

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- I. Dla Zarządu Województwa Lubelskiego i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.**
- II. Przeprowadzono badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu na które składają się:**
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową**
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 117.796.570,19 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., który zamyka się stratą netto w sumie 3.412.163,35 zł**
 - 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazuje zwiększenie tych środków o kwotę 614.902,54 zł**
 - 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące kapitał własny na koniec okresu w wysokości 27.572.607,21 zł**

Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu jest odpowiedzialna za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa. Wymieniona Dyrekcja jest również odpowiedzialna za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu jest zobowiązana do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Zadaniem firmy audytorskiej było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Firma audytorska i biegły rewident, badający sprawozdanie finansowe jest niezależny od badanego Szpitala zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych międzynarodowej Federacji Księgowych (Kodeks IFAC) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz innymi wymogami etycznymi obowiązującymi w Polsce.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
- 2) uchwały nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej (ze zmianami).

Regulacje te nakładają na badającego obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka brano pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Samodzielnym Publicznym Szpitalu Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyрекcję Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.



Wyrażam przekonanie, że uzyskane do badania dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Dyрекcję Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu obecnie lub w przyszłości.

IV. Na realność sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2016 r. wpływa niepotwierdzona i nie zapłacona suma 3.194.993,22 zł, przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie należności za wykonane usługi medyczne, leczenia pacjentów poza umowami kontraktowymi w 2017 r. stanowiąca 2,72 % aktywów bilansu Szpitala.

Powyższy fakt znacznie wpływa na trudności płatnicze Szpitala.

Zdaniem firmy audytorskiej – biegłego rewidenta z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje identyfikujące podmiot badany i badane sprawozdanie finansowe

1. Jednostka badana prowadzi działalność pod nazwą „Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II”, który jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, powstałym w dniu 29 grudnia 1998 roku z przekształcenia funkcjonującego dotychczas Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w formie jednostki budżetowej.

2. Adres jednostki: 22-400 Zamość, Aleje Jana Pawła II 10.

3. Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu wpisany został do podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej 000000002991-4-06 – zaświadczenie Nr. Z-2991-20111208.

Wymieniona jednostka uzyskała osobowość prawną z dniem 29 grudnia 1998 roku oraz została zarejestrowana dnia 29 czerwca 2001 roku w Sądzie Rejonowym w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000021024, ostatniej zmiany dokonano w dniu 08.12.2011r

4. W zakresie identyfikacji Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu otrzymał numery:

- w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej - REGON 006050134,
- ewidencji podatkowej, Numer Identyfikacji Podatkowej 922-22-92-491 nadany przez Urząd Skarbowy w Zamościu.

5. Wymieniony Szpital prowadzi samodzielną działalność na podstawie przepisów następujących:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948, 2260)
- zarządzenia nr 73 Wojewody Zamojskiego z dnia 14 września 1998 roku w sprawie przekształcenia Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- zarządzenia nr 92 Wojewody Zamojskiego z dnia 30 października 1998 roku, zmieniającego zarządzenie w sprawie przekształcenia Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,

- uchwały nr VIII/47/89 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Zamościu z dnia 11 grudnia 1989 roku w sprawie powołania Szpitala Wojewódzkiego w Zamościu,
- statutu Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, zatwierdzonego przez Sejmik Województwa Lubelskiego.

6. Przedmiotem działalności Szpitala jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych w określonym rodzaju, w zakresie ustalonym w statucie i na zasadach uregulowanych w ustawie oraz przepisach odrębnych, dla ludności zamieszkałej na obszarze działania zakładu,
- kształcenie osób wykonujących zawód medyczny,
- gospodarowanie otrzymanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa oraz majątkiem własnym i zakupionym,
- współpraca z zakładami opieki zdrowotnej, samorządami terytorialnymi i zawodowymi instytucjami pomocy społecznej, organizacjami, stowarzyszeniami, fundacjami, związkami zawodowymi,
- realizacja zadań obronnych, wynikających z odrębnych przepisów,
- prowadzenie dodatkowej działalności gospodarczej w zakresie wynikającym ze statutu (wynajem pomieszczeń, prowadzenie kuchni, spalanie odpadów sanitarnych, prowadzenie apteki szpitalnej, apteki ogólnodostępnej, punktu handlowego i inne).

7. Odpowiedzialność za zarządzanie Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu ponosi Dyrektor Zakładu lekarz med. Pan Andrzej Mielcarek od dnia 1 listopada 1998 roku.

8. Fundusze własne Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu wynosiły w złotych:

Rodzaj funduszy	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	Dynamika w %	
				17/15	17/16
1	2	3	4	5	6
Kapitał własny :	35.848.339,07	34.154.442,69	27.572.607,21	76,92	80,73
- kapitał podstawowy	91.032.843,89	91.032.843,89	91.032.843,89	100,00	100,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-strata netto nie pokryta z lat ubiegłych	-56.092.359,16	-57.215.209,33	-60.048.073,33	-107,06	-104,96
-zysk/strata netto roku obrotowego	907.854,34	336.808,13	-3.412.163,35	100,00	100,00



9. Przeciętne zatrudnienie na dzień 31.12.2017 roku wynosiło 1497 etatów, o 19 więcej jak w roku poprzednim.

10. Sprawozdanie finansowe określone w art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz.1047) obejmuje:

- 1) informację dodatkową wraz z wprowadzeniem,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 117.796.570,19 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący stratę netto w sumie 3.412.163,35 zł,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., wykazuje zwiększenie tych środków o kwotę 614.902,54 zł
- 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r. wykazujące kapitał własny na koniec okresu w wysokości 27.572.607,21 zł.

