

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

W POSTACI ELEKTRONICZNEJ OPATRZONE KWALIFIKOWANYM PODPISEM ELEKTRONICZNYM (KOPIA W POSTACI PAPIEROWEJ)

**Dla Zarządu Województwa Lubelskiego i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego
Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.**

A. OPINIA Z ZASTRZEŻENIEM

I. Przeprowadzono badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym (kopia w postaci papierowej) Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową**
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 158.403.097,87 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., który zamyka się stratą netto w sumie 23.966.712,76 zł**
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazuje zmniejszenie tych środków o kwotę -3.136.672,13 zł**
- 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujące kapitał własny na koniec okresu saldo ujemne w wysokości -3.232.208,18 zł**

Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu jest odpowiedzialna za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa. Wymieniona Dyrekcja jest również odpowiedzialna za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu jest zobowiązana do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Firma audytorska - biegły rewident, badający sprawozdanie finansowe jest niezależny od badanego Szpitala zgodnie z uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami)
- 2) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 ze zmianami),
- 3) uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania z grupy od 200 do 700 oraz innych dokumentów,
- 4) uchwały nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- 5) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami),
- 6) Statutu Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu zatwierdzonego przez Sejmik województwa Lubelskiego.

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

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka brano pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją

sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Samodzielnym Publicznym Szpitalu Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

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

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

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

III. Na realność sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2019 r. w szczególności wpłynęły:

1. Niepotwierdzone i niezapłacone na dzień 31.12.2019 r. należności w sumie 13.979.153,39 zł od Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział w Lublinie wynoszą w aktywach bilansu Szpitala 8,83%.

Powyższa należność wynika z faktur Szpitala za świadczone usługi medyczne w 2019 r., leczenia pacjentów poza umowami kontraktowymi.

Do należności wyżej wymienionych nie zachowano ostrożności określonej w art. 7 ust 1 ustawy o rachunkowości, nie wyłączono przychodów wątpliwych zapisem w ewidencji księgowej na kontach 760 i 290.

2. Nie rozliczone straty bilansowe netto:

- 1) z lat poprzednich w sumie 70.298.339,31 zł

- 2) strata bilansowa netto za 2019 r. w kwocie 23.966.712,74 zł

spowodowały, że kapitał (fundusz) własny na dzień 31.12.2019 r. wykazał ujemne saldo w sumie -3.232.208,18 zł

3. Niski wskaźnik płynności finansowej - ogólnej 0,58 poniżej „1” oznacza, że w Szpitalu w 2019 r. występowały trudności płatnicze.

B. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje identyfikujące podmiot badany i badane sprawozdanie finansowe

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

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

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

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

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

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

5. Przedmiotem działalności Szpitala jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych w określonym rodzaju, w zakresie ustalonym w statucie i na zasadach uregulowanych w ustawie oraz przepisach odrębnych, dla ludności zamieszkałej na obszarze działania zakładu,
- kształcenie osób wykonujących zawód medyczny,
- gospodarowanie otrzymanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa oraz majątkiem własnym i zakupionym,
- współpraca z zakładami opieki zdrowotnej, samorządami terytorialnymi i zawodowymi instytucjami pomocy społecznej, organizacjami, stowarzyszeniami, fundacjami, związkami zawodowymi,
- realizacja zadań obronnych, wynikających z odrębnych przepisów,

– prowadzenie dodatkowej działalności gospodarczej w zakresie wynikającym ze statutu (wynajem pomieszczeń, prowadzenie kuchni, spalanie odpadów sanitarnych, prowadzenie apteki szpitalnej, apteki ogólnodostępnej, punktu handlowego i inne).

6. Odpowiedzialność za zarządzanie Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu ponosi Dyrektor Zakładu lekarz med. Pan Andrzej Mielcarek od dnia 1 listopada 1998 roku do dnia 20 lutego 2020 r.

Od dnia 21 lutego 2020 r. obowiązki Dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu uchwała nr CXIV/2379/2020 Zarządu województwa Lubelskiego powierzono pani Marcie Węgrzyn-Bąk.

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

Rodzaj funduszy	31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	Dynamika w %	
				19/17	19/18
1	2	3	4	5	6
Kapitał własny :	27.572.607,21	20.451.513,90	-3.232.208,18	0,00	0,00
- kapitał podstawowy	91.032.843,89	91.032.843,89	91.032.843,89	100,00	100,00
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-strata netto nie pokryta z lat ubiegłych	-60.048.073,33	-64.032.298,37	-70.298.339,31	117,07	109,79
-zysk/strata netto roku obrotowego	-3.412.163,35	-6.544.031,62	-23.966.712,76	702,39	366,24

8. Przeciętne zatrudnienie na dzień 31.12.2019 roku wynosiło 1577 etatów, o 40 więcej jak w roku poprzednim.

9. Sprawozdanie finansowe określone w art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami) obejmuje:

- 1) informację dodatkową wraz z wprowadzeniem,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 158.403.097,87 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wykazujący stratę netto w sumie -23.966.712,76 zł,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazuje zmniejszenie tych środków o kwotę -3.136.672,13 zł
- 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019r . wykazuje kapitał własny na koniec okresu saldo ujemne w sumie -3.232.208,18 zł.

