

UCHWAŁA NR 440/56/2022
ZARZĄDU POWIATU CZŁUCHOWSKIEGO

z dnia 23 czerwca 2022 r.

w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu Człuchowskiego projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie oraz przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Człuchowie za 2021 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 528 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 2022 r., poz. 633 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Przedkłada się Radzie Powiatu Człuchowskiego projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie oraz przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Człuchowie za 2021 r.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Człuchowskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Człuchowskiego

Aleksander Gappa

Zdzisław Rachubiński

Leszek Wąsikowski

Wacław Wołujewicz



Załącznik nr 1
do uchwały Nr 4400/56/2022
Zarządu Powiatu Człuchowskiego
z dnia 23 czerwca 2022 r.

UCHWAŁA NR RADY POWIATU CZŁUCHOWSKIEGO

z dnia 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie oraz przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Człuchowie za 2021 r.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 528 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 2022 r., poz. 633 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2021 r., poddane badaniu przez biegłego rewidenta, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,
- 2) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.,
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym),
- 4) rachunek przepływów pieniężnych,
- 5) informacja dodatkową.

§ 2.

Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Człuchowskiego

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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 2021 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 2021 r. zostało przekazane do zatwierdzenia przez Radę Powiatu Człuchowskiego.

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

BILANS
 sporządzony na dzień: 31.12.2021

AKTYWA		stan na		PASywa		stan na	
		01.01.2021	31.12.2021			01.01.2021	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE		11 978 311,84	13 429 941,47	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-17 015 017,57	-16 788 757,74
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		1 122 505,69	785 977,72	I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAŁOŻYCIELSKI		5 558 607,91	5 558 607,91
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	II. NALĘŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY (WIELKOŚĆ UJEMNA)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE (WIELKOŚĆ UJEMNA)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 122 505,69	785 977,72	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		10 855 806,15	12 643 963,75	VI. POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE		0,00	0,00
1. Środki trwałe		10 855 806,15	12 643 963,75	VII. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH		-22 674 710,23	-22 573 715,48
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		120 800,13	120 800,13	VIII. ZYSK (STRATA) NETTO		100 994,75	246 259,83
b) budynki, lokale prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		7 083 140,88	8 834 013,95	IX. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		861 207,51	524 646,51	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		33 492 748,53	35 673 770,92
d) środki transportu		807 090,11	759 262,56	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		4 228 610,48	4 220 317,45
e) inne środki trwałe		2 182 677,52	2 404 340,57	1. Rezerwa z tytułu podatku odrocznego		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	- długoterminowe		3 745 640,46	3 675 059,26
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE		0,00	0,00	- krótkoterminowe		482 969,99	545 258,19
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		10 788 226,98	9 900 000,47
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		10 788 226,98	9 900 000,47
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		9 985 501,51	9 900 000,47
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		399 823,90	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	e) inne		402 901,57	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		11 130 810,66	11 900 340,84
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		0 064 060,40	10 743 828,10
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		3 886 132,11	4 442 142,05
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		436 134,36	399 780,88
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		2 374 801,37	4 180 426,00
				- do 12 miesięcy		2 374 801,37	4 180 426,00
				- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
				e) zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
				f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
				g) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń		3 193 370,42	1 670 895,17
				h) z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
				i) inne		93 622,14	50 574,94
				4. Fundusze specjalne		1 175 750,26	1 156 512,74
				ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		7 336 096,41	9 653 112,16
				1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
				2. Inne rozliczenia międzyokresowe		7 336 096,41	9 653 112,16
				- długoterminowe		5 062 631,35	6 062 562,06
				- krótkoterminowe		1 673 465,06	1 590 550,10
B. AKTYWA OBROTOWE		4 499 417,12	5 475 071,71				
ZAPASY:		442 111,15	293 081,48				
1. Materiały		442 111,15	293 081,48				
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00				
3. Produkty gotowe		0,00	0,00				
4. Towary		0,00	0,00				
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00				
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		3 830 713,25	4 911 383,25				
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00				
- do 12 miesięcy		0,00	0,00				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) inne		0,00	0,00				
2. Należności od pozostałych jednostek		3 830 713,25	4 911 383,25				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		3 578 939,29	4 703 312,34				
- do 12 miesięcy		3 578 939,29	4 703 312,34				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tyt. publiczno-prawnych		0,00	3 684,28				
c) inne		251 773,96	204 386,63				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE		166 491,81	207 199,13				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		166 491,81	207 199,13				
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		166 491,81	207 199,13				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		166 491,81	178 857,13				
- inne środki pieniężne		0,00	28 342,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		60 100,91	83 407,85				
C. NALĘŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (fundusz) PODSTAWOWY		0,00	0,00				
D. UDZIAŁY (akcje) WŁASNE		0,00	0,00				
AKTYWA RAZEM		16 477 728,95	18 905 013,18	PASywa RAZEM		16 477 728,95	18 905 013,18

