

**UCHWAŁA NR VIII/ 48 / 15**  
**RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO**  
**z dnia 29 czerwca 2015 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za 2014r.**

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity - Dz. U. z 2013r. poz. 595 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) a także § 20 ust. 3 statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie **Rada Powiatu uchwala co następuje:**

**§ 1**

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014r. wykazujące ujemny wynik finansowy netto w kwocie 1 180 405,92 zł. (słownie: jeden milion sto osiemdziesiąt tysięcy czterysta pięć złotych, 92/100).
2. Roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie, o którym mowa w ust.1 zweryfikowane przez niezależnego biegłego rewidenta z Zespołu Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Spółka z o.o. w Kielcach ul. Paderewskiego 31, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Rady Powiatu**

**Jacek Włodarczyk**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**WE WŁOSZCZOWIE**  
**ZA OKRES**  
**OD 01.01.2014 r. DO 31.12.2014 r.**

**ul. Żeromskiego 28**

**29-100 Włoszczowa**

**NIP: 656 18 55 908**

**Regon: 000304295**

**KRS: 0000057160**

**Krzysztof Solecki**

*Dyrektor ZOZ*

**Joanna Ochał**

*Główny Księgowy*

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZANIA FINANSOWEGO

1. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie przy ul. Żeromskiego 28, 29-100 Włoszczowa jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, tj. samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Powiat Włoszczowski. Nadzór sprawuje Rada Powiatu Włoszczowskiego. Zakład posiada osobowość prawną. Został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach – X Wydział Gospodarczy (Rejestr Stowarzyszeń, Innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji, ZOZ) pod numerem 0000057160 w dn. 30.10.2001 r., numerem statystycznym REGON 000304295 oraz NIP 656 18 55 908.

Czas działania Zakładu jest nieokreślony.

2. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie działa w oparciu o następujące akty prawne:

- ✓ Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2013 poz. 217 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2013 poz. 595 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2008 Nr 164 poz.1027 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 20 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013 poz. 907 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2012 poz. 461 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o służbie medycyny pracy (Dz. U. 2004 Nr 125 poz. 1317 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2013 poz. 217 z późn. zm.)
- ✓ Innych przepisów ustawowych oraz aktów wykonawczych w zakresie jakim dotyczą one podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami.

3. Przedmiotem działalności zgodnie z nadanym Statutem ZOZ we Włoszczowie w badanym okresie było udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- ✓ badań i porad lekarskich;
- ✓ leczenia;
- ✓ badań i terapii psychologicznej;
- ✓ rehabilitacji leczniczej;

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/2893858  
NIP 656-18-55-908

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

2/

- ✓ opieki nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, połogiem oraz nad noworodkiem,
- ✓ badań diagnostycznych, w tym z zakresu analityki medycznej,
- ✓ pielęgnacji chorych, w tym opieki szpitalnej;
- ✓ pielęgnacji i opieki nad niepełnosprawnymi;
- ✓ medycyny pracy;
- ✓ medycyny szkolnej wykonywanej w placówkach oświatowych;
- ✓ czynności z zakresu zaopatrzenia ortopedycznego;
- ✓ promocji zdrowia (prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej);
- ✓ szczepień ochronnych i innych działań zapobiegawczych;
- ✓ transportu sanitarnego.

Opiekę stacjonarną stanowią następujące oddziały liczące łącznie 288 łóżek:

- ✓ Chirurgiczny Ogólny – 40 łóżek
- ✓ Pediatriczny – 21 łóżek
- ✓ Reumatologiczny – 31 łóżek
- ✓ Szpitalny Oddział Ratunkowy – 4 łóżka
- ✓ Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – 25 łóżek
- ✓ Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 5 łóżek
- ✓ Ginekologiczno-Położniczy – 31 łóżek
- ✓ Chorób Wewnętrznych I – 44 łóżka
- ✓ Chorób Wewnętrznych II – 44 łóżka
- ✓ Neonatologiczny – 10 łóżek + 2 inkubatory
- ✓ Rehabilitacji Narządu Ruchu – 31 łóżek oraz działami
- ✓ Ośrodka Rehabilitacji Diennej
- ✓ Dział Diagnostyki Obrazowej (RTG, USG)
- ✓ Pracownia Endoskopii
- ✓ Apteka Szpitalna
- ✓ Dział Fizjoterapii
- ✓ Podstawowa Opieka Zdrowotna

W ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej działają następujące poradnie:

- ✓ Ortopedyczna
- ✓ Gastroenterologiczna
- ✓ Kardiologiczna
- ✓ Urologiczna
- ✓ Preluksacyjna
- ✓ Proktoologiczna
- ✓ Reumatologiczna
- ✓ Ginekologiczno-położnicza
- ✓ Chirurgiczna
- ✓ Otolaryngologiczna
- ✓ Dermatologiczna

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-56-908

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy



4. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie prezentuje sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, gdzie rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy.

5. ZOZ we Włoszczowie nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

6. Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdawczość jednostki obejmuje:

- ✓ Bilans;
- ✓ Rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym;
- ✓ Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią;
- ✓ Zestawienie zmian w kapitale własnym;
- ✓ Informacji dodatkowej.

#### 7. Zasady (polityka) rachunkowości.

Zgodnie z art. 4 pkt. 1 jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych, jak również wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną mając na względzie art. 77 u. o. r. tj. odpowiedzialność podlegającą karze grzywny lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie w sytuacji:

- ✓ nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych, jak również
- ✓ niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych.

Mając na względzie art. 4 pkt. 3 u. o. r. rachunkowość jednostki obejmuje:

- ✓ przyjęte zasady rachunkowości;
- ✓ prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
- ✓ okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- ✓ wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- ✓ sporządzanie sprawozdań finansowych;
- ✓ gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- ✓ poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ4  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

Mając na uwadze powyższe kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, (art. 4a. 1 u. o. r.).

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (art.5.1 u.o.r).

I. W zakresie bilansu wskazuje się na następujące przepisy bilansowe i zdarzenia mające wpływ na sytuację okresu badawczego:

1) **Rzeczowe aktywa trwałe** wycenione są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500 zł są jednorazowo amortyzowane w miesiącu oddania ich do użytkowania. Natomiast, te o wartości przekraczającej 3 500 zł umarzone i amortyzowane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. W przypadku środków o wartości przekraczającej kwotę 3 500 zł i okresie użyteczności krótszej niż rok umarzone są w trakcie roku. Do amortyzacji środków trwałych stosuje się stawki przewidziane w Wykazie Rocznych Stawek Amortyzacyjnych stanowiących załącznik do Ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji na koniec roku obrotowego.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono inwentaryzację w myśl art. 26. 3 pkt 3) u. o. r.

2) **Należności** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a u. o. r jest, to wyrażona w złotych kwota należności wraz z naliczonymi karami umownymi, zasadzonymi odsetkami kosztami sądowymi oraz należnymi za zwłokę odsetkami, której zapłaty oczekuje jednostka. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. Należności umorzone, nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące.

3) **Zapasy w tym:**

**Materiały** – wycenia się wg cen zakupu i odchylenia od materiałów;

**Towary** – wycenia się wg cen zakupu lub cen nabycia i odchylenia od towarów.

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

Powyższe wchodzi w skład gospodarki magazynowej ZOZ, którą stanowią:

- 1) magazyn medyczo – gospodarczy pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 2) magazyn oleju – jako alternatywa centralnego ogrzewania i ciepłej wody pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 3) magazyn krwi i czynników krwiopodobnych pod nadzorem Kierownika Laboratorium;
- 4) magazyn paliw pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 5) magazyn gazów medycznych pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 6) magazyn leków pod nadzorem Kierownika Apteki.

Inwentaryzacja w badanym okresie sprawozdawczym została dokonana zgodnie z art. 26. pkt 3 ppkt 2) i 3) u. o. r.

**4) Inwestycje krótkoterminowe (aktywa pieniężne)** obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym środki pieniężne na rachunkach i kasie ZOZ, w oparciu o wycenę w wartościach nominalnych.

**5) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów** wykazano wg rzeczywistych nakładów poniesionych w okresie objętym badaniem, a dotyczących okresów przyszłych. Rozliczane są poprzez odniesienie w koszty okresów, których dotyczą.

W jednostce stanowią one rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych.

**6) Rezerwy na zobowiązania** wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować. W szczególności tworzone są na świadczenia pracownicze, w tym na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w oparciu o zapisy aktów prawnych obowiązujących w ZOZ oraz KRS nr. 6. Rezerwy odpisuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

**7) Zobowiązania** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a, a jest to wyrażona w złotych kwota zobowiązań wraz z naliczonymi karami umownymi, zasądzonymi odsetkami kosztami sądowymi oraz należnymi za zwłokę odsetkami, której zapłaty oczekuje kontrahent. Zatem w toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji postąpiono jak powyżej w stosunku do zasądzonych wyroków, nakazów względem ZOZ jak również innych zdarzeń gospodarczych, które w myśl ustawy powodują zmiany wartościowo – ilościowe majątku i źródeł jego finansowania.

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 25  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

**8) Rozliczenia międzyokresowe przychodów** dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, obejmując w szczególności wydzielenie w ewidencji przychodów przyszłych okresów, zgodnie z zasadą współmierności, służąc tym samym prawidłowemu ustaleniu wyniku działalności za dany okres.

**9) Kapitały (fundusze) własne** jednostki wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Fundusz założycielski Zakładu stanowi wartość majątku Zakładu i wykazywany jest na zasadach określanych w Statucie.

W myśl art. 7. pkt 1. u. o. r w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:

- ✓ zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- ✓ wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
- ✓ wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
- ✓ rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Powyższe zdarzenia należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych (art. 7 pkt 2 u. o. r).

II. W zakresie rachunku zysków i strat w myśl art. 7. pkt 1. u. o. r. w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:

- ✓ zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- ✓ wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
- ✓ wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
- ✓ rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Powyższe zdarzenia należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych (art. 7 pkt 2 u. o. r.).