10. Za podstawę do oceny wiarygodności sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych z obowiązującymi przepisami prawa badający przyjął postanowienia przepisów wymienionych w rozdziale II opinii.

11. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych roku badanego było sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu na dzień 31 grudnia 2018 roku, które było badane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta – Edward Garbacz w Biłgoraju z wydaną opinią z zastrzeżeniami. Sprawozdanie finansowe za 2018 r. zostało złożone w sposób przewidziany w art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości we właściwym Sądzie Rejonowym w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Krajowego Rejestru Sadowego i zarejestrowane Sygnatura sprawy LU VI Ns Rej. KRS 13800/19/056.

Wymienione sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą nr LII/1228/2019 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 25 czerwca 2019 roku.

Strata netto w kwocie 6.544.031,62 zł za 2018r. zostanie pokryta:

- 1) w kwocie 6.029.145,20 zł we własnym zakresie Szpitala z zysków lat przyszłych,
- 2) w kwocie 514.886,42 zł przez Samorząd Województwa Lubelskiego.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 roku został wprowadzony do ksiąg, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku.

12. Badane sprawozdanie finansowe za 2019 rok jest prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym. Sprawozdanie to sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prawidłowo zamkniętych. Poszczególne pozycje bilansowe wynikają z obrotów i sald kont syntetycznych. Zapisy księgowe i wymagane podsumowania ksiąg rachunkowych zostały dokonane w sposób trwały, które ujęte zostały w sprawozdaniu finansowym, oraz wprowadzeniu i informacji dodatkowej,

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

14. Nie nastąpiło ograniczenie badania.

II. Informacje dotyczące umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2019 rok

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr KF.0220.6.703.2019 zawartej w dniu 21 października 2019 roku, pomiędzy Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, a firmą audytorską nr 1196 biegły rewident Edward Garbacz, Biłgoraj ul. Lubelska 3/25, za okresy od 1 stycznia do 31 grudnia lat obrotowych 2019 i 2020.

Badanie w czasie od 24.04.2020 roku do 12.06.2020 roku, z przerwami przeprowadził biegły rewident Edward Garbacz uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany w rejestrze pod numerem 5584, wybrany w wyniku zaproszenia do złożenia oferty na wykonanie badań sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020.

Wybór biegłego rewidenta został zatwierdzony przez Zarząd Województwa Lubelskiego.

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

Firma audytorska – biegły rewident oświadcza, że spełnia warunki określone w art. 69-73 ustawy z dnia 17 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich, nadzorze publicznym, oraz uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, dotyczące wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii badanego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

III. Podstawowe informacje charakteryzujące działalność.

1. Podstawowe informacje

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

Bilans w ujęciu syntetycznym

AKTYWA

Nazwa składnika majątkowego	31.12.2017 r.		31.12.2018 r.		31.12.2019 r.		Dynamika w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	19/17	19/18
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Aktywa trwałe	80.395.243,30	68,25	85.139.578,11	63,24	109.426.750,28	69,09	136,11	128,56
I. Wartości niematerialne i prawne	262.780,33	0,23	230.538,13	0,18	162.588,93	0,11	61,88	70,53
II. Rzeczowe aktywa trwałe	79.756.237,97	67,71	84.237.672,98	62,57	109.018.156,35	68,83	136,69	129,42

1. Grunty własne i wieczyste użytkowane	931.052,61	0,79	931.052,61	0,70	931.052,61	0,59	100,00	100,00
2. Budynki i budowle	51.203.909,57	43,47	50.464.115,16	37,49	52.167.488,71	39,94	101,89	103,38
3. Urządzenia techniczne i maszyny	2.207.294,80	1,88	2.319.389,80	1,73	2.469.491,20	1,56	111,88	106,48
4. Środki transportu	97.653,17	0,09	95.052,17	0,07	79.651,17	0,05	81,57	83,80
5. Inne środki trwałe	22.089.370,95	18,76	22.144.653,17	164,49	31.314.482,84	19,77	141,77	141,41
6. Środki trwałe w budowie	3.226.956,87	2,74	8.283.410,07	6,16	22.055.989,82	13,93	683,50	266,27
7. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	376.225,09	0,32	671.367,00	0,50	246.005,00	0,16	65,39	36,65
B. Aktywa obrotowe	37.401.326,89	31,75	49.492.924,75	36,71	48.976.347,59	30,92	130,95	98,96
I. Zapasy	2.819.627,83	2,40	4.154.893,45	3,09	4.548.169,86	2,88	161,31	109,47
1. Materiały	2.289.793,74	1,95	3.640.803,00	2,71	4.468.512,53	2,82	195,15	122,74
2. Towary	529.834,09	0,45	514.090,45	0,39	79.657,33	0,05	15,04	15,50
3. Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	28.952.036,06	24,58	36.210.816,84	26,90	38.669.943,44	24,42	133,57	106,80
1. Należności od pozostałych jednostek	28.952.036,06	24,58	36.210.816,84	26,90	38.669.943,44	24,42	133,57	106,80
a) Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m	28.009.908,63	23,78	34.971.444,08	25,98	35.878.885,81	22,65	128,10	102,60
b) Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń	56.537,63	0,05	65.556,60	0,05	310.015,29	0,20	548,34	472,91
c) Inne	885.589,80	0,76	1.173.816,16	0,88	2.481.042,34	1,57	280,16	217,37
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	4.722.314,49	4,01	7.591.680,46	5,64	4.455.008,33	2,82	94,34	58,69
1. Środki pieniężne	4.722.314,49	4,01	7.591.680,46	5,64	4.455.008,33	2,82	94,34	58,69
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	907.348,51	0,77	1.535.534,00	1,14	1.303.225,96	0,83	143,63	84,88
Aktywa razem	117.796.570,19	100,00	134.632.502,86	100,00	158.403.097,87	100,00	134,48	117,66

