

SZPITAL WOJEWÓDZKI

m. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

R-450665024 NIP 718-16-89-321

Ks. rej 000000010742

sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

18-404 Łomża, Al. Piłsudskiego.11.....

tel. centrala 86-4733800 fax 86-4733624

450665024

Numer statystyczny

BILANS

Wiersz	AKTYWA	31.12.2018	31.12.2017
1	2		
A.	AKTYWA TRWAŁE		
I.	Wartości niematerialne i prawne	89 870 784,32	89 220 477,02
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	200 850,20	143 840,98
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	200 850,20	143 840,98
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
1.	Środki trwałe	89 669 934,12	89 076 636,04
a)	grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	84 569 625,20	84 142 346,98
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 717 533,80	6 104 259,30
c)	urządzenia techniczne i maszyny	60 739 611,90	60 707 189,29
d)	środki transportu	3 814 550,19	4 035 430,65
e)	inne środki trwałe	20 461,86	31 381,79
2.	Środki trwałe w budowie	14 277 467,45	13 264 085,95
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	5 100 308,92	4 934 289,06
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE		
I.	Zapasy	29 676 866,28	26 758 473,60
1.	Materiały	2 364 813,65	1 892 419,34
2.	Półprodukty i produkty w toku	1 893 462,49	1 820 071,05
3.	Produkty gotowe		
2	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy	471 351,16	72 348,29
II.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	13 065 679,99	11 457 609,66
a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek		
a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	13 065 679,99	11 457 609,66
-	do 12 miesięcy	11 353 429,91	10 163 061,46
-	powyżej 12 miesięcy	11 353 429,91	10 163 061,46
b)	z tytułu podatków, dolaży, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c)	inne	333 579,74	
d)	dochodzone na drodze sądowej	1 378 670,34	1 294 548,20
III.	Inwestycje krótkoterminowe		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 716 238,48	13 373 294,13
a)	w jednostkach powiązanych	13 716 238,48	13 373 294,13
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 716 238,48	13 373 294,13
-	inne środki pieniężne	13 716 238,48	13 373 294,13
-	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Suma aktywów		530 134,16	35 150,47
		119 547 650,60	115 978 950,62

Wiersz	PASYWA	31.12.2018	31.12.2017
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		
I.	Kapitał podstawowy - fundusz założycielski	32 985 706,86	38 527 185,75
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	90 216 986,43	92 695 549,95
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał zapasowy - fundusz zakładu		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-54 168 364,20	-64 842 004,18
III.	Zysk (strata) netto	-3 062 915,37	10 673 639,98
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		
I.	Rezerwy na zobowiązania	86 561 943,74	77 451 764,87
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 186 612,00	10 059 302,24
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa	13 186 612,00	8 621 486,00
	- krótkoterminowa	10 920 275,00	7 528 670,00
	Pozostałe rezerwy	2 266 337,00	1 092 816,00
	- długoterminowe	0,00	1 437 816,24
	- krótkoterminowe		1 437 816,24
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	1 985 411,77
1.	Wobec pozostałych jednostek		
	a) kredyty i pożyczki	0,00	1 985 411,77
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	1 985 411,77
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych	21 321 312,28	17 398 365,01
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek		
	a) kredyty i pożyczki	19 881 334,42	15 995 181,43
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 985 503,22	2 190 671,81
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
	- do 12 miesięcy	8 641 954,95	7 512 771,08
	- powyżej 12 miesięcy	8 641 954,95	7 512 771,08
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
	h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 657 378,75	3 440 056,62
	i) inne	3 122 072,27	2 663 120,47
3.	Fundusze specjalne	474 425,23	188 561,45
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 439 977,86	1 403 183,58
1.	Ujemna wartość firmy	52 054 019,46	48 008 685,85
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe	52 054 019,46	48 008 685,85
	- krótkoterminowe	52 046 276,97	47 871 953,36
	Suma pasywów	7 742,49	136 732,49
		119 547 650,60	115 978 950,62

Łomża, dnia 25.04.2019

Sporządziła: W.Jakuszkín

Główny Księgowy

Wioletta Jakuszkín

.....
Imię i nazwisko oraz podpis osoby,
której powierzono prowadzenie księgi

DYREKTOR
SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO
im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

