

Uchwała Nr XLIV/269/2021
Rady Powiatu Ostrowieckiego
z dnia 29 czerwca 2021r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 920, Dz.U. z 2021 roku poz. 1038) art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 roku poz. 711), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 217), § 3a ust. 2 pkt. 4 i 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazywania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020, poz. 570, 1667, Dz. U. 2021 poz. 572) oraz § 9 ust.4 Statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Św. uchwalonego Uchwałą Rady Powiatu Ostrowieckiego Nr XLVI/291/2017 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie nadania Statutu ZOZ w Ostrowcu Św. zmienionej Uchwałą Rady Powiatu Ostrowieckiego Nr XXV/139/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie ZOZ w Ostrowcu Św. **Rada Powiatu Ostrowieckiego uchwala co następuje:**

§1

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za rok 2020 przedstawione przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.
2. Sprawozdanie finansowe składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2020 r. - 31.12.2020 r.;
 - b) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2020 r.
 - c) rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. wykazującego stratę netto w wysokości - 8 871 914, 80 zł.
 - d) rachunku przepływów pieniężnych
 - e) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.

§2

Suma straty netto i amortyzacji Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za rok 2020 wynosi - 6 299 630,80 zł.

§3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Ostrowieckiego.

§4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady


Mariusz Pasternak

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01.01.2020 – 31.12.2020

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim

1. Podstawowe dane firmy

1.1 Siedziba

Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Św. (w skrócie ZOZ) mieści się w Ostrowcu Św. przy ul. Szymanowskiego 11.

Zespół Opieki Zdrowotnej jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej rozpoczął swoją działalność 19 XI 1998 roku. Podmiotem tworzącym jest Powiat Ostrowiecki.

1.2 Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności ZOZ, zgodnie ze statutem, jest:

udzielanie świadczeń zdrowotnych specjalistycznych, szpitalnych i ambulatoryjnych, służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności, promocja zdrowia, prowadzenie działalności szkoleniowo-dydaktycznej personelu medycznego, w tym specjalizacji lekarskich i pielęgniarskich.

1.3 Wpis do rejestru

Zespół Opieki Zdrowotnej został wpisany 05.03.2001 r. do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem: 0000002506

2. Okres sprawozdawczy

Roczne sprawozdanie sporządzone jest za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

3. Kontynuacja działalności gospodarczej

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nieznane są na dzień sporządzania sprawozdania finansowego okoliczności wskazujące na zaprzestanie działalności ZOZ.

4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (w tym

amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania

finansowego.

Przyjęte zasady polityki rachunkowości oraz sposób sporządzania sprawozdania finansowego.

a) dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podane zostały w złotych,

b) aktywa i pasywa wyceniono według metod określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że :

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub w wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia do 3.500,00 zł i okresie użytkowania amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania,

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

- środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów,
- amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w załączniku do ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. Ustaw z 2019 roku poz. 865 z późniejszymi zmianami),
- należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizacyjny),
- należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, kwota ta obejmuje odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki księgowane są na dobro przychodów finansowych, należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszanie ich o odpis aktualizacyjny uwzględniający stopień ryzyka ich odzyskania,
- materiały wyceniane są wg rzeczywistych cen ich zakupu. Jednostka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu wg zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”,
- zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy, tj. w szczególności wg wystawionych not przez dostawców, odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych;

c) jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym:

- wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z nimi koszty zgodnie z zasadami memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów,
- przychody ze sprzedaży obejmują należne kwoty ze sprzedaży i ujmowane są w okresach, których dotyczą,
- koszty, jakie poniesiono w roku obrotowym ewidencjonowane są w układzie rodzajowym kont zespołu „4” oraz przenoszone są poprzez konto „490” na konta zespołu „5”, koszt wytworzonych usług obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane i uzasadnioną część kosztów pośrednich,
- pozostałe przychody operacyjne obejmują m.in. otrzymane darowizny, otrzymane dotacje, także na dofinansowanie zakupu środków trwałych w części odpowiadającej naliczonym odpisom amortyzacyjnym,
- pozostałe koszty operacyjne, to m.in. odpisy aktualizujące należności, koszty sądowe, kary, odszkodowania,
- przychody finansowe obejmują m.in. odsetki od niezapłaconych w terminie należności, odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych, umorzone odsetki od zobowiązań,
- koszty finansowe, to odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań, odsetki od kredytów;

d) rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią;

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

1	Aktywa (wartości w złotych)	Stan na dzień:	
		31-12-2020	31-12-2019
2	3	3	3
A. Aktywa trwałe	40 460 888,51	34 968 482,71	
I. Wartości niematerialne i prawne	46 884,00	0,00	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	
2. Wartość firmy	0,00	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	46 884,00		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	40 414 004,51	34 968 482,71	
1. Środki trwałe	39 911 569,91	24 360 294,87	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	772 556,00	772 556,00	
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 896 176,33	19 107 038,60	
c) urządzenia techniczne i maszyny	391 949,60	515 119,04	
d) środki transportu	0,00	2 914,92	
e) inne środki trwałe	8 850 887,98	3 962 666,31	
2. Środki trwałe w budowie	502 434,60	10 608 187,84	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
2. Od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
1. Nieruchomości	0,00	0,00	
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
B. Aktywa obrotowe	16 116 422,70	19 039 610,51	
I. Zapasy	1 548 776,86	595 802,34	
1. Materiały	1 548 776,86	595 802,34	
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	
II. Należności krótkoterminowe	8 604 620,24	6 487 021,61	
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
3. Należności od pozostałych jednostek	8 604 620,24	6 487 021,61	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 353 249,44	6 340 236,88	
– do 12 miesięcy	8 353 249,44	6 340 236,88	
– powyżej 12 miesięcy	0,00		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i drowolnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	
c) inne	251 370,80	146 784,73	
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 963 025,60	11 956 786,56	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 963 025,60	11 956 786,56	
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 963 025,60	11 956 786,56	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 963 025,60	11 956 786,56	
– inne środki pieniężne	0,00	0,00	
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	Aktywa razem	56 577 311,21	54 008 093,22

