

Uchwała Nr *102*/2019
Zarządu Powiatu Sanockiego
z dnia *5 czerwca* 2019r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki
Zdrowotnej w Sanoku za rok 2018

Na podstawie art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym
(Dz. U. z 2019r. , poz. 511) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
(Dz.U. z 2019r. poz. 351)

Zarząd Powiatu Sanockiego
uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Sanoku za rok 2018 obejmujące:
bilans sporządzony na dzień 31.12.2018r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
61 686 351,40 zł, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
wykazujący stratę netto w wysokości **1 808 169,70 zł**, zestawienie zmian w funduszu własnym,
rachunek przepływów pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia w brzmieniu
stanowiącym załącznik do niniejszej Uchwały.

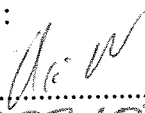

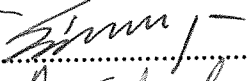
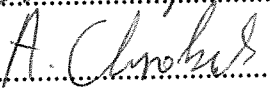
§ 2

SP ZOZ w Sanoku zobowiązany jest do pokrycia z uzyskanych dochodów stratę netto za rok
2018 w kwocie **1 808 169,70 zł** (*jeden milion osiemset osiem tysięcy sto sześćdziesiąt dziewięć
złotych, 70/100*).

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Członkowie Zarządu :

1. Pan Stanisław Chęć.....
- 2 Pan. Janusz Cecuła.....
3. Pan Damian Biskup
4. Pan Andrzej Chrobak.....
5. Pani Krzysztof Strzyż.....

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W
SANOKU

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2018	rok poprzedni 31.12.2017			rok bieżący 31.12.2018	rok poprzedni 31.12.2017
A	Aktywa trwałe	51 538 528,15	33 137 851,28	A	Kapitał (fundusz) własny	-11 071 500,60	-4 435 315,36
I	Wartości niematerialne i prawne	184,50	168 695,45	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 882 613,76	19 882 613,76
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	184,50	168 695,45	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	51 538 343,65	32 969 155,83	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	26 396 095,78	28 877 476,79		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	690 437,34	690 437,34		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 565 066,88	23 389 728,55	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 145 944,66	-22 472 885,14
c)	urządzenia techniczne i maszyny	640 389,59	996 806,56	VI	Zysk (strata) netto	-1 808 169,70	-1 845 043,98
d)	środki transportu	48 400,17	1 307 728,97	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	2 451 801,80	2 492 775,37	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	72 757 852,00	46 466 843,13
2	Środki trwałe w budowie	25 142 247,87	4 091 679,04	I	Rezerwy na zobowiązania	6 889 340,00	2 225 027,71
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 717 587,51	1 600 066,76
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	1 397 941,67	1 270 842,62
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	319 645,84	329 224,14
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	5 171 752,49	624 960,95
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe	5 171 752,49	624 960,95
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	12 498 027,63	4 228 833,72
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	12 498 027,63	4 228 833,72
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	12 498 027,63	4 228 833,72
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	27 802 016,90	18 059 715,00
	- udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	27 548 066,62	17 739 241,39
B	Aktywa obrotowe	10 147 823,25	8 893 676,49	a)	kredyty i pożyczki	2 828 359,08	2 948 092,41
I	Zapasy	1 304 253,71	1 218 087,04	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	1 304 253,71	1 218 087,04	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 530 034,06	9 703 667,56
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	10 530 034,06	9 703 667,56
4	Towary				- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	5 296 926,46	5 967 539,64	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 217 929,14	2 612 059,36
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 274 198,75	1 674 981,46
	- do 12 miesięcy			i)	inne	8 697 545,59	800 440,60
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	253 950,28	320 473,61
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 568 467,47	21 953 266,70
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	4 948 829,17	5 579 320,87	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 948 829,17	5 579 320,87	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 568 467,47	21 953 266,70
	- do 12 miesięcy	4 948 829,17	5 579 320,87		- długoterminowe	23 667 188,43	21 556 742,82
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	1 901 279,04	396 523,88
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	348 097,29	388 218,77				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	120 807,94	112 020,23			
c)	inne	227 289,35	276 198,54			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 025 888,55	1 206 965,45			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 025 888,55	1 206 965,45			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 025 888,55	1 206 965,45			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	813 389,18	1 206 018,78			
	– inne środki pieniężne	2 212 499,37	946,67			
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	520 754,53	501 084,36			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	61 686 351,40	42 031 527,77			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	61 686 351,40	42 031 527,77

