

Projekt

z dnia

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA OPOLA**

z dnia 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych
zakładów opieki zdrowotnej miasta Opola za 2018 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) Rada Miasta Opola uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe za rok 2018:

1) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ZAODRZE” w Opolu, ul. Licealna 18, sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r. składające się z bilansu, zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 2.589.803,79 zł, rachunku zysków i strat wykazującego zysk netto w wysokości 179.475,08zł.

2) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „CENTRUM” w Opolu, ul. Kościuszki 2, sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r. składające się z bilansu zamykającego się po stronie aktywów i pasywów kwotą 7.624.513,52 zł, rachunku zysków i strat wykazującego zysk netto w wysokości 425.804,25 zł.

3) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ŚRÓDMIEŚCIE” w Opolu, ul. Waryńskiego 30, sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r. składające się z bilansu zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 3 920 551,19 zł, rachunku zysków i strat wykazującego zysk netto w wysokości 286 296,61 zł.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Opola.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**SYNTETYCZNA INFORMACJA FINANSOWA O KONDYCJI SP ZOZ „ZAODRZE”
NA BAZIE WYKONANIA ZA 2018 ROK.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zaodrze” jest jednostką wpisaną do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej, a jego podstawowym zadaniem jest świadczenie usług zdrowotnych i promocja zdrowia.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan finansowy ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez Radę Społeczną Zakładu.

Prezentacja działalności jednostki

Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Różnica	Dynamika
Kapitał	1 006 419,81	1 076 581,60	70 161,79	106,98%
Przychody	3 401 948,79	3 449 953,29	48 004,50	101,42%
Koszty	3 292 635,50	3 270 478,21	- 22 157,29	99,33%
Zysk	109 313,29	179 475,08	70 161,79	164,19%
Zobowiązania krótkoterminowe	356 190,25	368 582,88	12 392,63	103,48%
Należności krótkoterminowe	359 421,36	363 608,15	4 186,79	101,17%
Rezerwy na świadczenia emerytalne	368 749,00	405 331,00	36 582,00	109,92%

Przedmiotem działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZAODRZE jest świadczenie usług medycznych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, leczenie, diagnostyka, profilaktyka i promocja zdrowia. Zadania jednostki realizowane są w całości zgodnie ze statutem zatwierdzonym przez Radę Miasta Opola.

W roku obrotowym 2018 jednostka uzyskała zysk netto w kwocie 179.475,08 zł, który stanowi 164,19% zysku netto kwoty uzyskanej w 2017 roku.

Zysk jest różnicą pomiędzy osiągniętymi w danym roku przychodami a poniesionymi przez jednostkę kosztami.

Na zwiększenie kapitału miał wpływ wypracowany wyższy zysk w 2018 roku w kwocie 70.161,79 zł, w zakresie świadczonych usług medycznych.

Główne pozycje kosztów to :

- koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników 2.473.423,83zł – 76 %,
- koszty usług obcych 355.390,53zł – 11 %,
- zużycie materiałów i energii 267.853,87zł – 8 %,
- amortyzacja 156.526,82zł – 5 %.

Najwyższą pozycją zobowiązań krótkoterminowych są:

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń 258.265,36zł – 70 %,
- z tytułu pożyczek z ZFŚS oraz środki na ZFŚS 76.741,97zł – 21 %,
- z tytułu dostaw i usług 33.575,55zł – 9 %.

Najwyższy udział w należnościach stanowią:

- świadczenia z NFZ 321.043,93zł – 88 %,
- należności z tyt. pożyczek z ZFŚS 42.564,22zł – 12 %.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:

- W 2018 roku zwiększono rezerwę na świadczenia emerytalne o kwotę 36 582,00 zł i wynosi 405 331,00 zł.

Zgodnie z art. 64. ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości badaniu i ogłaszaniu podlegają roczne sprawozdania finansowe jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:

a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ ZAODRZE	28,00	28,00

b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2.500.000 euro,

2017 rok $2.500.000 \times 4,1709 = 10.427.250$ zł
2018 rok $2.500.000 \times 4,3000 = 10.750.000$ zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ ZAODRZE	2.469.036,33	2.589.803,79

c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5.000.000 euro.