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

Bilans

	Pasywa (wartości w złotych)	Stan na dzień:	
		31-12-2020	31-12-2019
1	2	3	3
A.	Kapitał (fundusz) własny	-43 576 363,36	-45 569 295,25
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 125 528,52	19 125 528,52
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 829 977,08	-52 588 570,27
VI.	Zysk (strata) netto	-8 871 914,80	-12 106 253,50
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100 153 674,57	99 577 388,47
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 735 953,70	10 382 370,17
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 332 830,96	9 677 204,29
-	długoterminowa	7 611 193,63	6 801 476,82
-	krótkoterminowa	1 721 637,33	2 875 727,47
3.	Pozostałe rezerwy	1 403 122,74	705 165,88
-	długoterminowa	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	2 197 084,72	705 165,88
II.	Zobowiązania długoterminowe	32 311 104,90	38 259 107,74
3.	Wobec pozostałych jednostek	32 311 104,90	38 259 107,74
a)	kredyty i pożyczki	32 311 104,90	38 259 107,74
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 057 340,43	28 973 537,69
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	29 060 860,78	28 366 292,97
a)	kredyty i pożyczki	5 948 002,84	6 144 669,67
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 692 073,89	12 029 992,84
-	do 12 miesięcy	15 692 073,89	12 029 992,84
-	powyżej 12 miesięcy		0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	546 000,00	701 500,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 837 727,90	2 508 449,15
h)	z tytułu wynagrodzeń	4 718 777,20	4 734 250,95
i)	inne	318 278,95	2 247 430,36
4.	Fundusze specjalne	996 479,65	607 244,72
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 049 275,54	21 962 372,87
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 049 275,54	21 962 372,87
-	długoterminowe	24 278 935,19	20 128 520,49
-	krótkoterminowe	2 770 340,35	1 833 852,38
Pasywa razem		56 577 311,21	54 008 093,22

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

Rachunek zysków i strat

	wariant porównawczy (wartości w złotych)	Za okres:	
		31-12-2020	31-12-2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	108 853 938,68	109 206 765,08
–	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	108 509 565,35	109 206 765,08
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	344 373,33	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	119 980 617,84	112 801 205,94
I.	Amortyzacja	2 572 284,00	2 734 573,04
II.	Zużycie materiałów i energii	20 072 398,69	18 008 037,87
III.	Usługi obce	34 998 741,23	28 793 376,30
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	210 397,05	211 360,29
–	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	51 226 794,98	53 049 057,43
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 573 690,85	9 711 481,78
–	emerytalne	4 255 414,62	4 326 013,63
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	326 311,04	293 319,23
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-11 126 679,16	-3 594 440,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 593 116,23	3 095 696,45
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	2 831 145,97	2 411 970,69
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	2 761 970,26	683 725,76
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 403 837,75	9 153 999,69
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	175 027,22	7 581 082,18
III.	Inne koszty operacyjne	1 228 810,53	1 572 917,51
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-6 937 400,68	-9 652 744,10
G.	Przychody finansowe	158 911,39	55 437,68
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:	158 911,39	55 437,68
–	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	2 093 425,51	2 508 947,08
I.	Odsetki, w tym:	2 093 425,51	2 508 947,08
–	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-8 871 914,80	-12 106 253,50
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-8 871 914,80	-12 106 253,50

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	WYSZCZEGÓLNIENIE	2020	2019
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-45 569 295,25	-38 226 767,25
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów		
Ia.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-45 569 295,25	-38 226 767,25
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	19 125 528,52	19 125 528,52
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	wydania udziałów (akcji)		
-	inne	0,00	0,00
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	umorzenia udziałów (akcji)		
-	inne - majątek przekazany do podmiotu tworzącego		
-			
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	19 125 528,52	19 125 528,52
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
-	z podziału zysku (ustawowo)		
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycia straty		
-			
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
-			
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	zbycia środków trwałych		
-			
-			
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-52 588 570,27	-57 352 295,77
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	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
-			
-			
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-52 588 570,27	-57 352 295,77
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów		22 741,32
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-52 588 570,27	-57 329 554,45
a)	zwiększenie (z tytułu)	-12 106 253,50	
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	12 106 253,50	
-			
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	10 864 846,69	4 740 984,18
-	pokrycie straty przez podmiot tworzący	10 864 846,69	4 740 984,18
-			
-			
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-53 829 977,08	-52 588 570,27
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-53 829 977,08	-52 588 570,27
6.	Wynik netto	-8 871 914,80	-12 106 253,50
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-8 871 914,80	-12 106 253,50
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-43 576 363,36	-45 569 295,25
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-43 576 363,36	-45 569 295,25