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2018	rok poprzedni 31.12.2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	72 553 159,65	66 512 492,48
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 642 483,02	66 720 736,99
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-92 642,43	-208 244,51
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 319,06	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	77 901 496,32	73 790 260,74
I	Amortyzacja	3 001 348,62	3 738 794,01
II	Zużycie materiałów i energii	14 727 607,28	15 189 284,14
III	Usługi obce	14 259 798,31	13 108 283,17
IV	Podatki i opłaty, w tym:	182 884,50	244 532,50
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	37 772 761,36	34 224 902,78
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 488 194,05	6 864 772,21
	– emerytalne	3 434 318,56	3 108 904,44
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	465 583,14	419 691,93
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 319,06	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-5 348 336,67	-7 277 768,26
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 923 061,14	6 592 557,48
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 398 370,15	2 953 377,57
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 622,41	1 234 679,08
IV	Inne przychody operacyjne	2 521 068,58	2 404 500,83
E	Pozostałe koszty operacyjne	720 449,33	496 206,93
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	195 678,18	8 079,42
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28 310,80	33 309,60
III	Inne koszty operacyjne	496 460,35	454 817,91
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 145 724,86	-1 181 417,71
G	Przychody finansowe	18 729,82	13 655,84
I	Dywidendy i udziały 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:	18 729,82	13 655,84
	– 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 aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	681 174,66	677 282,11
I	Odsetki, w tym:	681 174,66	677 282,11
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-1 808 169,70	-1 845 043,98
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 808 169,70	-1 845 043,98

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2018	rok poprzedni 31.12.2017
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-4 435 315,36	-2 590 271,38
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-4 435 315,36	-2 590 271,38
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	19 882 613,76	19 882 613,76
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	19 882 613,76	19 882 613,76
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
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	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-24 317 929,12	-22 472 885,14
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-24 317 929,12	-22 472 885,14
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-24 317 929,12	-22 472 885,14
	a) zwiększenie (z tytułu)	-4 828 015,54	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- zaległe składki ZUS -lata ubiegłe	4 828 015,54	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-29 145 944,66	-22 472 885,14
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-29 145 944,66	-22 472 885,14
6.	Wynik netto	-1 808 169,70	-1 845 043,98
	a) zysk netto		
	b) strata netto	1 808 169,70	1 845 043,98
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-11 071 500,60	-4 435 315,36
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-11 071 500,60	-4 435 315,36

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2018	rok poprzedni 31.12.2017
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1 969 332,66	3 443 937,89
I.	Zysk (strata) netto	-1 808 169,70	-1 845 043,98
II.	Korekty razem	3 777 502,36	5 288 981,87
1.	Amortyzacja	3 001 348,62	3 738 794,01
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	349 430,69	417 401,47
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	210 438,18	28 989,42
5.	Zmiana stanu rezerw	-163 703,25	65 452,79
6.	Zmiana stanu zapasów	-86 166,67	54 895,85
7.	Zmiana stanu należności	670 613,18	55 767,29
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 108 559,57	999 146,18
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 313 017,96	-71 465,14
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 969 332,66	3 443 937,89
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-15 005 826,10	-1 651 789,79
I.	Wpływy	0,00	2 510,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	2 510,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	15 005 826,10	1 654 299,79
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	15 005 826,10	1 654 299,79
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-15 005 826,10	-1 651 789,79
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	14 855 416,54	-886 084,82
I.	Wpływy	18 139 788,68	2 638 565,89
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	11 097 552,99	1 182 974,73
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	7 042 235,69	1 455 591,16
II.	Wydatki	3 284 372,14	3 524 650,71
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	2 948 092,41	3 105 718,97
4.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	2 722,82	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	333 556,91	418 931,74
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14 855 416,54	-886 084,82
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 818 923,10	906 063,28
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 818 923,10	906 063,26
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 206 965,45	300 902,17
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 025 888,55	1 206 965,45
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

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.

a. Wartości niematerialne i prawne.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto		Umorzenie	Wartość netto	Struktura %
		Stan na 01.01.2018 r.	Stan na 31.12.2018 r.			
1.	Programy komputerowe	1 095 865,13	1 097 038,79	1 096 854,29	184,50	100,00
	Razem	1 095 865,13	1 097 038,79	1 096 854,29	184,50	100,00

b. Środki trwałe.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto		Umorzenie	Wartość netto	Struktura %
		Stan na 01.01.2018 r.	Stan na 31.12.2018 r.			
1.	Grunty	690 437,34	690 437,34	0,00	690 437,34	2,61
2.	Budynki i budowle	33 284 985,99	33 310 220,56	10 745 153,68	22 565 066,88	85,49
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 863 247,16	5 811 560,97	5 171 171,38	640 389,59	2,43
4.	Środki transportu	3 018 279,82	972 853,28	924 453,11	48 400,17	0,18
5.	Pozostałe środki trwałe	19 966 970,59	20 263 895,43	17 812 093,63	2 451 801,80	9,29
	Razem	62 823 920,90	61 048 967,58	34 652 871,80	26 396 095,78	100,00

