek przepływów pieniężnych,
- 5) informacja dodatkowa,

oraz raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r.

§ 2. Roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2020 r. podlega przedłożeniu do Rady Powiatu Człuchowskiego celem zatwierdzenia.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu
Powiatu



Aleksander Gappa

Członek Zarządu Powiatu



Zdzisław Rachubiński

Członek Zarządu Powiatu

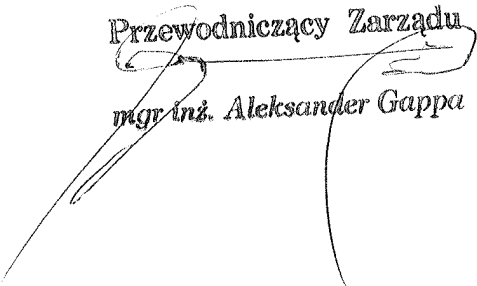
Leszek Wąsikowski

Członek Zarządu Powiatu


Waclaw Wolujewicz

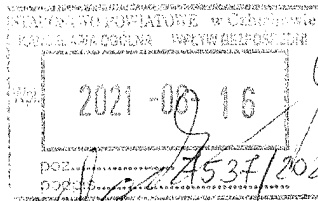
Uzasadnienie

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz.217 ze zm.), roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2020 r. 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 2020 r. zostało przekazane do zatwierdzenia przez Radę Powiatu Człuchowskiego. Powyższe uzasadnia podjęcie uchwały.


Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE**
77-300 Człuchów, ul. Szczecińska 16
tel. 59 8342 281 fax 59 72 60 877
NIP 843-14-01-794 REGON 771480000

Człuchów, dnia 15 czerwca 2021 r.



Zarząd Powiatu Człuchowskiego
Ul. Wojska Polskiego 1
77-300 Człuchów

L.dz. 29/FK/2021

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie przekłada sprawozdanie finansowe za 2020 rok wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok.

p. o. **DYREKTOR**
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
mgr Danuta Olchówka

Załączniki:

- Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2020 rok – rachunek zysków i strat, bilans, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
- Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 01-01-2020 do 31-12-2020 roku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
- Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2020 roku.



w Człuchowie

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W CZŁUCHOWIE
ZA ROK 2020.**

Rachunek zysków i strat

Bilans

Rachunek przepływów pieniężnych

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Dodatkowe informacje i objaśnienia

CZŁUCHÓW, dnia 30 czerwca 2021 r.

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 01.01.2020r. do 31.12.2020 r.

za rok:		01.01.2020	31.12.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37 103 396,30	36 957 743,02
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychód ze sprzedaży produktów	37 149 966,24	37 033 899,48
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-46 569,94	-76 156,46
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.	Koszty działalności operacyjnej	43 382 808,89	40 200 686,48
I.	Amortyzacja	2 900 897,10	2 379 333,54
II.	Zużycie materiałów i energii	4 067 482,33	3 739 824,51
III.	Usługi obce	19 180 699,45	17 401 847,59
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	194 832,35	145 243,70
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	13 845 372,27	13 397 869,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 848 502,04	2 775 624,35
	- emerytalne	1 238 274,16	1 097 376,22
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	345 023,35	360 943,60
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)	-6 279 412,59	-3 242 943,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 784 331,42	4 195 516,47
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	1 428 735,27	1 790 801,20
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	355 596,15	2 404 715,27
E.	Pozostałe koszty operacyjne	200 189,52	212 301,47
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	200 189,52	212 301,47
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 695 270,69	740 271,54
G.	Przychody finansowe	504,91	6 276,14
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:	4,91	4,88
	- 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	500,00	6 271,26
H.	Koszty finansowe	775 920,63	645 552,93
I.	Odsetki, w tym:	763 420,63	531 652,93
	- 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	12 500,00	113 900,00
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-5 470 686,41	100 994,75
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 470 686,41	100 994,75

Sporządzono: Małgorzata Skoczypiec, dnia 27-05-2021 r.