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

Rachunek przepływów pieniężnych

	metoda pośrednia (wartości w złotych)	Za okres:	
		2020	2019
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-8871914,80	-12106253,50
II.	Korekty razem	2266290,28	-682782,17
1.	Amortyzacja	2572284,00	2734573,04
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1878160,08	1061584,54
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
5.	Zmiana stanu rezerw	353583,53	705165,88
6.	Zmiana stanu zapasów	-952976,52	-56125,39
7.	Zmiana stanu należności	-1528878,21	-6701738,87
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3286566,89	-9022018,37
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5086902,67	3561343,26
10.	Inne korekty (dotacje)	-8429352,16	-5926821,78
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-6605624,52	-13789035,67
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
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		
–	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
–	odsetki		
–	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	6811282,39	7152017,04
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6811282,39	7152017,04
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
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)	-6811282,39	-7152017,04
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	15445975,70	34622789,15

Wizualizacja sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim za 2020 rok

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	15445975,70	5257789,15
II.	Wydatki	8022829,75	5558634,97
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.	Spląty kredytów i pożyczek	6144669,67	4497050,43
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	1878160,08	1061584,54
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	7423145,95	29064154,18
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-5993760,96	8123101,47
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-5993760,96	8123101,47
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	11956786,56	3833685,09
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	5963025,60	11956786,56
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządził:

Kierownik jednostki:

Joanna
Ewa
Gałęzia

Elektronicznie
podpisany przez
Joanna Ewa
Gałęzia
Data: 2021.06.21
08:33:12 +02'00'

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2020 – 31.12.2020
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim

sporządzone na podstawie art. 45, ust. 2, pkt 3 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. Ustaw z 2019r. poz. 865).

Księgi rachunkowe za rok obrotowy 2020 prowadzone były komputerowo, za pomocą programu Optimed.ERP.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych:

1.1.1. *Wartości niematerialne i prawne: stan na początek okresu, zmiany, stan końcowy, umorzenie*

l.p	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem (zł)
1.1.	Wartość początkowa na początek okresu	0,00	0,00	1 418 758,20	1 418 758,20
1.2.	Zwiększenia	0,00	0,00	50 574,00	50 574,00
a	przychód	0,00	0,00	50 574,00	50 574,00
b	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
c	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
a	rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00
b	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
c	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Wartość początkowa na koniec okresu	0,00	0,00	1 469 332,20	1 469 332,20
2.1.	Wartość umorzenia na początek okresu	0,00	0,00	1 418 758,20	1 418 758,20
2.2.	Zwiększenia	0,00	0,00	3 690,00	3 690,00
a	amortyzacja stanowiąca koszty uzyskania przychodów	0,00	0,00	0,00	0,00
b	amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	0,00	0,00	3 690,00	3 690,00
c	inne				0,00
2.3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
a	rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	1 422 448,20	1 422 448,20
3.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	46 884,00	46 884,00

1.1.2. Środki trwale w podziale na grupy: stan na początek okresu, zmiany, stan końcowy, umorzenie

L.P.	Tytuł	Grunty własne	Budynki i obiekty inżynierskie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem (zł)
1.1.	Wartość początkowa na początek okresu	772 556,00	31 051 078,66	6 842 985,09	346 428,12	31 178 797,24	10 608 187,84	80 800 032,95
1.2.	Zwiększenia	0,00	11 609 589,85	19 667,70	0,00	6 490 611,49	4 941 227,69	23 061 096,73
a	przychód	0,00	11 609 589,85	19 667,70	0,00	6 490 611,49	4 941 227,69	23 061 096,73
b	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 046 980,93	15 046 980,93
a	rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 016 752,01	15 046 980,93
b	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Wartość początkowa na koniec okresu	772 556,00	42 660 668,51	6 862 652,79	346 428,12	37 669 408,73	502 434,60	88 814 148,75
2.1.	Wartość umorzenia na początek okresu	0,00	11 944 040,06	6 327 866,05	343 513,20	27 216 130,93	0,00	45 831 550,24
2.2.	Zwiększenia	0,00	820 888,62	142 837,14	2 914,92	1 601 953,32	0,00	2 568 594,00
a	amortyzacja	0,00	820 888,62	142 837,14	2 914,92	1 601 953,32	0,00	2 568 594,00
b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	12 764 928,68	6 470 703,19	346 428,12	28 818 084,25	0,00	48 400 144,24
3	Wartość netto na koniec okresu	772 556,00	29 895 739,83	391 949,60	0,00	8 851 324,48	502 434,60	40 414 004,51

1.2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Nie wystąpiły.

1.3. Kwota zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy.

Nie wystąpiły.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Zespół Opieki Zdrowotnej nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto. Rada Powiatu w Ostrowcu Św. uchwałą nr XVIII/131/04 z 7 czerwca 2004 roku wyraziła zgodę na nieodpłatne użytkowanie nieruchomości zajmowanej przez ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim. Akt notarialny przekazujący nieodpłatnie w użytkowanie nieruchomości został podpisany w dniu 9 marca 2006 roku repertorium A Nr 817/2006, a ogólna powierzchnia gruntów nieodpłatnie użytkowanych przez ZOZ wynosiła do dnia 21.11.2012 66.338 m². Od dnia 22.11.2012r. na podstawie aktu notarialnego nr 3873/2012 nastąpił zwrot 1962 m² gruntów do Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Św. Obecnie ogólna powierzchnia gruntów użytkowanych przez ZOZ wynosi 64.376,00 m².