11. Za podstawę do oceny wiarygodności sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych z obowiązującymi przepisami prawa badający przyjął w szczególności postanowienia:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późniejszymi zmianami),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

12. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych roku badanego było sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu na dzień 31 grudnia 2016 roku, które było badane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta – Edward Garbacz w Biłgoraju z wydaną opinią z zastrzeżeniami. Sprawozdanie finansowe za 2016 r. zostało złożone w sposób przewidziany w art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości we właściwym Sądzie Rejonowym w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Krajowego Rejestru Sadowego i zarejestrowane Sygnatura sprawy 12681/17/746.

Wymienione sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Nr CXC/3786/2017 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 20.06.2017 roku. Zysk netto w kwocie 336.808,13zł przekazano na pokrycie ujemnego wyniku z lat poprzednich.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku został wprowadzony do ksiąg, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku.



13. Badane sprawozdanie finansowe za 2017 rok jest prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym. Sprawozdanie to sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prawidłowo zamkniętych. Poszczególne pozycje bilansowe wynikają z obrotów i sald kont syntetycznych. Zapisy księgowe i wymagane podsumowania ksiąg rachunkowych zostały dokonane w sposób trwały, które ujęte zostały w sprawozdaniu finansowym, oraz wprowadzeniu i informacji dodatkowej,

14. Nie stwierdzono istotnych zdarzeń po okresie bilansu mających wpływ na badanie sprawozdania finansowego.

15. Nie nastąpiło ograniczenie badania.

II. Informacje dotyczące umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2017 rok

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr KF.020.692.2017 zawartej w dniu 9 listopada 2017 roku, pomiędzy Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, a firmą audytorską nr 1196 biegły rewident Edward Garbacz, Biłgoraj ul. Lubelska 3/25.

Badanie w czasie od 24.03.2018 roku do 23.04.2018 roku z przerwami, przeprowadził biegły rewident Edward Garbacz uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany w rejestrze pod numerem 5584, wybrany w wyniku zaproszenia do złożenia oferty na wykonanie badania sprawozdania finansowego za 2017 r. Wybór biegłego rewidenta został zatwierdzony przez Zarząd Województwa Lubelskiego Uchwałą nr CCXXIV/4416/2017 z dnia 31 października 2017r.

Badania sprawozdania finansowego dokonano na podstawie udostępnionych przez wymieniony Szpital ksiąg rachunkowych, dokumentów, informacji, wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Pan Dyrektor i Pan Główny Księgowy Szpitala przedłożyli oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych.

Firma audytorska – biegły rewident oświadcza, że spełnia warunki określone w art. 69-73 ustawy z dnia 17 maja 2017r. o biegłych rewidentach , firmach audytorskich, nadzorze publicznym, oraz Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), dotyczące wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii badanego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.



III. Podstawowe informacje charakteryzujące działalność.

1. Podstawowe informacje

1.1. Działalność Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, jego wynik, sytuację majątkową i finansową w badanym roku w porównaniu do roku poprzedniego obrazują poniższe wskaźniki.

Bilans w ujęciu syntetycznym

AKTYWA

Nazwa składnika majątkowego	31.12.2015 r.		31.12.2016 r.		31.12.2017 r.		Dynamika w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	17/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Aktywa trwałe	72.225.085,12	59,02	74.941.032,48	61,19	80.395.243,30	68,25	111,32	107,28
I. Wartości niematerialne i prawne	30.069,69	0,02	20.525,94	0,02	262.780,33	0,23	873,91	1.280,24
II. Rzeczowe aktywa trwałe	72.195.015,43	58,99	74.892.000,03	61,10	79.756.237,97	67,71	110,48	106,50
1. Grunty własne i wieczyste użytkowane	931.052,61	0,76	931.052,61	0,76	931.052,61	0,79	100,00	100,00
2. Budynki i budowle	45.195.008,63	36,93	47.500.378,04	38,75	51.203.909,57	43,47	115,51	107,80
3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.858.345,64	1,52	1.644.630,18	1,34	2.207.294,80	1,88	118,78	134,22
4. Środki transportu	24.525,00	0,02	111.854,17	0,09	97.653,17	0,09	398,18	87,31
5. Inne środki trwałe	23.333.507,61	19,07	21.634.183,41	17,56	22.089.370,95	18,76	94,67	102,11
6. Środki trwałe w budowie	852.575,61	0,70	3.069.901,62	2,50	3.226.956,87	2,74	378,50	105,12
7. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	28.506,51	0,02	376.225,09	0,32	0,00	1.319,79
B. Aktywa obrotowe	50.148.807,03	40,98	47.641.708,61	38,86	37.401.326,89	31,75	74,58	78,51
I. Zapasy	2.474.823,28	2,02	3.050.362,22	2,49	2.819.627,83	2,40	113,94	92,44
1. Materiały	1.959.842,53	1,60	2.502.676,28	2,04	2.289.793,74	1,95	116,84	91,50
2. Towary	514.980,75	0,42	547.685,94	0,45	529.834,09	0,45	102,89	96,74
3. Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	44.016.802,38	35,97	39.692.544,15	32,38	28.952.036,06	24,58	65,78	72,94


Nazwa składnika majątkowego	31.12.2015 r.		31.12.2016 r.		31.12.2017 r.		Dynamika w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	17/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Należności od pozostałych jednostek	44.016.802,38	35,97	39.692.544,15	32,38	28.952.036,06	24,58	65,78	72,94
a)Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m	21.935.194,93	17,92	33.956.582,99	27,70	28.009.908,63	23,78	127,70	82,49
b)Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń	36.860,51	0,03	57.581,04	0,05	56.537,63	0,05	153,39	98,19
c) Inne	849.229,75	0,69	689.930,86	0,56	885.589,80	0,76	104,29	128,36
d) dochodzone na drodze sądowej	21.195.517,19	17,32	4.988.449,26	4,07	0,00	0,00	23,54	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2.566.915,41	2,1	4.107.411,95	3,35	4.722.314,49	4,01	183,97	114,97
1 Środki pieniężne	2.566.915,41	2,1	4.107.411,95	3,35	4.722.314,49	4,01	183,97	114,97
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.090.265,96	0,89	791.390,29	0,65	907.348,51	0,77	83,23	114,66
Aktywa razem	122.373.892,15	100,00	122.582.741,09	100,00	117.796.570,19	100,00	96,24	96,10