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

P. O. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
mgr Danuta Olchówka

BILANS
 sporządzony na dzień: 31.12.2020

AKTYWA		stan na		PASYWA		stan na	
		01.01.2020	31.12.2020			01.01.2020	31.12.2020
A. AKTYWA TRWAŁE		12 534 216,51	11 978 311,84	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-17 116 012,32	-17 015 017,97
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		1 433 906,84	1 122 505,69	I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAŁOZYCIELSKI		5 558 697,91	5 558 697,91
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	II. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY (WIELKOŚĆ UJEMNA)		0,00	0,00
2. Wartości firmy		0,00	0,00	III. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE (WIELKOŚĆ UJEMNA)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 433 906,84	1 122 505,69	IV. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAKŁADU		0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	V. KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY		0,00	0,00
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE		11 100 309,67	10 855 806,15	VI. POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE		0,00	0,00
1. Środki trwałe		11 100 309,67	10 855 806,15	VII. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH		-17 204 023,82	-22 674 710,23
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		120 800,13	120 800,13	VIII. ZYSK (STRATA) NETTO		-5 470 688,41	100 694,75
b) budynki, lokale prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		6 076 205,35	7 083 140,88	IX. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 318 087,48	861 207,51	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		34 869 153,12	33 492 746,53
d) środki transportu		808 502,46	607 980,11	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		4 164 126,14	4 228 610,48
e) inne środki trwałe		2 776 714,25	2 182 677,52	1. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		3 529 992,26	3 745 640,49
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE		0,00	0,00	- krótkoterminowa		834 133,88	482 969,99
1. Od powiązanych jednostek		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
2. Od pozostał. jedn. w których jedn. posiada zaang. w kapit.		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- krótkoterminowe		0,00	0,00
INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE		0,00	0,00	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		6 905 059,18	10 788 226,98
1. Nieruchomości		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		6 905 059,18	10 788 226,98
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		5 128 997,59	9 985 501,51
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		835 958,18	399 923,50
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	e) inne		940 103,41	402 901,57
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		16 177 992,58	11 139 810,66
b) w pozostałych jednostkach, w których jedn. posiada zaang. w kapit.		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec jednostek, w których posiada zaang. w kapitale		0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek		15 156 788,41	9 964 060,40
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		7 141 276,51	3 886 132,11
DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		436 134,48	436 134,36
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		3 358 453,34	2 374 801,37
B. AKTYWA OBROTOWE		5 218 924,29	4 499 417,12	- do 12 miesięcy		3 358 453,34	2 374 801,37
ZAPASY		257 398,14	442 111,15	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
1. Materiały		257 398,14	442 111,15	e) zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń		3 556 666,46	3 193 370,42
4. Towary		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	i) inne		664 257,62	93 622,14
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		4 807 806,82	3 830 713,25	4. Fundusze specjalne		1 021 204,17	1 175 750,26
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		7 621 975,22	7 336 098,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		7 621 975,22	7 336 098,41
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	- długoterminowe		6 683 137,22	5 662 631,35
b) inne		0,00	0,00	- krótkoterminowe		938 838,00	1 673 467,06
2. Należności od pozostałych jednostek		4 807 806,82	3 830 713,25				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		3 200 138,41	3 578 939,29				
- do 12 miesięcy		3 200 138,41	3 578 939,29				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tyt. publiczno-prawnych		0,00	0,00				
c) inne		1 607 668,51	251 773,96				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE		68 631,18	166 491,81				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		68 631,18	166 491,81				
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		68 631,18	166 491,81				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		68 631,18	166 491,81				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		85 088,05	60 100,91				
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		0,00	0,00				
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		0,00	0,00				
AKTYWA RAZEM		17 753 140,80	16 477 728,98	PASYWA RAZEM		17 753 140,80	16 477 728,98

Sporządzono: Małgorzata Skoczypiec, dnia 27-05-2021

p.o. Głównego Księgowego
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej
 w Człuchowie
 Małgorzata Skoczypiec
 Imię i nazwisko: Małgorzata Skoczypiec

p. o. DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
 mgr Danuta Olchówka

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres

2020

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	100 994,75	-5 470 686,41
II.	Korekty razem	-38 686,73	6 746 848,00
1.	Amortyzacja	2 379 333,54	2 900 897,10
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	531 652,93	763 420,63
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	64 484,34	59 264,11
6.	Zmiana stanu zapasów	-184 713,01	-7 425,60
7.	Zmiana stanu należności	977 093,70	-1 492 130,65
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 926 784,74	3 614 418,99
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-285 876,81	-6 695,05
10.	Inne korekty	-1 593 876,68	915 098,47
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	62 308,02	1 276 161,59
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	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
II.	Wydatki	318 504,48	159 329,17
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	318 504,48	159 329,17
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
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-318 504,48	-159 329,17
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	6 600 000,00	1 000 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	6 600 000,00	1 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	6 245 942,91	2 293 456,69
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	5 714 289,98	1 530 036,06
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	531 652,93	763 420,63
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	354 057,09	-1 293 456,69
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	97 860,63	-176 624,27
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-176 624,27
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	68 631,18	245 255,45
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	166 491,81	68 631,18
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		0,00

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

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
mgr Danuta Olchówka

(dane jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 2020

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-17 116 012,32	-10 352 720,43
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-17 116 012,32	-10 352 720,43
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 558 697,91	5 558 697,91
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 558 697,91	5 558 697,91
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		2 812 256,53
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- uchwała o pokryciu straty przez Organ Założycielski		2 812 256,53
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		2 812 256,53
	- pokrycia straty		
	- uchwała o pokryciu straty przez Organ Założycielski		2 812 256,53
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