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

Są to środki trwałe (głównie aparatura medyczna), co przedstawia tabela:

l.p	Tytuł	Stan na początek okresu (zł)	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (zł)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Urządzenia techniczne i maszyny	59 327,82	0,00	0,00	59 327,82
2	Pozostałe środki trwałe	2 332 239,59	0,00	0,00	2 332 239,59
3	Razem	2 391 567,41	0,00	0,00	2 391 567,41

Dzierżawiony sprzęt medyczny, to m.in. analizatory, aparaty do hemodializ, pompy do żywienia dojelitowego, sterylizatory. Aparatura medyczna dzierżawiona jest z firmy Biomerieux Polska Sp. z o.o., Fresenius, Werfen Polska, Beckman Coulter Polska Sp. z o.o., Sysmex Polska Sp. z o.o., Nutricia Polska Sp. z o.o., Johnson&Johnson Poland Sp. z o.o., Alcon, Radiometer Sp. z o.o., Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o., Baxter Polska Sp. z o.o., Polvet Healthcare Spółka Jawna, DiaHem Diagnostic Products Sp. z o.o., Allmed. Ponadto ZOZ dzierżawi od firmy Eko-Styl Rental Sp. z o.o. wyposażenie do rozliczania w technologii RFID usługi pralniczej.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw.

Nie wystąpiły.

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

L. P.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu (zł)	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (zł)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega	7 564 343,94	0,00	632 649,22	6 931 694,72
4	Stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie	12 974,25	460,00	795,00	12 639,25
5	Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pozostałe	162 238,25	175 027,22	59 763,42	277 502,05
7	Razem	7 739 556,44	175 487,22	693 207,64	7 221 836,02

Na kwotę 6 931 694,72 zł wykazaną w pozycji 3 składają się odpisy aktualizujące należności wobec NFZ z tytułu nadwykonań: ryczałtu za 2018 rok w kwocie 4 591 595,00 zł oraz ryczałtu za 2019 rok w wysokości 2 340 099,72 zł.

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 zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale.

1.10. Propozycje co do sposobu podziału wyniku finansowego lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Strata bilansowa za rok obrotowy wyniosła – 8 871 914,80 zł. Na podstawie art. 59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobowiązany jest pokryć stratę netto pomniejszoną o kwotę amortyzacji, tj. kwotę 6 299 630,80 zł. Kwotę 2 572 284,00 zł proponujemy pokryć stopniowo z zysków lat przyszłych.

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

W jednostce nie tworzy się rezerwy na odroczony podatek dochodowy. ZOZ na podstawie art.17 ust. 4 pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych należnego od zysku przeznaczanego na cele statutowe.

Lp	Tytuł	Stan na początek okresu	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a	odniesiona na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
b	odniesiona na kapitał własny	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwy na świadczenia pracownicze	9 677 204,29	1 301 732,93	1 646 106,26	9 332 830,96
A	długoterminowe	6 801 476,82	809 716,81	0,00	7 611 193,63
a	odprawy emerytalne	3 296 298,51	438 314,18	0,00	3 734 612,69
b	nagrody jubileuszowe	3 505 178,31	371 402,63	0,00	3 876 580,94
c	urlopy wypoczynkowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B	krótkoterminowe	2 875 727,47	492 016,12	1 646 106,26	1 721 637,33
a	odprawy emerytalne	1 760 317,60	290 889,26	1 229 189,31	822 017,55
b	nagrody jubileuszowe	1 115 409,87	201 126,86	416 916,95	899 619,78
c	urlopy wypoczynkowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	705 165,88	697 956,86	0,00	1 403 122,74
A	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a	na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B	krótkoterminowe	705 165,88	697 956,86	0,00	1 403 122,74
a	na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania	0,0	0,0	0,00	0,0
b	inne	705 165,88	697 956,86	0,00	1 403 122,74
4	Razem	10 382 370,17	1 999 689,79	1 646 106,26	10 735 953,70

Jednostka posiada zaktualizowane w roku 2020 rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe w kwocie 7 611 193,63 zł oraz krótkoterminowe w wysokości 1 721 637,33 zł.

Ponadto w roku 2019 utworzono rezerwy na zobowiązania w kwocie 705 165,88 zł, na które składa się kwota roszczenia GVM Carint z tytułu nadwykonania świadczeń medycznych w roku 2018 w kwocie 615 871,91 zł oraz ewentualne roszczenie kontrahenta z tytułu podwyższenia przez NFZ wyceny procedur medycznych wykonanych w roku 2019 na kwotę 89 293,97 zł. Ponadto w roku 2020 utworzono rezerwę w kwocie 697 956,86 zł na ewentualny zwrot nadpłaconego przez NFZ wynagrodzenia za procedury medyczne niewykonane z powodu epidemii wirusa COVID-19.