2017 rok $5.000.000 \times 4,1709 = 20.854.500$ zł
2018 rok $5.000.000 \times 4,3000 = 21.500.000$ zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ ZAODRZE	3 401 948,79	3 449 953,29

Wnioski:

Z danych tabelarycznych wynika, że SP ZOZ „ZAODRZE” w Opolu w 2018 roku nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta i ogłaszaniu go, gdyż nie spełnił warunków wymienionych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

BILANS ZA 2018 ROK

AKTYWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	PASYWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
A. Aktywa trwałe	1 550 456,00	1 512 362,63	A. Kapitał (fundusz) własny	1 006 419,81	1 076 581,60
I. Wartości niematerialne i prawne	6 534,33	814,77	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	897 106,52	897 106,52
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	6 534,33	814,77	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 543 921,67	1 511 547,86	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 533 076,76	1 465 032,95	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 089 294,77	1 075 780,59	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) Urządzenia techniczne i maszyny	374 721,95	342 910,60	VI. Zysk (strata) netto	109 313,29	179 475,08
d) Środki transportu	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) Inne środki trwałe	69 060,04	46 341,76	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 462 616,52	1 513 222,19
2. Środki trwałe w budowie	10 844,91	46 514,91	I. Rezerwy na zobowiązania	368 749,00	405 331,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	368 749,00	405 331,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowe	312 465,00	257 238,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowe	56 284,00	148 093,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00

3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	356 190,25	368 582,88
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2. Zobowiązani wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	355 566,85	334 405,13
B. Aktywa obrotowe	918 580,33	1 077 441,16	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	29 559,38	33 575,55

3. Produkty gotowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	29 559,38	33 575,55
4. Towary	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	359 421,36	363 608,15	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	156 117,41	155 177,20
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	98 971,49	103 088,16
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne	70 918,57	42 564,22
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	623,40	34 177,75
b) inne	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	737 677,27	739 308,31
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	737 677,27	739 308,31
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	737 677,27	739 308,31
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00			
3. Należności od pozostałych jednostek	359 421,36	363 608,15			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	288 502,79	321 043,93			
- do 12 miesięcy	288 502,79	321 043,93			
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00			
c) inne	70 918,57	42 564,22			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	537 553,77	694 777,53			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	537 553,77	694 777,53			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały i akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały i akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	537 553,77	694 777,53			
- środki pieniężne w kasie na rachunkach	537 553,77	694 525,53			
- inne środki pieniężne	0,00	252,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 605,20	19 055,48			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
AKTYWA RAZEM (suma poz. A i B i C i D)	2 469 036,33	2 589 803,79	PASYWA RAZEM (suma poz. A i B)	2 469 036,33	2 589 803,79

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT PORÓWNAWCZY		ZOB ZAODRZE	
		Dane za rok 2017	Dane za rok 2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 322 921,76	3 382 982,39
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 293 841,76	3 419 564,39
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	29 080,00	- 36 582,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 292 635,50	3 270 478,21
I.	Amortyzacja	164 738,03	156 526,82
II.	Zużycie materiałów i energii	272 949,04	267 853,87
III.	Usługi obce	449 948,13	355 390,53
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	10 335,00	10 418,16
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 009 842,05	2 076 116,59
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	378 118,25	397 307,24
	- emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 705,00	6 865,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	30 286,26	112 504,18
D.	Pozostałe przychody operacyjne	72 451,56	64 104,29
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	72 451,56	64 104,29
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	102 737,82	176 608,47
G.	Przychody finansowe	6 575,47	2 866,61
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00

	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	6 575,47	2 866,61
	a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	109 313,29	179 475,08
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)	109 313,29	179 475,08

**SYNTETYCZNA INFORMACJA FINANSOWA O KONDYCJI SP ZOZ „CENTRUM”
NA BAZIE WYKONANIA ZA 2018 ROK.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „CENTRUM” jest jednostką wpisaną do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej, a jego podstawowym zadaniem jest świadczenie usług zdrowotnych i promocja zdrowia.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan finansowy ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez Radę Społeczną Zakładu.