Na koniec roku obrotowego 2020 nastąpiło ogólne zwiększenie środków trwałych o kwotę **1.959.868,54 zł**. Zwiększenie nastąpiło w następujących grupach:

- a. Grupa 1 – zwiększenie wartości budynku o wartość **1.295.658,37 zł**, w tym 1.256.421,37 sfinansowane z nieodpłatnie otrzymanych środków od Starostwa Powiatowego w Człuchowie oraz 39.237,00 zł ze środków własnych – system jonizacji wody;
- b. Grupa 4 – zwiększenie o **3.699,00 zł** – środki własne – zakup laptopa na potrzeby Dyrektora SP ZOZ;
- c. Grupa 6 – zwiększenie o **8.355,23 zł** – nieodpłatnie otrzymano od pozostałych instytucji trzy oczyszczacze powietrza;
- d. Grupa 7 – zwiększenie o **9.800,00 zł** – nieodpłatnie otrzymano od Starostwa Powiatowego w Człuchowie samochód osoby.
- e. Grupa 8 – zwiększenie o **642.355,94 zł** w tym:
 - **322.239,26 zł** nieodpłatnie otrzymane ze Starostwa Powiatowego w Człuchowie – zestaw LUKAS (do kompresji klatki piersiowej), defibrylator LIFEPAK 15 wraz z akcesoriami, dwa respiratory PURITAN BENNE 980, krzesółko kardiologiczne oraz wyposażenie oddziału pediatrycznego;
 - **243.465,48 zł** zakupione ze środków własnych – cztery pompy infuzyjne, ekspres do kawy na potrzeby administracji, wanna kąpielowa TR 900 C wraz z podnośnikiem kąpielowym TR 9650 combi, 16 telewizorów dla pacjentów ZOL-u i hospicjum, myjka dezynfektor TOPIC, materace przeciwodleżynowe, dwanaście łóżek rehabilitacyjnych WESTFALIA CLASSIC;
 - **76.651,20 zł** darowizny – zestaw pralka z suszarką BOSCH, urządzenie AEROSEPT ULTRA 150 oraz aparat do mechanicznej kompresji klatki piersiowej.

Na koniec roku obrotowego 2020 nastąpiło ogólne zmniejszenie wartości środków trwałych o wartość **529.881,62 zł**.

- Zmniejszenie w grupie 4 o wartość 820,13 zł – zwrot laptopa otrzymanego od WOŚP;
- Zmniejszenie w grupie 8 o wartość 529.061,49 zł, w tym:
 - 189.378,00 zł – sprzedaż zestawu endoskopowego,
 - 240.165,46 zł – przekazane środki trwałe do innych placówek zgodnie z decyzją WOŚP,
 - 99.518,03 zł – likwidacja dwóch wytwornic, sterylizatora oraz stołu do badań wraz z wyposażeniem.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
 Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów
 NIP: 843-14-01-794

Na koniec roku obrotowego 2019 nastąpił wzrost wartości materialnych i prawnych o wartość **32.103,00 zł**, w tym:

- 32.103,00 zł zakup oprogramowania komputerowego ze środków własnych.

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 31.12.2020 r.
			Stan na 01.01.2020 r.	Przychód (naliczone umorzenie)			Rozchód			
				Zakupione przez SP ZOZ	nieodpł. otrzymanie od organu tworzącego	nieodpł. Otrzymane od pozostałych instytucji	likwidacja, sprzedaż	przekazanie innej jednostce	pozostały	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	I. Środki trwałe ogółem		18.585.044,43	1.006.001,81	774.588,56	255.239,02	205.973,18		155.365,77	20.259.534,87
1	0	Grunty	-							4.802.633,82
1.2	1	Budynki	4.570.100,44	140.008,63	87.957,84	4.566,91				1.131.381,25
1.3	2	Budowle	1.075.191,79	49.283,04	21,40	6.885,02				9.302,76
1.4	3	Kotły i maszyny energet.	-		9.302,76					
1.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow.	514.211,76	3.699,00	424.551,85	5.051,28			820,13	946.693,76
1.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe	44.377,25							44.377,25
1.7	6	Urządzenia techniczne	288.997,10	10.440,21	3.154,33	12.734,77				315.326,41
1.8	7	Środki transportowe	1.611.868,43	1.853,85	144.946,86	63.521,64				1.822.190,78
1.9	8	Pozostałe środki trwałe	10.480.297,66	800.717,08	104.653,52	162.479,40	205.973,18		154.545,64	11.187.628,84
2.	II. Wartości niematerialne i prawne		485.026,28	343.504,15						828.530,43
2.1		Oprogramowanie komputerowe	485.026,28	343.504,15						828.530,43
2		Inne wartości niematerialne i prawne								

2. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

NIE DOTYCZY

3. Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10:

NIE DOTYCZY

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

NIE DOTYCZY

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

NIE DOTYCZY

6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają:

NIE DOTYCZY

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

NAZWA	BO 2020	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA		BZ 2020
			WYKORZYSTANE	ROZWIĄZANE	
Odpisy aktualizujące z tyt. dostaw i usług	9.954,89	164.085,49	0,00	250,00	173.799,38
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem odpisy	9.954,89	164.085,49	0,00	250,00	173.790,38

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

NIE DOTYCZY

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

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.	Stan na początku roku obrotowego	5.558.697,91 zł	0 zł	5.558.697,91 zł
	Zwiększenia:	0 zł	0 zł	0 zł
	a)		0 zł	0 zł
	Zmniejszenia:			
	b)	0 zł	0 zł	0 zł
			0 zł	0 zł
2.	Stan na koniec roku obrotowego	5.558.697,91 zł	0 zł	5.558.697,91 zł

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Wynik finansowy (zysk) za rok obrotowy wynosi **100.994,75 zł**.

Straty z lat ubiegłych nie zostały pokryte w całości i zostały do rozliczenia w latach następnych. Strata z lat ubiegłych wynosi – **22.674.710,23 zł**.

Zysk netto za 2020 rok przeznaczony będzie na pokrycie strat z lat ubiegłych.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

Nazwa	BO 2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 2020
Rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe	4.164.126,14	64.484,34	0,00	4.228.610,48
Razem	4.164.126,14	64.484,34	0,00	4.228.610,48

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

Rodzaj zobowiązań długoterminowych	Nr konta wg Planu Kont	Podział zobowiązań długoterminowych				RAZEM:
		do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
kredyty	138-01	0,00	0,00	510 000,00	4 590 000,00	5 100 000,00
	138-02	0,00	120 000,00	960 000,00	3 720 000,47	4 800 000,47
pożyczki	139-01	61 110,84	0,00	0,00	0,00	61 110,84
	139-02	24 390,20	0,00	0,00	0,00	24 390,20
inne zobowiązania finansowe - subrogacja	240-12	381 508,90	0,00	0,00	0,00	381 508,90
	240-13	18 315,00	0,00	0,00	0,00	18 315,00
pozostałe - z tytułu zakupu ŚT	201-00456	402 901,57	0,00	0,00	0,00	402 901,57
RAZEM:		888 226,51	120 000,00	1 470 000,00	8 310 000,47	10 788 226,98

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

13. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

LP.	RODZAJ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWEGO	INSTYTUCJA FINANSUJĄCA	NR UMOWY	DATA ZAWARCIA UMOWY	PRZEZNACZENIE	TERMIN SPŁATY	ZABEZPIECZENIE
1	Kredyt długoterminowy	PKO BP	73 1020 2791 0000 7596 0115 6199	28.12.2020	Na spłatę pożyczki odnawialnej z BFF Polska oraz częściowe pokrycie pożyczki z DLL	15.12.2035	1. Poręczenie Powiatu Człuchowskiego
2	kredyt długoterminowy	PKO BP SA	031020279100000709600 993386	08.10.2018	na całkowitą spłatę dwóch kredytów długoterminowych w PKO BP SA oraz zamknięcie kredytu obrotowego w Getin Noble Bank SA	30.09.2033	1. Poręczenie Powiatu Człuchowskiego
3	kredyt w rachunku bieżącym	PKO BP SA	151020279 0000770202 874287	21.12.2018	na bieżącą działalność	29.02.2020	1. Poręczenie Powiatu Człuchowskiego
4	pożyczka długoterminowa	SIEMENS FINANCE Sp. Z o.o.	50424	25.11.2016	na bieżącą działalność	30.11.2022	1. weksel własny in blanco wraz z Porozumieniem Wekslowym 2. umowa cesji wierzytelności z kontraktu z NFZ na kwotę 584.259,20
5	pożyczka długoterminowa	De Lage Landen Leasing Polska S.A.	19642/16	30.09.2016	na bieżącą działalność	30.09.2023	1. weksel in blanco płatny bez protestu wraz z deklaracją wekslową 2. umowa cesji kontraktu z NFZ
6	subrogacja	De Lage Landen Leasing Polska S.A.	17414/15	09.12.2015	restrukturyzacja zobowiązań	30.11.2022	1. umowa zastawu rejestrowego 2. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
7	subrogacja	De Lage Landen Leasing Polska S.A.	19233/16	11.08.2016	restrukturyzacja zobowiązań	30.11.2022	1. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