mgr Mariusz Obrycki

Wiersz	Wyszczególnienie	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
1	2		
A.	Przychody netto ze sprzedaży zrównanie z nimi , w tym:		
	- od NFZ	125 928 966,00	116 284 078,13
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	118 232 763,72	106 837 036,35
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wart.dodatnia; zmniejszenie - wart.ujemna)	124 559 731,08	112 704 756,36
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		34 105,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 463 810,58	3 545 216,77
B.	Koszty działalności operacyjnej		
I.	Amortyzacja	137 755 231,17	116 136 196,58
II.	Zużycie materiałów i energii	7 614 975,78	7 943 461,07
III.	Usługi obce	28 148 092,08	26 968 895,78
IV.	Podatki i opłaty	32 465 980,01	25 295 192,19
	- podatek akcyzowy	477 259,68	496 884,35
V.	Wynagrodzenia		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia emerytalne	53 180 026,87	43 531 686,69
		11 411 133,95	8 906 161,25
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 891 385,16	3 948 194,34
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	498 501,63	499 846,09
		3 959 261,17	2 494 069,16
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A-B)		
D.	Pozostałe przychody operacyjne		
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-11 826 265,17	147 881,55
II.	Dotacje	9 317 711,47	11 733 533,51
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	4 074,07
IV.	Inne przychody operacyjne	5 331 006,38	4 881 468,21
		3 986 705,09	6 847 991,23
E.	Pozostałe koszty operacyjne		
I.	Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	563 179,66	305 701,94
II.	Inne koszty operacyjne		
III.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	563 179,66	305 701,94
F.	Zysk/Strata z działalności operacyjnej (F+G-H)		
G.	Przychody finansowe		
I.	Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach, w tym:	-3 071 733,36	11 575 713,12
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	146 970,84	148 859,08
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:		
	- od jednostek powiązanych	146 970,84	148 730,08
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe		129,00
I.	Odsetki	94 584,85	149 061,22
	- dla jednostek powiązanych	94 584,85	149 061,22
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk/Strata brutto na dział. gosp. (F+G-H)		
L.	Podatek dochodowy	-3 019 347,37	11 575 510,98
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenia straty)	43 568,00	901 871,00
N.	Zysk/Strata netto (K-L-M)		
		-3 062 915,37	10 673 639,98

Łomża, 25.04.2019r.
 Sporządził: W.Jakuszkin



DYREKTOR
 SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO
 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży
 mgr Mariusz Odrzycki



1	2	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto		
II	Korekty razem	-3 062 915,37	10 673 639,98
1	Amortyzacja	6 099 732,88	8 307 720,87
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	7 614 975,78	7 943 461,07
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	94 584,85	149 061,22
5	Zmiana stanu rezerw		
6	Zmiana stanu zapasów	3 127 309,76	-6 773 558,76
7	Zmiana stanu należności	-472 394,31	25 635,49
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 608 070,33	2 685 394,26
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 128 115,86	
10	Inne korekty	-6 669 925,37	-1 443 055,89
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-114 863,36	5 720 783,48
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	3 036 817,51	18 981 360,85
I	Wpływy	0,00	0,00
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki	10 628 983,24	15 855 405,80
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	10 628 983,24	15 855 405,80
3	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-10 628 983,24	-15 855 405,80
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-10 628 983,24	-15 855 405,80
I	Wpływy	10 220 275,29	0,00
	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
1	Kredyty i pożyczki		
2	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
3	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki	10 220 275,29	2 382 333,09
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	2 285 165,21	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		2 382 333,09
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4	Spłaty kredytów i pożyczek		
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	2 190 671,81	2 233 271,87
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Platności zobowiązań z tytułu leasingu fin.		
8	Odsetki		
9	Inne wydatki finansowe	94 584,85	149 061,22
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	7 935 110,08	-2 382 333,09
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	342 944,35	743 621,96
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	342 944,35	743 621,96
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	Środki pieniężne na początek okresu	13 373 294,13	12 629 672,17
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	13 716 238,48	13 373 294,13

Łomża, 25.04.2019r.

Sporządził: W. Jakuszkiewicz

DYREKTOR
SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO
im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