**11) Przychody i koszty.** W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (art. 6. pkt 1. u. o. r.). Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione (art. 6. pkt 2. u. o. r.). W zakresie nadwykonań jednostka przyjmuje rozwiązanie, w którym odnosi wszystkie wykonane świadczenia do kategorii przychodów ze sprzedaży z NFZ, za dany rok i dokonuje odpisów aktualizujących na niezapłacone należności. W ciężar pozostałych kosztów operacyjnych ujmowane są wtedy kwoty z odpisów aktualizujących startowujące

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908



różnicę pomiędzy wartością nadwykonań a sumą uzyskaną na podstawie umowy, porozumienia, zawezwania do próby ugodowej, prawomocnego wyroku sądu bądź innego tytułu prawnego. Wówczas zarówno strona przychodowa, jak i kosztowa odpowiada rzeczywistemu stanowi. Odpisy w wysokości szacowanej kwoty należności, która nie podlega zapłacie, zostaje ujęta w roku, którego te należności dotyczą.

**12) Zmiana stanu produktów.** Jednostki prowadzące ewidencję kosztów według rodzajów (na kontach zespołu 4) i według funkcji (na kontach zespołu 5), sporządzając rachunek zysków i strat w wersji porównawczej w sytuacji świadczenia usług na rzecz swoich pracowników zobligowane są do prowadzenia kont obrotów wewnętrznych, co w rachunku zysków i strat znajduje swe odzwierciedlenie w pozycji zmiany stanu produktów i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby, które to z kolei nie zostały ujęte na kontach zespołu 7, służących do ewidencji kosztów sprzedanych produktów tworząc tzw. zamknięty krąg kosztów. Jedynie jednostki sporządzające rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej mogą nie prowadzić kont obrotów wewnętrznych.

**13) Podatek dochodowy.** Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dalej zw. u. p. d. p SP ZOZ zwolnione są od płacenia podatku dochodowego od osób prawnych, w części przeznaczony na działalność statutową, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących bezpośrednio realizacji tych celów.

20.05.2015r.

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Joanna Ochał

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za  
 od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

Aktywa		31-12-2014	31-12-2013
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>18 017 132,13</b>	<b>19 508 103,09</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>22 459,96</b>	<b>389 198,08</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	22 459,96	389 198,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>17 994 672,17</b>	<b>19 118 905,01</b>
1.	Środki trwałe	17 994 672,17	19 118 905,01
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	25 000,00	25 000,00
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 057 885,38	15 525 107,07
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	512 931,29	715 294,09
d)	Środki transportu	25 415,00	32 555,00
e)	Inne środki trwałe	2 373 440,50	2 820 948,85
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>8 376 269,97</b>	<b>6 891 402,88</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>376 535,41</b>	<b>570 275,07</b>
1.	Materiały	376 535,41	570 275,07
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na poczet dostaw		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>5 927 955,17</b>	<b>5 668 716,69</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych		
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 927 955,17	5 668 716,69
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	5 827 259,25	5 548 457,69
	- do 12 miesięcy	5 827 259,25	5 548 457,69
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	65,98	
c)	inne	100 629,94	120 259,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 793 664,78</b>	<b>380 071,46</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 793 664,78	380 071,46
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 793 664,78	380 071,46
	- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 793 664,78	380 071,46
	- Inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>278 114,61</b>	<b>272 339,66</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>26 393 402,10</b>	<b>26 399 505,97</b>

Włoszczowa, dn. 20.05.2015 r. Sporządziła: Joanna Ochał Kierownik jednostki: Krzysztof Solecki

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

**DYREKTOR**  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 we Włoszczowie


mgr inż. Krzysztof Solecki

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

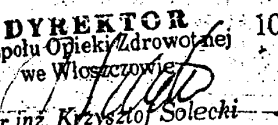
PASYWA		31-12-2014	31-12-2013
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-7 746 834,18</b>	<b>-6 566 428,26</b>
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>5 960 919,20</b>	<b>5 960 919,20</b>
<b>II</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
<b>III</b>	<b>Kapitał rezerwowy</b>		
<b>IV</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>864 275,61</b>	<b>864 275,61</b>
<b>V</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>VI</b>	<b>Wynik lat ubiegłych z tytułu błędu podstawowego</b>		<b>81 677,70</b>
<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-13 391 623,07</b>	<b>-11 744 786,96</b>
<b>VIII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 180 405,92</b>	<b>-1 728 513,81</b>
<b>IX</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>34 140 236,28</b>	<b>32 965 934,23</b>
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 232 388,67</b>	<b>1 208 762,65</b>
<b>1.</b>	<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>		
<b>2.</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>1 232 388,67</b>	<b>1 208 762,65</b>
	długoterminowe	<b>848 147,63</b>	<b>881 941,00</b>
	krótkoterminowe	<b>384 241,04</b>	<b>326 821,65</b>
<b>3.</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>		
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>15 335 860,96</b>	<b>2 522 728,58</b>
<b>1.</b>	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>		
<b>2.</b>	<b>wobec pozostałych jednostek</b>	<b>15 335 860,96</b>	<b>2 522 728,58</b>
	a) kredyty i pożyczki	<b>15 335 860,96</b>	<b>2 522 728,58</b>
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>12 889 503,78</b>	<b>23 039 982,32</b>
<b>1.</b>	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>		
<b>2.</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>12 862 729,76</b>	<b>22 984 537,58</b>
	a) kredyty i pożyczki	<b>2 186 867,62</b>	<b>3 313 648,59</b>
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	<b>9 868 851,35</b>	<b>18 920 010,34</b>
	do 12 miesięcy	<b>9 381 124,71</b>	<b>18 124 245,74</b>
	powyżej 12 miesięcy	<b>487 726,64</b>	<b>795 764,60</b>
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>593 383,70</b>	<b>633 078,54</b>
	h) z tytułu wynagrodzeń	<b>98 317,09</b>	<b>117 800,11</b>
	i) inne	<b>115 310,00</b>	
<b>3.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>26 774,02</b>	<b>55 444,74</b>
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 682 482,87</b>	<b>- 6 194 460,68</b>
<b>1.</b>	<b>Ujemna wartość firmy</b>		
<b>2.</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 682 482,87</b>	<b>6 194 460,68</b>
	długoterminowe	<b>3 896 843,53</b>	<b>4 719 044,22</b>
	krótkoterminowe	<b>785 639,34</b>	<b>1 475 416,46</b>
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>26 393 402,10</b>	<b>26 399 505,97</b>

Włoszczowa, dn. 20.05.2015 r. Sporządziła: Joanna Ochał Kierownik jednostki: Krzysztof Sołectki

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 661-124-12-11

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Joanna Ochał

mgr inż. Krzysztof Sołectki  
mgr inż. Krzysztof Sołectki

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
10  
  
mgr inż. Krzysztof Sołectki

Spół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za  
okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym	31-12-2014	31-12-2013
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	35 246 444,27	34 728 036,85
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 246 444,27	34 728 036,85
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość)	-28 392,01	-35 352,56
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	28 392,01	35 352,56
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	35 287 394,41	34 439 184,10
I. Amortyzacja	1 936 105,11	2 123 246,94
II. Zużycie materiałów i energii	8 205 220,83	7 267 850,36
III. Usługi obce	7 978 322,68	7 909 576,86
IV. Podatki i opłaty, w tym:	175 128,73	125 091,21
V. Wynagrodzenia	13 789 463,36	13 803 135,44
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 915 475,23	2 905 046,56
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	287 678,47	305 236,73
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	-40 950,14	288 852,75
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 086 091,86	3 174 090,07
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3 381,93
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	2 086 091,86	3 170 708,14
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 461 969,30	2 096 876,08
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	606 573,47	
III. Inne koszty operacyjne	855 395,83	2 096 876,08
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	583 172,42	1 366 066,74
<b>G. Przychody finansowe</b>	187 133,71	25 166,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
II. Odsetki, w tym:	187 133,71	25 166,78
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	1 950 712,05	3 119 747,33
I. Odsetki, w tym:	1 950 712,05	3 119 747,33
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	-1 180 405,92	-1 728 513,81
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	-1 180 405,92	-1 728 513,81
<b>L. Podatek dochodowy</b>		
Podatek odroczony		
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia, straty)</b>		
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>-1 180 405,92</b>	<b>-1 728 513,81</b>

00004296, dn. 20.05.2015 r. Sporządziła: Joanna Ochał Kierownik jednostki: Krzysztof Solecki

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie

29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858

NIP 656 18 55 908

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

DYREKTOR

Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solecki

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

WYSZCZEGÓLNIENIE		31-12-2014	31-12-2013
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - korekty błędów podstawowych	-6 566 428,26	-4 996 205,80
I. a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-6 566 428,26	-4 996 205,80
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 960 919,20	5 960 919,20
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a. Zwiększenia (z tytułu)		
	- otrzymanego gruntu		
	- otrzymane budynki i budowle		
	a. Zmniejszenia (z tytułu)		
	zysk brutto z roku poprzedniego (do rozliczenia z US)		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 960 919,20	5 960 919,20
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1	Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	864 275,61	864 275,61
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0,00
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	864 275,61	864 275,61
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-10 169 164,09	-10 087 486,39
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych		726 677,70
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a. zwiększenie (z tytułu)		
	b. Zmniejszenie (z tytułu)		
	- wypłata dywidendy		
	- zwiększenie kapitału zapasowego		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych	-10 169 164,09	-10 087 486,39
	korekta błędów		-645 000,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-11 663 109,26	-10 087 486,39
	a. zwiększenie (z tytułu)	-1 728 513,81	-1 652 236,52
	przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 728 513,81	-1 652 236,52
	b. Zmniejszenie (z tytułu)		

000304295

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

we Włoszczowie

29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28

tel. 41/3888107, fax 41/3888333

NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Joanna Ochoła*

mgr Joanna Ochoła

DYREKTOR

Zespołu Opieki Zdrowotnej

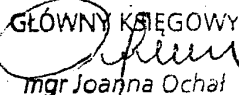
we Włoszczowie

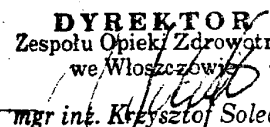
*Krzysztof Solecki*  
mgr inż. Krzysztof Solecki

	dopłata wspólników		76 613,65
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 391 623,07	-11 663 109,26
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 391 623,07	-11 663 109,26
<b>8</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-1 180 405,92</b>	<b>-1 728 513,81</b>
	a. zysk netto		
	b. strata netto	-1 180 405,92	-1 728 513,81
	c. odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-7 746 834,18	-6 566 428,26
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-7 746 834,18	-6 566 428,26