a) Rozliczenia międzyokresowe czynne:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2020
1.	Krótkoterminowe	56.000,63
a.	Prenumerata GOFIN	1.125,90
b.	Ubezpieczenia komunikacyjne	19.179,81
c.	Ubezpieczenia OC	31.229,78
d.	Ubezpieczenia majątkowe	4.466,04
e.	Abonament – Zamówienia Publiczne	4.264,00
2.	Długoterminowe	0,00
RAZEM:		56.000,63

b) Rozliczenia międzyokresowe bierne:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2020
1.	Krótkoterminowe	482.969,99
a.	Rezerwy na odprawy emerytalne	201.861,72
b.	Rezerwy na odprawy rentowe	5.657,92
c.	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	275.450,35
2.	Długoterminowe	3.745.640,49
a.	Rezerwy na odprawy emerytalne	1.563.540,20
b.	Rezerwy na odprawy rentowe	39.304,81
c.	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	2.142.795,48
RAZEM:		4.228.610,48

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową:

a) ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:

a. Zobowiązania z tytułu kredytów	9.900.000,47
b. Zobowiązania z tytułu pożyczek	85.501,04
c. Inne zobowiązania finansowe (subrogacja)	399.823,90
d. Inne zobowiązania (zakup ŚT)	402.901,57
RAZEM:	10.788.226,98

b) ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

a. Zobowiązania z tytułu kredytów	2.226.294,55
b. Zobowiązania z tytułu pożyczek	1.639.837,56
c. Inne zobowiązania finansowe (subrogacja)	436.134,36
d. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.837.599,53
e. Zobowiązania publiczno-prawne	3.193.370,42
f. Inne zobowiązania	93.622,14
g. Inne zobowiązania (zakup ŚT)	537.201,84
h. Fundusze Specjalne	1.175.750,26
RAZEM:	11.139.810,66

16. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych:

NIE DOTYCZY

17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

NIE DOTYCZY

17 a. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust.

1 pkt 2 ustawy z dnia 15lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z2020r. poz. 1406, 1492, 1565,2122 i2123) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych:

NIE DOTYCZY

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62 a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896):

Dla rachunku rozliczeniowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie bank PKO BP S.A. prowadzi rachunek VAT.

Rachunek VAT jest prowadzony w walucie polskiej

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z2020 r. poz. 1643 i 1639):

NIE DOTYCZY

Ustęp 2

1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia 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 **37.033.899,48 zł.**

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

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

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

NIE WYSTĄPIŁY

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

NIE WYSTĄPIŁY

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

NIE WYSTĄPIŁY

10

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
 Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów
 NIP: 843-14-01-794

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej w Człuchowie na podstawie oświadczenia z dnia 02-01-2020r. 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 wplatania zaliczek miesięcznie na podatek dochodowy.

Tabela – Wyliczenie wartości podatku od osób prawnych za 2020 r.

PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2020		
NAZWA	nr konta	2020
przychody całkowite		41 235 692,09
przychód z tytułu ochrony zdrowia - przychody zwolnione	701	36 742 352,53
przychody netto ze sprzedaży - pozostałe	702	291 546,95
pozostałe przychody operacyjne	760	4 195 516,47
przychody finansowe	750	6 276,14
przychody zwolnione zgodnie z art.17 ust. 1		38 939 133,41
pkt. 4 z tytułu ochrony zdrowia	701	36 742 352,53
pkt. 21 z tytułu zakupu środków trwałych z dotacji, subwencji itp.	760-07	1 790 801,20
pkt. 47 z tytułu dotacji z budżetu państwa lub budżetu jednostki terytorialnej	760-17 + 760-18	405 979,68
przychody zwolnione darowizny COVID zgodnie z art. 38 s ust. 1		766 488,07
darowizny COVID-19	760-01	168 168,00
darowizny COVID-20	760-02	598 320,07
zmniejszenie przychodu		250,00
przychody nie stanowiące PP	760-13	250,00
przychód do opodatkowania		1 529 820,61
koszty całkowite		41 134 697,34
koszty operacyjne	711	40 276 842,94
pozostałe koszty operacyjne	761	212 301,47
koszty finansowe	751	645 552,93
koszty NKUP		40 258 351,99
koszty pokrywane przychodami zwolnionymi		39 705 621,48
odsetki publiczno-prawne	751-01	21 704,70
inne koszty operacyjne powstałe w wyniku nie wywiązania się z zobowiązań (kara)	761-04	24 456,54
renta osoby niepełnosprawnej	761-03	1 800,00
naliczony nieodprowadzony odpis na ZFŚS za 2020 rok	850-01	340 683,78
odpis aktualizacyjny należności przedawnionych	260-01	164 085,49
zwiększenie kosztów		182 000,00
przekazany odpis na ZFŚS z lat ubiegłych		182 000,00