mgr Mariusz Obrycki

SZPITAL WOJEWÓDZKI

im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

R-450665024 NIP 718-16-89-321

Ks. rej 000000010742

18-404 Łomża, Al. Piłsudskiego 11

tel. centrala 86-4733225 FAX 86-4733226

sporządzony za okres 01-01-2018 do 31.12.2018 r

Wzrost	Wyszczególnienie	01.01.2018-31.12.2018		01.01.2017-31.12.2017	
		f	z	f	z
L	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0) (- korekty błędów podstawowych)		38 527 185,75		27 853 545,77
L.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0) po korektach				
1.	Fundusz założycielski (podstawowy)		92 695 549,95		92 695 549,95
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego (podstawowego)				
	a) zwiększenie (z tytułu)				
	- zwiększenie wartości środka trw.				
	- przekazania majątku z UM		0,00		0,00
	- dotacji na inwestycje				
	- dotacji na inwestycje realizacji projektów unijnych				
	- dotacji z UM				
	- dary o charakterze majątku trwałego				
	- dotacje od MZ		0,00		0,00
	- dar Orkiestry Świąt Pomocy				
	- dotacje PZU na zakup sprzętu				
	b) zmniejszenie (z tytułu)				
	- przekazanie majątku do UM		0,00		0,00
	- przekazanie niezamort. wartości poczt. i r. trw. otrzyman. nieodpł. lub sfin. z dotacji		2 478 563,52		
	- zwrot dotacji i odsłatek		0,00		0,00
1.2.	Fundusz założycielski (podstawowy) na koniec okresu		90 216 986,43		92 695 549,95
2.	Fundusz zakładowy (zapasowy) na początek okresu		0,00		0,00
2.1.	Zmiany w funduszu zakładowym (zapasowym)				
	a) zwiększenie (z tytułu)				
	b) zmniejszenie (z tytułu)				
	- pokrycia straty				
2.2.	Stan funduszu zakładowego (zapasowego) na koniec okresu				
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu				
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				
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
	a) zwiększenie (z tytułu)				
	b) zmniejszenie (z tytułu)				
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu				
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		10 673 639,98		-64 842 004,18
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		10 673 639,98		-64 842 004,18
	- korekty błędów podstawowych				
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		10 673 639,98		-64 842 004,18
	a) zwiększenie (z tytułu)				
	- z podziału zysku z lat ubiegłych				
	b) zmniejszenie (z tytułu)				
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-10 673 639,98		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-64 842 004,18		-64 842 004,18
	- korekty błędów podstawowych				
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		-64 842 004,18		-64 842 004,18
	a) zwiększenie (z tytułu)				
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
	b) zmniejszenie (z tytułu)		10 673 639,98		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-54 168 364,20		-64 842 004,18
6.	Wynik netto				
	a) Zysk netto		-3 062 915,37		0,00
	b) Strata netto		-3 062 915,37		10 673 639,98
	c) odpisy z zysku				
I.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		32 965 706,88		38 527 185,75
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

W. Jakuszkín

Łomża, dnia 25.04.2019 r.

DYREKTOR
SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO
im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

mgr Mariusz Odrzycki

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2018

1. Nazwa organizacji

Szpital Wojewódzki im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

2. Siedziba organizacji

18-400 Łomża, ul. Aleja Piłsudskiego 11

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowy przedmiot działalności jednostki według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) – 86.10.Z Działalność Szpitali

4. Organ rejestrowy

Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego
Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Numer KRS: 0000024716

Data wpisu: 03.07.2001

Nr ewidencji podatkowej NIP: 7181689321

REGON: 450665024

5. Czas trwania działalności jednostki

Jednostka została utworzona na czas nieograniczony

6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018r., oraz porównywalne dane za
okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym łącznym:

Jednostka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających bilans.

8. Założenie kontynuowania działalności:

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności medycznej
przez Szpital Wojewódzki w Łomży w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień
sporządzenia sprawozdania finansowego, nie są nam znane zdarzenia zagrażające
kontynuowaniu przez szpital swej działalności w najbliższym czasie dłuższym niż rok.

Informacje o połączeniu spółek:

Nie dotyczy.

9. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

Szpital Wojewódzki w Łomży przyjął zasady rachunkowości w tym wycenę aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego Zarządzeniem Wewnętrznym nr 101/2012 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości Szpitala Wojewódzkiego w Łomży. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, jednostka przyjmuje zasady odpowiednie do jej działalności dopuszczone przepisami ustawy, a więc Szpital Wojewódzki w Łomży przyjął:

- zasadę rzetelnego i wiernego obrazu
- zasadę podmiotowości
- zasadę terminowości
- zasadę podwójnego zapisu

Rokiem obrotowym dla Szpitala wojewódzkiego w Łomży jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są miesiące.

Szpital Wojewódzki w Łomży stosuje wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont .

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i zespołu 5-go.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu programu komputerowego klasy ERP Comarch Egeria wersja 6.0 firmy Comarch SA.

EWIDENCJA AKTYWÓW TRWAŁYCH I OBROTOWYCH

Amortyzacja środków trwałych obliczana jest według stawek zgodnych z przepisami ustawy o rachunkowości i metodą liniową. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są metoda liniową drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej w czasie na ustalony okres amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został przyjęty do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych o wartości początkowej do 3.500,00 zł dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Szpital dokonuje odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych metodą liniową poprzez rozłożone w czasie odpisy amortyzacyjne. Amortyzacja liczona jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania wartości niematerialne i prawne. Okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych:

- oprogramowanie komputerowe 50%
- pozostałe 20%

METODY WYCENY

Zapasy występujące w szpitalu obejmują rzeczowe aktywa obrotowe nabyte w celu zużycia na potrzeby własne w postaci materiałów i towarów. Materiały i towary wycenia się w dniu przyjęcia ich na stan według cen nabycia. Rozchody zapasów wycenia się według metody FIFO – pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Na dzień bilansowy zapasy wycenia się według cen nabycia skorygowanych o odpis aktualizacyjny wartości zapasów. Wartość zapasów, towarów, materiałów i produktów w celu ustalenia ich realnej wartości podlega obowiązkowi aktualizacji. Ewidencja bilansowa zapasów materiałów prowadzona jest ilościowo-wartościowo w cenach zakupu brutto. Ewidencja wartościowa towarów zakupionych do baru, bufetu, kiosku i apteki ogólnodostępnej prowadzona jest w cenach netto.