Prezentacja działalności jednostki

Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Różnica	Dynamika
Kapitał	5.410.961,26	5.556.765,51	145.804,25	102,69%
Przychody	8.531.988,12	9.256.689,34	724.701,22	108,49%
Koszty	8.203.706,00	8.830.885,09	627.179,09	107,65%
Zysk	328.282,12	425.804,25	97.522,13	129,71%
Zobowiązania krótkoterminowe	1.088.378,74	1.148.838,46	60.459,72	105,56%
Należności krótkoterminowe	943.618,57	931.926,80	- 11.691,77	98,76%
Rezerwy na świadczenia emerytalne	798.894,00	750.601,00	- 48.293,00	93,96%

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej CENTRUM prowadzi działalność w zakresie:

- udzielania świadczeń zdrowotnych podstawowej opieki zdrowotnej,
- badania, leczenie i rehabilitacja chorych w ramach porad ambulatoryjnych i wizyt domowych,
- ambulatoryjna specjalistyczna opieka zdrowotna, w tym okulistyka, laryngologia, neurologia czy gastrologia, dermatologia, ginekologia i poradnia chorób sutka.
- promocji zdrowia ze szczególnym uwzględnieniem zadań wynikających z Narodowego Programu Zdrowia.

Za rok obrotowy jednostka osiągnęła zysk netto w wysokości 425.804,25 zł, co stanowi 129,71% zysku netto roku ubiegłego.

Na wartość zysku miały wpływ przychody, szczególnie takie pozycje jak:

- kontrakt i programy dotyczące Podstawowej Opieki Zdrowotnej i specjalistki realizowane w ramach kontraktu NFZ,
- kontrakt (NFZ) na pielęgniarki środowiskowe,
- usługi medyczne odpłatne dla jednostek gospodarczych i osób fizycznych.

Zysk jest różnicą pomiędzy osiągniętymi w danym roku przychodami a poniesionymi przez jednostkę kosztami.

Główne pozycje kosztów to :

- koszty wynagrodzeń, pochodnych i innych świadczeń na rzecz pracowników 5.950.906,45 zł – 67 %,
- koszty usług obcych (usł. komunalne, transportowe, remontowe) 1.755.451,50 zł – 20 %,
- zużycie materiałów i energii 661.055,36 zł – 7 %,
- amortyzacja 382.627,26 zł – 4 %.

Na pozycję zobowiązań największy wpływ mają zobowiązania z .:

- tyt. wynagrodzeń, pochodnych, ubezpieczeń i innych świadczeń 664.189,30 zł – 58 %,
- tyt. pozostałych rozrachunków 218.662,45 zł – 19 %,
- tyt. dostaw i usług 182.640,34 zł – 16 %.

Najwyższy udział w należnościach stanowią:

- Należności z tytułu dostaw i usług 752.316,91 zł – 81 %,
- pozostałe należności – pożyczki mieszkaniowe 178.476,00 zł – 19 %.

Należy podkreślić, że ZOZ „CENTRUM” otrzymał dotacje z Urzędu Miasta w wysokości 389.980,00 zł na zadanie:

- realizacja programu profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy 160.420,00 zł,
- realizacja programu profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego HPV 81.720,00 zł,
- realizacja programu profilaktyki zakażeń pneumokokowych 7.840,00 zł,
- realizacja programu szczepień przeciwko grypie osób od 65 roku 140.000,00 zł.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:

- W 2018 roku zmniejszono rezerwę na świadczenia emerytalne o kwotę 48.293,00 zł i wynosi 750.601,00zł.

Zgodnie z art. 64. ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości badaniu i ogłaszaniu podlegają roczne sprawozdania finansowe jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:

a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ CENTRUM	69,25	69,75

b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2.500.000 euro,

2017 rok $2.500.000 \times 4,1709 = 10.427.250$ zł
2018 rok $2.500.000 \times 4,3000 = 10.750.000$ zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ CENTRUM	7.487.024,00	7.624.513,52

c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5.000.000 euro.