1.12. Struktura zobowiązań na dzień 31.12.2020 r.

Zobowiązania	Okres wymagalności										Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
	stan na											
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku		
1. Rezerwy na zobowiązania:	3 580 893,35	3 124 760,07	2 875 727,47	2 537 064,54	2 370 695,87	2 537 064,54	1 555 053,48	2 537 064,55	10 382 370,17	10 735 953,70		
a) rezerwy na świadczenia emeryt.	2 875 727,47	1 721 637,33	2 875 727,47	2 537 064,54	2 370 695,87	2 537 064,54	1 555 053,48	2 537 064,55	9 677 204,29	9 332 830,96		
b) pozostałe rezerwy (usługi niefakturowane)	705 165,88	1 403 122,74							705 165,88	1 403 122,74		
2. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:									0,00	0,00		
a) z tytułu dostaw i usług									0,00	0,00		
b) inne									0,00	0,00		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	28 366 292,97	29 060 860,78	11 229 339,24	10 155 410,78	8 934 934,42	8 121 720,08	18 094 834,08	14 033 974,04	66 625 400,71	61 371 965,68		
a) kredyty i pożyczki	6 144 669,67	5 948 002,84	11 229 339,24	10 155 410,78	8 934 934,42	8 121 720,08	18 094 834,08	14 033 974,04	44 403 777,41	38 259 107,74		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									0,00	0,00		
c) inne zobowiązania finansowe									0,00	0,00		
d) z tytułu dostaw i usług	12 029 992,84	15 692 073,89				0,00	0,00	0,00	12 029 992,84	15 692 073,89		
e) zaliczki otrzymane na dostawy									0,00	0,00		
f) zobowiązania weksłowe	701 500,00	546 000,00							701 500,00	546 000,00		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 508 449,15	1 837 727,90							2 508 449,15	1 837 727,90		
h) z tytułu wynagrodzeń	4 734 250,95	4 718 777,20							4 734 250,95	4 718 777,20		
i) inne	2 247 430,36	318 278,95							2 247 430,36	318 278,95		
RAZEM	31 947 186,32	32 185 620,85	14 105 066,71	12 692 475,32	11 305 630,29	10 658 784,62	19 649 887,56	16 571 038,59	77 007 770,88	72 107 919,38		

1.13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

Kredyty i pożyczki

Rodzaj kredyty/pożyczki	Podmiot udzielający finansowania	Kwota udzielonego finansowania	Kwota pozostała do spłaty	Data uzyskania pożyczki	Data Termin spłaty	Wysokość raty	Rodzaj zabezpieczenia
Pożyczka Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	1 635 127,69	859 107,69	20.12.2013	30.06.2028	27 715,00	Zabezpieczenie umowy nr 328/2013/Wn-13/OA-TR-KU/P: 1) Weksel własny „in blanco” z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową 2) Poręczenie udzielone przez Powiat Ostrowiecki
Pożyczka Siemens Finance Warszawa 49695	Siemens Finance Warszawa	5 000 000,00	1 333 333,48	30.11.2016	30.04.2022	83 333,33	Zabezpieczenie umowy pożyczki nr 49695: 1) Weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym 2) Umowa cesji wierzytelności z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia nr 13-SZP03/1-11-00205-018 na kwotę 63 077 028,00
Pożyczka Siemens Finance 56196	Siemens Finance Warszawa	9 500 000,00	6 729 166,55	12.02.2018	31.01.2028	79 166,27	Zabezpieczenie spłaty pożyczki nr 56196: 1) Weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym 2) Umowa cesji wierzytelności z Kontraktu z narodowym Funduszem Zdrowia nr 13-SZP03/8-17-00205-008 na kwotę 40.343.283,88 zł
Pożyczka Medfinance Łódź nr 2918734	Medfinance Łódź	4 000 000,00	2 587 500,02	15.11.2018	30.11.2023	73 928,57	Zabezpieczenie spłaty pożyczki nr 2918734: 1) Weksel własny in blanco oraz deklaracja wekslowa
Pożyczka BFF Łódź nr 211001460571119	BFF Łódź	27 000 000,00	26 750 000,00	05.12.2019	31.12.2029	250 000,00	Zabezpieczenie pożyczki nr 211001460571119: 1) Weksel własny in blanco z klauzulą nie na zlecenie oraz deklaracja wekslowa 2) Cesja z kontraktu z NFZ z datą pewną umowy nr 13-SZP03/8-17-00205-008