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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

za rok:	01.01.2021	31.12.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 957 743,02	45 906 030,53
- od jednostek powiązanych		
I. Przychód ze sprzedaży produktów	37 033 899,48	45 893 391,60
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-76 156,46	12 638,93
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	40 200 686,48	48 700 359,23
I. Amortyzacja	2 379 333,54	2 557 737,39
II. Zużycie materiałów i energii	3 739 824,51	3 915 434,55
III. Usługi obce	17 401 847,59	23 671 153,43
IV. Podatki i opłaty, w tym:	145 243,70	152 462,50
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	13 397 869,19	15 014 508,75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 775 624,35	2 841 118,97
- emerytalne	1 238 274,16	1 353 464,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	360 943,60	547 943,64
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 242 943,46	-2 794 328,70
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 195 516,47	3 613 927,50
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	1 790 801,20	1 666 682,74
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	2 404 715,27	1 947 244,76
E. Pozostałe koszty operacyjne	212 301,47	213 195,62
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	44 894,15
III. Inne koszty operacyjne	212 301,47	168 301,47
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	740 271,54	606 403,18
G. Przychody finansowe	6 276,14	3 323,05
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:	4,88	3 323,05
- 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	6 271,26	0,00
H. Koszty finansowe	645 552,93	363 466,40
I. Odsetki, w tym:	531 652,93	363 466,40
- 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	113 900,00	0,00
I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	100 994,75	246 259,83
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)	100 994,75	246 259,83

Sporządzono: Małgorzata Skoczypiec, dnia 26-05-2022 r.
 p.o. Głównego Księgowego
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Człuchowie
 mgr inż. Małgorzata Skoczypiec

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
 mgr Danuta Olchowańska, Aleksander Gappa

(dane jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 2021

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-17 116 012,32	-17 116 012,32
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-17 116 012,32	-17 116 012,32
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		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
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		

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	246 259,83	100 994,75
II.	Korekty razem	1 069 749,54	-38 686,73
1.	Amortyzacja	2 557 737,39	2 379 333,54
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	363 466,40	531 652,93
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-8 293,03	64 484,34
6.	Zmiana stanu zapasów	149 029,67	-184 713,01
7.	Zmiana stanu należności	-1 080 670,00	986 174,92
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	185 520,24	-1 926 784,74
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 313 706,81	-285 876,81
10.	Inne korekty	-3 410 747,94	-1 602 957,90
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 316 009,37	62 308,02
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
-	splata 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	728 829,77	318 504,48
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	728 829,77	318 504,48
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)	-728 829,77	-318 504,48
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	500 000,00	6 600 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	500 000,00	6 600 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	1 046 472,28	6 245 942,91
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.	Splaty kredytów i pożyczek	246 837,50	5 714 289,98
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	436 168,38	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	363 466,40	531 652,93
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-546 472,28	354 057,09
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	40 707,32	97 860,63
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		0,00
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	166 491,81	68 631,18
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	207 199,13	166 491,81
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		0,00

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
Przewodniczący Zarządu
mgr Danuta Olchowska

mgr inż. Aleksander Gappa

Dodatkowe informacje i objaśnienia:

Ustęp 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

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

Lp.	Klasyfikacja rodzajowa GUS	Nazwa	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA							Stan na dzień 31.12.2021 r.
			Stan na 01.01.2021r.	Przychód			Rozchód			
				ŚT zakupione przez SP ZOZ	ŚT nieodpł. otrzymanie od organu tworzącego	ŚT nieodpł. otrzymanie 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	31.115.341,02	728.829,77	2.072.642,15	1.207.561,76	249.199,24			34.875.175,46
1.1	0	Grunty	120.800,13							120.800,13
1.2	1	Budynki	11.584.359,02		2.072.642,15					13.657.001,17
1.3	2	Budowle	1.432.796,93							1.432.796,93
1.4	3	Kotły i maszyny energet.	66.448,29							66.448,29
1.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow.	1.654.280,27	9.200,40						1.663.480,67
1.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe	44.377,25	23.900,00						68.277,25
1.7	6	Urządzenia techniczne	411.801,88			96.844,05	4.636,00			504.009,93
1.8	7	Środki transportowe	2.430.170,89	381.999,99			2.835,00			2.809.335,88
1.9	8	Pozostałe środki trwałe	13.370.306,36	313.729,38		1.110.717,71	241.728,24			14.553.025,21
2.		II. Wartości niematerialne i prawne	1.951.036,12							1.951.036,12
2.1		Oprogramowanie komputerowe	1.951.036,12							1.951.036,12
2.2		Inne wartości niematerialne i prawne								

Na koniec roku obrotowego 2021 nastąpiło ogólne zwiększenie środków trwałych o kwotę **4.009.033,68 zł**. Zwiększenie nastąpiło w następujących grupach:

- a. Grupa 1 – zwiększenie wartości budynku o wartość **2.072.642,15 zł**, w tym 2.072.642,15 zł sfinansowane z nieodpłatnie otrzymanych środków od Starostwa Powiatowego w Człuchowie;
- b. Grupa 4 – zwiększenie o **9.200,40 zł** – środki własne – zakup tableta DURABOOK R11AH na potrzeby ratownictwa medycznego;
- c. Grupa 5 – zwiększenie o **23.900,00 zł** – środki własne – zakup kosiarki samojezdnej;
- d. Grupa 6 – zwiększenie o **96.844,05 zł** – nieodpłatnie otrzymano kontener medyczno-socjalny podwójny z Agencji Rezerw Materiałowych;
- e. Grupa 7 – zwiększenie o **381.999,99 zł** – dotacja celowa z Ministerstwa Finansów ramach projektu POIS.09.01.00-00-0418/21 – karetka-ambulans sanitarny Mercedes Benz .
- f. Grupa 8 – zwiększenie o **1.424.447,09 zł** w tym:
 - **1.110.717,71 zł** nieodpłatnie otrzymane Z Agencji Rezerw Materiałowych – 3 respiratory TZ ratunkowo-transportowe, respirator FLIGHHT 60TH, 2 zestawy do terapii wysokoprzepływowej AIRVO 2, 4 wózki do przewozu chorych, kardiomonitor VISTA 120 Model A, 2 urządzenia do mechanicznej kompresji klatki piersiowej, 5 kardiomonitorów BIOLIGHT QZ z modułami, 3 respiratory, 3 respiratory T7 z modułem CO2, 2 pompy infuzyjne, bramka dezynfekcyjna, 3 łóżka szpitalne z dodatkowym wyposażeniem A-3a, 32 łóżka szpitalne zwykłe, 11 łóżek polowych;
 - **313.729,38 zł** zakupione ze środków własnych – 4 defibrylatory lifepack 12 wraz z akcesoriami, 2 nosze medyczne (reanimacyjne) M1, krzesło ratownicze, destylator elektryczny, fotel kardiologiczny, kolonoskop VIDEO CF-Q 165 L.

Na koniec roku obrotowego 2021 nastąpiło ogólne zmniejszenie wartości środków trwałych o wartość **249.199,24 zł**.

- Zmniejszenie w grupie 6 o wartość **4.636,00 zł** – likwidacja kserokopiarki RICO AFICO2045E zakupionej ze środków własnych;
- Zmniejszenie w grupie 7 o wartość **2.835,00 zł** – likwidacja kosiarki zakupionej ze środków własnych;
- Zmniejszenie w grupie 8 o wartość **241.728,24 zł**, w tym:
 - 2.196,00 zł – likwidacja dwóch destylatorek zakupionych ze środków własnych,;
 - 239.532,24 zł – likwidacja aparatu do USG SONOLNESX zakupionego ze środków własnych.