2017 rok $5.000.000 \times 4,1709 = 20.854.500$ zł
2018 rok $5.000.000 \times 4,3000 = 21.500.000$ zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ CENTRUM	8.531.988,12	9.256.689,34

Wnioski:

Z danych tabelarycznych wynika, że SP ZOZ „CENTRUM” w Opolu w 2018 roku nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta i ogłaszaniu go, gdyż spełniło tylko jeden z trzech warunków wymienionych w art. 64 ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

BILANS ZA 2018 ROK

AKTYWA	Stan na 01.01.2018 r.	Stan na 31.12.2018 r.	PASYWA	Stan na 01.01.2018 r.	Stan na 31.12.2018 r.
A. Aktywa trwałe	3 439 521,19	4 081 717,03	A. Kapitał (fundusz) własny	5 410 961,26	5 556 765,51
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 760 439,28	4 760 439,28
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy	322 239,86	370 521,98
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	Tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
II. Rzeczowy majątek trwałe	3 439 521,19	4 081 717,03	Na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
1. Środki trwałe	3 427 267,87	4 072 404,65	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) Grunty(w tym prawo wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto	328 282,12	425 804,25
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 725 001,29	2 726 497,55	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00
c) Urządzenia techniczne i maszyny	56 516,15	61 630,69	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 076 062,74	2 067 748,01
d) Środki transportu	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	798 894,00	750 601,00
e) Inne środki trwałe	645 750,43	1 284 276,41	1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	12 253,32	9 312,38	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	798 894,00	750 601,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	- długoterminowe	545 039,00	623 948,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	253 855,00	126 653,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
3.Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Długoterminowe	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych		

aktywa finansowe			jednostek		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 088 378,74	1 148 838,46
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	1 079 906,23	1 065 492,09
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	4 047 502,81	3 542 796,49	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	168 858,36	182 640,34
I. Zapasy	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	168 858,36	182 640,34
1. Materiały	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	389 067,99	410 253,52

5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	231 498,17	253 935,78
II. Należności krótkoterminowe	943 618,57	931 926,80	i) inne	290 481,71	218 662,45
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	8 472,51	83 346,37
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	- ZFŚS	8 472,51	83 346,37
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- Fundusz załogi	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	188 790,00	168 308,55
b) inne	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Należności od jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	188 790,00	168 308,55
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	- długoterminowe	134 850,00	108 084,87
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- krótkoterminowe	53 940,00	60 223,68
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) inne	0,00	0,00			
3. Należności od pozostałych jednostek	943 618,57	931 926,80			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	691 664,86	752 316,91			
- do 12 miesięcy	691 664,86	752 316,91			
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 051,71	1 133,89			
c) inne	250 902,00	178 476,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 103 884,24	2 610 869,69			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 103 884,24	2 610 869,69			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały i akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały i akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 103 884,24	2 610 869,69			
- środki pieniężne w kasie na rachunkach	3 103 884,24	2 610 869,69			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje	0,00	0,00			

krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
AKTYWA RAZEM	7 487 024,00	7 624 513,52	PASYWA RAZEM	7 487 024,00	7 624 513,52

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT PORÓWNAWCZY		ZOZ CENTRUM	
		Za okres 01.01.2017 – 31.12.2017	Za okres 01.01.2018 – 31.12.2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 367 787,15	9 095 927,36
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 318 511,15	9 044 997,25
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	48 920,00	48 293,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	356,00	2 637,11
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 203 706,00	8 830 885,09
I.	Amortyzacja	357 135,55	382 627,26
II.	Zużycie materiałów i energii	628 341,91	661 055,36
III.	Usługi obce	1 702 715,34	1 755 451,50
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	76 365,09	67 842,03
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	4 516 454,94	4 963 992,60
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	905 570,12	986 913,85
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	17 123,05	13 002,49
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	164 081,15	265 042,27
D.	Pozostałe przychody operacyjne	124 288,80	116 450,33
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	10 000,00
II.	Dotacje, dofinansowania	95 790,00	106 442,75
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	28 498,80	7,58
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów trwałych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	288 369,95	381 492,60
G.	Przychody finansowe	39 912,17	44 311,65
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	39 912,17	44 311,65
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tyt. rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00

I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tyt. rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	328 282,12	425 804,25
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	328 282,12	425 804,25

**SYNTETYCZNA INFORMACJA FINANSOWA O KONDYCJI SP ZOZ „ŚRÓDMIEŚCIE”
NA BAZIE WYKONANIA ZA 2018 ROK.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Śródmieście” jest jednostką wpisaną do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej, a jego podstawowym zadaniem jest świadczenie usług zdrowotnych i promocja zdrowia.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan finansowy ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez Radę Społeczną Zakładu.