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

koszty uzyskania przychodu KUP	1 058 345,35
dochód do opodatkowania	471 475,26
Rozliczenie części straty za 2018 r.	471 475,26
Podatek 19%	0,00
Zapłacono	
Do zapłaty	
Nadpłata	

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:

NIE WYSTĄPIŁY

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym:

NIE WYSTĄPIŁY

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Poniesione w 2020 nakłady na budowę ŚT i WNiP	Planowane Nakłady w 2021 r. na budowę (zakup) ŚT i WNiP
318.504,48	600.000,00
- w tym na ochronę środowiska	- w tym na ochronę środowiska
0,00	0,00

10. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

NIE DOTYCZY

11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych:

NIE DOTYCZY

12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustaw:

NIE DOTYCZY

Ustęp 3

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny:

NIE DOTYCZY

Ustęp 4

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny:

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

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	+ 62.308,02 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 318.504,48 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	+ 354.057,09 zł
Przepływy pieniężne netto razem	+ 97.860,63 zł

Ustęp 5

1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

NIE DOTYCZY

2. Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

NIE DOTYCZY

3. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

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

L.p.	Grupa zawodowa	Przeciętne zatrudnienie w 2020r.
1.	lekarz	3,08
2.	pielęgniarka	100,83
3.	położna	8,00
4.	diagnosta lab.	3,08
5.	technik analityki med.	7,75
6.	mgr farmacji	1,00
7.	technik farmacji	2,00
8.	technik fizjoterapii	2,00
9.	ratownik med.	0,00
10.	dietetyk	1,00
11.	terapeuta zajęciowy	1,00
12.	opiekun med.	16,17
13.	sanitariusz DPD	1,42
14.	sanitariusz ZOL/GIN./WEW	3,25
15.	sekretarka med.	5,08
16.	rejestratorka med.	4,25
17.	statystyk med.	5,67
18.	sterylizacja - operator	1,50
19.	salowa	28,67
20.	personel techniczny	6,25
21.	kierowca - zaopatrzenie	2,42
22.	informatyk	2,00
23.	administracja	19,00
24.	kapelan	0,83
	Razem	226,25

4. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu:

NIE DOTYCZY



5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów:

NIE DOTYCZY

6. Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach
Wynagrodzenie 7.000,00 zł.

Ustęp 6

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju:

NIE DOTYCZY

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki:

Po dniu bilansowym nastąpiła w dniu 25-01-2021 roku zmiana na stanowisku p.o. Dyrektora SP ZOZ Człuchów.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego za 2020 rok SP ZOZ Człuchów nie jest w stanie oszacować skutków wpływu zmiany na powyższym stanowisku na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Szpitala.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny:

NIE DOTYCZY

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

NIE DOTYCZY

Jh.

Ustęp 7

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
 - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - b) procentowym udziale,
 - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

NIE DOTYCZY

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:

NIE DOTYCZY

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy:

NIE DOTYCZY

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub włączeń, informacje o:
 - a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
 - c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
 - d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane:

NIE DOTYCZY

5. Informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;
- 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

NIE DOTYCZY

Ustęp 8

1. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:
 - 1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
 - a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;
 - 2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

NIE DOTYCZY

Ustęp 9

1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności:

W roku obrotowym kończącym się dnia 31.12.2020 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę

17

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Ul. Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

NIP: 843-14-01-794

6.640.393,54 zł. Kapitał własny na dzień bilansowy jest ujemny i wynosi (-)
17.015.017,57 zł. Nierozliczone straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2020 r. wynoszą
22.674.710,23 zł.

Szpital jest w trakcie realizacji programu naprawczego, który został zatwierdzony przez organ założycielski dnia 19 czerwca 2020 r. Ponadto dnia 19 czerwca 2020 r. szpital podpisał trójstronne porozumienie o przekazaniu części oddziałów do Szpitala w Chojnicach. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie ma jeszcze pewności czy podjęte działania przyniosą oczekiwany efekt w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Ustęp 10

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zmniejszyło się zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w najbliższym okresie dłuższym niż rok.

Rozpoczęte od stycznia 2020 roku prace restrukturyzacyjne wpłynęły pozytywnie na wynik finansowy Szpitala. SP ZOZ Człuchów odnotował zysk w wysokości 100.994,75 zł. Podjęta decyzja o stworzeniu programu naprawczego w 2019 roku a później jego realizacja w 2020 roku zmieniła diametralnie sytuację Szpitala. Do 31-12-2019 r. SP ZOZ Człuchów zmagał się z ciągłym wzrostem wartości kapitału własnego, pogłębiającą się stratą oraz brakiem płynności finansowej.

Na obecny wynik finansowy Szpitala znaczący wpływ miała sytuacja związana z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 oraz przeprofilowanie placówki – przeniesienie oddziałów zabiegowych do innej placówki, a pozostawienie i rozbudowanie oddziałów zachowawczych.