I.14 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

l.p	Tytuł	Stan na początek okresu	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu
			zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Przebieganie z funduszu założycielskiego zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 o zmianie ustawy o działalności leczniczej	3 253 009,86	0,00	218 327,28	3 034 682,58
2	Środki UE z funduszu RPOWŚ* na realizację projektu modernizacji bloku operacyjnego i ginekologii	4 187 654,67	0,00	132 155,76	4 055 498,91
3	Dotacje Powiatu Ostrowieckiego na zadania inwestycyjne	5 262 830,06	1 523 482,60	835 988,50	5 950 324,16
4	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (darowizny)	858 000,80	3 123 462,11	227 367,22	3 754 095,69
5	Środki pieniężne otrzymane na zakup środków trwałych (aparatury medycznej)	63 340,59	9 396,00	19 874,76	52 861,83
6	Środki UE z funduszu RPOWŚ* na realizację projektu modernizacji Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii	988 538,19	0,00	30 494,76	958 043,43
7	Środki UE z funduszu RPOWŚ* na realizację projektu e-usługi medyczne	68 970,60	0,00	12 732,96	56 237,64
8	Środki PFRON na wymianę dźwigu osobowego	76 134,29	0,00	20 383,92	55 750,37
9	Środki NFOŚiGW na realizację projektu termomodernizacji	711 970,27	0,00	20 476,80	691 493,47
10	Środki z Ministerstwa Zdrowia na zakup rezonansu	338 912,64	0,00	338 912,64	0,00
11	Środki Ministerstwa Zdrowia na budowę SOR	5 439 744,27	-0,01	93 456,20	5 346 288,06
12	Środki na sfinansowanie remontu świetlicy na Oddziale Pediatrii	25 034,87	0,00	635,16	24 399,71
13	RPOWŚ* InPlamed	268 484,40	0,00	0,00	268 484,40
14	Środki Powiatu Ostrowieckiego na budowę SOR	419 747,36	1 645 832,28	95 332,37	1 970 247,27
15	Środki w ramach realizacji projektu „Poprawa bezpieczeństwa leczenia dzieci i noworodków poprzez przeprowadzenie remontu i zakup sprzętu medycznego dla oddziału pediatrycznego z pododdziałem kardiologii i oddziału neonatologii” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020	0,00	875 076,44	44 208,42	830 868,02
16	Razem	21 962 372,87	7 177 249,42	2 090 346,75	27 049 275,54

*RPOWŚ – Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego

Powyższa tabela prezentuje zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów. Zwiększenia, to środki pieniężne otrzymane na sfinansowania nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie. Także wartość środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie np. w formie darowizny jest ewidencjonowana, jako zwiększenie. Zmniejszenia, to wartość zapisów dokonywanych równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie.

1.15 W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu jego powiązanie pomiędzy tymi pozycjami; dotyczy w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

I.p	Tytuł	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
1	Kredyty i pożyczki	32 311 104,90	5 948 002,84	38 259 107,74
a	Pożyczka NFOŚiGW	748 247,69	110 860,00	859 107,69
b	Pożyczka Simens 49695	333 333,52	999 999,96	1 333 333,48
c	Pożyczka Simens 56196	5 779 166,51	950 000,04	6 729 166,55
d	Pożyczka MedFinance	1 700 357,18	887 142,84	2 587 500,02
e	Pożyczka BFF Łódź	23 750 000,00	3 000 000,00	26 750 000,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 277 055,99	2 772 219,55	27 049 275,54
a	Przeksięgowanie z funduszu założycielskiego zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 o zmianie ustawy o działalności leczniczej	2 828 895,72	205 786,86	3 034 682,58
b	Środki UE z funduszu RPOWŚ na realizację projektu modernizacji bloku operacyjnego i ginekologii	3 923 343,15	132 155,76	4 055 498,91
c	Dotacje Powiatu Ostrowieckiego na zadania inwestycyjne	5 273 486,56	676 837,60	5 950 324,16
d	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych	2 919 296,88	834 798,81	3 754 095,69
e	Środki pieniężne otrzymane na zakup śr. trwałych (aparatury medycznej)	30 168,27	22 693,56	52 861,83
f	Środki UE z funduszu RPOWŚ na realizację projektu modernizacji OAIT	927 548,67	30 494,76	958 043,43
g	Środki UE z funduszu RPOWŚ na realizację projektu e-usługi medyczne	43 504,68	12 732,96	56 237,64
h	Środki PFRON na wymianę dźwigu osobowego	35 366,45	20 383,92	55 750,37
i	Środki NFOŚiGW na realizację projektu termomodernizacji	671 016,67	20 476,80	691 493,47
j	Środki Ministerstwa Zdrowia na budowę SOR	4 870 589,34	475 698,72	5 346 288,06
k	Środki otrzymane na remont świetlicy Oddziału Pediatrii	23 764,55	635,16	24 399,71
l	RPOWŚ InPlaMed dotacja	268 484,40	0	268 484,40
l	Środki Powiatu na budowę SOR	1 805 741,91	164 505,36	1 970 247,27
m	Środki z dotacji COVID	655 848,74	175 019,28	830 868,02
3	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	7 611 193,63	1 721 637,33	9 332 830,96
a.	Nagrody jubileuszowe	3 876 580,94	899 619,78	4 776 200,72
b.	Odprawy emerytalne	3 734 612,69	822 017,55	4 556 630,24

1.16 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia.
Nie wystąpiły.

1.17 Objasnienia wyceny składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi wg wartości godzinowej.
Nie dotyczy.

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

L.p.	Wyszczególnienie	rok 2019	rok 2020	Zmiana rok 2020- rok 2019
1	Sprzedaż usług medycznych	108 940 570,10	108 216 719,30	-723 850,80
2	Sprzedaż niemedycznych	266 194,98	292 846,05	26 651,07
3	Sprzedaż towarów	0,00	0,00	0,00
Razem:		109 206 765,08	108 509 565,35	-697 199,73

W roku 2020 występowała tylko sprzedaż krajowa.

2.2. W przypadku jednostek które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dane o kosztach rodzajowych.
Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

2.3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe :
Nie dokonywano odpisów.

2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:
Nie dokonywano odpisów.

2.5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:
W roku obrotowym nie nastąpiło zaniechanie działalności.