Aktualizację spowodowaną przyczynami związanymi z prowadzoną działalnością gospodarczą w przypadku trwałej, nieodwracalnej utraty wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, konto 765, w korespondencji z kontami zapasów.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się zakładu z zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwy na w/w świadczenia są aktualizowane na dzień bilansowy, a przy ich aktualizacji uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji odnoszone są w ciężar kosztów ogólnozakładowych i rozliczeń międzyokresowych biernych. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.

USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik finansowy Szpitala Wojewódzkiego w Łomży ustalany jest w oparciu o sporządzony rachunek zysków i strat (RZiS) w wariancie porównawczym. Na wynik finansowy składają się następujące elementy:

- I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi (odpowiednie wiersze pozycji A)
 - a) przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:
 - przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej medycznej,
 - przychody ze sprzedaży usług pomocniczej działalności niemedyceynej (w tym najem pomieszczeń, usługi parkingowe, usługi sterylizacji, usługi hotelowe, itp.),
 - b) zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna);
 - c) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w sklepie, bufecie, barze, aptece ogólnodostępnej, punkcie zaopatrzenia ortopedycznego),

II. Koszty działalności operacyjnej (odpowiednie wiersze pozycji B)

Wyrażają wartościowe, celowe zużycie rzeczowych składników trwałych i obrotowych, usług obcych oraz pracy ludzkiej. Obejmują wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenach nabycia ustaloną na podstawie zapisów księgowych na kontach zespołu 7 oraz koszty proste ewidencjonowane w ciągu roku na kontach zespołu 4, dotyczące wszystkich rodzajów i odmian działalności prowadzonych przez Szpital Wojewódzki w Łomży, tj.:

- a) amortyzację
- b) zużycie materiałów i energii
- c) usługi obce
- d) podatki i opłaty
- e) wynagrodzenia
- f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- g) pozostałe koszty rodzajowe

III. Pozostałe przychody operacyjne (wiersz D)

Obejmujące przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną Szpitala Wojewódzkiego w Łomży, które to w rachunku zysków i strat prezentuje się w pozycjach:

- a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (wiersz D.I)
- b) dotacje (wiersz D.II)
- c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (wiersz D.III)
- d) inne przychody operacyjne (wiersz D.IV),

IV. Pozostałe koszty operacyjne (wiersz E) - obejmujące koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną Szpitala Wojewódzkiego w Łomży, które to w rachunku zysków i strat prezentuje się w pozycjach:

- a) aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych (wiersz E.I)
- b) inne koszty operacyjne (wiersz E.II)
- c) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (wiersz E.III),

V. Przychody finansowe (wiersz G) - obejmujące:

- a) dywidendy z tytułu udziału w zyskach (wiersz GI)
- b) odsetki (wiersz G.II),
- c) zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych (wiersz G.III)
- d) aktualizacja wartości aktywów finansowych (wiersz G.IV)
- e) inne (wiersz G.V),

VI. Koszty finansowe (wiersz H) - obejmujące:

- a) odsetki (wiersz H.I),
- b) strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych (wiersz H.II),
- c) aktualizacja wartości aktywów finansowych (wiersz H.III),
- d) inne (wiersz H.IV).

Wynik finansowy Szpitala Wojewódzkiego w Łomży ustalany jest w następujący sposób:

- a) Zysk (strata) ze sprzedaży (wiersz C) stanowi różnicę pomiędzy przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi (wiersz A), a kosztami działalności operacyjnej (wiersz B).
- b) Zysk (strata) z działalności operacyjnej (wiersz F) stanowi różnicę pomiędzy sumą zysku ze sprzedaży (wiersz C) i pozostałych przychodów operacyjnych (wiersz E), a pozostałymi kosztami operacyjnymi.
- c) Zysk (strata) brutto (wiersz I) stanowi różnicę pomiędzy sumą zysku (straty) z działalności operacyjnej (wiersz F) i przychodów finansowych (wiersz G), a kosztami finansowymi (wiersz H).
- d) Zysk (strata) netto ustalany jest przez pomniejszenie wyniku brutto o podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

USTALENIE SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rachunek zysków i strat sporządzany jest metodą porównawczą a rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach.

Szpital proponuje pozostawienie straty za 2018 rok jako niepodzielonego wyniku finansowego.