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

Na koniec roku obrotowego 2021 nie nastąpił wzrost ani zmniejszenie wartości materialnych i prawnych.

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 31.12.2021 r.
			Stan na 01.01.2021 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		20.259.534,87	954.169,79	765.407,11	501.299,18	249.199,24			22.231.211,71
1.1	0	Grunty								
1.2	1	Budynki	4.802.633,82	140.160,45	119.964,79	4.554,38				5.067.313,44
1.3	2	Budowle	1.131.381,25	49.283,04	21,40	6.885,02				1.187.570,71
1.4	3	Kotły i maszyny energet.	9.302,76		9.302,76					18.605,52
1.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow.	946.693,76	2.300,10	424.551,85					1.373.545,71
1.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe	44.377,25	1.394,17						45.771,42
1.7	6	Urządzenia techniczne	315.326,41	10.801,44	3.533,78	14.621,35	4.636,00			339.646,98
1.8	7	Środki transportowe	1.822.190,78	2.188,11	133.811,09	94.718,31	2.835,00			2.050.073,29
1.9	8	Pozostałe środki trwałe	11.187.628,84	748.042,48	74.221,44	380.520,12	241.728,24			12.148.684,64
2.	II. Wartości niematerialne i prawne		828.530,43	13.017,50	323.510,47					1.165.058,40
2.1		Oprogramowanie komputerowe	828.530,43	13.017,50	323.510,47					1.165.058,40
2.2		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:

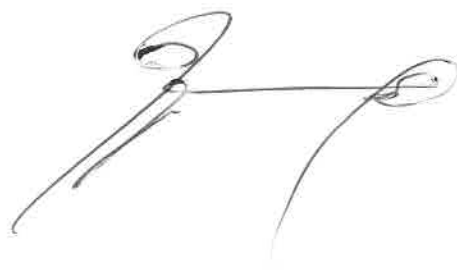
NIE DOTYCZY

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 2021	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA		BZ 2021
			WYKORZYSTANE	ROZWIĄZANE	
Odpisy aktualizujące z tyt. dostaw i usług	173.799,38	44.894,15	0,00	0,00	218.684,53
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem odpisy	173.790,38	44.894,15	0,00	0,00	218.684,53

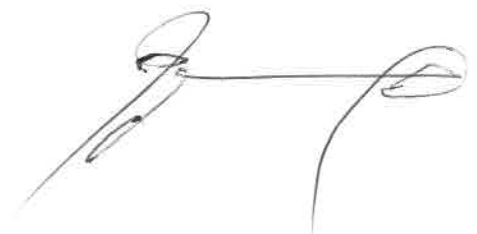
8. **Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:**

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 **246.259,83 zł**.

Straty z lat ubiegłych nie zostały pokryte w całości i zostały do rozliczenia w latach następnych. Strata z lat ubiegłych wynosi – **22.573.715,48 zł**.

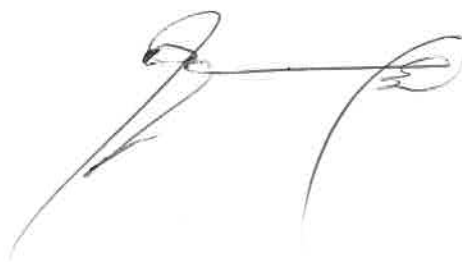
Zysk netto za 2021 rok przeznaczony będzie na pokrycie strat z lat ubiegłych.

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

Nazwa	BO 2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 2021
Rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe	4.228.610,48	0,00	8.293,03	4.220.317,45
Razem	4.228.610,48	0,00	8.293,03	4.220.317,45

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	510 000,00	1 020 000,00	3 570 000,00	5 100 000,00
	138-02	120 000,00	960 000,00	960 000,00	2 760 000,47	4 800 000,47
RAZEM:		120 000,00	1 470 000,00	1 980 000,00	6 330 000,47	9 900 000,47




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	03102027910000709600 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 wraz z aneksami	21.12.2018	na bieżącą działalność	30.11.2022	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