PASYWA

Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika w %	
	31.12.2015 r.		31.12.2016 r.		31.12.2017 r.		17/15	17/16
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A Kapitał (fundusz) własny	35.848.339,07	29,29	34.154.442,69	27,86	27.572.607,21	23,41	76,92	80,73
I. Kapitał podstawowy	91.032.843,89	74,39	91.032.843,89	74,26	91.032.843,89	77,28	100,00	100,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika	
	31.12.2015 r.		31.12.2016 r.		31.12.2017 r.		w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	17/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VII. Strata z lat ubiegłych.	-56.092.359,16	-45,84	-57.215.209,33	-46,67	-60.048.073,33	50,98	107,06	104,96
VIII. Zysk (strata) netto	907.854,34	0,74	336.808,13	0,27	-3.412.163,35	0,00	0,00	0,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86.525.553,08	70,70	88.428.298,40	72,14	90.223.962,98	76,60	104,28	102,04
I. Rezerwy na zobowiązania	1.860.128,42	1,52	2.286.365,74	1,87	2.517.537,74	2,14	135,35	110,11
1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1.860.128,42	1,52	2.286.365,74	1,87	2.517.537,74	2,14	135,35	110,11
- długoterminowe	1.506.729,33	1,23	2.037.439,01	1,66	2.038.416,44	1,73	135,29	100,05
- krótkoterminowe	353.399,09	0,29	248.926,73	0,20	479.121,30	0,41	135,58	192,48
II. Zobowiązania długoterminowe	8.493.000,00	6,94	3.233.000,00	2,64	7.765.000,00	6,60	91,43	240,18
- kredyty i pożyczki	8.493.000,00	6,94	2.489.000,00	2,03	7.145.000,00	6,07	84,13	287,07
- inne	0,00	0,00	744.000,00	0,61	620.000,00	0,53	100,00	83,34
III. Zobowiązania krótkoterminowe	53.680.335,58	43,87	60.436.181,52	49,30	55.370.463,29	47,01	103,15	91,62
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	51.152.263,46	41,80	57.518.918,50	46,92	51.984.511,39	44,13	101,63	90,38
a) kredyty i pożyczki	18.997.144,59	15,52	18.321.575,76	14,95	17.173.590,12	14,58	90,44	93,74
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	15.907.683,99	13,00	22.600.700,30	107,92	18.132.310,70	15,40	113,99	80,23
d) zobowiązania wekslowe	1.758.500,00	1,44	2.908.000,00	2,37	1.203.000,00	1,03	68,41	41,37
e) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	7.119.761,18	5,82	7.295.340,69	5,95	8.177.746,02	6,95	114,86	112,10



Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika	
	31.12.2015 r.		31.12.2016 r.		31.12.2017 r.		w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	17/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8	9
f) z tytułu wynagrodzeń	5.079.103,81	4,15	5.211.285,55	4,25	5.956.487,41	5,06	117,28	114,30
g) Inne	2.290.039,89	1,87	1.182.016,20	0,96	1.341.377,14	1,14	58,58	113,49
2. Fundusze specjalne	2.528.072,12	2,07	2.917.263,02	2,38	3.385.951,90	2,88	133,94	116,07
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22.492.089,08	18,38	22.472.751,14	18,33	24.570.961,95	20,86	109,25	109,34
Suma pasywów	122.373.892,15	100,00	122.582.741,09	100,00	117.796.570,19	100,00	96,26	96,10

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	17/15	17/16
1		2	3	4	5	6
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	189.309.114,38	198.314.468,80	212.643.962,93	112,33	107,23
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	181.746.884,95	190.788.308,35	204.982.319,52	112,79	107,44
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7.562.229,43	7.526.160,45	7.661.643,41	101,32	101,80
B.	Koszty działalności operacyjnej	186.078.786,80	205.399.691,11	218.738.547,50	117,56	106,50
I.	Amortyzacja	5.072.420,57	5.263.069,57	5.491.303,11	108,26	104,34
II.	Zużycie materiałów i energii	42.001.595,07	48.395.584,20	53.773.917,35	128,03	111,12
III.	Usługi obce	27.840.121,60	28.952.042,23	29.947.249,54	107,57	103,44
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	2.163.894,42	2.333.228,34	2.526.793,54	116,77	108,30
V.	Wynagrodzenia	84.701.170,58	94.336.475,84	99.942.480,85	118,00	105,95
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17.263.690,37	19.151.004,31	20.181.985,55	116,91	105,39
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	990.717,98	995.228,82	830.197,35	83,80	83,42
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6.045.176,21	5.972.787,80	6.044.620,21	99,99	101,21

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	17/15	17/16
1		2	3	4	5	6
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3.230.327,58	-7.085.222,31	-6.094.584,57	0,00	-86,02
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6.169.548,10	14.750.177,27	9.959.419,68	161,43	67,52
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	4.093,48	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	4.952.912,28	5.916.222,33	3.056.668,73	61,72	51,67
III.	Inne przychody operacyjne	1.216.635,82	8.829.861,46	6.902.750,95	567,37	78,18
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6.943.542,92	5.862.636,22	5.794.091,15	83,45	98,83
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15.703,33	0,00	7.626,49	48,57	100,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5.943.899,12	1.258.704,72	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	983.940,47	4.603.931,50	5.786.464,66	588,09	125,69
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	2.456.332,76	1.802.318,74	-1.929.256,04	0,00	0,00
G.	Przychody finansowe	19.461.,03	38.593,45	58.515,34	300,68	51,62
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	19.461,03	38.593,45	58.515,34	300,68	151,62
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	H. Koszty finansowe	1.376.428,45	1.295.532,06	1.318.535,65	95,80	101,78
I.	Odsetki, w tym:	1.376.274,20	1.294.438,51	1.317.769,17	95,75	101,81
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	154,25	1.093,55	766,48	708,95	70,09
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1.099.365,34	545.380,13	-3.189.276,35	0,00	0,00
J.	Podatek dochodowy	191.511,00	208.572,00	222.887,00	116,39	106,87
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	907.854,34	336.808,13	-3.412.163,35	0,00	0,00

**Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność Samodzielnego Publicznego Szpitala
Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu:**

Nazwa składnika	Wysokość na dzień			Dynamika %	
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	17/15	17/16
1	2	3	4	5	6
1. Suma bilansowa w złotych	122.373.892,15	122.582.741,09	117.796.570,19	96,26	96,10
2. Zysk/strata netto w złotych	907.854,34	336.808,13	-3.412.163,35	0,00	0,00
3. Rentowność majątku (wynik finansowy netto/ suma aktywów)	0,74	0,27	-0,03	0,00	0,00
4. Rentowność kapitału własnego (wynik finansowy netto/ kapitał własny)	2,53	0,97	-0,13	0,00	0,00
5. Rentowność netto sprzedaży (wynik finansowy netto/ przychody ze sprzedaży produktów)	0,00	0,17	-0,02	0,00	0,00
6. Płynność-wskaźnik płynności I (majątek obrotowy-ogółem/ zobowiązania krótkoterminowe)	1,08	0,86	0,74	68,52	86,05
7. Płynność-wskaźnik płynności II (majątek obrotowy-zapasy/ zobowiązania krótkoterminowe)	1,12	0,04	0,05	4,47	125,00
8. Płynność wskaźnik płynności III (papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,06	0,06	0,08	133,34	133,34
9. Szybkość obrotu należnościami (należn. przeciętne z tyt. dostaw i usług x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	88,00	51,43	53,18	60,44	103,41
10. Naliczone spłaty zobowiązań (zobow. przeciętne z tytułu dostaw i usług x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	36,00	35,43	34,96	97,12	98,68
11. Szybkość obrotu zapasów (zapasy przeciętne x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	5,00	5,10	5,04	100,80	98,83
12. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (kapitał własny/ majątek trwały)	0,50	0,46	0,35	70,00	76,09

Z powyższych informacji analitycznych bilansu, rachunku zysków i strat oraz wskaźników charakteryzujących działalność Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w latach 2015-2017 wynika, że nastąpiły zmiany w zaszczościach gospodarczych Szpitala:



1. W bilansie zwiększyły się aktywa trwałe o 5.454.210,82 zł, stanowiące 107,28 % dynamiki wzrostu w porównaniu do 2016 r. W szczególności z tytułu zakupu urządzeń technicznych.
2. Zmniejszyły się aktywa obrotowe o 10.240.381,72 zł stanowiące 78,51% dynamiki wzrostu w porównaniu do 2016 roku. W szczególności zmniejszyły się należności z tytułu dostaw i usług o 5.946.674,36 zł stanowiące 82,49%, które przeciętnie inkasowane były w okresie 59 dni, o 8 dni w okresie dłuższym jak w 2016 r.
3. Wzrosły środki pieniężne na rachunkach bankowych o 614.902,54 zł, stanowiące 114,97% w porównaniu do 2016 roku
4. W pasywach bilansu zmniejszył się kapitał własny w porównaniu do 2016r. o 6.581.835,48 zł stanowiący 80,73% w porównaniu do roku poprzedniego, z powodu strat z lat poprzednich w sumie 60.048.073,33 zł i straty netto 2017r. w sumie 3.412.163,35 zł
5. Zmniejszyły się zobowiązania krótkoterminowe o 5.065.718,23 zł w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy zmniejszyły się o 4.468.389,60 zł, o dynamice wzrostu 80,23 % w porównaniu do roku poprzedniego.
Naliczone spłaty zobowiązań przeciętnie spłacane były w okresie 99, w okresie dłuższym o 64 dni jak w roku 2016.
6. Szybkość obrotu zapasów w 2017 r odbywała się w okresie 5 dni jak w roku poprzednim.
7. Wskaźnik płynności finansowej ogólnej 0,74 poniżej punktu 1, oznacza to, że w badanym szpitalu występowały trudności płatnicze. Potwierdza to fakt przedłużenia terminu spłaty zobowiązań w sumie 23.495.768,68 zł i umorzenia odsetek za nieterminową spłatę w sumie 422.712,76 zł w formie ugody szpitala z wierzycielami.
Ujemnie na płynność finansową wpłynęła odmowa zapłaty należności w sumie 3.194.993,22 zł przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie za wykonane świadczenia medyczne w 2017 r. poza umowami kontraktowymi.
8. powstała strata netto w 2017 r. w sumie 3.412.163,35 zł z powodu wzrostu kosztów świadczeń medycznych.

1.2. Powyższe wskaźniki ekonomiczno-finansowe nie wskazują na poważne zagrożenie prowadzenia działalności w roku następnym po badanym Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.



B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych odpowiada wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047). Rachunkowość Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont, wprowadzony decyzją nr 1/2016 dyrektora wymienionego Szpitala z dnia 1 marca 2016 roku, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku. Rozwiązania księgowe w ramach zakładowego planu kont opierają się na opracowanym dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej „Wzorcowym Planie Kont”, wydanym przez Polskie Centrum Edukacji, Wydanie III nr 15.

Obowiązki w zakresie rachunkowości Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu powierzono Panu mgr Andrzejowi Grynowi zatrudnionemu na stanowisku głównego księgowego od dnia 1 listopada 1998 roku.