25.06.2018
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO
im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łonży
mgr Mariusz Obrycki

(Data i podpis kierownika jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdania finansowego

Szpitala Wojewódzkiego im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży
sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku

1. Objaśnienia do bilansu

- 1.1 Zmiany w ciągu roku wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz inwestycji długoterminowych przedstawiają załączone tabele:
załącznik nr 1 i 2

Majątek trwały ujęty w sprawozdaniu finansowym (bilansie) wyceniany jest wg cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową, z zastosowaniem stawek zgodnych z polityką o rachunkowości.

Jednostka przyjęła zasadę amortyzowania nisko cennych składników majątku trwałego w 100% z chwilą oddania do użytku.

- 1.2 Wartość dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych w tym odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa niefinansowe, długoterminowe aktywa finansowe.
nie dotyczy

- 1.3 Wartość kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10; przez jednostkę.
nie dotyczy

- 1.4 Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste przez jednostkę
Zestawienie wartości gruntów użytkowanych w wieczyste przez jednostkę: w zł

Lp	Lokalizacja	Nr działki	Nr księgi wieczystej	Powierzchnia działki ha	Wartość ewidencyjna gruntów w zł.
1.	Grunt- Kisielnica	155/3,155/13,155/14,155/18	KW41329	5,99	9 680,00
2.	Grunt- Bernatowicza	10139-0	KW37424	0,179	65 621,40
3.	Grunt -Hotel Pielęgniarski	12066/10	KW47450	0,6337	257 536,90
4.	Grunt- Szpital	12191/1-3, 12066/3,12066/6,12066/8,12066/9,12066/11,12066/12; 12079-0	KW49094	17,2035	5 384 95,50
		Razem:		24,0062	5 717 533,80

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

Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
I.	094 – obce środki trwałe	2 295 891,33
w tym:		
1.	dzierżawiony sprzęt-Zakład diagnostyki laboratoryjnej	1 708 251,33
2.	dzierżawiony sprzęt-Zakład diagnostyki mikrobiologicznej	103 680,00
3.	dzierżawiony sprzęt-Stacja Dializ	309 960,00
4.	dzierżawiony sprzęt-Oddział Okulistyczny	174 000,00

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, wariantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

nie dotyczy

1.7. Dane o odpisach aktualizujących należności.

Zestawienie danych o odpisach aktualizujących wartość należności w zł

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
Należności od osób fizycznych	538 550,64	685,73	-	115 778,20	423 458,17
SPZOZ Kolno	14 502,30	4 509,60	14 502,30	-	4 509,60
Narodowy Fundusz Zdrowia	-	0,00	-	-	0,00
Pozostałe należności	23 475,39	5 892,90	4 760,42	14 897,33	9 710,54
Razem	576 528,33	1 330 799,75	19 262,72	130 675,53	437 678,31

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

nie dotyczy

1.9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. Podmiot sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym, które stanowi integralną część sprawozdania finansowego.

1.10. Propozycje co do sposobu podziału zysku, pokrycia straty:

Szpital proponuje pozostawienie straty netto w kwocie 3 062 915,37zł jako niepodzielonego wyniku finansowego do pokrycia z wypracowanego zysku lat przyszłych.

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

Lp	Tytuł rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	-	-	-	0,00
2.	Rezerwy na świadczenia	8 621 486,00	4 565 126,00	0,00	13 186 612,00
-	długoterminowe	7 528 670,00	3 391 605,00	0,00	10 920 275,00
a.	na odprawy emerytalne	3 118 911,00	1 497 536,00	0,00	4 616 447,00
b.	nagrody jubileuszowe	4 409 759,00	1 894 069,00	0,00	6 303 828,00
c.	urlopy wypoczynkowe	-	-	-	0,00
d.	inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rentowe	-	-	-	0,00
-	krótkoterminowe	1 092 816,00	1 173 521,00	0,00	2 266 337,00
a.	na odprawy emerytalne	260 038,00	727 164,00	0,00	987 202,00
b.	nagrody jubileuszowe	832 778,00	446 357,00	0,00	1 279 135,00
c.	urlopy wypoczynkowe	-	-	-	0,00
d.	inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rentowe	-	-	-	0,00
3.	Pozostałe	1 437 816,24	0,00	1 437 816,24	0,00
-	długoterminowe	1 437 816,24	0,00	1 437 816,24	0,00
a.	na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania	1 437 816,24	0,00	1 437 816,24	0,00
b.		-	-	-	0,00
c.		-	-	-	0,00
-	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a.	na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania	-	-	-	0,00
	Razem	10 059 302,24	4 565 126,00	1 437 816,24	13 186 612,00

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

nie dotyczy

1.13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń:

nie dotyczy

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe w zł.

Tytuł	Wartość początkowa BO	zwiększenia	zmniejszenia	Saldo końcowe
Rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	34 929,63	2 706 189,20	2 210 984,67	530 134,16
Rozliczenia międzyokresowe kosztów finansowych	220,84	0,00	220,84	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-	-	-
Razem	35 150,47	2 706 189,20	2 211 205,51	530 134,16

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w zł.