c. Zmiana wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty	690 437,34	0,00	0,00	690 437,34
2.	Budynki i budowle				
2a.	Wartość brutto	33 284 985,99	104 564,37	79 329,80	33 310 220,56
2b.	Dotychczasowe umorzenie	9 895 257,44	877 000,56	27 104,32	10 745 153,68
2c.	Wartość netto (a-b)	23 389 728,55	-772 436,19	52 225,48	22 565 066,88
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
3a.	Wartość brutto	5 863 247,16	256 559,01	308 245,20	5 811 560,97
3b.	Dotychczasowe umorzenie	4 866 440,60	468 078,72	163 347,94	5 171 171,38
3c.	Wartość netto(a-b)	996 806,56	-211 519,71	144 897,26	640 389,59
4.	Środki transportu				
4a.	Wartość brutto	3 018 279,82	17 244,60	2 062 671,14	972 853,28
4b.	Dotychczasowe umorzenie	1 710 550,85	143 697,50	929 795,24	924 453,11
4c.	Wartość netto(a-b)	1 307 728,97	-126 452,90	1 132 875,90	48 400,17
5.	Inne środki trwałe				
5a.	Wartość brutto	19 966 970,59	1 483 006,34	1 186 081,50	20 263 895,43
5b.	Dotychczasowe umorzenie	17 474 195,22	1 341 057,23	1 003 158,82	17 812 093,63
5c.	Wartość netto(a-b)	2 492 775,37	141 949,11	182 922,68	2 451 801,80
6.	Ogółem środki trwałe				
6a.	Wartość brutto	62 823 920,90	1 861 374,32	3 636 327,64	61 048 967,58
6b.	Dotychczasowe umorzenie	33 946 444,41	2 829 834,01	2 123 406,32	34 652 871,80
6c.	Wartość netto(a-b)	28 877 476,79	-968 459,69	-1 512 921,32	26 396 095,78
7.	Wartości niematerialne i prawne				
7a.	Wartość brutto	1 095 865,13	3 003,66	1 830,00	1 097 038,79
7b.	Dotychczasowe umorzenie	927 169,68	171 514,61	1 830,00	1 096 854,29
7c.	Wartość netto(a-b)	168 695,45	-168 510,95	0,00	184,50

Na środki trwałe w budowie składa się realizacja zadań: „Pawilon Diagnostyczno-Zabiegowy”, „Modernizacja i alokacja Działu Diagnostyki Obrazowej w Szpitalu Specjalistycznym w Sanoku” oraz dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego projekt „Poprawa bezpieczeństwa zdrowotnego w Regionie Bieszczadzkim poprzez rozbudowę i przebudowę SP ZOZ w Sanoku – ETAP I Blok Operacyjny i Centralna Sterylizatornia”. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2018 r. wynosi 25 142 247,87 zł.

1.2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku nie ma gruntów w użytkowaniu wieczystym.

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

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku używał w 2018 r. następujące środki trwałe na podstawie umów dzierżawy:

- aparat do hematologii K-4500.
- aparat ARCH I 1000
- aparat BLOKSEL 6000 2 szt
- analizator VIDAS 2 szt
- analizator VITEK C
- analizator MINI-VIDAS – 3 szt
- analizator KONELAB 60ISE 2 szt
- kompaktowy system BAC/ALERT 3D
- analizator GEM 4000
- butle i tlen medyczny
- zbiornik CO² 2 szt
- ultrasonograf z wyposażeniem
- aparat DYNEX
- witryna chłodnicza

- mikroskop
- aparatura DIAMED
- analizator ABL90Plus
- aparat Dynablot

1.4 Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa, ani budżetów gmin z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

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

Nie dotyczy

1.6 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

Nie dotyczy

1.7 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Za okres sprawozdawczy 01.01.2018 – 31.12.2018 SPZOZ w Sanoku wygenerował stratę netto w wysokości – 1 808 169,70 zł. Szpital proponuje pokryć stratę bilansową w w/w kwocie z zysków osiągniętych w kolejnych latach.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych przez inspektorów ZUS na podstawie przesłanego protokołu z dnia 23 listopada 2018 r. znak sprawy: 132018070014 obejmującego okres: styczeń 2013 r. - grudzień 2015 r. naliczenie składek ZUS wynosi 3 895 626,54 zł z tytułu wykonywanych umów cywilnoprawnych za w/w okres. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie otrzymano decyzji zapłaty. Z uwagi na ryzyko wystąpienia niekorzystnej decyzji

ZUS utworzono rezerwę na zapłatę zaległych składek ZUS oraz naliczono odsetki do dnia bilansowego w kwocie 932 389,00 zł.

Zaległe składki ZUS dotyczące lat ubiegłych stanowią wartość istotną, korektę spowodowaną usunięciem tego błędu wykazano jako „stratę” z lat ubiegłych. Jednakże z uwagi na treść w/w protokołu i braku decyzji określającej wysokość zaległych składek ZUS w poszczególnych latach nie jest możliwa korekta wyniku finansowego danego roku.