2. Księgi rachunkowe stanowią zbiór kont syntetycznych i analitycznych, które wraz z dowodami księgowymi prowadzone były w siedzibie Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w formie:

- 1) dziennika,
- 2) kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- 3) kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w Systemie Informacji Szpitalnej (SIS GEM – „Księgowość Finansowa” autorstwa Grupy Inżynierii Oprogramowania w Krakowie – wydanie z 1999 roku).

System Szpitalny SIS GEM przeznaczony jest do kompleksowej obsługi informatycznej szpitala. Zapewnia on komputerowe wspomaganie administrowania szpitalem zarówno od strony usług medycznych, jak też od strony administracyjnej.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, kompletny, systematyczny i chronologiczny. Oznacza to, że dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały sprawdzone, zakwalifikowane i zadekretowane.

Techniczna poprawność dokonywanych zapisów w odniesieniu do terminowości ewidencji dokumentów księgowych, jak i prowadzenia ewidencji była zachowana.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiące podstawę zapisów pozwalają uznać za spełniające warunek rzetelności i sprawdzalności.

II. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej.

1. System kontroli wewnętrznej uregulowany został w regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu z dnia 21 listopada 2007 r.
2. Formy organizacyjne systemu kontroli wewnętrznej obejmują:
 - 1) samokontrolę – wykonywania własnej pracy przez wszystkich pracowników bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy,
 - 2) kontrolę funkcjonalną przez pracowników na stanowiskach kierowniczych i pracowników w komórkach organizacyjnych,
 - 3) kontrolę instytucjonalną sprawowaną przez zespoły kontrolne powoływane każdorazowo przez Dyrektora Szpitala wyłącznie do wykonywania zadań kontrolnych. Zadania koordynatora kontroli instytucjonalnej pełni Dział Organizacji i Nadzoru Szpitala.

Ponadto kontrola wewnętrzna uregulowana została:

- 1) Zarządzeniem Nr 195/2011 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, wraz z regulaminem.
- 2) Zarządzeniem Nr 063/2005 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu z dnia 10.06.2005r. w sprawie wdrażania Systemu Zarządzania Jakością.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej związane z badaniem sprawozdania finansowego wprowadzone wymienionym zarządzeniem były realizowane.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

III. Ocena rzetelności i prawidłowości składników majątkowych wykazanych w bilansie.

AKTYWA

1. Aktywa trwałe	80.395.243,30 zł
1.1. Wartości niematerialne i prawne	262.780,33 zł
1) wartość ewidencyjna wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)	1.758.908,71 zł
2) odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych (konto 075)	1.496.128,38 zł
3) wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych	262.780,33 zł

W okresie badanym Wartości niematerialne i prawne zwiększono o 304.774,31 zł z tytułu zakupu licencji i oprogramowania. Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych nie było. Amortyzacji i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2017 rok naliczono w kwocie 62.519,92 zł metodą liniową prawidłowo.

Pozycja prawidłowa.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe	79.756.237,97 zł
1.2.1. Grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania)	931.052,61 zł
1.2.2. Budynki i budowle	51.203.909,57 zł
1.2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2.207.294,80 zł
1.2.4. Środki transportu	97.653,17 zł
1.2.5. Inne środki trwałe	22.089.370,95 zł

Badanie powyższych składników rzeczowego majątku trwałego wykazało:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) wartość ewidencyjna majątku trwałego (konto 010) | 197.051.399,94 zł |
| 2) odpisy umorzeniowe majątku trwałego (konto 070) | 120.522.188,84 zł |
| 3) wartość bilansowa środków trwałych | 76.529.281,10 zł |
- 4) rzeczowy majątek trwały w bilansie wykazano prawidłowo, według wartości netto po pomniejszeniu umorzenia,

5) częstotliwość inwentaryzacji określona w artykule 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047) została zachowana, środki trwałe były inwentaryzowane i rozliczane zgodnie z planem.

6) amortyzacji i umorzenia metodą liniową za 2017 r. dokonano zgodnie z art. 32 ust 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Określone stawki uwzględniają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

7) wykazane w bilansie środki trwałe stanowiły własność Samorządu Województwa Lubelskiego oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu,

8) wycenę majątku trwałego uznano za prawidłową,

9) zmiany majątku trwałego w 2017 r. w poszczególnych grupach były następujące:

- | | |
|---------------------------------------|------------------|
| a) zwiększono o wartości ewidencyjnej | 10.159.117,96 zł |
| - zakupy z własnych środków suma | 4.695.726,16 zł |
| - zakupy dofinansowane suma | 5.444.185,35 zł |
| - darowizna suma | 19.206,45 zł |

b) zmniejszono w wyniku likwidacji i korekty o wartości ewidencyjnej 2.955.886,85 zł

Badane dokumenty i księgowanie zmiany środków trwałych uznano za prawidłowe.

1.2.6. Środki trwałe w budowie stanowią koszty modernizacji istniejących urządzeń Szpitala, wynika z ewidencji kont:

- 080 suma 1.021.358,91 zł

- 300 suma 2.205.597,96 zł

1.3 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konto 640/5) 376.225,00 zł

Powyższa pozycja stanowi koszty przebudowy - remont wodociągu Szpitala prawidłowo udokumentowane, rozliczane w okresach miesięcznych.

2. Aktywa obrotowe 37.401.326,89 zł

2.1. Zapasy 2.819.927,83 zł

Stanowią:

2.1.2. Materiały 2.289.793,74 zł

- materiały (konto 310) 2.225.719,72 zł

- rozliczenie zakupu materiałów (konto 300) 64.074,02 zł

Wycena wykazanych w bilansie materiałów prawidłowa, według cen nabycia. Inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została w IV kwartale 2016 r. Rozliczenie zakupu materiałów (konto 300) w sumie 64.074,02 zł stanowią nie rozliczone dostawy materiałów przyjętych do magazynów szpitala, na które dostawcy nie przysłali faktur.

Ewidencja materiałów ilościowo - wartościowa prawidłowa.