Tytuł	Wartość początkowa BO	zwiększenia	zmniejszenia	Saldo końcowe
Ujemna wartość firmy				
Otrzymane dotacje, dopłaty, subwencje w tym:	48 008 685,85	11 999 841,92	7 954 508,31	52 054 019,46
- długoterminowe	47 871 953,36	10 220 275,29	6 045 951,63	52 046 277,97
- krótkoterminowe	136 732,49	1 779 566,63	1 908 556,63	7 742,49
Otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-	-	-
Otrzymane nieodpłatnie środki trwale i wnip	-	-	-	-
Przewidziane do umorzenia zobowiązania z postępowania układowego	-	-	-	-
Otrzymane z góry czynsze	-	-	-	-
Inne rozliczenia kosztów/przychodów – nie zaliczone do rezerw	-	-	-	-
RAZEM	48 008 685,85	11 999 841,92	7 954 508,28	52 054 019,46

- 1.15. Powiązanie między pozycjami sprawozdania finansowego w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu. Podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.
nie występują

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

Szpital posiada weksel zabezpieczający pożyczkę z Agencji Rozwoju Przemysłu S.A, której kwota do spłaty na dzień 31.12.2018rok wynosi 20.500.000,zł.

- 1.17. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

nie dotyczy

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

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62).

nie dotyczy

2. Objaśnienia do rachunku zysków i strat

- 2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

Cała zrealizowana sprzedaż dokonana była w kraju.

Wyszczególnienie	Kwota w zł.	Struktura	Kwota w zł.	Struktura	Dynamika zmian
	za poprzedni rok obrotowy		za bieżący rok obrotowy		
Przychody ze sprzedaży usług w tym:	116 284 078,13	90,73%	125 928 966,00	93,01%	8,29%
Przychody NFZ	106 837 036,35	91,88%	118 232 763,72	93,89%	10,67%
Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych pozostałe	3 234 921,13	2,78%	3 088 779,53	2,45%	-4,52%
Inne	34 105,00	0,03%	-	0,00%	-100,00%
Staże podyplomowe, szkol. etat. rezydencje	1 380 205,99	1,19%	1 893 670,84	1,50%	37,20%
Przychody niemedycezne	3 133 212,99	2,69%	3 267 815,20	2,59%	4,30%
Punkt zaopatrzenia ortopedycznego i Apteka ogólnodostępna	1 664 596,67	1,43%	3 540 512,37	2,81%	112,69%

- 2.2. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych (*jednostki sporządzające sprawozdanie w wersji kalkulacyjnej*):
- a) amortyzacji,
 - b) zużycia materiałów i energii,
 - c) usług obcych,
 - d) podatków i opłat,
 - e) wynagrodzeń,
 - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
 - g) pozostałych kosztach rodzajowych
nie dotyczy
- 2.3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.
nie występują
- 2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
nie występują
- 2.5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.
nie występują
- 2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto : *załącznik nr 3*
- 2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w zł.

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-	-	-
Środki trwałe w budowie	9 381 358,66	-	-

- 2.8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.
nie występują
- 2.9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. Odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Poniesione w roku 2018 nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w znacznej mierze uwarunkowane były pozyskaniem na ten cel dofinansowaniem w zł.

Lp.	Zadanie inwestycyjne	Nakłady – wartość ogółem w 2018 r.
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 394 355,53
.	w tym budynki mieszkalne	0,00
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	452 354,06
5.	Środki transportu	0,00
6.	Inne środki trwałe	5 189 917,95
Razem (1-5)		10 036 627,54

2.10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

nie występują

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

nie występują

3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych.

nie dotyczy

4. Informacje i objaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych.

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

Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych w zł.

Wyszczególnienie	2018	2017
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 036 817,51	18 981 360,85
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 628 983,24	-15 855 405,8
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 935 110,08	-2 382 333,09
Przepływy pieniężne netto razem	13 716 238,48	13 373 294,13

Rodzaj środków pieniężnych	2018	2017	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
Środki pieniężne w kasie	2 580,69	3 616,83	- 1 036,14	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 713 657,79	13 369 677,30	343 980,49	0,00
Inne środki pieniężne, w tym: środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 716 238,48	13 373 294,13	342 944,35	0,00

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.

- 5.1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nie uwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

nie występują

- 5.2. Transakcje zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi – należy podać kwoty transakcji.

nie występują

5.3. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach - umowy o pracę	Przeciętna liczba zatrudnionych w osobach - umowy cywilnoprawne
1	2	3	4
1	Lekarze medycyny	54,09	155
2	w tym: lekarze rezydenci i stażyści	26,33	
3	Lekarze dentyści	1	
4	Magistrowie farmacji	2,83	
5	Magistrowie analityki medycznej	13,08	
6	Personel inny z wyższym wykształceniem	46,75	7
7	w tym: pielęgniarki	21	4
8	w tym: położne	4	
9	Personel średni	604,97	3
10	w tym: pielęgniarki	404,86	3
11	w tym: położne	37	
12	w tym :pozostały średni	163,10	
13	Inny personel medyczny		15
14	Personel niższy	42	
15	Personel gospodarczy i obsługi	238,13	
16	Pracownicy ekonomiczno-administracyjni	97,25	
	Ogółem	1100,10	180

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

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

- badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
- inne usługi atestacyjne (poświadczające),
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy.