2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania

		2020	2019
1.	Zysk brutto/ strata brutto	- 8 871 914,80	-12 106 253,50
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /strata/brutto, a postawa opodatkowania	-299 192,65	2 848 062,64
2a	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania:	5 052 519,22	2 655 716,32
	- pozostałe przychody operacyjne sfinansowane dotacjami, darowizny finansowe i rzeczowe	3 898 717,64	2 651 117,91
	- umorzone odsetki od zobowiązań	144 455,10	3 808,71
	- naliczone odsetki od należności	0,00	0,00
	- rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych (zapłata)	638 345,76	787,43
	- odsetki bankowe naliczone	0,00	0,00
	- umorzone zobowiązania dostawcy	26 624,00	0,00
	- inne	344 376,72	2,27
2b	Koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/	4 753 326,57	5 503 778,96
	w tym:		
	- odsetki budżetowe	0,00	10,99
	- koszty sfinansowane dotacjami, darowizny wykorzystane w 2020r.	758 842,83	301 290,93
	- niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	0,00	1 790,58
	- odpisy aktualizujące należności	175 027,22	649 387,46
	- odpisanie wierzytelności	0,00	0,00
	- kary umowne, odszkodowania	145,68	33 373,19
	- zobowiązania przedawnione powyżej 90 dni (art. 18f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)	72 597,20	0,00
	- amortyzacja w części pokrytej z dotacji i darowizn	1 974 410,65	2 317 823,84
	- odsetki naliczone/niezapłacone	411 241,51	578 347,95
	- pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	526 714,43	801 665,74
	- umowy zlecenia wypłacone w roku 2021	136 390,19	114 922,40
	- rezerwy na zobowiązania	697 956,86	705 165,88
	- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- rezerwy na нефактуроване usługi świadczeniodawców	0,00	0,00
	- składki na rzecz organizacji	0,00	0,00
2c	Inne zwiększenie /zmniejszenia/dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi	0,00	0,00
3.	Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu różnic	-9 243 704,65	-9 258 190,86
4.	Odliczenia od dochodu oraz dochód zwolniony z opodatkowania	0,00	0,00
5.	Podstawa opodatkowania	-9 243 704,65	-9 258 190,86
6.	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, ale nie ujęte w wyniku roku obrotowego	116 712,98	150 526,75
	- odsetki zapłacone dostawcom	0,00	0,00
	- umowy zlecenia wypłacone w roku obrotowym za rok poprzedni	114 922,40	150 526,75
	- przekazany odpis na ZFŚS za rok ubiegły	0,00	0,00
	- zapłacone wynagrodzenia i ZUS	1 790,58	0,00
	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	korekta kosztów art.15b ustawy pdoop (zapł. Zobowiązania)	0,00	0,00
	- odpisy aktualizujące należności - umorzenia	0,00	0,00
7.	Przychody -uzyskane odsetki	0,00	0,00
8.	Dochód podatkowy/strata	-9 287 820,43	-9 408 717,61
9.	Odliczenia i zwolnienia (strata z lat ubiegłych) – do rozliczenia w latach następnych	-16 312 168,01	-11 437 404,27
9.	Podstawa opodatkowania	-25 599 988,44	-20 846 121,88
	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu	0,00	0,00
	Podatek należny	0,00	0,00

2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań w celu ich sfinansowania.
Koszt obsługi zobowiązania (pożyczki) zaciągniętej na realizację inwestycji – budowę nowego budynku SOR wyniósł kwotę 148.738,43 zł.

2.8 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.
Nie wystąpiły.

2.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na rok następny nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

L.p.	Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku 2020	Nakłady planowane na 2021 rok
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	50 574,00	70 000,00
2	Nabycie środków trwałych	3 072 888,11	4 000 000,00
3	Środki trwałe w budowie	4 941 227,69	5 000 000,00
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
5	Razem:	8 064 689,80	9 070 000,00

2.10 Informacje o zyskach nadzwyczajnych i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe:
Nie wystąpiły.

3. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych kursy przyjęte do ich wyceny.
Nie dotyczy

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią.

Suma strumieni przepływów pieniężnych netto jest zgodna z bilansową zmianą stanu środków pieniężnych.

	stan na:	kwota zł
Środki pieniężne na dzień	1.01.2020	11 956 786,56
Środki pieniężne na dzień	31.12.2020	5 963 025,60
zmiana stanu środków pieniężnych		-5 993 760,96

5. Pozostałe informacje

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan zatrudnienia na 31.12.2020 rok.	
		etaty	osoby
1.	Lekarze - etat	58,55	62
2.	Farmaceuci	3	3
3.	Inny personel z wyższym wykształceniem, w tym: - diagnosta laboratoryjny, - fizjoterapeuta, - psycholog, - pracownik socjalny, - pielęgniarka naczelna, - pielęgniarka ds. kontroli wewnętrznej- audytor, - kapelan	48,63	49
4.	Pielęgniarki, w tym: - magister pielęgniarstwa – 85 - licencjat pielęgniarstwa - 140	318,25	323
5.	Położne, w tym: - magister położnictwa – 11 - licencjat położnictwa - 17	37	37
6.	Ratownik medyczny	4,5	5
7.	Rejestratorka medyczna	9	9
8.	Sekretarka medyczna	22	22
9.	Statystyk medyczny	5	5
10.	Technik analityki medycznej	18	18
11.	Technik farmacji	3	3
12.	Technik fizjoterapii	6	6
13.	Technik elektroradiologii	15,80	18
14.	Pozostały personel średni, w tym: - terapeuta zajęciowy, - preparator, - inspektor ochrony radiologicznej, - kierownik działu statystyki medycznej	3,5	3
15.	Salowe	97	97
16.	Pozostały personel niższy, w tym: - pomoc laboratoryjna, - operator sterylizatora, - dezynfektor, - opiekun medyczny	26	26
17.	Pracownik administracji, w tym: - dyrekcja, - kierownicy komórek, - specjalista, - inspektor, - referent, - technik informatyk, - księgowa, - kasjer, - magazynier, - mistrz, - pełnomocnik ds. jakości i promocji zdrowia	45	45
18.	Obsługa, w tym: - konserwator, - elektryk, - stolarz, - kucharka, pomoc kucharki, - pracownik gospodarczy, - portier	37	37
	Razem:	757,23	768