PASYWA

Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika	
	31.12.2017 r.		31.12.2018 r.		31.12.2019 r.		w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	19/17	19/18
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A Kapitał (fundusz) własny	27.572.607,21	23,41	20.451.513,90	15,19	-3.232.208,18	0,00	0,00	0,00
I. Kapitał podstawowy	91.032.843,89	77,28	91.032.843,89	67,62	91.032.843,89	57,47	100,00	100,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Strata z lat ubiegłych.	-60.048.073,33	50,98	-64.037.298,37	-47,57	-70.298.339,31	0,00	-117,07	-109,78
VIII. Zysk (strata) netto	-3.412.163,35	0,00	-6.544.031,62	-4,86	-23.966.712,76	0,00	-702,39	-366,24
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	90.223.962,98	76,60	114.180.988,96	84,81	161.635.306,05	102,04	179,15	141,56
I. Rezerwy na zobowiązania	2.517.537,74	2,14	2.702.532,02	2,01	2.578.581,33	1,63	102,43	95,42
1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2.517.537,74	2,14	2.702.532,02	2,01	2.578.581,33	1,63	102,43	95,42
- długoterminowe	2.038.416,44	1,73	2.191.052,92	1,63	2.318.191,33	1,47	113,73	105,81
- krótkoterminowe	479.121,30	0,41	511.479,10	0,38	260.390,10	0,17	54,35	50,91
II. Zobowiązania długoterminowe	7.765.000,00	6,60	5.152.000,00	3,83	8.649.000,00	5,46	111,39	167,88
- kredyty i pożyczki	7.145.000,00	6,07	4.656.000,00	3,46	8.277.000,00	5,23	115,85	177,77
- inne	620.000,00	0,53	496.000,00	0,37	372.000,00	0,24	60,00	75,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	55.370.463,29	47,01	73.936.806,74	54,92	98.495.702,24	62,18	177,89	133,22

Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika	
	31.12.2017 r.		31.12.2018 r.		31.12.2019 r.		w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	19/17	19/18
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	51.984.511,39	44,13	70.588.235,62	52,43	95.517.209,02	60,30	183,75	135,32
a) kredyty i pożyczki	17.173.590,12	14,58	15.118.980,93	11,23	11.810.671,63	7,46	68,78	78,12
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	18.132.310,70	15,40	34.943.343,45	25,96	56.145.262,65	35,45	309,65	160,68
d) zobowiązania wekslowe	1.203.000,00	1,03	1.943.500,00	1,45	1.984.000,00	1,26	164,93	102,09
e) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	8.177.746,02	6,95	9.886.492,87	7,35	15.941.957,97	10,07	194,95	161,25
f) z tytułu wynagrodzeń	5.956.487,41	5,06	7.051.789,34	5,24	8.363.033,14	5,28	140,41	118,00
g) Inne	1.341.377,14	1,14	1.644.129,01	1,23	1.272.283,63	0,81	94,85	77,57
2. Fundusze specjalne	3.385.951,90	2,88	3.348.571,12	2,49	2.978.436,00	1,88	87,97	88,95
IV. Rozliczenia międzyokresowe	24.570.961,95	20,86	32.389.650,20	24,06	51.912.022,48	32,78	211,28	160,28
Suma pasywów	117.796.570,19	100,00	134.632.502,86	100,00	158.403.097,87	100,00	134,48	117,66