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
		wypłacone	należne
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	10 332,00	0,00	10 332,00
Inne usługi atestacyjne	-	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-	-
Pozostałe usługi	-	-	-

6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości.

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

nie występują

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

nie występują

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

nie występują

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

Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych w zł.

Wyszczególnienie	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane za bieżący rok obrotowy
	dane porównawcze	przekształcone dane porównawcze	
1	2	3	4
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
Materiały	1 892 419,34	1 892 419,34	2 364 813,65
Towary	1 820 071,05	1 599 603,44	1 893 462,49
	72 348,29	292 815,9	471 351,16

7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji.

- 7.1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- procentowym udziale,
- części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;
- nie dotyczy*

- 7.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.
nie dotyczy
- 7.3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;
nie dotyczy
- 7.4. Korzystanie ze zwolnienia lub włączeń, jeśli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, informacje o:
- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
 - c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
 - d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;
- nie dotyczy*
- 7.5. Informacje o podmiocie dokonującym konsolidacji:
- a) nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;
- nie dotyczy*
- 7.6. Nazwa, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.
nie dotyczy

8. Informacje do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

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

nie dotyczy

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

nie występują

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

nie dotyczy

Podpis Głównego Księgowego

Podpis Dyrektora

Łomża, 25.04.2019 r.

DYREKTOR
SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO
im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży
mgr Mariusz Obrycki

Wioletta
a
Jakuszk
in
Elektronicznie
podpisany
przez Wioletta
Jakuszk
Data:
2019.04.25
10:18:13 +02'00'

Mariusz
Z
Obrycki
Elektronicznie
podpisany
przez Mariusz
Obrycki
Data:
2019.04.25
12:31:24 +02'00'

Załącznik nr 1

Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa						Umorzenie (amortyzacja)				Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BZ		Stoień umorzenia w %	
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ	na BO (8:3)	(7-11-12)		na BO (8:3)	na BZ (11:7)		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 104 259,30		386 725,50	5 717 533,80				0,00		5 717 533,80					
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym budynki mieszkalne	86 268 139,99	4 394 355,53	4 123 652,53	86 538 842,99	25 560 950,70	2 269 233,90	2 030 953,51	25 799 231,09		60 739 611,90	29,63	29,81			
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	13 824 820,38	452 354,06	285 863,42	13 991 311,02	9 789 389,73	673 234,52	285 863,42	10 176 760,83		3 814 550,19	70,81	72,74			
4.	Środki transportu	758 144,17		95 416,20	662 727,97	726 762,38	10 919,93	95 416,20	642 266,11		20 461,86	95,86	96,91			
5.	Inne środki trwałe	77 556 168,54	5 189 917,95	3 638 147,52	78 907 938,97	64 292 082,59	4 126 240,95	3 787 852,02	64 630 471,52		14 277 467,45	82,90	81,91			
6	Razem (1-5)	184 511 532,38	10 036 627,54	8 729 805,17	185 818 354,75	100 369 185,40	7 079 629,30	6 200 085,15	101 248 729,55	0,00	84 569 625,20	279,20	281,37			
7	Środki trwałe w budowie	4 934 289,06	9 381 358,66	9 214 863,80	5 100 783,92						5 100 308,92	0,00	0,00			
8	Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00						0,00	0,00	0,00			
	Razem (6-8)	189 445 821,44	19 417 986,20	17 944 668,97	190 919 138,67	100 369 185,40	7 079 629,30	6 200 085,15	101 248 729,55	0,00	89 669 934,12	279,20	281,37			