Włoszczowa, dn. 20.05.2015 r. Sporządziła: Joanna Ochał Kierownik jednostki: Krzysztof Solecki

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Ingr Joanna Ochał

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
  
mgr inż. Krzysztof Solecki

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	2014	2013
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	-1 180 405,92	-1 728 513,81
II. Korekty razem	-8 141 611,51	850 274,67
1. Amortyzacja	1 936 105,11	2 123 246,94
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	505 606,51	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-23 626,02	-105 098,35
6. Zmiana stanu zapasów	193 739,66	-270 606,39
7. Zmiana stanu należności	-259 238,48	-2 213 016,01
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-9 023 697,57	1 525 889,88
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 517 752,76	289 858,60
10. Inne korekty		-500 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-9 322 017,43	-878 239,14
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	0,00	3 381,93
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 381,93
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	445 134,15	771 338,74
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	445 134,15	771 338,74
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)	-445 134,15	-767 956,81
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	15 700 000,00	3 658 291,35
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	15 700 000,00	3 000 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		658 291,35
II. Wydatki	4 519 255,10	1 719 606,70
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niś wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	4 013 648,59	1 719 606,70
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
 NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Ochał

14  
**DYREKTOR**

Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solech

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	505 606,51	0,00
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>11 180 744,90</b>	<b>1 938 684,65</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>1 413 593,32</b>	<b>292 488,70</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>1 413 593,32</b>	<b>292 488,70</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>380 071,46</b>	<b>87 582,76</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>	<b>1 793 664,78</b>	<b>380 071,46</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	63 880,73	500,49

Włoszczowa, dn. 20.05.2015 r. Sporządziła: Joanna Ochał Kierownik jednostki: Krzysztof Solecki

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
 NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Joanna Ochał*  
 mgr Joanna Ochał

DYREKTOR

Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 we Włoszczowie

*Krzysztof Solecki*  
 mgr inż. Krzysztof Solecki



## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### I. Informacje i objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

a) środek trwały, na BO, jego zwiększenia, zmniejszenia i stan BZ.

Lp.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Środek trwały			
		Stan brutto na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	3	4	5	6
I	Rzeczowe aktywa trwałe	32 408 882,77	441 444,15	134 648,60	32 715 678,32
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25 000,00			25 000,00
2.	Budynki, lokale	18 569 627,03	26 733,80		18 596 360,83
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	716 711,77			716 711,77
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 477 756,99		5 009,00	1 472 747,99
5.	Środki transportu	238 953,37			238 953,37
6.	Inne środki trwałe	9 898 509,99	324 123,24	100 444,34	10 122 188,89
7.	Środki trwałe w budowie				
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe niskocenne	1 482 323,62	90 587,11	29 195,26	1 543 715,47
II	Wartości niematerialne i prawne	1 099 794,08	3 690,00		1 103 484,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 099 794,08	3 690,00		1 103 484,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				

b) umorzenie środka trwałego, na BO, jego zwiększenia, zmniejszenia i stan BZ

Lp.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Umorzenie			
		Stan brutto na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	3	4	5	6
I	Rzeczowe aktywa trwałe	13 289 977,76	1 565 676,99	134 648,60	14 721 006,15
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
2.	Budynki, lokale	3 208 333,82	464 988,21		3 673 322,03

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295 16  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
 NIP 656-18-55-908

3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	552 897,91	28 967,28		581 865,19
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	762 462,90	202 362,80	5 009,00	959 816,70
5.	Środki transportu	206 398,37	7 140,00		213 538,37
6.	Inne środki trwałe	7 077 561,14	771 631,59	100 444,34	7 748 748,39
7.	Środki trwałe w budowie				
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe niskocenne	1 482 323,62	90 587,11	29 195,26	1 543 715,47
II	Wartości niematerialne i prawne	710 596,00	370 428,12		1 081 024,12
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	710 596,00	370 428,12		1 081 024,12
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				

c) ciąg dalszy środków w tym odpis aktualizujący środek trwały, razem wartość, na BO i stan na BZ

Lp.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BO	Wartość netto na BZ
			(3-7)	(6-10-11)
1	2	11	12	13
I	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>19 118 905,01</b>	<b>17 994 672,17</b>
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		25 000,00	25 000,00
2.	Budynki, lokale		15 361 293,21	14 923 038,80
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		163 813,86	134 846,58
4.	Urządzenia techniczne i maszyny		715 294,09	512 931,29
5.	Środki transportu		32 555,00	25 415,00
6.	Inne środki trwałe		2 820 948,85	2 373 440,50
7.	Środki trwałe w budowie			
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
9.	Środki trwałe niskocenne		0,00	0,00
II	<b>Wartość niematerialne i prawne</b>		<b>389 198,08</b>	<b>22 459,96</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		389 198,08	22 459,96
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
 NIP 656-18-55-908

17

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

2. Należności krótkoterminowe w oparciu o strukturę czasową z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
Przed terminem płatności	6 265 858,96	500 665,00	5 765 193,96
Przeterminowane			
do 30 dni	25 928,36	0,00	25 928,36
od 31 do 60 dni	17 565,29	0,00	17 565,29
od 61 do 90 dni	8 162,77	0,00	8 162,77
od 91 do 180 dni	44 017,31	33 608,44	10 408,87
od 181 do 360 dni	47 026,60	47 026,60	0
powyżej 360 dni	77 480,63	77 480,63	0
<b>Razem należności</b>	<b>6 486 039,92</b>	<b>658 780,67</b>	<b>5 827 259,25</b>

W toku inwentaryzacji należności dokonano odpisów aktualizujących z tytułu należności od osób nieubezpieczonych, jak również należności od kontrahentów, z tytułu umów najmu i dzierżawy, których sprawy będą dochodzone są w procedurze komorniczej.

3. Inwestycje krótkoterminowe w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Lp.	Środki pieniężne	ROK		Zmiana stanu	Środki pieniężne na koniec okresu (w tym o ograniczonej możliwości dysponowania)
		2014	2013		
1.	W kasie i na rach. bank.	1 793 664,78	380 071,46	1 413 593,32	1 413 593,32 (63 880,73)
2.	Inne lokaty	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>1 793 664,78</b>	<b>380 071,46</b>	<b>1 413 593,32</b>	<b>1 413 593,32</b>

4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ
1.	Rozliczenia międzyokresowe	272 339,66	278 114,61
-	w tym rozliczenia międzyokresowe dot. ubezpieczeń OC 2015	272 339,66	275 435,50

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883658  
 NIP 656-18-55-908

-	w tym rozliczenia międzyokresowe dot. abonamentów telefon. w 2015	-	2 679,11
---	---	---	----------

Powyzsza tabela stanowi wartość ubezpieczeń majątkowych oraz abonamentów telefonicznych za okres 2015 roku, a wykazywana w kategorii rozliczeń międzyokresowych zgodnie z zasadą współmierności i proporcjonalności przychodów i kosztów poszczególnych okresów rozliczeniowych.

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

Wyszczególnienie rezerwy	Stan początkowy	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan końcowy
Na świadczenia emerytalne i podobne	1 208 762,65	1 313 861,00	1 208 762,65	1 232 388,67
- długoterminowe	881 941,00	33 793,37	0	848 147,63
- krótkoterminowe	326 821,65	239 386,85	296 806,24	384 241,04

**7. Podział zobowiązań krótko i długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:**

a) od 1 roku do 2 lat,

Struktura zobowiązań 2014 -2015

Zobowiązania/Okres wymagalności	2014		2015	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
2. Wobec pozostałych jednostek	25 507 266,16	28 198 590,72	28 198 590,72	nie oszacowane
a) kredyty i pożyczki	4 931 818,42	17 522 728,58	17 522 728,58	15 335 860,96
c) kredyt w rach. bieżącym Nordea	904 558,75	0,00	0,00	nie oszacowane
d) z tytułu dostaw i usług	18 920 010,34	9 868 851,35	9 868 851,35	nie oszacowane
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	633 078,54	593 383,70	593 383,70	nie oszacowane
h) z tyt. wynagrodzeń	117 800,11	98 317,09	98 317,09	nie oszacowane
i) inne		115 310,00	115 310,00	nie oszacowane
3. Fundusze specjalne	55 444,74	26 774,02	26 774,02	nie oszacowane

b) powyżej 3 lat do 4 lat

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 19  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

Struktura zobowiązań od 2016 - 2017

Zobowiązania/Okres wymagalności	2016		2017	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
2. Wobec pozostałych jednostek	15 335 860,96	13 055 555,46	13 055 555,46	11 388 888,78
a) kredyty i pożyczki	15 335 860,96	13 055 555,46	13 055 555,46	11 388 888,78
c) kredyt w rach. bieżącym Nordea	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Zobowiązanie kredytowe i rodzaje jego zabezpieczenia.

Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania głównego	Rodzaj zabezpieczenia	Termin zakończenia spłaty kredytu /pożyczki
1. Kredyt inwestycyjny Nordea Bank Polska S.A Nr BKI-PLN-CBKGD-09-000034	3 000 000,00	Poreczenie powiatu Włoszczowskiego	30-01-2016
2. Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym Nordea Bank Polska S.A Nr5 BKR-PLN-CBKGD-11	1 000 000,00	Zastaw rejestrowy na kontrakcie z NFZ, w tym max. kwota zastawu 23 395 612,00	30-11-2015
3. Pożyczka Magellan	3 000 000,00	Weksel z deklaracją pożyczkobiorcy	30-06-2016
4. Pożyczka złotowa M.W. Trade S.A. oraz Idea Bank S.A Nr 90/10/2014	15 000 000,00	Cesja bezwarunkowa na kontrakcie NFZ	31-10-2024

000304295  
 ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
 NIP 656-18-55-908

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

8. Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

przed terminem	wymagalne					
	do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 90 dni	od 91 do 180 dni	od 181 do 360 dni	powyżej 360 dni
7 644 089,51	928 987,65	465 665,11	64 624,98	140 879,59	524 443,82	100 160,69

9. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub/i jednostek samorządu terytorialnego.