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

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na zobowiązania:					
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00				
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 600 066,76	1 229 108,51	1 111 587,76	0,00	1 717 587,51
c. Pozostałe rezerwy	624 960,95	4 828 015,54	281 224,00	0,00	5 171 752,49
- długoterminowe	624 960,95	4 828 015,54	281 224,00	0,00	5 171 752,49
- krótkoterminowe					
Razem	2 225 027,71	6 057 124,05	1 392 811,76	0,00	6 889 340,00

Rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości 1 717 587,51 zł zostały wycenione na podstawie szacunku zobowiązań dokonanego z tytułu nabytych przez pracowników Zakładu praw do tych świadczeń. Zgodnie z obowiązującym w zakładzie regulaminem wynagradzania i ustawy o działalności leczniczej Szpital tworzy rezerwę na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe na podstawie listy zatrudnionych na dzień bilansowy, wartości wynagrodzeń stanowiących podstawę wymiaru odprawy emerytalnej dla każdego zatrudnionego i dobranych współczynników. Pozostałe rezerwy to kwota 5 171 752,49 zł na zobowiązanie obciążające pozostałe koszty operacyjne na zobowiązanie wobec ZUS w kwocie 148 736,95 zł, oraz w kwocie 4 828 015,54 zł jako wynik kontroli przeprowadzonej w roku bieżącym za lata 2013-2015, ZUS dokonał przypisu składek w kwocie 3 895 626,24 zł, szpital złożył

zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole w tym zakresie, kwestionując zasadność naliczania składek. ZUS nie wydał jeszcze decyzji w której określona zostanie ostateczna wysokość zobowiązania wobec ZUS w wyniku dokonanych w trakcie kontroli ustaleń. Ponieważ zaległość jest dość znaczna, na pewno wystąpimy do ZUS z wnioskiem o rozłożenie należności na raty.

Pozostała rezerwa to na wypłatę odszkodowań z zakresu błędów w sztuce medycznej w kwocie 195 000,00 zł.

Zakład nie tworzy rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

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

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie - wpłaty	Uznanie za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego
1. Należności:					
a. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych i POW NFZ przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	61 567,88	28 310,80	3 622,41	20 719,69	65 536,58
Razem	61 567,88	28 310,80	3 622,41	20 719,69	65 536,58

1.10 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

Jednostka posiada zobowiązanie długoterminowe – kredyty inwestycyjne i pożyczki na dzień bilansowy w kwocie 12 498 027,63 zł.

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

Zobowiązania długoterminowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Kredyty i pożyczki do 1 roku	1 660 951,68	3 330 676,16
Kredyty i pożyczki powyżej 1 roku do 3 lat	2 111 893,88	7 012 255,20
Kredyty i pożyczki powyżej 3 lat do 5 lat	455 988,16	2 155 096,27
Kredyty i pożyczki powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem	4 228 833,72	12 498 027,63

10a. Zobowiązania krótkoterminowe według pozycji bilansu o okresie spłaty do 1 roku.

Zobowiązania wobec:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Kredyty i pożyczki	2 948 092,41	2 828 359,08
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 703 667,56	10 530 034,06
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu podatków , cel i ubezpieczeń społecznych	2 612 059,36	3 217 929,14
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 674 981,46	2 274 198,75
Inne	800 440,60	8 697 545,59
Fundusze specjalne	320 473,61	253 950,28
Razem	18 059 715,00	27 802 016,90

1.11 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Ogółem rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe kosztów , w tym:	501 084,36	520 754,53
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie OC zakładu	276 344,42	297 128,30
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie mienia zakładu	20 789,05	90 584,00
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie komunikacyjne	61 229,93	13 725,25
Rozliczenia za telefony w następnym roku	695,20	558,42

Rozliczenia za energię elektryczną w następnym roku	92 629,50	102 284,61
Rozliczenia za wodę w następnym roku	8 686,19	4 941,46
Usługa transmisji danych –PSIM	27 290,46	5 457,90
Diahem AG Diagnostyc odczynniki-Serologia	8 211,46	6 074,59
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	5 208,15	0,00
II. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	21 953 266,70	25 568 467,47
Z tytułu długoterminowych umów o usługi	3 557 877,75	3 236 958,99
Równowartość dotacji, darów na budowę środków trwałych i prace rozwojowe. otrzymane refundacje na kształcenie kadr medycznych	7 203 484,15	7 730 212,72
Równowartość składników majątkowych przeniesienia z funduszu założycielskiego	5 002 765,35	4 860 332,78
Równowartość otrzymanych środków z budżetu UE zrealizowanych w formie tzw. płatności	6 189 139,45	9 740 962,98

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju):

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach trwałych
1. Hipoteka kaucyjna –nieruchomość działka nr 1525/1 – zabudowanej budynkiem szpitala przy ul. Konarskiego Zastaw rejestrowy na angiografie	3 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00 1 650 000,00
2. Hipoteka umowna –nieruchomość działka nr 725/4, 829/2, 725/22, 829/4, 725/24, 725/26, 725/27, 725/29, 725/31, 725/32, 725/34 Zastaw rejestrowy na angiografie	2 500 000,00	2 492 690,00	2 492 690,00 2 247 563,27
3. Hipoteka umowna –nieruchomość działka nr 725/4, 829/2, 725/22, 829/4, 725/24, 725/26, 725/27, 725/29, 725/31, 725/32, 725/34	1 240 402,00	2 480 804,00	2 480 804,00
4. Hipoteka umowna-nieruchomość działka nr 1577/3, 1577/5, 1577/9 zabudowanej budynkiem przy ul. Lipińskiego	1 354 528,72	1 815 268,73	1 815 268,73

1.13 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także weksłowe

Żadne zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały. Szpital nie udzielił żadnych gwarancji ani poręczeń.

2. Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów i materiałów

Treść	Rok poprzedni	Rok bieżący
Świadczenia zdrowotne leczenie szpitalne	50 007 146,26	56 826 319,94
Świadczenia zdrowotne ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne	6 386 043,92	7 750 920,25
Świadczenia zdrowotne rehabilitacji leczniczej	455 029,20	411 906,20
Świadczenia zdrowotne ratownictwa medycznego	5 750 259,28	3 592 444,78
Świadczenia zdrowotne diagnostyczne kosztochłonne	418 215,85	447 457,48
Świadczenia zdrowotne – programy zdrowotne i terapeutyczne (lekowe)	1 273 900,13	403 261,95
Poradnia POZ nocna i świąteczna	334 994,00	1 379 184,24
Pozostałe świadczenia zdrowotne	1 510 066,78	1 310 462,74
Świadczenia z tytułu medycyny pracy	213 757,12	196 848,21
Pozostałe przychody	371 324,45	323 677,23
Ogółem	66 720 736,99	72 642 483,02

2.2 Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizacyjnych środków trwałych

Nie wystąpiły

2.3 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły

2.4 Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy

2.5 Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Rozliczenie podatkowe za 2018 r.

Przychody podatkowe	Przychody podatkowe
I. „Przychody wg ksiąg rachunkowych”	78 839 493,75
II. Przychody wyłączone z opodatkowania	5 042 138,40
-rozwiązanie odpisów aktualizujących na należności	3 622,41
-odsetki naliczone i umorzone odbiorcom od należności na 31.12.2018 niezapłacone	2 306,28
- finansowanie rezydentur z MZ	881 648,03
-przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	1 683 394,45
-dofinansowanie z PFRON z tytułu zatrudnienia osób niepełnosprawnych	661 629,20
-dotacje zaksięgowane w koszty	53 346,50
- PUP refundacje wynagrodzeń	23 233,74
-przychody bilansowe z rozliczenia nieodpłatnie otrzymanych proporcjonalnie do amortyzacji	255 358,25
-przekazanie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego niezamortyzowanej części BPR	142 033,79
przekazanie otrzymanego z dotacji środka trwałego niezamortyzowanej części BPR	1 200 550,16
-likwidacja środka trwałego z dotacji	1 959,19
-zaliczka na realizację projektu PWSZZ w Sanoku	6 956,40
-rozwiązanie rezerw	126 100,00
III. Przychody włączone do opodatkowania	4 689,37
-odsetki od należ. za lata ubiegłe zapłacone w 2017 r.	4 689,37
Przychody podatkowe	73 802 044,72

Koszty podatkowe	Koszty podatkowe
I. „Koszty wg ksiąg rachunkowych”	80 647 663,45
II. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 947 369,38
-amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami i otrzymanych nieodpłatnie	2 156 350,83
-wynagrodzenia pracowników SPZOZ wypłacone w I/2018 r.	15 571,54

-ZUS pracodawcy za XII/2016 r. zapłacony w II/2018 r.	642 798,06
-odsetki od zobowiązań na 31.12.2018 r. niezapłacone	77 212,88
-odpisy aktualizujące należności utworzone w ciężar kosztów	28 310,80
-koszty sfinansowane z dotacji	24 192,00
- zaniechana inwestycja nieodpłatnie przekaz., niezam. śr. trw	1 371 843,14
-refundacja wynagrodzeń (rezydentury, PFRON, dotacja Miasto-Sanok)	1 576 667,37
-kary, grzywny	52 023,76
-pozostałe koszty	2 399,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	612 878,67
-odsetki od zobowiązań za lata ubiegłe zapłacone w 2018 r.	115 486,27
-wynagrodzenia XII/2017 r. zapłacone w I/2018 r. umowy zlecenia	16 174,81
-składki ZUS pracodawcy XII/2017 zapłacone w II/2018r.	479 527,79
-pozostałe koszty-podróż służbowe za XII 2017r. zapłacone w I/2018 r.	1 689,80
Koszt uzyskania przychodu	75 313 172,74
Wynik podatkowy	-1 511 128,02

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

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

Treść	Rok poprzedni	Rok bieżący
Amortyzacja	3 738 794,01	3 001 348,62
Zużycie materiałów i energii	15 189 284,14	14 727 607,28
Usługi obce	13 108 283,17	14 259 798,31
Podatki i opłaty	244 532,50	182 884,50
Wynagrodzenia	34 224 902,78	37 772 761,36
Ubezpieczenia i inne świadczenia	6 864 772,21	7 488 194,05
Pozostałe	419 691,93	465 583,14
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	3 319,06
Ogółem	73 790 260,74	77 901 496,32

2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Nie dotyczy

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

Treść	Poniesione w roku obrotowym	Planowane na następny rok
Nabycie wartości niematerialnych i i prawnych	0,00	60 000,00
Nabycie środków trwałych	1 436 589,79	715 000,00
w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	217 710,00	19 700 414,86
w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
Razem	1 654 299,79	20 475 414,86

2.9 Informacje o przychodach lub kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły

3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływu pieniężnych.