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	19/17	19/18
1		2	3	4	5	6
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	212.643.962,93	233.374.109,67	245.992.464,63	115,69	105,41
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	204.982.319,52	225.644.575,36	240.989.132,46	117,57	106,80
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	19/17	19/18
1		2	3	4	5	6
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7.661.643,41	7.729.534,31	5.003,332,17	65,31	69,21
B.	Koszty działalności operacyjnej	218.738.547,50	242.544.286,28	272.270.654,19	124,48	112,26
I.	Amortyzacja	5.491.303,11	6.029.145,20	5.904.370,31	107,53	97,93
II.	Zużycie materiałów i energii	53.773.917,35	58.965.019,04	64.519.059,53	119,99	109,42
III.	Usługi obce	29.947.249,54	30.656.289,84	28.100.409,66	93,84	91,67
IV.	Podatki i opłaty	2.526.793,54	2.689.119,13	2.766.861,97	109,50	102,89
V.	Wynagrodzenia	99.942.480,85	114.330.640,66	139.557.116,68	139,64	122,07
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20.181.985,55	22.961.128,44	26.657.780,37	139,09	116,10
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	830.197,35	815.597,03	825.979,83	99,50	101,28
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6.044.620,21	6.097.346,94	3.939.075,84	61,13	64,61
C.	Strata ze sprzedaży (A-B)	-6.094.584,57	-9.170.176,61	-26.278.189,56	-431,18	-286,57
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9.959.419,68	4.822.611,76	4.824.771,94	48,45	100,05
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	10.466,97	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	3.056.668,73	3.700.780,29	3.723.602,13	121,82	100,62
III.	Inne przychody operacyjne	6.902.750,95	1.111.364,51	1.101.169,81	15,96	99,09
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5.794.091,15	814.960,18	902.522,09	15,58	110,75
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7.626,49	0,00	2.203,96	28,89	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	5.786.464,66	814.960,18	900.318,13	15,56	110,48
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1.929.256,04	-5.162.525,02	-22.355.939,71	-1.158,79	-433,05
G.	Przychody finansowe	58.515,34	68.539,40	61.049,01	104,33	89,08
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	58.515,34	68.539,40	61.049,01	104,33	89,08
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1.318.535,65	1.208.657,00	1.671.822,06	126,80	138,32

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	19/17	19/18
1		2	3	4	5	6
I.	Odsetki	1.317.769,17	1.208.034,92	1.671.822,06	126,80	138,32
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	766,48	622,08	786,74	102,61	126,37
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-3.189.276,35	-6.302.642,62	-23.966.712,76	-751,48	-380,27
J.	Podatek dochodowy	222.887,00	241.389,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3.412.163,35	-6.544.031,62	-23.966.712,76	-702,39	-366,24

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

Nazwa składnika	Wysokość na dzień			Dynamika %	
	31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	19/17	19/18
1	2	3	4	5	6
1. Suma bilansowa w złotych	117.796.570,19	134.632.502,86	158.403.097,87	134,48	117,66
2. Zysk/strata netto w złotych	-3.412.163,35	-6.544.031,62	-23.966.712,76	702,39	366,24
3. Rentowność majątku (wynik finansowy netto/ suma aktywów)	-0,03	-0,05	-0,16	-533,34	-320,00
4. Rentowność kapitału własnego (wynik finansowy netto/ kapitał własny)	-0,13	-0,32	-7,42	-5.707,70	-2.318,75
5. Rentowność netto sprzedaży (wynik finansowy netto/ przychody ze sprzedaży produktów)	-0,02	-0,03	-0,10	-500,00	-333,34
6. Płynność-wskaźnik płynności I (majątek obrotowy-ogółem/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,74	0,68	0,58	78,38	85,30
7. Płynność-wskaźnik płynności II (majątek obrotowy-zapasy/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,05	0,06	0,05	100,00	83,34
8. Płynność wskaźnik płynności III (papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,08	0,10	0,10	87,50	70,00
9. Szybkość obrotu należnościami (należn. przeciętne z tyt. dostaw i usług x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	53,18	50,96	52,57	98,86	103,16

Nazwa składnika	Wysokość na dzień			Dynamika %	
	31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	19/17	19/18
1	2	3	4	5	6
10. Naliczone spłaty zobowiązań (zobow. przeciętne z tytułu dostaw i usług x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	34,96	101,12	127,93	365,94	126,52
11. Szybkość obrotu zapasów (zapasy przeciętne x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	5,04	5,46	6,46	128,18	118,32
12. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (kapitał własny/ majątek trwały)	0,35	0,24	0,03	8,58	12,50

Z powyższych informacji analitycznych bilansu, rachunku zysków i strat oraz wskaźników charakteryzujących działalność Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w latach 2017-2019 wynika, że nastąpiły zmiany w zasłóściach gospodarczych Szpitala:

1. W bilansie zwiększyły się aktywa trwałe o 24.287.172,17 zł, stanowiące 128,56% dynamiki wzrostu w porównaniu do 2018r. Szczególnie zwiększyły się środki trwałe w budowie. Aktywa trwałe w strukturze bilansu wynosiły 69,09%
2. Zmniejszyły się aktywa obrotowe o 516.577,16 zł stanowiące 98,96% dynamiki wzrostu w porównaniu do 2018 roku. Zmniejszenie nastąpiło w pozycji towarów i środków pieniężnych.
3. W aktywach bilansu należności krótkoterminowe zwiększyły się o 2.459.126,60 zł stanowiące 106,80% dynamiki wzrostu w porównaniu do 2018 r., które inkasowane były przeciętnie w okresie 53 dni, w okresie zbliżonym do lat poprzednich.
Do należności wyżej wymienionych nie zachowano ostrożności określonej w art. 7 ust 1 ustawy o rachunkowości, nie wyłączono przychodów wątpliwych zapisem w ewidencji księgowej na kontach 760 i 290.
4. W pasywach bilansu znacznie zmniejszył się kapitał własny stanowiący ujemne saldo w sumie -3.232.208,18 zł, który w roku poprzednim w strukturze bilansu wynosił 15,19% w sumie 20.451.513,90 zł. Powodem zmniejszenia kapitału własnego były nierozliczone:
 - 1) straty bilansowe netto z lat poprzednich w sumie 70.298.339,31 zł
 - 2) strata bilansowa netto za 2019 r. w sumie 23.966.712,74 zł
5. Szybkość obrotu zapasów w 2019 r odbywała się przeciętnie w okresie 6 dni o jeden dzień dłużej jak w roku poprzednim.

6. Wskaźnik płynności finansowej ogólnej 0,58 poniżej punktu 1, oznacza, że w badanym okresie w Szpitalu występowały trudności płatnicze. Potwierdza to fakt przedłużenia terminu spłaty zobowiązań w sumie 7.230.490,69 zł i umorzenia odsetek za nieterminową spłatę w sumie 121.991,35 zł w formie ugody szpitala z wierzycielami. Trudności finansowe szpitala spowodowały koszty zapłaconych odsetek kontrahentom za nieterminową zapłatę zobowiązań i zapłacone odsetki od kredytów bankowych w sumie 1.671.035,32 zł.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami). Rachunkowość Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont, wprowadzony decyzją nr 1/2016 dyrektora wymienionego Szpitala z dnia 1 marca 2016 roku, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku. Rozwiązania księgowe w ramach zakładowego planu kont opierają się na opracowanym dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej „Wzorcowym Planie Kont”, wydanym przez Polskie Centrum Edukacji, Wydanie III nr 15.

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej i inwentaryzacja składników majątkowych.

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

Ponadto kontrola wewnętrzna uregulowana została:

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

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

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3. Inwentaryzacja aktywów i pasywów odpowiada wymogom art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami).

Środki trwale w 2019 r. zinwentaryzowane zostały i rozliczone w 2019 r. zgodnie z planem zatwierdzonym przez dyrektora i głównego księgowego szpitala.

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

AKTYWA

1. Aktywa trwale **109.426.750,28 zł**

1.1. Wartości niematerialne i prawne **162.588,93 zł**

1) wartość ewidencyjna wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) 1.728.907,18 zł

2) odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych (konto 075) 1.566.318,25 zł

3) wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych 162.588,93 zł

W okresie badanym Wartości niematerialne i prawne zwiększono o 29.152,21 zł z tytułu zakupu licencji i oprogramowania. Zmniejszono wartości niematerialne i prawne w sumie 124.789,00 zł. Amortyzacji i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2019 rok naliczono w kwocie 97.101,41 zł metodą liniową prawidłowo.

Pozycja prawidłowa.

1.2. Rzeczowe aktywa trwale **109.018.156,35 zł**

1.2.1. Grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania) 931.052,61 zł

1.2.2. Budynki i budowle 52.167.488,71 zł

1.2.3. Urządzenia techniczne i maszyny 2.469.491,20 zł

1.2.4. Środki transportu 79.651,17 zł

1.2.5. Inne środki trwale 31.314.482,84 zł

Badanie powyższych składników rzeczowego majątku trwałego wykazało:

1) wartość ewidencyjna majątku trwałego (konto 010) 212.285.403,00 zł

2) odpisy umorzeniowe majątku trwałego (konto 070) 125.323.236,47 zł

3) wartość bilansowa środków trwałych 109.018.156,35 zł

4) rzeczowy majątek trwały w bilansie wykazano prawidłowo, według wartości netto po pomniejszeniu umorzenia,

5) częstotliwość inwentaryzacji określona w artykule 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami) została zachowana, środki trwale były inwentaryzowane i rozliczane zgodnie z planem.

6) amortyzacji i umorzenia metodą liniową za 2019 r. środków trwałych własności szpitala dokonano zgodnie z art. 32 ust 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Określone stawki uwzględniają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

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

8) wycenę majątku trwałego uznano za prawidłową,

9) zmiany majątku trwałego w 2019 r. w poszczególnych grupach były następujące:

a) zwiększono o wartości ewidencyjnej 16.830.307,73 zł

- zakupy z własnych środków suma 6.350.001,67 zł

- zakupy dofinansowane suma 10.251.396,49 zł

- darowizna suma 228.909,57 zł

b) zmniejszono w wyniku likwidacji i korekty o wartości ewidencyjnej 4.027.625,10 zł

Badane dokumenty i księgowanie zmiany środków trwałych uznano za prawidłowe.