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązania publiczno - prawnego	BO	BZ
1.	Podatek VAT	11 524,03	13 169
2.	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	621 554,51	580 214,70
-	Urząd Marszałkowski - korz. ze środowisk		
-	Podatek do Urzędu Skarbowego PIT	121 420,00	125 205,00
-	Podatek od Nieruchomości	62 171,00	14 242,00
-	Podatek PFRON	12 667,37	7 552,00
-	Rozliczenie z ZUS od pracodawcy	200 190,63	204 887,92
-	Składki od Pracownika	225 105,51	228 327,78

**II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat**

1. Struktura przychodów ze sprzedaży NFZ, oraz pozostałe przychody.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem	
	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
Sprzedaż NFZ i pozostałe	34 728 036,85	35 246 444,27
w tym wykonanych ponad limit zapłacone dot. 2014 r.	1 785 628,00	1 739 304,08
Pozostałe przychody finansowe	25 166,78	187 133,71
Pozostałe przychody operacyjne	3 174 090,07	2 086 091,86
<b>RAZEM</b>	<b>37 927 293,70</b>	<b>37 519 699,84</b>

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
20-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

W badanym okresie sprawozdawczym zapłacone świadczenia ponad limit, to kwota rządu 1 739 304,08 zł (powyższa struktura przychodów).

## 2. Dane o kosztach w układzie rodzajowym.

Koszty rodzajowe	2014	2013
I. Amortyzacja	1 936 105,11	2 123 246,94
II. Zużycie materiałów i energii	8 205 220,83	7 267 850,36
III. Usługi obce	7 978 322,68	7 909 576,86
IV. Podatki i opłaty, w tym:	175 128,73	125 091,21
V. Wynagrodzenia	13 789 463,36	13 803 135,44
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 915 475,23	2 905 046,56
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	287 678,47	305 236,73
<b>Razem koszty</b>	<b>35 287 394,41</b>	<b>34 439 184,10</b>

## 3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Odpis aktualizujący należności	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
należności NFZ	0	0	500 665,00	500 665,00
nawiazki	61 847,78	9 640,58	0	52 207,20
leczenie szpitalne osób nieubezpieczonych	4 960,00	4 960,00	28 807,90	28 807,90
należności z tyt. czynszów	0	0	77 100,57	77 100,57
<b>Razem</b>	<b>66 807,78</b>	<b>14 600,58</b>	<b>606 573,47</b>	<b>658 789,67</b>

4. Wynik finansowy stanowi strata w wysokości -1 180 405,92, która po zatwierdzeniu sprawozdania przeznaczona zostanie na wynik strat z lat ubiegłych, powiększając tym samym ujemną wartość kapitału własnego.

## 5. Ustalenie wyniku podatkowego:

### Pozycje różniące podstawę opodatkowania od zysku / straty brutto

Lp.	Nazwa	2014	2013
1.	Zysk /strata/ brutto	-1 180 405,92	-1 728 513,8
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /stratą/ brutto a podstawą opodatkowania	3 127 795,76	6 825 837,7
	a/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/:	273 180,22	1 313 861,0
	rozwiązanie rezerwy	273 180,22	1 313 861,0
	b/ koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/:	3 400 975,98	8 139 698,7
	odsetki budżetowe	4 558,82	113 414,2
	odsetki naliczone niezapłacone		753 861,3
	utworzone odpisy aktualizacyjne	591 972,89	66 807,7

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 22**  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 22  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
 NIP 656-18-55-908

	kary i grzywny koszty sądowe	533 216,30	327 983,37
	rezerwy na zobowiązania pracownicze	23 626,02	1 208 762,65
	składki PFRON	69 928,00	12 820,01
	składki ZUS od wynagrodzenia brutto za 2013 r. wypłacone w 2014 r.	-200 190,63	-180 407,15
	składki ZUS od wynagrodzenia brutto za 2014 r. wypłacone 2015r.		200 190,63
	umowy zlecenia i dzieło płacone w I dot. XII/2014	17 375,04	
	pozostała amortyzacja NKUP	1 091 563,18	1 254 079,18
	umorzone należności	0,00	
	przedawnione zobowiązania i umorzenia odsetek	21 130,60	
	niezapłacone zobowiązania	1 247 795,76	5 259 759,67
	środki finansowe ZFŚS nie przekazane	0,00	331 189,60
3.	Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu trwałych różnic	1 947 389,84	5 097 323,90
4.	Dochód podatkowy przeznaczony na dzielność statutową w myśl art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	1 947 389,84	5 097 323,90

### III. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

1. W jednostce sporządzany jest rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Sporządzany rachunek przepływów pieniężnych wskazuje:

– przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 9 322 017,43
– przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	- 445 134,15
– przepływy pieniężne z działalności finansowej	+ 11 180 744,90

2. Zmiany stanów rezerw, zapasów, należności, zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych wskazanych w rachunku przepływów pieniężnych.

Zmiany stanów rezerw, zapasów, należności i rozliczeń międzyokresowych są zgodne ze zmianą tych pozycji w bilansie. Zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych ujęto częściowo w pozycji „Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej – Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych” oraz w pozycji Przepływy pieniężne z działalności finansowej – odnośnie kredytów. Sumarycznie zmiana zobowiązań jest zgodna ze zmianą tej pozycji w bilansie.

### IV. Struktura zatrudnienia

1. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w osobach, z podziałem na grupy zawodowe.

W ZOZ przeciętne zatrudnienie w osobach kształtowało się następująco:

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295 23  
 ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
 NIP 656-18-55-908



Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2013	Przeciętne zatrudnienie w roku 2014
Lekarze medycyny i stomatolodzy	44	43
Wyższy medyczny	11	11
Pozostały medyczny	38	36
Położne	20	21
Pielęgniarki	173	173
Administracja	27	28
Pracownicy gospodarczy	4	5
Obsługa	14	25
Sekretarki medyczne i statystyka	12	12
<b>OGÓŁEM</b>	<b>343</b>	<b>354</b>

2. Wynagrodzenia ogółem w poszczególnych grupach zawodowych oraz wynagrodzenie przeciętne.

Pracownicy	Wynagrodzenie brutto		Ilość etatów		Średnie wynagrodzenie miesięczne	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Lekarze medycyny	275 475,48	297 229,00	42,42	42,16	6 494,00	7 050,00
Wyższy medyczny	32 266,50	31 412,00	10,50	10,50	3 073,00	2 992,00
Pozostały medyczny	98 724,00	89 857,00	38,00	36	2 598,00	2 496,00
Położne	55 700,00	56 448,00	20,00	21	2 785,00	2 688,00
Pielęgniarki	480 594,00	467 773,00	173,00	173	2 778,00	2 704,00
Administracja	74 358,00	84 440,00	25,50	26,34	2 916,00	3 206,00
Pracownicy gospodarczy	7 944,00	11 995,00	4,00	4,75	1 986,00	2 525,00
Obsługa	36 078,00	55 237,00	14,00	25	2 577,00	2 209,00
Sekretarki medyczne i statystyka	24 900,00	24 371,00	12,00	12	2 075,00	2 031,00
<b>OGÓŁEM</b>	<b>1 086 039,98</b>	<b>1 118 762,00</b>	<b>339,42</b>	<b>350,75</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ** 24  
 we Włoszczowie  
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
 tel. 41/3888810, fax 41/3888858  
 NIP 656-18-55-908

### 3. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok dokona Zespół Biegłych Rewidentów „FK- Ekspert” Spółka z o. o. w Kielcach. Na podstawie umowy otrzyma wynagrodzenie w kwocie 4 500,00 zł netto.

### V. Zagrożenie kontynuacji działalności ZOZ we Włoszczowie i jego aspekty.

Pomimo poprawy wyniku bilansowego w jednostce nadal należy wziąć pod uwagę okoliczności świadczące o zagrożeniu zdolności do kontynuacji działalności. Należą do nich:

- ✓ ujemny kapitał własny tj. brak środków na pokrycie bieżących potrzeb, a tym samym utrata zdolności do terminowego zaspokajania wszystkich zobowiązań jednocześnie wobec wierzycieli;
- ✓ brak możliwości rozwoju inwestycyjnego w sensie niedoboru środków pieniężnych, co –niekorzystnie kształtuje wskaźniki ekonomiczne, bowiem wszelkie zmiany w zakresie infrastruktury kształtują jedynie stronę kosztową i wydatkową jednostki;
- ✓ ujemny wynik nawarstwienia niepokryte straty z lat ubiegłych.

Podstawową przyczyną tych trudności jest niedostateczny zasób środków pieniężnych, które niestety wpływają do jednostki od jednego odbiorcy tj. NFZ, który narzucony przepisami prawa ustala warunki współpracy, w tym ceny procedur medycznych jak ich wielkości fakturowane. Taka sytuacja utrudnia funkcjonowanie Szpitala, a tym samym powoduje zatory płatnicze. Brak 100% zapłaty za wykonane świadczenia znacznie utrudnia funkcjonowanie Szpitala. Pomimo trudności finansowych Szpital musi wywiązać się ze swych zadań statutowych. Odesłanie pacjenta bez udzielenia pomocy jest sprzeczne z prawem i z zasadami współżycia społecznego.

W związku z powyższym, trudnym zadaniem jest optymalizacja działalności funkcjonowania ZOZ zarówno w kontekście kosztów stałych i zmiennych, jak również stworzenia warunków do nowych rodzajów działalności w ramach zakresu do jakiego jest uprawniona. Istnieje ciągle potrzeba nadzorowania funkcjonalności poszczególnych oddziałów i komórek pomocniczych w celu zwiększenia efektywności i rentowności prowadzonej działalności leczniczej oraz pozostałej wspomagającej działalność statutową.

Uzyskanie pożyczki złotowej pozwoliło na spłatę spiętrzonych zobowiązań wobec wierzycieli, ale należy wziąć pod uwagę taki system zarządzania strategicznego jednostką aby pozwolił na efektywne i płynne funkcjonowanie w perspektywie rocznego kontraktu a tym samym zasobów finansowych Szpitala. Podjęcie działań restrukturyzacyjnych jest konieczne z racji na rosnące koszty operacyjne, które mogą być przyczyną ponownych zatorów płatniczych. Tym samym należy dokonać optymalizacji wydatków na każdym szczeblu organizacji jednostki, która będzie zmierzać do poprawy kondycji finansowo - ekonomicznej Szpitala.

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

25

**VI. Data sporządzenia sprawozdania finansowego.**

Z uwagi na istotne zdarzenia, które wystąpiły po 31 marca 2015 r. mające wpływ na wynik finansowy 2014 roku sprawozdanie sporządzono dn. 20.05.2015 r.

Data sporządzenia: 20.05.2015 r.

