

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu w Lubartowie i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Lubartowie

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubartowie** z siedzibą: 21-100 Lubartów ul. Cicha 14 („SP ZOZ”), które zawiera:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **17 380 382,80 zł**;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2018r., wykazujący **stratę netto** w wysokości: **201 660,00 zł**;
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2018r., wykazujące **zwiększenie ujemnej wartości** kapitału własnego o kwotę: **201 660,00 zł**;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2018r., wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **741 280,12 zł**;
- 5) oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;  
(dalej „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2018r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa oraz jego statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

**Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017r., poz. 1089 z późn. zm.),
- Międzynarodowych Standardów Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałami: Nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018r. oraz Nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. („KSB”).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od SP ZOZ zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od SP ZOZ zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

**Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową SP ZOZ o czym świadczą n/w dane:

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

- bilans SP ZOZ na dzień 31-12-2018r. wykazuje kapitał własny ujemny w wysokości (-)1 377 133,91 zł,

- na dzień 31-12-2018r. występuje niedobór aktywów obrotowych na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 5 251 605,99 zł.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tych kwestiach.

**Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SP ZOZ 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 SP ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji SP ZOZ, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ 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 powstać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

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 SP ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora 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 stosownej do badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej SP ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SP ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ 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 ujawnienia są nieadekwatne modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta,

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że SP ZOZ 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.

**Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

SP ZOZ w Lubartowie nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności, co wynika z art. 49 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

**Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

Roczne sprawozdanie finansowe SP ZOZ za 2018r. w postaci elektronicznej (wymaganej przez art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości), o którym zostało wydane niniejsze sprawozdanie z badania, zostało sporządzone w dniu 2-04-2019r. niezgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który wymaga sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

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

Działająca w imieniu firmy REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA z siedzibą: 37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2948, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

**Regina Fiałkowska**

**Nr w rejestrze 832**

REGINA FIAŁKOWSKA  
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3  
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095  
NIP 8651625248, REGON 831379223  
e-mail: fialkowskar@go2.pl

*mgr Regina Fiałkowska*  
Właściciel firmy  
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

**Stalowa Wola**

**Data sporządzenia sprawozdania z badania: 10 kwiecień 2019 r.**

(pieczęć jednostki)

**BILANS**

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2018 .....

jednostka obliczeniowa: PLN

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		2017	2018			2017	2018
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	10 888 274,10	11 113 918,06	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-1 175 473,91	-1 377 133,91
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	10 783 520,41	10 783 520,41
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	55 299,82	55 299,82
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	10 888 274,10	11 100 305,56	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	10 854 846,76	10 686 108,03		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 233 176,00	2 233 176,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 288 367,41	7 033 597,48	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-13 793 971,57	-12 014 294,14
c)	urządzenia techniczne i maszyny	230 434,29	161 135,22	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	1 779 677,43	-201 660,00
d)	środki transportu	107 572,36	74 360,92	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	995 296,70	1 183 838,41	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	18 281 257,92	18 757 516,71
2	Środki trwałe w budowie	33 427,34	414 197,53	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – długoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy – długoterminowe	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek				– krótkoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	3 244 308,54	1 689 246,04
1	Nieruchomości			1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wartości niematerialne i prawne			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	3 244 308,54	1 689 246,04
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 232 583,54	1 680 583,54
	– udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe	11 725,00	8 662,50
	– udzielone pożyczki						
	– inne długoterminowe aktywa finansowe						

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	9 428 607,28	11 518 070,73
	- udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	13 612,50		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		13 612,50	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 374 058,68	11 436 479,18
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	6 217 509,91	6 266 464,74	a)	kredyty i pożyczki	1 600 000,00	1 548 000,00
I	<b>Zapasy</b>	467 401,87	464 115,53	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	466 960,45	463 691,56	c)	inne zobowiązania finansowe	28 140,00	19 413,58
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 924 478,88	5 391 747,67
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	3 924 478,88	5 307 164,50
4	Towary	441,42	423,97		- powyżej 12 miesięcy		84 583,17
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	4 377 016,42	3 662 396,47	f)	zobowiązania wekslowe	326 500,00	36 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 804 675,56	2 267 473,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 492 089,01	1 853 932,05
	- do 12 miesięcy			i)	inne	198 175,23	319 912,44
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	54 548,60	81 591,55
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	5 608 342,10	5 550 199,94
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 608 342,10	5 550 199,94
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	5 214 377,91	5 117 550,63
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	393 964,19	432 649,31
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	4 377 016,42	3 662 396,47				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 291 096,07	3 534 885,31				
	- do 12 miesięcy	4 291 096,07	3 534 885,31				
	- powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	57 826,33	105 315,87			
c)	inne	28 094,02	22 195,29			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 157 804,92</b>	<b>1 899 085,04</b>			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 157 804,92	1 899 085,04			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 157 804,92	1 899 085,04			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 157 804,92	1 899 085,04			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>215 286,70</b>	<b>240 867,70</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>17 105 784,01</b>	<b>17 380 382,80</b>			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>17 105 784,01</b>	<b>17 380 382,80</b>