1.2.6. Środki trwałe w budowie: 22.025.989,82 zł

- środki trwałe w budowie (konto 080) 22.025.989,82zł

Środki trwałe w budowie dotyczą w szczególności poprawy efektywności działalności.

1.3 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konto 640/5) 246.005,00 zł

Powyższa pozycja stanowi koszty remontów kapitałnych rozliczanych w okresie do 5 lat, prawidłowo udokumentowane, rozliczane w okresach miesięcznych.

2. Aktywa obrotowe 48.976.347,59 zł

2.1. Zapasy - stanowią: 4.548.169,86 zł

2.1.1. Materiały 4.468.512,53 zł

- materiały (konto 310) 3.095.361,27 zł

- rozliczenie zakupu materiałów (konta 300/1, 300/2) 1.373.151,26 zł

Wycena wykazanych w bilansie materiałów prawidłowa, według cen nabycia. Inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została w IV kwartale 2019 r. Rozliczenie zakupu materiałów (konta 300/1, 300/2) w sumie 1.373.151,26 zł stanowią nie rozliczone dostawy materiałów przyjętych do magazynów szpitala, na które dostawcy nie przysłali faktur.

Ewidencja materiałów ilościowo - wartościowa prawidłowa.

2.1.2. Towary (konto 330) 79.657,33 zł

Wycena towarów w bilansie prawidłowa wg cen nabycia.

Towary inwentaryzowano w okresie IV kwartału 2019 r.

Rozliczenia inwentaryzacji różnic zawinionych nie wykazały.

Niepełnowartościowych składników majątkowych zapasów nie stwierdzono.

2.2. Należności krótkoterminowe 38.669.943,44 zł

2.2.1. Należności od pozostałych jednostek 38.669.943,44 zł

Wymieniona suma należności obejmuje:

1. Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy 35.878.885,81 zł

Największa suma 14.113.152,30 zł w bilansie należności z tytułu dostaw i usług stanowi należność od Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział w Lublinie.

Niezapłacone i niepotwierdzone należności NFZ Oddział w Lulinie wobec Szpitala stanowią sumę 13.979.153,39 zł za wykonane usługi medyczne w 2019 roku poza umowami (nadwykonania) stanowiącej 8,83% aktywów bilansu.

Do należności wyżej wymienionych nie zachowano ostrożności określonej w art. 7 ust 1 ustawy o rachunkowości, nie wyłączono przychodów wątpliwych zapisem w ewidencji księgowej na kontach 760 i 290.

2. Wycena w bilansie pozostałych należności z tytułu dostaw i usług prawidłowa, w kwotach wymagających zapłaty.

Struktura należności wynikających z ewidencji księgowej według okresów zalegania na dzień 31 grudnia 2019 r. obejmowała:

– do 30 dni	28.593.293,02 zł
– od 30 do 90 dni	6.653.594,27 zł
– od 90 do 180 dni	80.962,22 zł
– 180 dni – 1 rok	35.078,59 zł
– ponad 1 rok	751.047,29 zł

Salda należności na dzień 31.12.2019 r. dłużnicy potwierdzili w 59,35%.

Z dokumentów wynika, że księgowość badanego Szpitala za pośrednictwem poczty w dniu 31.12.2019 r. wysłała potwierdzenia sald do dłużników - podmiotów gospodarczych.

Należności przedawnionych nie stwierdzono.

Do należności wyżej wymienionych nie zachowano ostrożności określonej w art. 7 ust 1 ustawy o rachunkowości, nie wyłączono przychodów wątpliwych zapisem w ewidencji księgowej na kontach 760 i 290.

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

(konto 220) 310.015,29 zł

Wymieniona suma stanowi naliczony podatek VAT, który został rozliczony w 2020 r. z Urzędem Skarbowym w Zamościu.

2.2.3. Inne należności 2.481.042,34 zł

Wykazana wartość w tej pozycji bilansu stanowi:

1) pozostałe rozrachunki (konto 240) 566.824,03 zł

Wymieniona suma dotyczy w szczególności rozliczenia z organem założycielskim. Wymienione należności zostały rozliczone w 2020 roku.

2) rozrachunki z pracownikami (konto 230) 1.905.100,29 zł

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

2.3. Inwestycje krótkoterminowe 4.455.008,33 zł

2.4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 4.455.008,33 zł

Stanowią:

1) środki pieniężne w kasie (konto 100) 5.513,54 zł

2) środki pieniężne w banku (konta 130, 131) 4.449.494,79 zł

Wyżej wymienione zapasy gotówki w kasie wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej oraz z raportu kasowego na dzień 31 grudnia 2019 roku, które potwierdzone zostały spisem z natury gotówki w kasie w dniu 31 grudnia 2019 roku.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2019 roku potwierdził Bank Pekao Oddział w Zamościu.