Przychody ze sprzedaży utrzymały się na poziomie 2019 roku i wyniosły 37.033.899,48 zł. Koszty operacyjne zmalały o 3.182.122,41 zł, natomiast przychody operacyjne wzrosły o 2.411.185,05 w skutek licznych darowizn i dotacji na walkę z pandemią oraz otrzymanych refundacji wynagrodzeń z PFRON, PUP i MZ, jak również otrzymanych grantów oraz sprzedaży własnego środka trwałego (zestaw endoskopowy).

Nie udało się uzyskać kredytu długoterminowego restrukturyzacyjnego, który miał skonsolidować wszystkie kredyty i pożyczki oraz spłacić zadłużenie publiczno-prawne wobec ZUS. Z uzyskanego kredytu długoterminowego w PKO BP udało się Szpitalowi spłacić „drogą” w obsłudze pożyczkę odnawialną w BFF Polska.

Sporządzono: Małgorzata Skoczypiec, dnia 27-05-2021 r.

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

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
Danuta Olchowska
mgr Danuta Olchowska



w Człuchowie

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W CZŁUCHOWIE
ZA ROK 2020.

CZŁUCHÓW, dnia 30 czerwca 2021 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 2021 roku poz. 711 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 (%)

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

$$\text{wskaźnik zyskowności netto} (\%) = \frac{100.994,75 \times 100\%}{41.159.535,63} = 0,245 \%$$

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

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

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej} (\%) = \frac{740.271,54 \times 100\%}{41.153.259,49} = 1,799\%$$

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.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów} (\%) = \frac{100.994,75 \times 100\%}{17.115.434,88} = 0,590\%$$

2.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:

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

a) Wskaźnik bieżącej płynności:

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

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{860.376,92}{9.247.979,28} = 0,093$$

b) Wskaźnik szybkiej płynności:

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

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{418.265,77}{9.247.979,28} = 0,045$$

2.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI:

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

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

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.

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\left\{ \left[\frac{3.200.138,41 + 3.578.939,29}{2} \right] \times 365 \right\}}{36.957.743,02}$$

= 33,476 *dnia*

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

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

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

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\left\{ \left[\frac{3.358.453,34 + 2.374.801,37}{2} \right] \times 365 \right\}}{37.103.396,3036.957.743,02}$$

= 28,311 *dnia*

2.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA:

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów:

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

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{26.156.648,12}{16.477.728,96} \times 100\% = 158,739\%$$

b) Wskaźnik wypłacalności:

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

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{26.156.648,1227.247.177,90}{-17.015.017,57} = -1,537$$

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 (%)	0,245%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1.799 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,590%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,093	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,045	0
		2. Razem:	0
3. wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,476 dnia	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28,311	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	158,739%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,537	0
		4. Razem:	0
łącznie wartość punktów:			19

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie przeanalizowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. trzy wskaźniki zyskowności, które określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Dodatkowo wartości tych wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Pierwszy wskaźnik zyskowności netto (%) informuje jaka część przychodu stanowi odnotowany zysk lub strata. W SP ZOZ Człuchów wynosi on 0,245%, co oznacza, że efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem bilansują się (przychody ogółem = koszty ogółem).

Drugi wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W analizowanym szpitalu mieści się on w przedziale od 0% do 3% - 1,799% - co oznacza, również w tym przypadku, że przychody i koszty z działalności operacyjnej równoważą się.

Trzeci wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Analizowany wskaźnik w 2020 roku wyniósł 0,590% i nadal był niższy od inflacji (która w 2020 roku wyniosła 3,40%), lecz wyższy niż w latach poprzednich. Zauważyć można trend wzrostowy, który świadczy o prawidłowości podjętych decyzji organizacyjnych w analizowanym roku.

Kolejne wskaźniki objęte rozporządzeniem, którymi przeanalizowano SP ZOZ Człuchów, to wskaźniki płynności, które określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom tych wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Natomiast gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie analizie poddano dwa wskaźniki płynności.

Pierwszy wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Znajduje się on w przedziale poniżej 0,60 co oznacza, że podmiot nie posiada środków na bieżące regulowanie zobowiązań krótkoterminowych.

Drugi wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami finansowymi. Również ten wskaźnik znajdujący się w przedziale poniżej 0,50, który jest niekorzystny, ponieważ świadczy o możliwości powstania problemu z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Człuchowie przeanalizowano również dwa wskaźniki efektywności zgodnie z rozporządzeniem.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uznanie należności za świadczone usługi. Wartość wskaźnika w Zakładzie znajduje się w przedziale poniżej 45 dni – 33,476 dnia – z czego wynika, że podmiot nie ma problemów ze ściąganiem swoich należności. Główny płatnik (NFZ) wywiązuje się z umowy bez przedłużania

terminów zapłaty. Jedyny problem ze ściąganiem należności pojawia 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 w przedziale do 60 dni – 28,311 dnia. Ilość określonych dni adekwatna jest do rzeczywistości – średni czas spłaty zobowiązań.