Szpital sporządził rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne netto na poszczególnych rodzajach działalności wynoszą:

-działalność operacyjna - dodatnia	+1 969 332,66 zł
-działalność inwestycyjna – ujemna	-15 005 826,10 zł
-działalność finansowa – dodatnia	+14 855 416,54 zł.

Przepływy netto na koniec okresu sprawozdawczego wykazują zwiększenie gotówki o 1 818 923,10 zł.

Wszystkie różnice pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji w rachunku przepływów są spowodowane korektami dokonanymi w następujący sposób:

- wylączono pozycje niepieniężne;
- wylączono koszty i przychody wpływające na wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej lub finansowej;
- uwzględniono zmiany stanu krótkoterminowych aktywów takich jak zapasy, należności, rozliczenia międzyokresowe oraz zobowiązań związanych z działalnością operacyjną.

4. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów , istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

4.1 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym od oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Wszystkie umowy zostały uwzględnione w bilansie

4.2 Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane

Nie zawierano umów na warunkach innych niż rynkowe

4.3 Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe (dane wykazane w sprawozdaniu sporządzonym na potrzeby GUS z poborowymi).

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2018			Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym 2017
	ogółem	W tym:		
		kobiety	mężczyźni	
Pracownicy ogółem	827,07	647,55	179,52	831,53
W tym:				
Lekarze	77,88	43,33	34,55	75,80
Farmaceuci	1	1	0	1
Mgr analityk	5	4	1	5
Pielęgniarki	350	341,75	8,25	345,6
Położne	5,25	5,25	0	14,4

Technicy farmacji	4,5	4,5	0	5
Technicy RTG	18,08	12,08	6	15,4
Pozostały personel medyczny	103,3	64,36	38,94	118,80
Personel admin.- techniczny	57,3	31,27	26,03	53,6
Personel gospodarczy i obsługi	158,43	107,17	51,26	157,1
Personel inny z wyższym	44,06	31,17	12,89	36,3
Personel niższy	2,27	1,67	0,6	0,5

4.4 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających albo administrujących spółek handlowych

Nie dotyczy

4.5 Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych

Nie dotyczy

4.6 Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Podmiotem uprawnionym do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 organ założycielski wybrał Zespół Ekspertów „EURO – BILANS” Sp. z o.o. w Rzeszowie, ul. Plk. Lisa Kuli 19. Za czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zakład zapłaci 6 765,00 zł brutto.

5. Objaśnienia niektórych szczególnych zdarzeń.

5.1 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie wystąpiły

5.2 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły

5.3 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad/polityki/rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, 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

W trakcie roku nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości.

5.4 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy

Zapewniono porównywalność danych.

6. Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych, gdy sprawozdanie takie nie jest w myśl przepisów ustawy sporządzone

Nie dotyczy

7. Informacje połączenia spółek

Nie dotyczy

8. Zagrożenia dla kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital w roku 2019, ale ze względu na utrzymujący się od wielu lat wysoki poziom zobowiązań ogółem oraz zobowiązań wymagalnych występuje zagrożenie dla prawidłowego funkcjonowania jednostki na skutek braku płynności finansowej. Sytuację majątkową i finansową jednostki w 2018 roku obrazują wskaźniki ekonomiczne oparte na realnym stanie aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

-majątek uległ zwiększeniu,

- struktura źródeł finansowania majątku pogorszyła się, przy czym wpływ na to miały głównie zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe,
- przychody netto ze sprzedaży produktów wzrosły, jednak koszty działalności operacyjnej wykazały wyższą dynamikę,
- szpital poniósł stratę netto,
- wskaźniki rentowności wykazują tendencję spadkową,
- wskaźniki płynności finansowej kształtują się poniżej wartości pożądaných, co wskazuje na problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań,
- zwiększył się poziom zadłużenia szpitala.

Ryczałtowy system finansowania szpitali w obecnym kształcie prowadzi nieuchronnie do dalszego zadłużenia się. Obowiązujący system ustalania ryczałtu skutkuje brakiem jakiegokolwiek wpływu szpitali na wielkość budżetu, który bazuje na poziomie wykonania świadczeń w roku 2015. Obecnie szpitale, nie mają żadnego istotnego wpływu na wysokość swoich przychodów, która została odgórnie ukształtowana, natomiast wydatki stale rosną na skutek uchwalanych przepisów, które nie zapewniają realnych mechanizmów finansowania, np. wzrost płacy minimalnej i zwiększonych wydatków dotyczących podwyżek płac dla wszystkich lub niektórych grup pracowników bez przyznawania dedykowanych na ten cel pełnych środków finansowych. Wprowadzony system zwiększania kontraktu NFZ na pokrycie zwiększonych kosztów wynagrodzeń w grupach zawodowych lekarzy, pielęgniarek i ratowników medycznych nie obejmuje wszystkich grup zawodowych funkcjonujących w SPZOZ w Sanoku. W roku 2018 r. w celu przeciwdziałania niepokojom i zapewnienia ciągłości pracy szpitala zostały one objęte wzrostem wynagrodzeń na mocy zawartych porozumień z poszczególnymi związkami zawodowymi. Należy także wskazać, iż protest głodowy pielęgniarek zatrudnionych w SPZOZ w Sanoku zakończył się (w ostatnim dniu przed koniecznością zawieszenia działalności leczniczej przez oddziały szpitalne) zawarciem (przy udziale władz samorządowych) porozumienia zwiększającym dodatkowo koszty funkcjonowania naszego zespołu bez stosownego zabezpieczenia (jako środki na wzrost wynagrodzeń) w kontrakcie z POW NFZ. Obecnie poziom kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi i kontraktów medycznych stanowi ok. 78 proc. przychodów z NFZ oraz otrzymanych refundacji rezydentur z MZ. Wydatki na bezpośrednie leczenie pacjenta (diagnostyka i koszty leków) stanowią jedynie ułamek wszystkich kosztów (ok. 4–6 proc.) W przyszłym roku na wynagrodzenia