Załącznik
nr 2

Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych						
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych Wartość zł	Wartość firmy Wartość zł	Inne wartości niematerialne i prawne Wartość zł	Razem	
1	Wartość początkowa na początek okresu			2 000 336,34	2 000 336,34	
2	Zwiększenia	z inwestycji			0,00	
		z zakupu			0,00	
		nieodpłatne otrzymanie			155 199,84	155 199,84
		aport				0,00
		leasing finansowy				0,00
		aktualizacja wyceny				0,00
		ulepszenia				0,00
		inne				0,00
	Razem zwiększenia	0,00	0,00	155 199,84	155 199,84	
3	Zmniejszenia	likwidacja				
		sprzedaż			120 613,47	120 613,47
		nieodpłatne przekazanie				0,00
		aktualizacja wyceny				0,00
		inne				0,00
	Razem zmniejszenia	0,00	0,00	120 613,47	120 613,47	
4	Wartość początkowa na koniec okresu (1+2-3)	0,00	0,00	2 034 922,71	2 034 922,71	
5	Umorzenie na początek okresu			1 856 495,36	1 856 495,36	
6	Zwiększenia	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania			30 181,44	30 181,44
		amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania			68 009,18	68 009,18
		nieodpłatne otrzymanie				0,00
		aktualizacja wyceny				0,00
		Razem zwiększenia	0,00	0,00	98 190,62	98 190,62
7	Zmniejszenia	likwidacja			120 613,47	120 613,47
		sprzedaż				0,00
		nieodpłatne przekazanie				0,00
		inne				0,00
		Razem zmniejszenia	0,00	0,00	120 613,47	120 613,47
8	Umorzenie na koniec okresu (5+6-7)	0,00	0,00	1 834 072,51	1 834 072,51	
	Wartość bilansowa (4-8)	0,00	0,00	200 850,20	200 850,20	

Załącznik nr 3

Przekształcenie wyniku finansowego w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i ustalenie wyniku finansowego netto

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wg ksiąg jednostki zł
I.	Przychody ogółem	139 499 223,97
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3.	Korekta podatkowa przychodów wg z zał.	(8 547 154,51)
a	zwiększenia przychodów podatkowych	10 221 982,15
b	zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	(18 769 136,66)
II.	Przychody podatkowe	130 941 069,46
III.	Koszty ogółem	142 507 571,34
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3.	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	(12 934 478,46)
a	zwiększenia kosztów podatkowych	764 096,27
b	zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	(13 698 574,73)
IV.	Koszty podatkowe	129 573 092,88
V.	Dochód / Strata (II-IV)	1 367 976,58
VI.	Dochody (przychody) wolne i odliczenia od podstawy opodatkowania	1 138 670,10
a	Dochody (przychody) wolne i odliczenia (-)	1 138 670,10
-	dochody (przychody) wolne lub zwolnione (-)	1 138 670,10
-	odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych (-)	
-	odliczenia od dochodu (np. darowizny) (-)	
-	odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
b	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
VII.	Podstawa opodatkowania	
a	Kwota odliczonych wydatków inwestycyjnych	
b	Utrata praw do zwolnienia	
VIII.	Podstawa opodatkowania	229 306,48
IX.	Kwota podatku wg obowiązującej stawki %	43 568
a	Odliczenia od podatku (-)	
b	Podatek doch. o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)	
X	Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT-8	43 568
XI	Utworzone rezerwy na dodatnie różnice przejściowe (+)	
XII	Utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)	
XIII.	Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat (+ / -)	(3 019 347,37)
XIV.	Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat łącznie z pozostałymi obciążeniami wyniku brutto	43 568
XV.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	
XVI.	Wynik finansowy netto (+ / -)	(3 062 915,37)

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zarządu Województwa Podlaskiego

Szpital Wojewódzki im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziłam badanie rocznego sprawozdania finansowego **Szpitala Wojewódzkiego im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży**, Al. Piłsudskiego 11, 18-404 Łomża („Szpital”), które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 119.547.650,60 zł,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazującego stratę netto w wysokości 3.062.915,37 zł,
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazującego zmniejszenie kapitału własnego w kwocie 5.541.478,89 zł,
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazującego zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 342.944,35 zł

oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2018 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Moje badanie przeprowadziłam zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)) oraz nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. 2017 poz. 1089 z późn. zm.). Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależna od Szpitala zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracam uwagę na potrzebę złożenia przez Szpital korekt do deklaracji podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2016 i 2017 z tytułu opodatkowania dotacji otrzymanych z PFRON na finansowanie wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność opracowania wewnętrznych zasad i ustalenie osób odpowiedzialnych za ustalanie cen sprzedaży w aptece zewnętrznej Szpitala oraz innych towarów sprzedawanych przez Szpital odbiorcom zewnętrznym.

Moja opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tych spraw.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Szpitala za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej: Biuro Rachunkowe Franciszek Wiśniewski z siedzibą w Warszawie Wesola Nr. ewid. 2982 - biegłego rewidenta Reginę Myślińską Nr. ewid. 2676, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 22 marca 2018 roku.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie

mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Szpitala do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Dyrektorowi Szpitala informacje między innymi o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Alicja Stefańska.

Działający w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta DORADCA-POLAUDIT Alicja Stefańska z siedzibą w 16-400 Suwałki, Modrzewiowa 7 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3728 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Alicja Stefańska Elektronicznie podpisany przez
Alicja Stefańska
Data: 2019.04.30 11:27:14 +02'00'

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Alicja Stefańska, nr w rejestrze 6237

[Imię, nazwisko, nr w rejestrze]

Suwałki, dnia 30 kwietnia 2019 r.