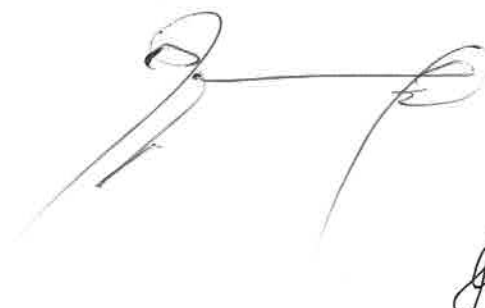

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

a) Rozliczenia międzyokresowe czynne:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2021
1.	Krótkoterminowe	63.407,85
a.	Prenumerata GOFIN	1.111,32
b.	Ubezpieczenia komunikacyjne	22.556,93
c.	Ubezpieczenia OC	30.685,77
d.	Ubezpieczenia majątkowe	5.978,83
e.	Abonament – Zamówienia Publiczne	3.075,00
2.	Długoterminowe	0,00
RAZEM:		63.407,85

b) Rozliczenia międzyokresowe bierne:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2021
1.	Krótkoterminowe	545.258,19
a.	Rezerwy na odprawy emerytalne	200.891,37
b.	Rezerwy na odprawy rentowe	7.008,12
c.	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	337.358,70
2.	Długoterminowe	3.675.059,26
a.	Rezerwy na odprawy emerytalne	1.568.557,25
b.	Rezerwy na odprawy rentowe	43.565,46
c.	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	2.062.936,55
RAZEM:		4.220.317,45



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	0,00
c. Inne zobowiązania finansowe (subrogacja)	0,00
d. Inne zobowiązania (zakup ŚT)	0,00
RAZEM:	9.900.000,47

b) ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

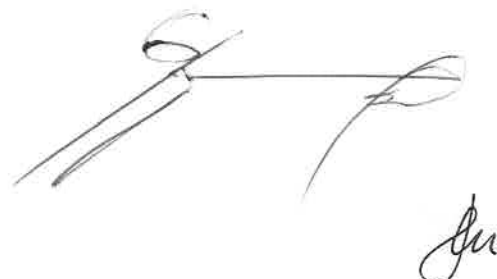
a. Zobowiązania z tytułu kredytów	2.463.640,95
b. Zobowiązania z tytułu pożyczek	1.978.501,10
c. Inne zobowiązania finansowe (subrogacja)	399.789,88
d. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3.777.524,49
e. Zobowiązania publiczno-prawne	1.670.895,17
f. Inne zobowiązania	50.574,94
g. Inne zobowiązania (zakup ŚT)	402.901,57
h. Fundusze Specjalne	1.156.512,74
RAZEM:	11.900.340,84

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 15 lutego 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.

Stan środków pieniężnych na rachunku rozliczeniowym VAT wynosi 0,00 zł.

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

19. Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

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 45.893.391,60 zł.

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

Wynik finansowy dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ustala się w wariantcie 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

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 04-01-2021r. 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 2021 r. poz. 1800 ze zm.) został zwolniony z obowiązku naliczania i wpłacania zaliczek miesięcznie na podatek dochodowy.

Tabela – Wyliczenie wartości podatku od osób prawnych za 2021 r.

PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2021		
NAZWA	nr konta	grudzień
przychody całkowite		49 510 642,15
przychód z tytułu ochrony zdrowia - przychody zwolnione	701	45 852 695,26
przychody netto ze sprzedaży - pozostałe	702	40 696,34
pozostałe przychody operacyjne	760	3 613 927,50
przychody finansowe	750	3 323,05
przychody zwolnione zgodnie z art.17 ust. 1		48 063 804,00
pkt. 4 z tytułu ochrony zdrowia	701	45 852 695,26
pkt. 21 z tytułu zakupu środków trwałych z dotacji, subwencji itp.	760-07	1 666 682,74
pkt. 47 z tytułu dotacji z budżetu państwa lub budżetu jednostki terytorialnej	760-20	178 241,54
	760-21	90 256,28
	760-22	249 114,60
	760-24	26 813,58
zmniejszenie przychodu		8,35
przychody nie stanowiące NKUP	760-13	8,35
przychód do opodatkowania		1 446 829,80
koszty całkowite		49 266 056,32
koszty operacyjne	711	48 689 394,30
pozostałe koszty operacyjne	761	213 195,62
koszty finansowe	751	363 466,40
koszty NKUP		48 222 036,06
koszty pokrywane przychodami zwolnionymi		48 063 804,00
odsetki publiczno-prawne	751-01	10 886,27
inne koszty operacyjne powstałe w wyniku nie wywiązania się z zobowiązań (kara)	761-04	1 435,00
renta osoby niepełnosprawnej	761-03	1 800,00
naliczony nieodprowadzony odpis na ZFŚS za 2020 rok	850-01	99 216,64
odpis aktualizacyjny należności przedawnionych	260-01	44 894,15
zwiększenie kosztów		127 500,00
przekazany odpis na ZFŚS z lat ubiegłych		127 500,00
koszty uzyskania przychodu KUP		1 171 520,26
dochód do opodatkowania		275 309,54
Rozliczenie części straty za 2018 r.		275 309,54
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 2021 nakłady na budowę ŚT i WNiP	Planowane Nakłady w 2022 r. na budowę (zakup) ŚT i WNiP
728.829,77	800.000,00
- 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	+ 1.316.009,37 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 728.829,77 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 546.472,28 zł
Przepływy pieniężne netto razem	+ 40.707,32 zł