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. W dniu 1 lipca 2020 roku podjęto prace restrukturyzacyjne, które wynikały z programu naprawczego. W jego ramach przeniesiono oddziały zabiegowe (OIOM, ginekologiczno-położniczy, chirurgiczny oraz neonatologiczny) do Szpitala Specjalistycznego im. J.K. Łukowicza w Chojnicach. W podmiocie natomiast powiększono bazę łóżkową w ramach oddziału internistycznego, zakładu opiekuńczo-leczniczego oraz hospicjum. Pierwsze pozytywne efekty w stosunku do lat poprzednich zauważyć można już w analizowanych wskaźnikach, głównie zyskowności oraz efektywności.

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 2021 r. (aneksowane są kwartalnie).

W związku z pogłębiającymi się problemami finansowymi, organ tworzący – Starostwo Powiatowe w Człuchowie – podjął decyzję o stworzeniu programu naprawczego. Z powstałego dokumentu wynika, że ramach restrukturyzacji należy dokonać profilowania Szpitala. Zgodnie z programem z dniem 01 lipca 2020 roku nastąpiło przeniesienie oddziałów zabiegowych do Szpitala Specjalistycznego im. J.K. Łukowicza w Chojnicach. W SP ZOZ Człuchów natomiast nastąpiło zwiększenie ilości łóżek w ramach oddziału internistycznego, ZOL-u oraz hospicjum. Kolejnym krokiem będzie restrukturyzacja zobowiązań.

W związku z powyższym zakładamy, że przychody SP ZOZ Człuchów kształtować się będą na zbliżonym poziomie, natomiast koszty diametralnie ulegną obniżeniu, co w konsekwencji doprowadzi do poprawy sytuacji finansowej zakładu.

p.o. Głównego Księgowego
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie
SKOCHYPIEC
mgr inż. Alana zofia Skochypiec

P. O. D Y R E K T O R
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
OLCHÓWKA
mgr Danuta Olchówka

Nowa Brda , dnia 28 maja 2021 r.

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
dla
Zarządu Powiatu Człuchowskiego i Dyrektora Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020r. („sprawozdanie finansowe”) **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie z siedzibą w Człuchowie (77-300), ul. Szczecińska 16 (Jednostka) ,** które składa się z :

- 1) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - 2) Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2020 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **16 477 728,96 zł**
 - 3) Rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zysk netto w wysokości **100 994,75 zł**
 - 4) Zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę **100 994,75 zł**
 - 5) Rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r wykazującego zwiększenia stanu środków pieniężnych o kwotę **97 860,63 zł**
 - 6) Dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).
-

Iwona Shewring
Kancelaria Biegłego Rewidenta
Nowa Brda 8, 77-320 Przechlewo
Nr wpisu na listę PANA 4085

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

za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku jednostki:

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Człuchowie

z siedzibą w Człuchowie (77-300), ul. Szczecińska 16

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2021 r.poz.217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości ;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa ;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów , z późn.zm.(KSB) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”-tj. Dz.U. z 2020 r. poz.1415) .Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi , które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA . W trakcie badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Objaśnienie – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz na notę – Ustęp nr 9 w informacji dodatkowej . W roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2020 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę 6 640 393,54 zł. Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazuje wartość ujemną wynoszącą (-) 17 015 017,57 zł. , w tym wartość nierozliczonych strat z lat ubiegłych 22 674 710,23 zł.

Jednostka jest w trakcie realizacji programu naprawczego, który został zatwierdzony przez organ założycielski dnia 19 czerwca 2020 r. Ponadto dnia 19 czerwca 2020 r. Jednostka podpisała trójstronne porozumienie o przekazaniu części jej oddziałów do szpitala w Chojnicach.

Jak wykazano w nocie –Ustęp 9 w informacji dodatkowej powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej nocie świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

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

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

Kierownik Jednostki 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 istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

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

- ✓ identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- ✓ uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki ;
- ✓ oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki,
- ✓ wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- ✓ oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa , Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie, nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Iwona Shewring , działająca w imieniu Iwona

Shewring Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Nowej Brdzie 8 , wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4085 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Iwona Shewring

Biegły Rewident nr w rej. KRBR 9524

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Iwona Shewring
Data: 2021.05.28 11:45:46 CEST

*Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Iwona Shewring Kancelaria Biegłego Rewidenta
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4085
Nowa Brda 8
77-320 Przechlewo*

Nowa Brda, dnia 28 maja 2021 roku