**Sporządziła:**

Joanna Ochał

**Dyrektor ZOZ:**

Krzysztof Solecki

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
tel. 41/3883810, fax 41/3883858  
NIP 656-18-55-908

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Joanna Ochał*  
mgr Joanna Ochał  
20.05.2015r.

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
*Krzysztof Solecki*  
mgr inż. Krzysztof Solecki

## O P I N I A

### niezależnego biegłego rewidenta dla RADY POWIATU we Włoszczowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **26 393 402,10 zł**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1 180 405,92 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. o kwotę **1 180 405,92 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1.01.2014r. do 31.12.2014 r. o kwotę **1 413 593,32 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Zespołu – Dyrektor.

Kierownik Zespołu oraz członkowie organu nadzorującego Zespół są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2013 r. poz. 330 jednolity tekst z późniejszymi zmianami) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Zespołu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

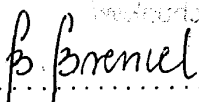
W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

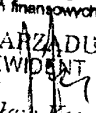
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

**Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach :**

- a. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu na dzień 31 grudnia 2014 r. jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- b. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na znaczne kwoty niepokrytych strat z lat ubiegłych oraz ujemny wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym.

  
.....  
Barbara Brenzel  
Kluczowy Biegły Rewident  
nr w rejestrze 12830

**ZESPÓŁ  
BIEGLYCH REWIDENTÓW  
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.  
ul. Paderewskiego 31  
25-004 KIELCE  
Nr podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych 1232**  
**PREZES ZARZĄDU  
BIEGLY REWIDENT**  
  
mgr Mieczysław Kozak  
Nr ew. 1860  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
wpisany na listę pod nr 1232

Kielce, dnia 29.05.2015 r.

# Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach

KRS: 0000145192

NIP: 657-030-89-79

Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285

Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000.00 Zł.

## R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy

od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie

ul. Żeromskiego 28

**Za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

Kielce, dnia 29.05.2015 r.

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1232. Od 1993 roku świadczy usługi w zakresie badania sprawozdań finansowych przedsiębiorstw osób prawnych i fizycznych, stowarzyszeń, fundacji, partii, zrzeszeń.

**Spis treści**

	Definicje i skróty	3
	<b>Część ogólna</b>	<b>4</b>
<b>A</b>		
<b>I</b>	Dane identyfikujące	4
1	Nazwa, siedziba, adresy, rejestracja podatkowa i statystyczna	4
2	Przedmiot i zakres działalności	4
3	Podstawa prawna działalności	4
4	Kapitał własny	4
5	Osoby reprezentujące zespół	5
6	Zatrudnienie	5
7	Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedni	5
<b>II</b>	1 Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	5
	2 Zlecenie badania	6
<b>III</b>	Elementy analizy finansowej	6
		<b>9</b>
	<b>Część szczegółowa</b>	
<b>B</b>		
<b>I</b>	System rachunkowości	9
1	Zasady rachunkowości	9
2	Księgi rachunkowe i dowody księgowe	9
3	Ocena kompletności inwentaryzacji	10
4	Procedury ewidencji i wyceny	10
5	Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	10
<b>II</b>	Stan formalno – rachunkowy	10
1	Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	10
2	Ciągłość bilansowa	10
3	Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	10
<b>III</b>	Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	11
<b>A</b>	Aktywa	11
<b>B</b>	Pasywa	13
<b>IV</b>	Rachunek zysków i strat	15
<b>V</b>	Rozliczenia z budżetem	18
<b>VI</b>	Zestawienie zmian w kapitale własnym	18
<b>VII</b>	Rachunek przepływów pieniężnych	18
<b>VIII</b>	Informacja dodatkowa	19
<b>IX</b>	Zdarzenia po dacie bilansu	19
<b>C</b>	<b>Część końcowa</b>	<b>19</b>

**Za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Sołdecki

Zespół Biegłych Rewidentów  
 „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.  
 Kielce, ul. Paderewskiego 31

**Definicje i skróty**

Lp. 1.	Określenie w skrócie 2.	Pełne oznaczenie 3.
1	art.	Artykuł ustawy
2	FK-EKSPERT	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach ul. Paderewskiego 31, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
3	Kluczowy Biegły	Kluczowy biegły rewident – biegły rewident odpowiedzialny za wykonywanie czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
4	Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami)
5	Ustawa o działalności leczniczej.	Ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.654 z późniejszymi zmianami)
6	Ustawa o podatku dochodowym	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. 2014. poz. 851 )
7	Z(P)R	Zasady (Polityka) Rachunkowości obejmujące Zakładowy Plan Kont stosowany przez Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie
8	zł	złoty - jednostka płatnicza w Polsce

**Za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR**  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 we Włoszczowie  
 mgr inż. Krzysztof Sołdecki



## A. Część ogólna

### I. Dane identyfikujące jednostkę badaną:

#### 1a. Nazwa i adres :

Pełna nazwa: **Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie**  
Siedziba: **Polska, woj. Świętokrzyskie, powiat włoszczowski  
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28**

#### 1b. Rejestracja

Regon: **000304295** nadany przez Urząd Statystyczny  
w Kielcach w dniu 04.12.1998 r.  
NIP: **656 18 55 908** nadany przez Urząd Skarbowy  
w Jędrzejowie w dniu 20.01.1999 r.

1c. Przyjęty rok obrotowy: **rok kalendarzowy**

## 2. Przedmiot i zakres działalności

Przedmiotem działalności Zespołu, zgodnie ze statutem jest:

- podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych, świadczeń szpitalnych,
- udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne.

## 3. Podstawa prawna działalności

Osobowość prawną Zespół nabył na podstawie wpisu do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wydział V Gospodarczy Sekcja Rejestrowa z dniem 30 listopada 1998 roku (pod poz. PZOZ – 66/98).  
Postanowieniem z dnia 30 października 2001 roku (sygn. sprawy: KI.X.NS-REJ. KRS/396) Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Zespół został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS: 0000057160**.

Ostatnie zmiany w KRS noszą datę 27.02.2014 r. a dotyczą uchylecia starego i nadania nowego statutu.

Podmiotem tworzącym Zespół jest Rada Powiatu we Włoszczowie. Organem sprawującym nadzór zgodnie z KRS jest Rada Powiatu we Włoszczowie. Zgodnie ze statutem, organem opiniującym jest Rada Społeczna.

4. Na koniec 2014 roku **fundusz własny** Zespołu wynosi ... **- 7 746 834,18 zł**

z tego :

- fundusz założycielski .....	5 960 919,20 zł
- fundusz zakładu .....	864 275,61 zł
- nierozliczony wynik z lat ubiegłych .....	-13 391 623,07 zł
- wynik roku bieżącego .....	-1 180 405,92 zł

**5. Organem zarządzającym jest Dyrektor.** W okresie badanym i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję tę sprawowali:

Pełniący obowiązki Dyrektora – Leszek Orliński od dnia 30.10.2013 do 11.02.2014r.  
Dyrektor – Krzysztof Solecki od dnia 11.02.2014 r. – nadal.

W okresie badanym i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego stanowiska kierownicze w Zespole zajmowali ponadto:

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – Leszek Orliński od 12.02.2014 r. - nadal  
Główna Księgowa – Joanna Ochał od dnia 25.02.2014 r. – nadal.

**6. Zatrudnienie**

Średnioroczne zatrudnienie w 2014 roku wynosiło 350,75 etatów przy 344,3 etatów w 2013 roku.

**7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2013 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonujący obecne badanie. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu Włoszczowskiego nr XLIV/240/14 z dnia 30.06.2014 r. Dyrektor Zespołu podjął decyzję o przeznaczeniu ujemnego wyniku finansowego na zwiększenie wyniku straty z lat ubiegłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 r. na mocy ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym zostało przesłane w dniu 03.07.2014 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach i do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych na 2014 rok jako bilansu otwarcia.

**II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym**

**1. Niniejszym badaniem objęto :**

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową ..... 26 393 402,10 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2014 roku wykazujący stratę netto w wysokości ..... – 1 180 405,92 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitałów ..... 1 180 405,92 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2014 roku wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę ..... 1 413 593,32 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

## 2. Zlecenie badania

Uchwałą Nr II/9/14 z dnia 11.12.2014 r. Rady Powiatu Włoszczowskiego o Zespół Biegłych Rewidentów „FK – RKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach, ul Paderewskiego 31, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1232 został powołany do badania sprawozdania finansowego za 2014 rok. Zgodnie z umową z dnia 16.12.2014 r. oraz Aneksu do Umowy z dnia 20.03.2015 r. badanie przeprowadzono w siedzibie Zespołu w okresie od 20.01. – 27.05.2015 roku (z przerwą od 15 marca do 18 maja).

Stosownie do postanowień art.5 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadziła Barbara Brenzel - Biegły rewident - wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 12830. Tak podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidentzi złożyli deklaracje niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do ustawy o rachunkowości przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową Zespołu. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności pozycji badanych. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą opartą na większych próbach, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zespół udostępnił nam dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu. Dyrektor Zespołu przedłożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w istotny sposób na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Badaniem nie były objęte zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

## III.Elementy analizy finansowej

Sytuacja finansowa Zespołu w 2014 roku uległa pogorszeniu. Zwiększono niepokryte straty z lat ubiegłych z 11 744,8 tys. zł do 13 391,6 tys. zł natomiast strata za okres bieżący zmniejszyła się z 1 728,5 tys. zł w 2013 r. do 1 180,4 tys. zł w 2014 r. Zwiększyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 32 965,9 tys. zł do 34 104,0 tys. zł. Zachodzące zmiany w strukturze majątku oraz we wskaźnikach charakteryzujących sytuację majątkową i finansową Zespołu obrazuje zaprezentowany dalej skrócony bilans, rachunek zysków i strat oraz zestaw wybranych wskaźników finansowych i gospodarczych za lata 2014 – 2012. Z zaprezentowanych danych wynika, że w roku 2014 zmniejszyła się war-

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

Za zgodność  
z oryginałem

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie

tość netto majątku trwałego (o 7,6%). Zwiększyła się wartość aktywów obrotowych (o 21,5 %), zwiększyły się w 2014 roku wpływy za świadczone usługi medyczne o 1,5%, przy wzroście kosztów operacyjnych o 2,5 %, co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się stratą w kwocie 40,9 tys. zł. przy 288,9 tys. zł zysku w roku 2013. W stosunku do 2013 roku koszty wynagrodzeń zmalały o 0,1%. Pozostała działalność operacyjna w 2014 r. wykazuje zysk w kwocie 624,1 tys. zł a działalność finansowa stratę w kwocie 1 763,6 tys. zł. W 2014 roku cykl inkasa należności wydłużył się. Wzrósł wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym z 1,35 % w 2013 roku do 1,5 % w 2014 roku oraz wskaźnik trwałości struktury finansowania z -11,95 % do 32,0%. Poprawie uległy wskaźniki płynności bieżącej, szybkiej i gotówkowej.