Wycena środków pieniężnych prawidłowa w wartości nominalnej.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1.303.225,96 zł

Czynne rozliczenia międzyokresowe opłaconych kosztów w 2019 roku, rozliczanych w koszty w okresach miesięcznych, a dotyczących:

– ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne 538.687,28 zł

– naprawa sprzętu medycznego 297.717,00 zł

– pozostałe koszty rozliczane w czasie 471.821,68 zł

Wycena prawidłowa w wartości nominalnej.

PASYWA

1. Kapitał (fundusz) własny -3.232.208,18 zł

Kapitał (fundusz) własny w 2019 r. wykazał saldo ujemne w sumie -3.232.208,18 zł, który w roku poprzednim w strukturze bilansu wynosił 15,19% w sumie 20.451.513,90 zł.

Powodem zmniejszenia kapitału własnego były nierozliczone:

- 1) straty bilansowe netto z lat poprzednich w sumie 70.298.339,31 zł
- 2) strata bilansowa netto za 2019 r. w sumie 23.966.712,74 zł.

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

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

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

W 2019 r. nie było zmian kapitału podstawowego. Pozycja prawidłowa.

1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **0,00 zł**

1.3. Kapitał z aktualizacji wyceny **0,00 zł**

1.4. Pozostałe kapitały rezerwowe **0,00 zł**

1.5. Strata z lat ubiegłych **-70.298.339,31 zł**

1.6. Strata netto roku obrotowego **-23.966.712,76 zł**

Wynik finansowy stanowi stratę, który przedstawiony został w bilansie zgodnie z rachunkiem zysków i strat na dzień 31 grudnia 2019 roku.

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

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

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **161.635.306,05 zł**

2.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne **2.578.581,33 zł**

Wymieniona rezerwa (konto 840) w 2019 r.:

- 1) zwiększono rezerwę o 437.884,42 zł
- 2) wypłacono z rezerwy 561.835,11 zł

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

2.2. Zobowiązania długoterminowe **8.649.000,00 zł**

2.2.1. Wobec pozostałych jednostek 8.649.000,00 zł

2.2.2. Kredyty i pożyczki (konta 130, 134) 8.277.000,00 zł

Wymienioną sumę kredytów na dzień 31.12.2019 r. potwierdził Bank Pekao S. A. O/Zamość.

2.2.3. Inne (konto 240/55) 372.000,00 zł

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

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe	98.495.702,24 zł
2.3.1. Wobec pozostałych jednostek	95.517.209,02 zł
2.3.2. Kredyty i pożyczki (konto 130, 134)	11.810.671,63 zł
Wymieniona suma kredytu została potwierdzona na dzień 31.12.2019 r. przez Bank Pekao Oddział w Zamościu.	
2.3.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy obejmują:	56.145.262,65 zł
– rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 200)	53.354.900,06 zł
– rozrachunki - projekty UE (konto 201)	2.208.563,53 zł
– rozliczenie zakupu materiałów i towarów (konta 300/1, 300/2)	581.809,06 zł
1) wymienione zobowiązania wycenione w kwotach wymagających zapłaty	
2) rozliczenia zakupu dotyczą dostarczonych materiałów i towarów w latach 2017-2019 dla których brak faktur od dostawców.	
Zobowiązania z ewidencji konta 200 wierzyciele potwierdzili w 36,09%.	
Struktura zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej według okresów zalegania na dzień 31.12.2019 roku była następująca:	
– do 30 dni	24.843.271,64 zł
– od 30 do 90 dni	8.011.738,71 zł
– od 90 do 180 dni	10.979.791,45 zł
– 180 dni do 1 rok	9.986.381,45 zł
– ponad 1 rok	1.977.446,61 zł
2.3.4. Zobowiązania wekslowe (konto 240)	1.984.000,00 zł
Rozliczone w I kwartale 2020 r. na sumę 1.361.000,00 zł	
2.3.5. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (konto 220)	15.941.957,97 zł
Wymienione zobowiązania publiczno-prawne wobec Urzędu skarbowego w Zamościu i ZUS przekazano w I kwartale 2020 r. w sumie 15.877.300,08 zł	
2.3.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników Szpitala (konto 230)	8.363.033,14 zł
Wymienione zobowiązania za miesiąc grudzień 2019 r. wypłacono pracownikom w miesiącu styczniu 2020 r.	
2.3.7. Inne zobowiązania	1.272.283,63 zł
Wymieniona pozycja dotyczy:	

- konto 240 – pozostałe rozrachunki oraz potrącenia wynikające z list płacy pracowników zostały rozliczone w 2020 r.
- konto 249 – pozostałe rozrachunki, zaewidencjonowano wadła przetargowe w sumie 168.411,22 zł, które są rozliczane z oferentami zgodnie z art. 46 ust 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. o zamówieniach publicznych.

Pozycja zgodna z ewidencją księgową.