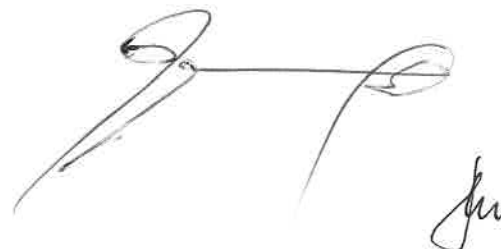
Ustęp 5

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	3,88
2.	pielęgniarka	80,64
3.	położna	1,00
4.	diagnosta lab.	3,00
5.	technik analityki med.	7,00
6.	mgr farmacji	1,00
7.	technik farmacji	2,00
8.	technik fizjoterapii	2,75
9.	ratownik med.	0,00
10.	dietetyk	0,83
11.	terapeuta zajęciowy	1,00
12.	opiekun med.	18,32
13.	sanitariusz DPD	5,46
14.	sanitariusz ZOL/GIN./WEW	4,81
15.	sekretarka med.	4,89
16.	rejestratorka med.	4,35
17.	statystyk med.	4,10
18.	sterylizacja - operator	1,00
19.	salowa	22,57
20.	personel techniczny	8,80
21.	kierowca - zaopatrzenie	1,00
22.	informatyk	2,00
23.	administracja	17,52
24.	kapelan	0,50
	Razem	198,42

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 7.400,00 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:

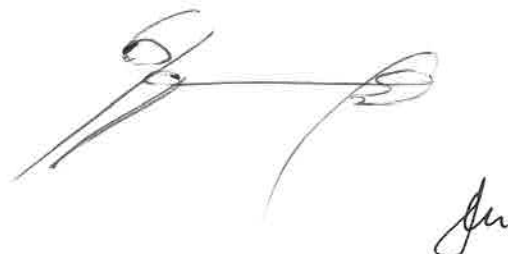
NIE DOTYCZY

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



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 powiązаныmi:

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:

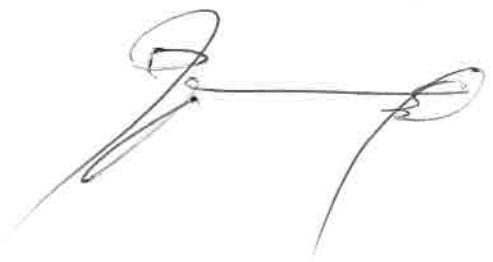
1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- 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 31.12.2021 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę 6.425.269,13 zł. Kapitał własny na dzień bilansowy jest ujemny i wynosi (-) 16.768.757,74 zł. Nierozliczone straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 22.573.715,48 zł.

Szpital jest w trakcie realizacji programu naprawczego, który został zatwierdzony przez organ założycielski dnia 19 czerwca 2020 r.

Rozpoczęte prace restrukturyzacyjne zaczynają przynosić efekty: zys netto za 2020 r. w kwocie 100.994,75 zł został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych, zys netto za 2021 r. wyniósł 246.259,83 zł i również zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych. Niemniej jednak Szpital boryka się nadal z bardzo niskim wskaźnikiem płynności finansowej.