przeznaczanych może być nawet ponad 90 proc. przychodów z NFZ w niektórych rodzajach działalności.

Z powodu drastycznego niedoboru lekarzy w województwie podkarpackim (ostatnie miejsce w kraju) również w szpitalu występują niedobory w tej grupie zawodowej. Największy problem jest na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, gdzie pozyskanie lekarza do pracy graniczy z cudem, z uwagi na ich brak. Natomiast ułożenie dyżurów wymaga niemałej ekwilibrystyki w pozyskaniu lekarzy (z czego w większości są to nasi lekarze zatrudniani przez firmę zewnętrzną na zasadzie outsourcingu) oraz wprowadzenia systemu mieszanego w zatrudnieniu. Ogólną sytuację zatrudnienia w SPZOZ ratuje fakt, że ci, którzy mogliby już przejść na emeryturę, nadal pracują. Sytuacja powyższa dotyczy praktycznie wszystkich grup zawodowych niezbędnych do funkcjonowania szpitala.

Pragniemy zauważyć, że szpital pomimo trudnej sytuacji finansowej reguluje na bieżącą koszty obsługi zadłużenia (z tytułu kredytów i pożyczek w tym inwestycyjnych zaciągniętych w latach 2009-2018), jednakże ich wysokość znacząco wpływa na zachowanie płynności finansowej i pokrywanie bieżących zobowiązań.

Należy także wskazać, iż większość inwestycji koniecznych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania SPZOZ-u finansowanych jest z własnych środków. W roku 2018 pomimo częściowego finansowania przez Powiat Sanocki (kwota 1,4 mln złotych), projektu „Poprawa bezpieczeństwa zdrowotnego w Regionie Bieszczadzkim poprzez rozbudowę i przebudowę SP ZOZ w Sanoku – ETAP I Blok Operacyjny i Centralna Sterylizatornia, konieczne było zapewnienie własnego źródła finansowania wynoszącego prawie 11 mln. złotych w formie pożyczki dla przedmiotowej inwestycji o całkowitej wartości projektu 22 315 079,13 zł. Pierwsza spłata rat przedmiotowej pożyczki przypada na wrzesień 2019r. co w znaczący sposób będzie powodowało brak środków finansowych na działalność bieżącą (kwota miesięczna raty malejącej wraz z odsetkami ok. 140 tys. zł) i zachowanie płynności. Szpital stale czyni wysiłki w kierunku zwiększenia przychodów ze sprzedaży operacyjnej oraz zmniejszać koszty działalności operacyjnej (wydatki rzeczowe zmniejszyły się w roku 2018 w stosunku do 2017 o około 0,5 mln. złotych), jak również poziom zadłużenia z obcych źródeł.

Dyrekcja szpitala rozpoczęła pilne prace nad kompleksowym programem naprawczym. Program naprawczy sporządzany jest w celu uzyskania kredytu w

Banku Gospodarstwa Krajowego, dla którego formą zabezpieczenia jest poręczenie organu założycielskiego. Bank od sporządzenia programu naprawczego uzależnia zaciągnięcie przez szpital kredytu, na spłatę kredytów inwestycyjnych i pożyczek oraz na spłatę wierzytelności.

Kolejnym zagrożeniem będzie niekorzystna decyzja ZUS na zapłatę zaległych składek, która doprowadzi do powstania zobowiązań przekraczających możliwości ich zaspokojenia przez jednostkę.

Jednym z większych zagrożeń w roku 2019 jest brak środków finansowych własnych oraz brak zdolności kredytowej umożliwiających dalszą modernizację SPZOZ w tym w szczególności :

- kontynuowanie następnego etapu rozpoczętej inwestycji w zakresie zagospodarowania Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego tj. przeniesienia Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Zakładów Analityki i Mikrobiologii
- alokację i modernizację RTG w tym konieczny zakup aparatu RTG,
- utworzenie samodzielnego oddziału chirurgii naczyniowej.