2.1.3. Towary (konto 330) 529.834,09 zł

Wycena towarów w bilansie prawidłowa wg cen nabycia.

Towary inwentaryzowano w okresie IV kwartału 2017 r.

Rozliczenia inwentaryzacji różnic zawinionych nie wykazały.

Niepełnowartościowych składników majątkowych zapasów nie stwierdzono.

2.2. Należności krótkoterminowe 28.952.036,06 zł

2.2.1. Należności od pozostałych jednostek 28.952.036,06 zł

Wymieniona suma należności obejmuje:

1. Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy 28.009.908,63 zł

Powyższa suma wykazana w bilansie pomniejszona została o odpisy aktualizacji w sumie 7.202.603,84 zł wynikające z ewidencji kont 280, 281.

Największa suma 26.731.058,22 zł w bilansie należności z tytułu dostaw i usług stanowi od Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział w Lublinie.

Niezapłacone i niepotwierdzone należności NFZ Oddział w Lublinie wobec Szpitala stanowią

sumę 3.194.993,22 zł za wykonane usługi medyczne w 2017 r. poza umowami (nadwykonania) 2,72 % aktywów bilansu.

2. Wycena w bilansie należności z tytułu dostaw i usług prawidłowa.

Struktura należności wynikających z ewidencji księgowej według okresów zalegania na dzień 31 grudnia 2017 r. obejmowała:

– do 30 dni	27.337.862,43 zł
– od 30 do 90 dni	25.464,87 zł
– od 90 do 180 dni	19.119,42 zł
– 180 dni – 1 rok	21.644,70 zł
– ponad 1 rok	667.902,27 zł

Należności ogółem wszystkie z tytułu dostaw i usług wykazane w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. w sumie 28.009.908,63 zł wymagające zapłaty spłacone zostały według stanu na dzień 31.03.2017 r. w sumie 23.989.856,59 zł 85,65 %. Salda należności na dzień 31.12.2017 r. dłużnicy potwierdzili w 65,95 %.

Z dokumentów wynika, że księgowość badanego Szpitala za pośrednictwem poczty w dniu 21.12.2017 r. wysłała potwierdzenia sald do dłużników - podmiotów gospodarczych.

Należności przedawnionych nie stwierdzono.

Postępowanie windykacyjne obsługi prawnej prawidłowe.

Na wszystkie należności, wymagające zapłaty dokumenty zostały w terminie przygotowane.

2.2.2. Należności z tytułu podatków dotacji i ubezpieczeń społecznych oraz innych

(konto 220)	56.537,63 zł
-------------	--------------

Wymieniona suma stanowi naliczony podatek VAT, który został rozliczony w 2018 r. z Urzędem Skarbowym w Zamościu.

2.2.3. Inne należności	885.589,80 zł
------------------------	---------------

Wykazana wartość w tej pozycji bilansu stanowi:

1) pozostałe rozrachunki (konto 240)	365.328,14 zł
--------------------------------------	---------------

Wymienione rozrachunki zostały rozliczone.

2) rozrachunki z pracownikami (konto 230)	520.181,66 zł
---	---------------

Wymieniona suma stanowi pożyczki wypłacone pracownikom Szpitala z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wpłaty pożyczek dokonano na podstawie prawidłowych dokumentów. Wszystkie pożyczki są spłacane w miesięcznych ratach zgodnie z zawartymi umowami. Wycena wymienionych należności krótkoterminowych prawidłowa w kwocie wymaganej zapłaty.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe 4.722.314,49 zł

2.4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 4.722.314,49 zł

Stanowią:

1) środki pieniężne w kasie (konto 100) 7.672,37 zł

2) środki pieniężne w banku (konta 130, 131, 134) 4.714.522,35 zł

Wyżej wymienione zapasy gotówki w kasie wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej oraz z raportu kasowego na dzień 31 grudnia 2017 roku, które potwierdzone zostały spisem z natury gotówki w kasie w dniu 31 grudnia 2017 roku.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku potwierdził Bank Pekao Oddział w Zamościu.

Wycena środków pieniężnych prawidłowa w wartości nominalnej.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 907.348,51 zł

Czynne rozliczenia międzyokresowe opłaconych kosztów w 2016 roku, rozliczanych w koszty w okresach miesięcznych, a dotyczących:

- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne 588.622,00 zł
- usługa serwisowa 202.320,00 zł

Pozycja prawidłowa.

PASYWA

1. Kapitał (fundusz) własny 27.572.607,21 zł

Kapitał (fundusz) własny w 2017 r. zmniejszył się o 6.581.835,48 zł z powodu straty z lat poprzednich w sumie 60.048.073,33 zł i straty netto 2017 r. w sumie 3.412.163,35 zł.

1.1. Kapitał – (fundusz) podstawowy 91.032.843,89 zł

Kapitał podstawowy w funduszu założycielskim wykazany w bilansie, w 100% stanowi własność Samorządu Województwa Lubelskiego.

Odzwierciedla on równowartość netto majątku przekazanego od dnia 1 stycznia 1999 roku do dyspozycji Szpitala w nieodpłatne użytkowanie.

W 2017 r. nie było zmian kapitału podstawowego. Pozycja prawidłowa.

1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy 0,00 zł

1.3. Kapitał z aktualizacji wyceny 0,00 zł

1.4. Pozostałe kapitały rezerwowe 0,00 zł

1.5. Strata z lat ubiegłych -60.048.073,33 zł

1.6. Strata netto roku obrotowego **-3.412.163,35 zł**

Wynik finansowy stanowi stratę, który przedstawiony został w bilansie zgodnie z rachunkiem zysków i strat na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Powyższa suma zysku wynika z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych, w kwocie zgodnej z ewidencją.