02.04.2019 Główny księgowy Adela Marzęda

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

02.04.2019 p.o Dyrektora Sylwia Domagała

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres ..... od 01.01.2018 do 31.12.2018 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. PLN ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2017	2018
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	48 995 733,64	53 945 594,55
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 845 682,81	53 727 012,36
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-25 233,32	25 581,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	175 284,15	193 001,19
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	48 410 343,23	54 898 511,32
I	Amortyzacja	1 060 732,71	874 284,07
II	Zużycie materiałów i energii	7 161 527,27	7 503 427,47
III	Usługi obce	11 733 008,34	13 738 075,69
IV	Podatki i opłaty, w tym:	194 166,20	199 128,80
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	23 422 688,68	27 117 420,45
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 496 542,14	5 133 974,50
	– emerytalne	2 149 076,79	2 420 946,88
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	286 262,65	270 982,46
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	55 415,24	61 217,88
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	585 390,41	-952 916,77
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 724 843,17	1 020 756,34
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		5 500,00
II	Dotacje	600 430,68	410 123,19
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 124 412,49	605 133,15
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	358 622,67	158 590,41
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	358 622,67	158 590,41
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	1 951 610,91	-90 750,84
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	5 434,08	8 544,60
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	5 434,08	8 544,60
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	175 072,56	114 422,76
I	Odsetki, w tym:	175 072,56	113 185,26
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		1 237,50
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	1 781 972,43	-196 629,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	2 295,00	5 031,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	1 779 677,43	-201 660,00

02.04.2019 Główny księgowy Adela Marzęda

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

02.04.2019 p.o Dyrektora Sylwia Domagała

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

# RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządżony za okres ..... od 01.01.2018 do 31.12.2018 .....

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: PLN

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-201 660,00	1 779 677,43
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	3 656 219,57	225 214,23
1.	Amortyzacja	874 284,07	1 060 732,71
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5 500,00	
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów	3 286,34	-101 458,41
7.	Zmiana stanu należności	714 619,95	-381 873,09
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 166 864,87	81 294,60
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-97 335,66	-433 481,58
10.	Inne korekty		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>3 454 559,57</b>	<b>2 004 891,66</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	5 500,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 500,00	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 086 315,53	503 611,02
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 086 315,53	503 611,02
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-1 080 815,53</b>	<b>-503 611,02</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 632 463,92	1 656 280,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	1 607 062,50	1 628 140,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	25 401,42	28 140,00
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1 632 463,92</b>	<b>-1 656 280,00</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>741 280,12</b>	<b>-154 999,36</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>741 280,12</b>	<b>-154 999,36</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 157 804,92</b>	<b>1 312 804,28</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>1 899 085,04</b>	<b>1 157 804,92</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	129 943,88	48 832,18

(dane jednostki)

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. ....

jednostka obliczeniowa: . . PLN . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	-1 175 473,91	-2 955 151,34
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	-1 175 473,91	-2 955 151,34
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	10 783 520,41	10 783 520,41
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 783 520,41	10 783 520,41
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	55 299,82	55 299,82
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	55 299,82	55 299,82
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
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		

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-13 793 971,57</b>	<b>-15 460 580,19</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-13 793 971,57	-15 460 580,19
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-13 793 971,57	-15 460 580,19
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 779 677,43	1 666 608,62
	- rozliczenie wyniku finansowego za 2016 r		1 666 608,62
	- rozliczenie wyniku finansowego za 2017 r.	1 779 677,43	
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 014 294,14	-13 793 971,57
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 014 294,14	-13 793 971,57
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-201 660,00</b>	<b>1 779 677,43</b>
	a) zysk netto		1 779 677,43
	b) strata netto	201 660,00	
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-1 377 133,91</b>	<b>-1 175 473,91</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-1 377 133,91</b>	<b>-1 175 473,91</b>

02.04.2019 Główny księgowy Adela Marzęda

02.04.2019 p.o Dyrektora Sylwia Domagała

**UCHWAŁA NR V/52/19**  
**RADY POWIATU W LUBARTOWIE**  
z dnia 29 maja 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubartowie za 2018 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511) oraz art. 3 ust.1 pkt 7, art. 45 ust. 2 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w związku z § 10 ust. 4 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubartowie stanowiącego załącznik do uchwały Nr VI/46/15 Rady Powiatu w Lubartowie z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Lubartowie (Dz.Urz.Woj. Lubel. z 2015 r. poz. 2034), Rada Powiatu w Lubartowie uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubartowie za 2018 rok, które stanowi załącznik do uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY POWIATU W LUBARTOWIE

Tomasz Marzęda