Oceniając sytuację finansową Zespołu, mimo poniesionej za 2014 rok straty, jako pozytywne zjawisko można uznać zmianę struktury zobowiązań ale do czasu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętego kredytu, niezbędne jest poszukiwanie nowych dróg rozwoju i restrukturyzacja Zespołu.

1 Skrócony bilans za lata 2014 - 2012

L. P.	AKTYWA	Stan na 31.12. 2014 r.		Struktura %		Stan na : 31.12. 2013 r.		Struktura %		Stan na : 31.12. 2012 r.		Struktura %		tys. zł	
		2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012				
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>18 017,1</b>	<b>68,3</b>	<b>19 508,1</b>	<b>73,9</b>	<b>20 863,4</b>	<b>83,5</b>	<b>92,4</b>	<b>86,4</b>						
I	Wartości niematerialne i prawne	22,5	0,1	389,2	1,5	873,0	3,5	5,8	2,6						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 994,7	68,2	19 118,9	72,4	19 990,4	80,0	94,1	90,0						
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>8 376,7</b>	<b>31,7</b>	<b>6 891,4</b>	<b>26,1</b>	<b>4 125,4</b>	<b>16,5</b>	<b>121,6</b>	<b>203,0</b>						
I	Zapasy	376,5	1,4	570,3	2,2	299,7	1,2	66,0	125,7						
II	Należności krótkoterminowe	5 928,0	22,5	5 668,7	21,5	3 455,7	13,8	104,6	171,5						
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 793,7	6,8	380,1	1,4	87,5	0,4	471,9	2 047						
IV	Krótkoterm. rozlicz międzyokresowe	278,1	1,0	272,3	1,0	282,5	1,1	102,1	98,5						
	<b>Suma aktywów</b>	<b>26 393,4</b>	<b>100,0</b>	<b>26 399,5</b>	<b>100,0</b>	<b>24 988,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>105,6</b>						

L. P.	PASywa	Stan na 31.12. 2014 r.		Struktura %		Stan na : 31.12. 2013 r.		Struktura %		Stan na : 31.12. 2012 r.		Struktura %		% zmiany 2014 r do:	
		2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012				
<b>A</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>-7 746,8</b>	<b>-29,4</b>	<b>-6 566,4</b>	<b>-24,9</b>	<b>-4 996,2</b>	<b>-20,0</b>	<b>118,0</b>	<b>155,0</b>						
I	Fundusz założycielski	5 960,9	22,6	5 960,9	22,6	5 960,9	23,8	100,0	100,0						
IV	Fundusz zakładu	864,3	3,3	864,3	3,3	864,3	3,5	100,0	100,0						
VI	Korekta błędu podstawowego			81,7	0,3										
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 391,6	-50,7	-11 744,8	-44,5	-10 169,1	-40,7	114,8	131,7						
VIII	Zysk (strata) netto	- 1 180	-4,5	- 1 728,5	-6,5	-1 652,2	-6,6	68,3	71,4						
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobow.</b>	<b>34 140,2</b>	<b>129,4</b>	<b>32 965,9</b>	<b>124,9</b>	<b>29 985,0</b>	<b>120,0</b>	<b>103,6</b>	<b>113,9</b>						
I	Rezerwy na zobowiązania	1 232,4	4,7	1 208,8	4,6	1 313,8	5,2	102,0	93,8						
II	Zobowiązania długoterminowe	15 335,9	58,1	2 522,7	9,6	2 204,5	8,8	607,9	695,7						
III	Zobowiązania krótkoterminowe	12 889,5	48,8	23 040,0	87,3	20 551,9	82,2	55,9	62,7						
	Wobec pozostałych jednostek	12 862,7	48,7	22 984,5	87,1	20 520,7	82,1	55,9	62,7						
	Fundusze specjalne	26,8	0,1	55,5	0,2	31,1	0,1	48,3	86,0						
IV	Rozliczenia międzyokresowe	4 682,5	17,7	6 194,4	23,5	5 914,8	23,7	75,6	79,2						
	<b>Suma pasywów</b>	<b>26 393,4</b>	<b>100,0</b>	<b>26 399,5</b>	<b>100,0</b>	<b>24 988,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>105,6</b>						

„FK-EKSPERT” Spółka z o.o. Kielcach

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

Za zgodność z oryginałem

## 1.2 Skrócony rachunek zysków i strat

L P	T r e ś ć	tys.zł							
		Rok 2014	Struktura %	Rok 2013	Struktura %	Rok 2012	Struktura %	% zmiany 2014 r do:	
		2013	2012			2013	2012		
A	Przychody ze sprzedaży	35 246,4	93,9	34 728,0	91,6	31 967,8	92,7	101,5	110,3
B	Koszty działalności operacyjnej	35 287,4	94,1	34 439,2	90,8	33 194,5	96,3	102,3	106,3
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	-41,0		288,8		-1 226,7			
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 086,1	5,6	3 174,1	8,4	2 509,7	7,3	65,7	83,1
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 462,0	3,9	2 096,9	5,5	1 657,1	4,8	69,7	88,2
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	583,2		1 366,0		-374,2			
G	Przychody finansowe	187,1	0,5	25,2	0,1	10,8	0,0	743,6	1 735
H	Koszty finansowe	1 950,7	5,2	3 119,7	8,2	1 288,8	3,7	62,5	151,4
I	Zysk (strata) na dział. gospodarczej	-1 180,4		-1 728,5		-1 652,2			
J	Wyniki zdarzeń losowych								
K	Zysk (strata) brutto	-1 180,4	-3,2	-1 728,5	-4,6	-1 652,2	-4,8	68,3	71,4
L	Podatek dochodowy								
N	Zysk/ strata netto	-1 180,4	-3,2	-1 728,5	-4,6	-1 652,2	-4,8	68,3	71,4
	Przychody ogółem	37 519,7	100,0	37 927,3	100,0	34 488,3	100,0	98,9	108,8
	Koszty ogółem	38 700,1	100,0	39 655,8	100,0	36 140,5	100,0	97,6	107,1

## Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2014- 2012

	Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia wskaźnika	Rok 2014	Rok 2013	Rok 2012	Zmiana wskaźn. 14-13	Zmiana wskaźn. 14-12
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansowa	w tys. zł	26 393,4	26 399,5	24 988,8		
2	Wynik fin. netto	w tys. zł	- 1 180,4	- 1 728,5	- 1 652,2		
3	Rentowność kap. własnego	Wynik finansowy * 100 Średn stan kapitału własnego	16,5	29,9	55,6	-13,4	-39,1
4	Rentowność netto sprzed.	Wynik finansowy Przychód ze sprzed.	-0,1	0,8	-3,8	-0,9	3,7
5	Płynność- wskaźnik płyn- ności I	Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótkoterminowe	0,7	0,3	0,2	0,4	0,5
6	Płynność- wskaźnik płyn- ności II	Aktywa obrot. ogółem – zapasy Zobowiązania krótkoterminowe	0,6	0,3	0,2	0,3	0,4
7	Płynność- wskaźnik Płynności III	Papiery wart.przezn. do obrotu + środki pieniężne zobowiązania krótkoterminowe	0,1	0,0	0,0	0,1	0,1
8	Szybkość obro- tu należności	Należn. z tyt dost i usług x 365 Przych.ze sprzed,prod,i tow.	58,9	46,7	37,6	12,2	21,3
9	Pokrycie maj. trwał. kap.stał.	Kapitał własny + rezerwy Aktywa ogółem	1,5	1,4	1,2	0,1	0,2
10	Trwałość strukt. finansowania	Kapitał ł.+rezer.dł.+zobow.dług. suma pasywów	32,0	-11,9	-8,5	43,9	40,5

„FK-EKSPERT” Spółka o.o. w Kielcach

Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

Za zgodność  
z oryginałem

## B. Część szczegółowa

### I. Rachunkowość

#### 1. Zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, operacje gospodarcze ujmują się w sposób usystematyzowany, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych. Sporządzone sprawozdanie finansowe uwzględnia zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę istotności i zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Do realizacji wymienionych celów w zakładzie opracowane zostały zasady polityki rachunkowości zatwierdzone i wprowadzone do zastosowania Zarządzeniem Dyrektora z dnia 30 grudnia 2008 roku. Zasady zawierają ustalenia w zakresie wyceny aktywów i pasywów, rozliczania kosztów działalności oraz wykaz kont księgi głównej.

#### 2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości (rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności). Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny. Sposób i forma prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalony w Z(P)R jest dostosowany do warunków i potrzeb Zespołu oraz obowiązującej sprawozdawczości.

W ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo, wykorzystuje się od 01.01.2013 r. program finansowo księgowy IMPULS opracowany i wdrożony przez firmę SYSTEMY INFORMATYCZNE ALMA Sp. z o.o.

Księgi rachunkowe w 2014 roku były prowadzone przez własną komórkę księgowości.

#### 3. Ocena kompletności inwentaryzacji

Badanie potwierdziło, że jednostka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przed miotu oraz terminów. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:

- rzeczowych składników aktywów obrotowych i aktywów pieniężnych w kasie - drogą spisu z natury na dzień 31.12.2014 r.,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności - drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald,
- pozostałych aktywów i pasywów (w tym rezerw, zobowiązań, należności spornych i funduszy własnych) - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice zostały rozliczone w księgach roku badanego.

3/3

#### 4. Procedury ewidencji i wyceny

Ustalając wartość aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, stosowano zasadę ostrożnej wyceny. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano tytułami. Przyjęto okres ich amortyzacji wynikający z ekonomicznej użyteczności.

Rachunek kosztów prowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 roku, w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

#### 5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów

Księgi rachunkowe przechowywane są prawidłowo i poprawnie. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za właściwe.