Prezentacja działalności jednostki

Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Różnica	Dynamika
Kapitał	1.403.577,76	1.489.874,37	86.296,61	106,15%
Przychody	6.459.797,49	6.841.944,00	382.146,51	105,92%
Koszty	6.149.820,05	6.555.647,39	405.827,34	106,60%
Zysk	309.977,44	286.296,61	- 23.680,63	92,36%
Zobowiązania krótkoterminowe	682.801,94	637.866,37	- 44.935,57	93,42%
Należności krótkoterminowe	576.097,97	661.835,23	85.737,26	114,88%
Rezerwy na świadczenia emerytalne	597.080,37	683.511,16	86.430,79	114,48%

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ŚRÓDMIEŚCIE realizuje usługi w zakresie:

- usługi medyczne w ramach kontraktu z NFZ,
- ochrony zdrowia poprzez świadczenie usług w ramach podstawowej i specjalistycznej opieki Medycyny Pracy, usługi medyczne odpłatne dla jednostek gospodarczych i osób fizycznych,
- Opieka nad kobietą ciężarną i jej płodem oraz nad noworodkiem,
- Opieka paliatywna w domu chorego,
- Wykonywanie badań diagnostycznych, w tym: analityki medycznej, elektrokardiografii i ultrasonografii.

W roku 2018 jednostka zakończyła działalność zyskiem netto w wysokości 286.296,61 zł osiągając 92,36% zysku netto w stosunku do ubiegłego okresu sprawozdawczego.

Na wartość zysku miały wpływ następujące przychody (usługi medyczne w ramach kontraktu NFZ, świadczenia porad specjalistycznych, przychody z tytułu najmu lokali i dzierżawy sprzętu.) Wyższe przychody miały wpływ na wyższe koszty działalności w stosunku do 2017 roku.

Główne pozycje kosztów to :

- koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników 4.473.820,80 zł – 68 %,
- koszty usług obcych (usł. remontowe, transportowe) 1.413.982,90 zł – 22 %,
- zużycie materiałów i energii 414.051,25 zł – 6 %.

Głównymi pozycjami zobowiązań są:

- z tyt. wynagrodzeń, pochodnych, ubezpieczeń i innych świadczeń 499.798,14 zł – 78 %,
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług 134.712,51 zł – 21 %.

Najwyższy udział w należnościach stanowią:

- świadczenia z NFZ 657.453,01 zł – 99 %,
- podatek VAT 4.382,22 zł – 1 %.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:

- W 2018 roku zwiększono rezerwę na świadczenia emerytalne o kwotę 86.430,79 zł i wynosi 683.511,16 zł.

Należy podkreślić, że ZOZ „ŚRÓDMIEŚCIE” otrzymał dotacje z Urzędu Miasta w wysokości 15.000,00 zł na zadanie:

- „Przebudowa i modernizacja dźwigu osobowego w SP ZOZ Śródmieście – opracowanie dokumentacji” 15.000,00 zł.

Zgodnie z art. 64. ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości badaniu i ogłaszaniu podlegają roczne sprawozdania finansowe jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:

a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ ŚRÓDMIEŚCIE	43,51	44,34

b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2.500.000 euro,

2017 rok $2.500.000 \times 4,1709 = 10.427.250$ zł
2018 rok $2.500.000 \times 4,3000 = 10.750.000$ zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ ŚRÓDMIEŚCIE	3.797.397,68	3.920.551,19

c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5.000.000 euro.

2017 rok $5.000.000 \times 4,1709 = 20.854.500$ zł
2018 rok $5.000.000 \times 4,3000 = 21.500.000$ zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017 rok	2018 rok
SP ZOZ ŚRÓDMIEŚCIE	6.459.797,49	6.841.944,00

Wnioski:

Z danych tabelarycznych wynika, że SP ZOZ „ŚRÓDMIEŚCIE” w Opolu w 2018 rok nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta i ogłaszaniu go, gdyż nie spełnił warunków wymienionych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