Dodatkowym zagrożeniem dla funkcjonowania Zespołu w latach następnych jest konieczność wykonania do końca 2019r. decyzji Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego o sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018 r. oraz SE.9020.143.6.2018 z dnia 26.11.2018r. na które to zadania SPZOZ w Sanoku nie posiada środków finansowych .

W załączeniu tabela przedstawiająca przedmiot w/w decyzji i ich zakres .

decyzja PPWIS	komórka organizacyjna	nakaz	podjęte działania	termin wykonania	koszt
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Oddział Dziecięcy	- zapewnić służbę umywalkowo-fartuchową w odcinku dzieci młodszych	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 20 tys. zł
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Oddział Wewnętrzny	- zapewnić pomieszczenie porządkowe oraz brudownik	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 20 tys. zł
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Oddział Chirurgii Ogólnej i Naczyniowej z Pododdziałem Urologicznym	- zapewnić pomieszczenie porządkowe	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 15 tys. zł
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	- zapewnić w izolatkach wentylację działającą na zasadzie podciśnienia	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 50-70 tys.
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Zakład Mikrobiologii	- zapewnić pomieszczenia umożliwiające prawidłowe rozmieszczenie, zainstalowanie i	(IOWISZ , dokumentacja projektowo-kosztorysowa)	31.12.2019	4.356.239.92 + 125.000 zł wyposażenie razem

		użytkowanie aparatury i sprzętu - zapewnić pomieszczenie porządkowe			Zakład Analityki i Mikrobiologii
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Zakład Analityki	- zapewnić pomieszczenia umożliwiające prawidłowe rozmieszczenie, zainstalowanie i użytkowanie aparatury i sprzętu - zapewnić pomieszczenie porządkowe	(IOWISZ, dokumentacja projektowo-kosztorysowa)	31.12.2019	
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Budynek Główny Szpitala	- zapewnić właściwy stan techniczny uszkodzonych kanałów wentylacji na strychu budynku	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 200 tys. zł
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Prosektorium	- zapewnić służbę szatniową	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 20-30 tys. zł
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Pracownia Endoskopii	- zapewnić bidet w pomieszczeniach higieniczno-sanitarnych	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 5-10 tys. zł
sygn. SE.9020.143.7.2018 z dnia 18.12.2018	Zakład Diagnostyki Obrazowej	- zapewnić pomieszczenia umożliwiające prawidłowe rozmieszczenie, zainstalowanie i użytkowanie aparatury i sprzętu - zapewnić pomieszczenie porządkowe	brak dokumentacji planowane jest przeniesienie do pomieszczeń po Punkcie Sterylizacyjnym	31.12.2019	wstępne koszty wraz z wymianą sprzętu 1.300.000
sygn. SE.9020.143.6.2018 z dnia 26.11.2018	Oddział Dziecięcy	- w pokojach łóżkowych zapewnić dostęp z trzech stron, - w izolatce zapewnić wentylację wymuszoną na zasadzie podciśnienia - w brudowniku zapewnić płuczkę-dezynfektor basenów i kaczek	brak dokumentacji	31.12.2019	bez kosztowo ok. 10-15 tys. zł ok. 30 tys.
sygn. SE.9020.143.6.2018 z dnia 26.11.2018	Oddział Pulmonologiczny	- w brudowniku zapewnić płuczkę-dezynfektor basenów i kaczek	w trakcie realizacji dotacja ZUS	31.12.2019	ok. 30 tys
sygn. SE.9020.143.6.2018 z dnia 26.11.2018	Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	- w brudowniku zapewnić płuczkę-dezynfektor basenów i kaczek	w trakcie realizacji dotacja ZUS	31.12.2019	ok. 30 tys
sygn. SE.9020.143.6.2018 z dnia 26.11.2018	dla zakładu	Zapewnić pomieszczenie porządkowe umożliwiające dodatkowo mycie i dezynfekcję środków transportu	brak dokumentacji	31.12.2019	brak kosztorysu ok. 20 tys. zł

Mając na uwadze stratę finansową w ostatnich latach i w roku bieżącym jednostka stawia sobie za cel podjęcia wszelkich działań zmierzających do zapewnienia mieszkańcom powiatu sanockiego dostępu do opieki zdrowotnej zgodnie z celami statutowymi i zrównoważenia budżetu.

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności leczniczej przez SPZOZ w Sanoku co najmniej 12 miesięcy i dłużej .

Dyrekcja SPZOZ w Sanoku nie zamierza ograniczać w sposób istotny zakresu realizowanych świadczeń a obecna sytuacja finansowa nie stanowi podstawy do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zespołu jest uzasadnione celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

Założenie kontynuacji działalności przez SPZOZ w Sanoku wynika z ciężącego na naszym zespole konstytucyjnym (art. 68 ust. 1 i 2 Konstytucji RP) i ustawowym (art. 15 i 44 ustawy o działalności leczniczej) obowiązku udzielania świadczeń zdrowotnych w stanach zagrożenia życia i zdrowia .

9. Pozostałe informacje i objaśnienia

Nie są znane Zakładowi żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Sanok, 29 marzec 2019 r.

Sporządziła: Helena Łuszcz