1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego **0,00 zł**

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **90.223.962,98 zł**

2.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne **2.517.537,74 zł**

Wymieniona rezerwa (konto 840) w 2016 r. zwiększona została o 231.172,00 zł, z tytułu:

1) zwiększono rezerwę o 582.640,05 zł

2) wypłacono z rezerwy 351.468,05 zł

Zmiany tej rezerwy uznano za prawidłowe, zgodne z art. 62-65 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej.

2.2. Zobowiązania długoterminowe **7.765.000,00 zł**

2.2.1. Wobec pozostałych jednostek 7.765.000,00 zł

2.2.2. Kredyty i pożyczki (konta 130, 134) 7.765.000,00 zł

Wymienioną sumę kredytów na dzień 31.12.2017 r. potwierdził Bank Pekao S. A. Oddział Zamość.

2.2.3. Inne (konto 240/55) 620.000,00 zł

Wymienione zobowiązania stanowią rozrachunki z Narodowym funduszem Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej zgodnie z zawartymi umowami Nr 431/2009 i 432/2009 – ugoda nr 1 z dnia 12.10.2015 r.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **55.370.463,29 zł**

2.3.1. Wobec pozostałych jednostek 51.984.511,39 zł

2.3.2. Kredyty i pożyczki (konto 130, 134) 17.173.590,12 zł

Wymieniona suma kredytu została potwierdzona na dzień 31.12.2017 r. przez Bank Pekao Oddział w Zamościu.

2.3.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy obejmują: 18.132.310,70 zł

– rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 200) 17.756.268,00 zł

– rozliczenie zakupu materiałów i towarów (konto 300) 376.042,70 zł

Wymienione rozliczenia dotyczą dostarczonych materiałów i towarów w latach 2015-2017 dla których brak faktur od dostawców.

Zobowiązania wobec wierzycieli wynikające z ewidencji konta 200 do dnia 31.03.2018r. rozliczono w 78,00 %.

Struktura zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej według okresów zalegania na dzień 31.12.2017 roku była następująca:

– do 30 dni	15.814.217,89 zł
– od 30 do 90 dni	1.364.929,14 zł
– od 90 do 180 dni	171.039,37 zł
– 180 dni do 1 rok	445.276,73 zł
– ponad 1 rok	293,07 zł

2.3.4. Zobowiązania wekslowe (konto 240) 1.203.000,00 zł

Rozliczone w I kwartale 2018 r.

2.3.5. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (konto 220) 8.177.746,02 zł
Wymienione zobowiązania publiczno-prawne wobec Urzędu skarbowego w Zamościu i ZUS przekazano w I kwartale 2018 r.

2.3.6 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników Szpitala (konto 230) 5.956.487,41 zł
Wymienione zobowiązania za miesiąc grudzień 2017 r. wypłacono pracownikom w miesiącu styczniu 2018 r.

2.3.7 Inne zobowiązania 1.341.371,14 zł

Wymieniona pozycja dotyczy:

- konto 240 – pozostałe rozrachunki oraz potrącenia wynikające z list płacy pracowników w sumie 1.173.900,35 zł, które zostały rozliczone w miesiącu styczniu 2018 r.
- konto 249 – pozostałe rozrachunki, zaewidencjonowano wadła przetargowe w sumie 167.476,79 zł, które są rozliczane z oferentami zgodnie z art. 46 ust 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. o zamówieniach publicznych.

Pozycja zgodna z ewidencją księgową.

2.4. Fundusze specjalne (konto 850) - fundusz świadczeń socjalnych 3.385.951,90 zł

Badanie tej części sprawozdania finansowego wykazało:

- 1) Środki pieniężne wymienionego funduszu rozliczane są na wydzielonym rachunku w Banku – Pekao S.A Oddział w Zamościu.
- 2) Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych było zgodne z regulaminem zakładowej działalności socjalnej zatwierdzonym przez dyrektora Szpitala w dniu 4 maja 1998 roku, uzupełnionym aneksem nr 3/01 z dnia 1.06.2001 roku.

3) Odpisów w ciężar kosztów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 rok dokonano w sumie 1.792.340,23 zł, zgodnie z:

- ustawą z dnia 4 marca 1994 roku – o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 roku poz. 800).
- ustawą z dnia 2 grudnia 2016r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 - art. 17 i art. 5f przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012r. ogłoszone przez Prezesa GUS.

3. Rozliczenia międzyokresowe 24.570.961,95 zł

1) rozliczenia środków pieniężnych otrzymanej dotacji z Ministerstwa Zdrowia na zakup środków trwałych (konto 830) 19.640.572,19 zł

2) rozliczenia przychodów-projektów Unijnych na zakup środków trwałych (konto 831) 4.930.389,76 zł

Wymienione rozliczenia zgodnie z art. 41 ust 2 ustawy o rachunkowości w okresach miesięcznych, zwiększają pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

4.1. Przychody i zyski

4.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 212.643.962,93 zł
obejmują:

- 1) przychody ze sprzedaży usług 204.982.319,52 zł
- 2) zmianę stanu produktów – wartość ujemna 0,00 zł
- 3) przychód ze sprzedaży towarów i materiałów 7.661.643,41 zł

Przychody z działalności medycznej usług Szpitala w sumie 194.871.297,56 zł w strukturze przychodów ze sprzedaży ogółem stanowiły 91,65 % (konta 701, 703, 704, 705, 706) - prawidłowo wycenione.

Podstawą wyceny usług medycznych były ceny sprzedaży określone w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2016 r. wraz z aneksami.

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów w sumie 7.661.643,41 zł w strukturze sprzedaży stanowiły 3,61 % (konta 730, 740).

Wymienione przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych



4.1.2. Pozostałe przychody operacyjne (konta 760, 761) 9.959.419,68 zł

Pozycja ta dotyczy szczególnie przychodów z tytułu: dotacji Ministerstwa Zdrowia, nieodpłatnie otrzymanych środków finansowych z Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie na zakup sprzętu medycznego, oraz darowizny.

Pozostałe przychody operacyjne zostały ujęte w wielkości prawidłowej i kompletnie.