### II. Stan formalno-rachunkowy

#### 1. Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym

Prowadzona ewidencja zapewnia poprawność i kompletność zapisów umożliwiających porównanie ujętych w księgach operacji z dokumentacją źródłową.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 31 grudnia 2014 roku sporządzono terminowo i na właściwych formularzach. Do dnia podpisania sprawozdania finansowego wystąpiły istotne zdarzenia, które jednostka ujawniła w sprawozdaniu finansowym. Podpisały go osoby odpowiedzialne za jego prawidłowość i rzetelność. Nie zawiera ono błędów rachunkowych.

#### 2. Ciągłość bilansowa

Zastosowany system kontroli zapisów księgowych zapewnił zachowanie ciągłości bilansowej na kontach syntetycznych i analitycznych. Stan początkowy na dzień 1 stycznia 2014 roku w bilansie Zespołu jest zgodny ze stanem na koniec 2013 roku. Wyniki finansowe przedstawiono w ujęciu historycznym.

#### 3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami

Poszczególne dane ekonomiczne przedstawione w bilansie, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych, zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji rachunkowej i są wzajemnie zgodne.

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

**Za zgodność  
z oryginałem**

## III. Prawidłowość i rzetelność składników bilansu

## Aktywa

A. Aktywa trwałe 18 017 132,13

## I. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi . . . . . 1 103 484,08 zł  
 umorzenie . . . . . 1 081 024,12 zł  
 wartość netto na 31.12.2014 r. . . . . **22 459,96 zł**

Są to licencje na użytkowanie programów komputerowych wykorzystywanych na różnych stanowiskach pracy w Zespole. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów. Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji. Pozycja prawidłowa.

## II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych na 1.01.2014 r. wynosiła . . . . . 32 408 882,77 zł  
 Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2014 r. . . . . 32 715 678,32 zł  
 Umorzenie na 1.01.2014 roku ujętych wyżej środków trwałych . . . 13 289 977,76 zł  
 Umorzenie na 31.12.2014 roku . . . . . 14 721 006,15 zł  
 Wartość netto środków trwałych na 31.12.2014 roku . . . . . **17 994 672,17 zł**  
 Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2014 r. stanowi 45,0 % przy 41,01 % za 2013 r.

Wykazane tu środki trwałe stanowią własność Zespołu. W badanym okresie nie dokonywano zakupu środków trwałych na podstawie leasingu finansowego. Wszystkie środki trwałe są eksploatowane. Środków zbędnych nie stwierdzono. Ewidencja szczegółowa środków trwałych określa miejsce ich występowania.

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności. Roczny odpis amortyzacji za 2014 rok wynosi 1 936,1 tys. zł. Zwiększenie wartości środków trwałych wynika głównie z : zakupu sprzętu medycznego z dotacji budżetu powiatu – 167,8 tys. zł i darowizny sprzętu medycznego na kwotę 134,2 tys. zł. Poszczególne zakupy i darowizny są prawidłowo udokumentowane. Amortyzacji środków trwałych dokonywano według stawek wynikających z ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w miesiącach sierpień – listopad 2013 r.

W bilansie wartość rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono prawidłowo.

III. Należności długoterminowe;

IV. Inwestycje długoterminowe;

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują.

DYREKTOR  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 we Włoszczowie

**Za zgodność  
 z oryginałem**

12/3



**B. Aktywa obrotowe 8 376 269,97 zł****I. Zapasy**

Występujące na koniec 2014 roku zapasy materiałów w wysokości . . . . . **376 535,41 zł** stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków w aptece szpitalnej, krwi, artykułów spożywczych i innych materiałów koniecznych do zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania Zespołu. Zapasów nieprawidłowych nie stwierdzono. W 2014 roku zinwentaryzowano całość zapasów występujących w Zespole. W sprawozdaniu finansowym wartość zapasów wykazano prawidłowo.

**2. Należności krótkoterminowe**

Na kwotę należności z tytułu dostaw i usług wykazaną w bilansie składają się salda:

- Wn konto 200 – rozrachunki z odbiorcami . . . . .	6 484 822,63 zł
- Wn konto 201 – rozrachunki z dostawcami . . . . .	1 217,29 zł
- Ma konto 260 – odpisy aktualizujące należności . . . . .	658 780,67 zł
<b>Razem . . . . .</b>	<b>5 827 259,25 zł</b>

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, głównie Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 6 215 268,25 zł. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców usług w roku 2014. Należności te zostały do dnia badania tj. 20.05.2015 r. spłacone w kwocie 4 167 475,34 zł.

Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń w kwocie . . . . . **65,98 zł** dotyczą naliczonego podatku VAT.

Inne należności wykazano w bilansie w kwocie . . . . . **100 629,94 zł** wynikają głównie z rozrachunków z tytułu pożyczek z zfs.

**Razem należności krótkoterminowe wykazane w bilansie . . . . . 5 927 955,17 zł**

Ewidencję rozrachunków należności tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo. Ujawniono istotne zdarzenia, które nastąpiły przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego. Poszczególne salda należności na koniec 2014 r. wynikają z ewidencji księgowej, są rzetelnie udokumentowane, wykazane w sprawozdaniu finansowym z zachowaniem zasady ostrożności. Pozycja prawidłowa.

**3. Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Stan tych środków na 31.12.2014 r. stanowił kwotę . . . . . **1 793 664,78 zł** na którą składały się:

Środki pieniężne w kasie . . . . .	4 876,24 zł
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych : . . . . .	690 242,81 zł
z tego	
-rachunek bieżący MILLENNIUM . . . . .	599 751,88 zł
-rachunek bieżący PKO . . . . .	26 610,20 zł
-rachunek środków zfs . . . . .	11 487,97 zł
-rachunek środków wyodrębnionych PKO . . . . .	52 392,76 zł

„FK-EKSPERT” Spółka z o.o. w Kielcach

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solecki

**Za zgodność  
z oryginałem**

Środki pieniężne w drodze ..... 1.098 545,73 zł  
 Przedstawiony stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem z natury z dnia 31.12.2014 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowymi potwierdzeniami sald na 31.12.2014 roku.

Przychody gotówki do kasy i na rachunki bankowe jak i rozchody wynikały z dokumentów, posiadały powiązania z kontami rozrachunków. Obrót środkami pieniężnymi był należycie udokumentowany i prawidłowo ujęty w sprawozdaniu finansowym.

#### 4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą wydatków dotyczących następnego roku w wysokości ..... 278 114,61 zł  
 (głównie ochrony ubezpieczeniowej w 2015 roku).

Rozliczenia wynikają z ewidencji księgowej, są właściwie wycenione, rozliczane oraz rzetelnie udokumentowane. Stan rozliczeń międzyokresowych w sprawozdaniu finansowym wykazano prawidłowo.

<b>Razem aktywa</b>	<b>26 393 402,10 zł</b>
---------------------	-------------------------

#### Pasywa.

**A. Fundusz własny - 7 746 834,18 zł**

##### 1. Fundusz założycielski

Fundusz założycielski wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie ..... 5 960 919,20 zł  
 został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2014 nie uległ zmianie.  
 Pozycja prawidłowa.

##### 2. Fundusz zakładu

Fundusz zakładu wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie ..... 864 275,61 zł  
 został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2014 roku nie uległ zmianie.  
 Pozycja prawidłowa.

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - nie występuje.

##### 4. Zysk / strata z lat ubiegłych

Nierozliczony wynik z lat ubiegłych został wykazany w wysokości ..... - 13 391 623,07 zł  
 Pozycja prawidłowa.

**Za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie

*mgr inż. Krzysztof Solecki*

3/3

**5. Wynik finansowy roku obrotowego**

Wynik bilansowy netto za 2014 rok w wysokości ..... - **1 180 405,92 zł**  
 wynika z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg i prawidłowo sporządzonego rachunku  
 zysków i strat jako strata netto.

Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo.

**B.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 34 140 236,28 zł**

**I.Rezerwy na zobowiązania**

Na dzień 31.12.2014 r. wykazano w bilansie w pozycji rezerwy - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (saldo konta 641) w wysokości ..... **1 232 388,67 zł**  
 Kwota prawdopodobnych zobowiązań z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych została na dzień bilansowy poprawnie wykazana w sprawozdaniu finansowym.

**II.Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie w kwocie ..... **15 335 860,96 zł**  
 wynikają z kredytów i pożyczek zaewidencjonowanych na koncie 134, których spłata  
 przypada w roku 2016 i w latach następnych.

Pozycja prawidłowa.

**III.Zobowiązania krótkoterminowe**

**2.Zobowiązania wobec pozostałych jednostek ..... 12 862 729,76 zł**

a) Stan kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości. .... **2 186 867,62 zł**  
 wynika z ewidencji księgowej, jest prawidłowo wyceniony oraz wykazany w sprawozdaniu  
 finansowym. Zabezpieczeniem spłaty kredytu obrotowego jest zastaw rejestrowy na  
 kontrakcie z NFZ.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie ..... **9 868 851,35 zł**  
 są udokumentowane fakturami VAT (rachunkami) za zakupione materiały i usługi, za-  
 twierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej  
 działalności i były gospodarczo uzasadnione. Zobowiązania ujęte w kwocie wymagają-  
 cej zapłaty.

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń w wysokości ..... **593 383,70 zł to :**

- VAT należny ..... 13 169,00 zł
- Rozrachunki z ZUS (składki emer.rent.zdr.FP) ..... 433 215,70 zł
- Podatek do Urzędu Skarbowego PIT ..... 125 205,00 zł
- Podatek od nieruchomości ..... 14 242,00 zł
- Wpłaty na PFRON ..... **7 552,00 zł**

**Za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej

„FK-EKSPERT” Spółka z o.o. w Kielcach

we Włoszczowie

14

str.

mgr inż. Krzysztof Solecki

13

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości ..... 98 317,09 zł  
wynikają z wynagrodzeń naliczonych za m-c grudzień 2014 r., których termin wypłaty  
przypada na styczeń 2015 r.

i) Zobowiązania inne ..... 115 310,00 zł  
to przede wszystkim rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z funduszu świad-  
czeń socjalnych.

### 3. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości  
..... 26 774,02 zł

W 2014 roku dokonano niższego naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjal-  
nych niż obowiązujące zasady. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2014 r.  
wyniosło 332 647,00 zł i dotyczyło wypłaconych wczasów pod gruszą oraz zapomóg.  
Pozycja prawidłowa.