2.4. Fundusze specjalne (konto 850) - fundusz świadczeń socjalnych 2.978.493,22 zł

Badanie tej części sprawozdania finansowego wykazało:

- 1) Środki pieniężne wymienionego funduszu rozliczane są na wydzielonym rachunku w Banku – Pekao S.A Oddział w Zamościu.
- 2) Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych było zgodne z załącznikiem nr 1 do regulaminu zakładowej działalności socjalnej zatwierdzonym przez dyrektora Szpitala w dniu 18 maja 2019 roku.
- 3) Odpisów w ciężar kosztów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2019 rok dokonano w sumie 2.003.806,75 zł, zgodnie z:
 - ustawą z dnia 4 marca 1994 roku – o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 roku ze zmianami).
 - ustawą z dnia 2 grudnia 2016r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 - art. 17 i art. 5f przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012r. ogłoszone przez Prezesa GUS.

3. Rozliczenia międzyokresowe 51.912.022,48 zł

- 1) rozliczenia środków pieniężnych otrzymanej dotacji z Ministerstwa Zdrowia na zakup środków trwałych (konto 830) 26.195.527,86 zł
- 2) rozliczenia przychodów-projektów Unijnych na zakup środków trwałych (konto 831) 25.716.494,62 zł

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

4.1. Przychody i zyski

- 4.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 245.992.464,63 zł
obejmują:

1) przychody ze sprzedaży usług	240.989.132,46 zł
2) zmianę stanu produktów – wartość ujemna	0,00 zł
3) przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	5.003.332,17 zł

Przychody z działalności medycznej usług Szpitala w sumie 218.109.307,75 zł w strukturze przychodów ze sprzedaży ogółem stanowiły 88,67% (konta 701, 703, 704, 705, 706)

- prawidłowo wycenione.

Podstawą wyceny usług medycznych były ceny sprzedaży określone w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w latach 2018-2019 wraz z aneksami.

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów w sumie 5.003.332,17 zł w strukturze sprzedaży stanowiły 2,04 % (konta 730, 740).

Wymienione przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych

4.1.2. Pozostałe przychody operacyjne (konta 760, 761)	4.824.771,94 zł
--	-----------------

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

Pozostałe przychody operacyjne zostały ujęte w wielkości prawidłowej i kompletnie.

4.1.3. Przychody finansowe (konto 750)	61.049,01 zł
--	--------------

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

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

5.1. Koszty i straty

5.1.1. Koszty działalności operacyjnej	272.270.654,19 zł
--	-------------------

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

Poniesione koszty zostały zaliczone do okresu sprawozdawczego.

Zasady rachunku kosztów określone zostały w dokumentacji zakładowego planu kont. Szpital stosuje ewidencję i rozliczanie kosztów z zastosowaniem równocześnie układu rodzajowego (na kontach zespołu 4) i układu według miejsc powstania kosztów (na kontach zespołu 5).

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

- w działalności podstawowej (medycznej) związane ze świadczeniami usług w tej działalności,

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

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

5.1.2. Pozostałe koszty operacyjne (konto 765) 902.522,09 zł

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

Pozostałe koszty operacyjne w szczególności dotyczą rezerw emerytalno-rentowych pracowników szpitala i kosztów postępowania sądowego zobowiązań.

5.1.3. Koszty finansowe (konto 755) 1.671.822,06 zł

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

6. Rozliczenie z budżetem państwa.

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

Podstawa prawna: ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 roku poz. 1036).

1) Przychody podatkowe 276.735.959,13 zł

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

2) Razem koszty podatkowe – uzyskania przychodów 264.049.530,12 zł

3) Dochód 12.686.429,01 zł

4) Dochód wolny i odliczenia 33.890.151,91 zł

5) Dochód do opodatkowania 0 zł

6) Podatek 19% 0 zł

6.2. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Odpisy w koszty na wymieniony fundusz za 2019 r. stanowią sumę 1.177.023,00 zł, którą przekazano w terminie.

6.3. Podatek od nieruchomości

Wymieniony podatek naliczono w koszty za 2019 rok w kwocie 501.001,00 zł na podstawie deklaracji wg stawek ustalonych uchwałą Nr XIII/162/2015 Rady Miejskiej w Zamościu z dnia 30.11.2015 r.

Informacje

Integralną część sprawozdania finansowego za 2019 rok stanowi informacja dodatkowa, która sporządzona została zgodnie z wymogami art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami).

D. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

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

E. UWAGI KOŃCOWE

1. Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową, co stwarza możliwość niewykrycia wszystkich błędów i pomyłek sprawozdania finansowego oraz prawidłowości podatków, których nie badano kompletnie.
2. Niniejszy raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część stanowią załączniki:
 - 1) informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego za 2019 r.,
 - 2) bilans na dzień 31 grudnia 2019 r.,
 - 2) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
 - 3) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
 - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 2019 r.,

Biłgoraj, dnia 12 czerwca 2020 roku.