4.1.3. Przychody finansowe (konto 750) 58.515,34 zł

Wymieniona pozycja stanowi odsetki uzyskane od środków finansowych na rachunkach bankowych.

Przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat wynikają z ewidencji księgowej i dowodów źródłowych w prawidłowej wysokości.

5.1. Koszty i straty

5.1.1. Koszty działalności operacyjnej 218.738.547,50 zł

Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym, ich strukturę i dynamikę wzrostu, z ostatnich trzech lat, przedstawiono w poprzedniej części raportu „Rachunek zysków i strat”.

Poniesione koszty zostały zaliczone do okresu sprawozdawczego.

Zasady rachunku kosztów określone zostały w dokumentacji zakładowego planu kont.

Szpital stosuje ewidencję i rozliczanie kosztów z zastosowaniem równocześnie układu rodzajowego (na kontach zespołu 4) i układu według miejsc powstania kosztów (na kontach zespołu 5).

Ze względu na zakres działalności wyodrębnia się w ewidencji – „ośrodki kosztów”:

- w działalności podstawowej (medycznej) związane ze świadczeniami usług w tej działalności,
- w działalności pomocniczej (niemedycznej) związane ze wspomaganiem działalności podstawowej,
- w działalności zarządu, związane z zarządzaniem Szpitala jako całością,

Stosowany system ewidencji kosztów zapewnia ustalanie kalkulacji kosztu własnego sprzedaży na poszczególne usługi działalności podstawowej i pomocniczej.

5.1.2. Pozostałe koszty operacyjne (konto 765) 5.794.091,15 zł

Wymieniona suma pozostałych kosztów operacyjnych wynika z ewidencji księgowej analitycznej uzgodnionej z syntetyczną, prawidłowo udokumentowanej i sklasyfikowanej.

Pozostałe koszty operacyjne w szczególności dotyczą rozliczenia należności od Narodowego Funduszu Zdrowia.



5.1.3. Koszty finansowe (konto 755) 1.318.535,65 zł

Powyższa pozycja dotyczy odsetek za nieterminowe regulowanie płatności oraz odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych.

6. Rozliczenie z budżetem państwa.

6.1. Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT-8.

Podstawa prawna: ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1888).

1) Przychody podatkowe 22.869.525,70 zł

Przychody wynikające z ewidencji kont zespołu 7 (701, 703, 704, 705, 706, 730, 740, 750, 760, 770, 830)

2) Razem koszty podatkowe – uzyskania przychodów 211.535.408,60 zł

3) Dochód 15.334.117,10 zł

4) Dochód wolny i odliczenia 14.161.028,10 zł

5) Dochód po uwzględnieniu ulg 14.161.028,10 zł

6) Dochód do opodatkowania 1.173.089,00 zł

7) Podatek 19% 222.886,91 zł

6.2. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Odpisy w koszty na wymieniony fundusz za 2017 r. stanowią sumę 1.177.023,00 zł, którą przekazano w terminie.

Zobowiązania z tytułu składek PFRON z lat poprzednich są przekazywane zgodnie z ugodą.

6.3. Podatek od nieruchomości

Wymieniony podatek naliczono w koszty za 2017 rok w kwocie 458.728,00zł na podstawie deklaracji wg stawek ustalonych uchwałą Nr XIII/162/2015 Rady Miejskiej w Zamościu z dnia 30.11.2015 r.

6.4. Składki ZUS

1) Wypłacone wynagrodzenia pracownikom jednostki za okres od 01.01.2017r.- 31.12.2017r. w tym umowy zlecenia 98.854.501,90 zł

2) Wyłączenia z podstawy naliczeń składek:

– wypłacone wynagrodzenia za czas choroby 973.765,85 zł

– wypłacone odprawy pracownikom 379.608,50 zł

– odprawa wojskowa 5.121,32 zł

– wypłacone nagrody jubileuszowe	1.749.656,29 zł
– wypłacone dodatki stażowe	836.898,19 zł
– 30 - krotność – ograniczenie podstawy wymiaru	1.755.655,26 zł
– umowy zlecenia nie podlegające naliczeniu składek	149.387,30 zł
Razem wyłączenia	5.850.092,71 zł
3) Podstawa wymiaru składek (1-2) =	93.004.409,19 zł
4) Składki na ubezpieczenia społeczne:	
- ubezpieczenia emerytalne	93.004.409,19 zł x 9,76% = 9.077.230,34 zł
- ubezpieczenie rentowe	93.004.409,19 zł x 6,50% = 6.045.286,60 zł
- ubezpieczenia wypadkowe	94.760.064,45 zł x 1,20% = 1.137.120,77 zł
5) Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:	
a) składki na Fundusz Pracy	70.921.494,29 zł x 2,45% = 1.737.576,61 zł
b) składki na FGŚP	0,00 zł

Informacje

Integralną część sprawozdania finansowego za 2017 rok stanowi informacja dodatkowa, która sporządzona została zgodnie z wymogami art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047).

C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

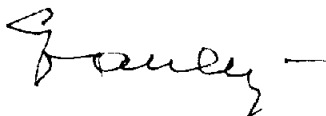
D. UWAGI KOŃCOWE

1. Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, co stwarza możliwość niewykrycia wszystkich błędów i pomyłek sprawozdania finansowego oraz prawidłowości podatków, których nie badano kompletnie.
2. Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

3. Integralną część stanowią załączniki:

- 1) informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego za 2017 r.,
- 2) bilans na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
- 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 2017 r.,

BIEGŁY REWIDENT
Edward Garbacz
Nr w rejestrze 5584



Bilgoraj, dnia 23 kwiecień 2018 roku.

KANCELARIA FIRMY AUDYTORSKIEJ
Nr 1196 Biegły Rewident
Edward Garbacz
ul. Lubelska 3/25, 23-400 Bilgoraj
tel. 515 251 298