Razem zobowiązania krótkoterminowe ..... 12 889 503,78 zł

Zobowiązania przedawnione nie wystąpiły.

Poszczególne pozycje zobowiązań wynikają z ewidencji księgowej, są udokumentowa-  
ne i wykazane w sprawozdaniu finansowym w prawidłowej wysokości.

### IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie ..... 4 682 482,87 zł

- wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwa-  
łych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji ..... 4 682 384,47 zł

- pozostałe przychody ..... 98,40 zł

Pozycja prawidłowa.

**Razem p a s y w a** ..... **26 393 402,10 zł**

### IV. Rachunek zysków i strat

#### A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota przychodów wynosi ..... 35 246 444,27 zł  
z tego:

- przychody netto ze sprzedaży produktów ..... 35 246 444,27 zł

- zmiana stanu produktów ..... - 28 392,01 zł

- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby ..... 28 392,01 zł

Przychody wynikały z ewidencji księgowej, pochodziły głównie ze sprzedaży usług me-  
dycznych fakturowanych do NFZ zgodnie z zawartymi umowami. Przychody ujęte  
w księgach dotyczą roku sprawozdawczego 2014, zgodnie z zasadą współmierności  
przychodów i kosztów (w księgach ujęto rozliczenia z NFZ, które wystąpiły w miesiącu  
kwietniu i maju 2015 r. a dotyczyły roku badanego). Przychody są rzetelnie udokumen-  
towane oraz właściwie wykazane w rachunku zysków i strat.

D I R E K T O R  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

Za zgodność  
z Orzeczeniem

15/3

**B. Koszty działalności operacyjnej**

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi ..... 35 287 394,41 zł

z tego:

-amortyzacja .....	1 936 105,11 zł
-zużycie materiałów i energii .....	8 205 220,83 zł
-usługi obce .....	7 978 322,68 zł
-podatki i opłaty .....	175 128,73 zł
-wynagrodzenia .....	13 789 463,36 zł
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia .....	2 915 475,23 zł
-pozostałe koszty rodzajowe .....	287 678,47 zł

Koszty działalności operacyjnej wykazane zostały w sposób współmierny do przychodów z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Amortyzację naliczono prawidłowo od istniejących i użytkowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Koszty materiałowe obejmują między innymi: zużycie energii elektrycznej, leków i środków opatrunkowych, środków czystości, materiałów (drobnego sprzętu) nie zakwalifikowanych do środków trwałych. Są udokumentowane odpowiednimi dowodami zakupu i przyjęcia, zatwierdzonymi przez osoby do tego upoważnione.

Usługi obce wykazano w prawidłowej wielkości i są udokumentowane fakturami zakupu. Wynagrodzenia wynikają z umów o pracę i cywilno-prawnych, na podstawie których sporządzono listy płac. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w systemie „płace” wykorzystując do tego odpowiedni program komputerowy.

Zbadane koszty dotyczą 2014 roku, zostały udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

**C. Strata ze sprzedaży .....** - 40 950,14 zł

**D. Pozostałe przychody operacyjne**

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie ..... 2 086 091,86 zł to :

- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze .....	273 180,22 zł
- amortyzacja pokryta dotacją .....	1 091 563,18 zł
- rezydentury Ministerstwa Zdrowia .....	228 696,29 zł
- darowizny .....	224 107,66 zł
- odszkodowania z tytułu ubezpieczeń .....	122 774,84 zł
- pozostałe przychody .....	145 769,67 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i nie budzą wątpliwości.

**E. Pozostałe koszty operacyjne.**

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie ..... 1 461 969,30 zł to:

- utworzone odpisy aktualizujące .....	606 573,47 zł
- utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze .....	296 806,74 zł
- koszty sądowe, adwokackie .....	371 567,41 zł
- koszty komornicze .....	81 261,79 zł
- inne – upomnienia .....	82 956,87 zł
- pozostałe koszty operacyjne .....	22 803,52 zł

mgr inż. Krzysztof K...  
Zespół Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie

**Za zgodność z oryginałem**

sp.

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego. Pozycja prawidłowa.

**F. Zysk z działalności operacyjnej . . . . . 583 172,42 zł**

**G. Przychody finansowe**

Przychody finansowe wykazane w rachunku w kwocie . . . . . **187 133,71 zł to**  
 - odsetki bankowe . . . . . 9 843,65 zł  
 - odsetki od należności umorzone . . . . . 152 571,69 zł  
 - odsetki od należności naliczone . . . . . 24 718,37 zł

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości.

**H. Koszty finansowe**

Koszty finansowe wykazane w sprawozdaniu w kwocie . . . . . **1 950 712,05 zł to**  
 - odsetki od kredytów i pożyczek . . . . . 1 157 775,38 zł  
 - odsetki od zobowiązań . . . . . 788 577,85 zł  
 - odsetki budżetowe (nkup) . . . . . 4 558,82 zł

Poszczególne pozycje są rzetelnie udokumentowane i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

**I Strata z działalności gospodarczej . . . . . -1 180 405,92 zł**

**J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych – nie wystąpiły**

**L Podatek dochodowy w roku obrotowym - nie wystąpił**

Ustalenie wyniku podatkowego

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej . . . . . 37 519 669,84 zł  
 - zmniejszenia . . . . . 273 180,22 zł  
 b) przychody w myśl prawa podatkowego . . . . . 37 246 489,62 zł  
 c) koszty wynikające z ewidencji księgowej . . . . . 38 700 075,76 zł  
 - zmniejszenia . . . . . 3 601 166,61 zł  
 - zwiększenia . . . . . 200 190,63 zł  
 d) koszty w myśl prawa podatkowego . . . . . 35 299 099,78 zł  
 e) dochód w myśl prawa podatkowego . . . . . 1 947 389,84 zł  
 (dochód wolny przeznaczony na działalność statutową). . . . . 1 947 389,84 zł

Poszczególne pozycje przychodów i kosztów wpływające na wynik finansowy wynikały z ewidencji księgowej, zostały poprawnie udokumentowane i właściwie wykazane w rachunku zysków i strat. Prawidłowo sporządzono rozliczenie wyniku bilansowego i podatkowego. Dochód do opodatkowania nie występuje.

**Za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
mgr inż. Krzysztof Solecki

**V. Rozliczenia z budżetem**

Zespół w 2014 roku rozliczał się z podatków z Urzędem Miasta i Gminy we Włoszczowie, Świętokrzyskim Urzędem Skarbowym w Kielcach, ZUS Oddział w Kielcach i PFRON w Warszawie.

Stan rozliczeń przedstawiają niżej zaprezentowane dane:

Lp.	Tytuł podatkowy	Kwota ustalona przez:		Różnica	Saldo na	
		Zespół	Badającego		31.12.2014	
1	Podatek od nieruchomości	103 621,00	103 621,00	0,00	Ma	14 242,00
2	Zal. na pod. doch.os. fiz.	1 055 876,00	1 055 876,00	0,00	Ma	125 205,00
3	Pod. VAT należny	134 414,00	134 414,00	0,00	Ma	1 3 169,00
4	Składki ZUS ogółem	5 253 081,71	5 253 081,71	0,00	Ma	433 215,70
5	PFRON	69 929,00	69 929,00	0,00	Ma	7 552,00
6	Opłata środowiskowa	3 323,00	3 323,00	0,00	Ma	0,00

Podatek od nieruchomości ustalono w oparciu o uchwałę Rady Miasta i Gminy we Włoszczowie. Saldo na koniec w prawidłowej wysokości.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane są w systemie „płać”, prawidłowo deklarowane do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Wykazane saldo na koniec roku prawidłowe.

Podatek VAT należny rozliczany od pozostałych usług jest prawidłowo deklarowany i płacony na bieżąco.

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na fundusz pracy naliczane w systemie „płać” a następnie importowane do systemu płatnik, są deklarowane terminowo.

**VI.Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian kapitału własnego wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 1 180 405,72 zł, co jest zgodne z bilansem i księgami rachunkowymi.

**VI.Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o 1 413 593,32 zł, został sporządzony zgodnie z art. 48.b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunku zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

**Za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solecki

### VIII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zawiera wszystkie elementy i objaśnienia określone w art.48 i załączniku nr 1 do tej ustawy. Informacje te są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi

### IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dniu bilansowym (między 31.12.2014 r. a datą zakończenia badania) nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, które miałyby wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy roku 2014, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 29.05.2015 r.

### C.Część końcowa

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów prawa, statutu mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

Kierownictwo badanej jednostki złożyło przewidziane w umowie o badanie sprawozdania finansowego oświadczenie o sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2014 zgodnie z dobrą wolą i wiedzą o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami prawa, a także o kompletności przychodów i kosztów.

Na podstawie wyników przeprowadzonych badań stwierdza się, że :

- 1.badane sprawozdanie finansowe Zespołu za 2014 rok zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
- 2.ewidencja operacji gospodarczych w badanym okresie była zgodna z obowiązującymi zasadami rachunkowości,
- 3.przychody i koszty badanego roku obrotowego zostały w ewidencji księgowej i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i sklasyfikowano je poprawnie,
- 4.po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na stan majątkowy Zespołu w okresie badanym oraz na jego wyniki gospodarcze, bądź kontynuację działalności.

**Za zgodność  
z oryginałem**

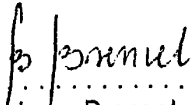
**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie

*mgr inż. Krzysztof Sołtka*



Raport zawiera 20 ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

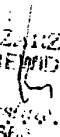
Raport sporządzono w 3 egzemplarzach, z tego 2 przekazano dyrektorowi Zespołu, a 1 do akt Biegłego Rewidenta.

  
.....  
Barbara Brenzel  
Kluczowy Biegły Rewident  
nr w rejestrze 12830

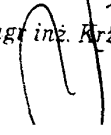
Kielce, dnia 29.05.2015 r.

**Za zgodność  
z oryginałem**

ZESPÓŁ  
BIEGLYCH REWIDENTÓW  
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.  
ul. Paderewskiego 31  
25-004 KIELCE  
Nr podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych 1232

  
PRZEDSIĘWZIĄCIE  
BIEGLY REWIDENT

.....  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
wpisany na listę pod nr 1232

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
  
mgr inż. Krzysztof Solecki