BILANS ZA 2018 ROK

AKTYWA	Stan na 01.01.2018	Stan na 31.12.2018	PASYWA	Stan na 01.01.2018	Stan na 31.12.2018
A. Aktywa trwale	2 238 481,92	2 148 031,05	A. Kapitał (fundusz) własny	1 403 577,76	1 489 874,37
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 093 600,32	1 203 577,76
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwale	2 238 481,92	2 148 031,05	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwale	2 229 742,43	2 113 658,98	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) Grunty(w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i lądowej	1 963 308,80	1 891 910,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) Urządzenia techniczne i maszyny	102 046,45	118 068,12	VI. Zysk (strata) netto	309 977,44	286 296,61
d) Środki transportu	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) Inne środki trwale	164 387,18	103 680,86	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 393 819,92	2 430 676,82
2. Środki trwale w budowie	8 739,49	34 372,07	I. Rezerwy na zobowiązania	597 080,37	683 511,16
3. Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	597 080,37	683 511,16
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowe	446 331,17	442 867,38
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowe	150 749,20	240 643,78
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00

a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	682 801,94	637 866,37
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych w których jednostka	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	681 416,83	634 510,65
B. Aktywa obrotowe	1 558 915,76	1 772 520,14	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	126 726,45	134 712,51

3. Produkty gotowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	126 726,45	134 712,51
4. Towary	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	576 097,97	661 835,23	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	316 825,91	313 834,21
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	231 889,99	185 963,93
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne	5 974,48	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	1 385,11	3 355,72
b) inne	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 113 937,61	1 109 299,29
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale jednostkach	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 113 937,61	1 109 299,29
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	1 113 937,61	1 106 149,29
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	3 150,00
b) inne	0,00	0,00			
3. Należności od pozostałych jednostek	576 097,97	661 835,23			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	565 436,42	657 453,01			
- do 12 miesięcy	565 436,42	657 453,01			
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10 661,55	4 382,22			
c) inne	0,00	0,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	966 512,02	1 099 195,64			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	966 512,02	1 099 195,64			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały i akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały i akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	966 512,02	1 099 195,64			
- środki pieniężne w kasie na rachunkach	966 512,02	1 099 195,64			
- 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	16 305,77	11 489,27			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
AKTYWA RAZEM (suma poz. A i B i C i D)	3 797 397,68	3 920 551,19	RAZEM PASYWA (suma poz. A i B)	3 797 397,68	3 920 551,19

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT PORÓWNAWCZY		ZOB ŚRÓDMIEŚCIE	
		Stan na dzień 01.01.2018	Stan na dzień 31.12.2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 384 729,37	6 751 531,25
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 392 295,64	6 837 962,04
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 7 566,27	- 86 430,79
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 116 363,60	6 513 934,74
I.	Amortyzacja	219 767,46	177 802,59
II.	Zużycie materiałów i energii	410 363,40	414 051,25
III.	Usługi obce	1 158 394,19	1 413 982,90
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	28 661,80	28 964,29
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	3 614 283,38	3 772 197,72
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	680 232,99	701 623,08
	- emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 660,38	5 312,91
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	268 365,77	237 596,51
D.	Pozostałe przychody operacyjne	68 537,94	82 402,64
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	68 537,94	82 402,64
E.	Pozostałe koszty operacyjne	33 456,45	41 712,65
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	33 456,45	41 712,65
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	303 447,26	278 286,50
G.	Przychody finansowe	6 530,18	8 010,11
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00

	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	6 530,18	8 010,11
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	309 977,44	286 296,61
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)	309 977,44	286 296,61

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający. Przepisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz.U. z 2018 r. poz. 2190, 2219, z 2019 r. poz.492) nie określają organów uprawnionych do zatwierdzania sprawozdań finansowych, niemniej jednak określają one organy uprawnione do tworzenia tych jednostek, którymi również są jednostki samorządu terytorialnego.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej tworzone przez gminę są jednostkami organizacyjnymi tej gminy.

W związku z brakiem przepisów szczególnych, regulujących kompetencje organów gminy w zakresie zatwierdzania sprawozdań finansowych Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej mają zastosowanie zasady ogólne wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2019 r. poz.506), tj. art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h. Zgodnie z podanym artykułem tworzenie, likwidacja i reorganizacja przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażenie ich w majątek należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej przedstawiają sporządzone za rok obrotowy 2018 sprawozdania finansowe do zaopiniowania swoim Radom Społecznym.

Na podstawie powyższego podjęcie przez Radę Miasta Opola uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Opolu za 2018 rok, dla których organem założycielskim jest Rada Miasta Opola, uważa się za zasadne.

Syntetyczne informacje finansowe o kondycji Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej przedstawiają załączniki nr 1-3.