Ustęp 10

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

NIE DOTYCZY

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
77-300 Człuchów, ul. Szczecińska 16
tel. 59 8342 281 fax 59 77 00 417
NIP: 843-14-01-794 REGON: 141486303

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
mgr Danuta Olchówka

Sporządzono: Małgorzata Skoczypiec, dnia 26-05-2021 r.

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (Jednostka) z siedzibą w (77-300) Człuchów ul. Szczecińska 16 , które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2021 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” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- 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” – t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.). 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 Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 przeprowadzania 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 2021 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę 6 425 269,13 zł. Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazuje wartość ujemną wynoszącą (-) 16 768 757,74 zł. , w tym wartość nierozliczonych strat z lat ubiegłych na dzień bilansowy wyniosła 22 573 715,48 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 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.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu tej samej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem dotyczącego istotnej niepewności kontynuacji działalności , na temat tego sprawozdania w dniu 28 maja 2021 r.

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej 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 podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację. Przekazujemy organowi założycielskiemu informacje o ,między innymi , planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania , w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania .

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Iwona Shewring (nr w rej. 9524) .

Działający w imieniu Iwona Shewring Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Nowej Brdzie 8, 77-320 Przechlewo wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4085, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Iwona
Shewring
Data: 2022.05.28 13:49:22 CEST

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Iwona Shewring (nr w rej. 9524)

Miejscowość Nowa Brda , 28 maja 2022 r.

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gappa



RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W CZŁUCHOWIE
ZA ROK 2021.

CZŁUCHÓW, dnia 31 maja 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 2022 roku poz. 633 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 (%)

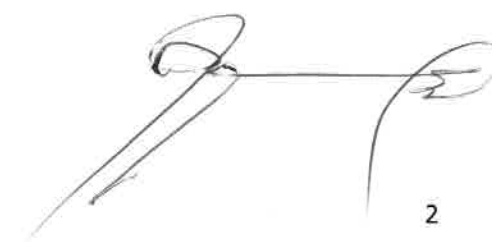
$$Wzn (\%) = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności netto} (\%) = \frac{246.259,83 \times 100\%}{49.510.642,15} = 0,497 \%$$

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

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

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej} (\%) = \frac{606.403,18 \times 100\%}{49.510.642,15} = 1,225\%$$



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.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów} (\%) = \frac{246.259,83 \times 100\%}{17.691.371,07} = 1,392\%$$

2.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:

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

a) **Wskaźnik bieżącej płynności:**

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

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{708.351,52}{11.940.232,23} = 0,059$$

b) **Wskaźnik szybkiej płynności:**

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

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{415.270,04}{11.940.232,23} = 0,035$$

2.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI:

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

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

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.

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\left\{ \left[\frac{3.578.939,29 + 4.703.312,34}{2} \right] \times 365 \right\}}{45.893.391,60} \\ = 32,935 \text{ dnia}$$

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

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

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.

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\left\{ \left[\frac{2.374.801,37 + 4.180.426,06}{2} \right] \times 365 \right\}}{45.893.391,60} \\ = 26,068 \text{ dnia}$$

2.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA:

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów:

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

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{26.020.658,76}{18.905.013,18} \times 100\% = 137,639\%$$

b) Wskaźnik wypłacalności:

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

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{26.020.658,76}{-16.768.757,74} = -1,552$$

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 (%)	0,497 %	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,225 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	1,392 %	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,059	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,035	0
		2. Razem:	0
3. wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,935 dnia	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,068 dnia	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	137,639 %	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,552	0
		4. Razem:	0
Łączna 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 0,497 %, 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% - 1,225 % - 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 2021 roku wyniósł 1,392 % i nadal był niższy od inflacji (która w 2021 roku wyniosła 5,1%), 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 – 32,935 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 – 26,068 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. 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.

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

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
77-300 Człuchów, ul. Szczecińska 16
tel. 59 8342 251 fax 59 72 60 877
NIP 843-14-01-794 REGON 771480603

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
mgr Danuta Olchówka

Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Aleksander Gappa

UZASADNIENIE

Zgodnie z art.32 ust.2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym do zadań Zarządu Powiatu należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady Powiatu.
Biorąc powyższe pod uwagę podjęcie uchwały jest zasadne.

Przewodniczący Zarządu


mgr inż. Aleksander Gappa