5.4 wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy:

Nie dotyczy.

5.5 pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty:

Nie dotyczy.

5.6 wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego:

Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego przez MaxFinanse Spółka z o.o. z siedzibą w Olecku (19-400) Olecko) przy ulicy Składowej 10, wynosi 7.200,00 zł brutto.

b) inne usługi poświadczające: *nie wystąpiły*

c) usługi doradztwa podatkowego: *nie wystąpiły*

d) pozostałe usługi: *nie wystąpiły*

6. Objasnienia niektórych szczególnych zdarzeń

6.1 informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny z podaniem ich kwot i rodzaju:

Nie wystąpiły.

6.2 informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym:

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

6.4 informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Nie dotyczy.

7. Objasnienia jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych:

Nie dotyczy.

8. Informacje o połączeniu spółek:

Nie dotyczy.

9. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności

Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim realizuje program naprawczy przyjęty Uchwałą Nr 241/2019 z dnia 21.10.2019r. Zarządu Powiatu Ostrowieckiego. Realizacja działań restrukturyzacyjnych jest rozłożona w czasie. Obecnie największym zagrożeniem dla kontynuacji działalności szpitala są trudności z pozyskaniem kadry lekarskiej, zwłaszcza lekarzy anestezjologów. W roku 2020 szpital zmagal się z epidemią wirusa COVID-19. W wyniku epidemii część oddziałów została czasowo wyłączona z działalności, co spowodowało niewykonania w rycalcie oraz pozostałych zakresach objętych kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ponadto epidemia koronawirusa spowodowała wzrost cen, sięgający kilkuset procent, materiałów dezynfekcyjnych oraz środków ochrony indywidualnej. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nadal trwa pandemia wirusa, która może wywołać dalsze, nieprzewidywalne w chwili obecnej skutki finansowe.

10. Inne informacje ułatwiające ocenę jednostki

Szpital nadal ma trudności z płynnością finansową. Pomimo tych zagrożeń nie zakłada się zaprzestania kontynuacji działalności jednostki w ciągu kolejnych dwunastu miesięcy.

11. Pozostałe informacje

W roku 2020, w związku z zawarciem umowy i zapłatą przez NFZ, rozwiązano rezerwę na kwotę 632 649,22 wynikającą z nadwykonań za 2018 rok za dializy.

Ostrowiec Świętokrzyski, dnia 31 maja 2021 roku

Sporządził:

Kierownik jednostki:

Joanna	Elektronicznie
Ewa	podpisany przez
Gałęzia	Joanna Ewa
	Gałęzia
	Data: 2021.06.21
	08:34:12 +02'00'

maxFinanse Sp. z o. o.

19-400 Olecko ul. Składowa 10, biuro@maxfinansse.pl, www.maxfinansse.pl, NIP 8471613404
FIRMA AUDYTORSKA NR 3902

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

dla

ZARZĄDU POWIATU OSTROWIECKIEGO

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyski (zwana dalej „Jednostką” lub „Szpitalem”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2020 r., wykazujący sumę aktywów i pasywów **56 577 311,21 zł** oraz rachunek zysków i strat, wykazujący stratę netto **8 871 914,80 zł**, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej 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 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz jej statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych

rewidentach" - Dz.U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na ujawnienie w sprawozdaniu finansowym trudności w zakresie kontynuacji działania. Jest to istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą poddawać znaczącą wątpliwość w zakresie zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że występujące odchylenia upoważniają do zwrócenia uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności Szpitala, które przejawiają się niebezpiecznie niskim poziomem płynności finansowej. Ponoszone z roku na rok straty spowodowały, że kapitał własny jest ujemny. Zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o 13 940 917,73 zł (tj. o 46,38%), co wskazuje, że zdolność Jednostki do terminowego regulowania zobowiązań jest zagrożona.

Powyższe uwagi nie mają charakteru zastrzeżeń, jednak wskazują na bardzo poważną i obciążoną wskazanymi wyżej ryzykami sytuację finansową Jednostki.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim 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 Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa i umową, 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 jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki 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 istnieją zamiary dokonania likwidacji Jednostki, albo zaniechania prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor 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. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmowy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 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 Jednostki 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 Jednostka 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Danuta Jaworowska, działająca w imieniu firmy audytorskiej MaxFinanse Spółka z o.o. z siedzibą w Olecku wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3902 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Danuta Jaworowska
Data: 2021.06.24 18:13:02 CEST

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Danuta Jaworowska, nr w rejestrze 11175

Olecko, 24.06.2021 r.