

UCHWAŁA NR XVIII/100/ 16
RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 28 kwietnia 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za 2015r.

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity - Dz. U. z 2015r. poz. 1455 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. **Powiatu uchwała co następuje:**

§ 1

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015r. wykazujące ujemny wynik finansowy netto w kwocie 1 298 235,47 zł. (słownie: jeden milion dwieście dziewięćdziesiąt osiem tysięcy dwieście trzydzieści pięć złotych, 47/100).
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

Uzasadnienie:

W związku z obowiązkiem zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego jednostki wskazanym w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, oraz § 20 ust. 3 statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie istnieje konieczność podjęcia niniejszej uchwały.

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.

Załącznik do uchwały Nr XVIII/100/16
Rady Powiatu Włoszczowskiego
z dnia 28 kwietnia 2016r.

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 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **20 799 831,03 zł**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1 298 235,47 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie funduszu własnego w okresie od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. o kwotę **1 298 235,47 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1.01.2015r. do 31.12.2015 r. o kwotę **1 707 097,69 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 1994 r. 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 kwoty 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 2015 r. jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 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, że sytuacja majątkowa i finansowa Zespołu jest trudna. Nie mniej jednak sytuacja ta nie stwarza bezpośredniego zagrożenia dla kontynuacji działalności w roku 2015 przy zachowaniu dotychczasowych warunków działania.

.....
B. Brenzel
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
PRZEDSIĘBIEMSTWO
BIEGLY REWIDENT
.....
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
wpisany na listę pod nr 1232

Kielce, dnia 31.03.2016 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

**Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie
ul. Żeromskiego 28**

Kielce, dnia 31.03.2016 r.

Spis treści

		Definicje i skróty	3
		Część ogólna	4
A			
	I	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
	II	1 Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	5
		2 Zlecenie badania	6
	III	Elementy analizy finansowej	6
			9
		Część szczegółowa	
B			
	I	System rachunkowości	9
		1 Zasady rachunkowości	9
		2 Księgi rachunkowe i dowody księgowe	9
		3 Ocena kompletności inwentaryzacji	9
		4 Procedury ewidencji i wyceny	10
		5 Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	10
	II	Stan formalno – rachunkowy	10
		1 Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	10
		2 Ciągłość bilansowa	10
		3 Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	11
	III	Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	11
		A Aktywa	11
		B Pasywa	13
	IV	Rachunek zysków i strat	16
	V	Rozliczenia z budżetem	18
	VI	Zestawienie zmian w kapitale własnym	19
	VII	Rachunek przepływów pieniężnych	19
	VIII	Informacja dodatkowa	20
	IX	Zdarzenia po dacie bilansu	20
C		Część końcowa	20

**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

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/896) 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 11.12.2015 r. a dotyczą zmiany organu reprezentującego jednostkę.

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 2015 roku **fundusz własny** Zespołu wynosi . . . - **9 045 069,65 zł**

z tego .

- fundusz założycielski 5 960 919,20 zł
- fundusz zakładu 864 275,61 zł
- nierozliczony wynik z lat ubiegłych -14 572 028,99 zł
- wynik roku bieżącego -1 298 235,47 zł

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

Dyrektor – Krzysztof Solecki od dnia 11.02.2014 r. do 01.07.2015 r.

Pełniący obowiązki Dyrektora – Leszek Orliński od dnia 01.07.2015 r. do 22.11.2015 r.

Dyrektor – Maciej Juszczyk od dnia 23.11.2015 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. – 01.07.2015 r.; od 23.11.2015 r. – nadal.

Główna Księgowa – Joanna Ochał od dnia 25.02.2014 r. – nadal.

6. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w 2015 roku wynosiło 349,77 etatów przy 350,75 etatów w 2014 roku.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2014 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonujący obecne badanie. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu Włoszczowskiego nr VIII/48/15 z dnia 29.06.2015 r. Dyrektor Zespołu podjął decyzję o przeznaczeniu ujemnego wyniku finansowego na zwiększenie wyniku straty z lat ubiegłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r. na mocy ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym zostało przesłane w dniu 06.07.2015 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 2015 rok jako bilansu otwarcia.

II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym

1. Niniejszym badaniem objęto :

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów

i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową **20 799 831,03 zł**

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości **- 1 298 235,47 zł**

-zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitałów **1 298 235,47 zł**

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2015 roku wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **1 707 097,69 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 XI/74/15 z dnia 28.10.2015 r. Rady Powiatu Włoszczowskiego 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 2015 rok. Zgodnie z umową z dnia 16.11.2015 r. badanie przeprowadzono w siedzibie Zespołu w okresie od 07.03. – 27.03.2016 roku.

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 rewidenci 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 31.12.2015 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 2015 roku uległa pogorszeniu. Zwiększono niepokryte straty z lat ubiegłych z 13 391,6 tys. zł do 14 572,0 tys. zł, natomiast strata za okres bieżący zwiększyła się z 1 180,4 tys. zł w 2014 r. do 1 298,2 tys. zł w 2015 r. Zmniejszyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 34 140,2 tys. zł do 29 844,9 tys. zł. tj o 12,6 %. 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 go-

spodarczych za lata 2015 – 2013. Z zaprezentowanych danych wynika, że w roku 2015 zmniejszyła się wartość netto majątku trwałego (o 6,9%). Znacząco zmniejszyła się wartość aktywów obrotowych (o 51,1 %), wynikająca głównie ze zmniejszenia inwestycji krótkoterminowych (o 95,2 %) oraz należności krótkoterminowych (o 43,5 %). W 2015 r. przychody zmniejszyły się o 2,6 % przy spadku kosztów operacyjnych o 1,5%, co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się stratą w kwocie 441 tys. zł. przy 40,9 tys. zł straty w roku 2014. Pozostała działalność operacyjna w 2015 r. wykazuje zysk w kwocie 531,3 tys. zł a działalność finansowa stratę w kwocie 1 388,6 tys. zł. W 2015 roku średni cykl obrotu zapasami, średni cykl inkasa należności oraz cykl rozliczeniowy zobowiązań uległy skróceniu. Pogorszeniu uległy wskaźniki płynności bieżącej, szybkiej i gotówkowej i osiągnęły niepokojąco niską wartość.

Oceniając sytuację finansową Zespołu, mimo poniesionej za 2015 rok straty, jako pozytywne zjawisko można uznać zmianę struktury zobowiązań ale do czasu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętej pożyczki, niezbędne jest pozyskanie nowych źródeł finansowania i restrukturyzacja Zespołu.

1 Skrócony bilans za lata 2015 - 2013

L. P	AKTYWA	Stan na 31.12. 2015 r.	Struktura %	Stan na : 31.12. 2014 r.	Struktura %	Stan na : 31.12. 2013 r.	Struktura %	tys. zł	
								% zmiany 2015 r do: 2014	2013
A	Aktywa trwałe	16 773,0	80,6	18 017,1	68,3	19 508,1	73,9	93,1	86,0
I	Wartości niematerialne i prawne	13,2	0,1	22,5	0,1	389,2	1,5	58,6	3,4
II	Rzeczowe aktywa trwałe	16 759,9	80,6	17 994,7	68,2	19 118,9	72,4	93,1	87,7
B	Aktywa obrotowe	4 026,8	19,4	8 376,7	31,7	6 891,4	26,1	48,1	58,4
I	Zapasy	353,3	1,7	376,5	1,4	570,3	2,2	93,8	62,0
II	Należności krótkoterminowe	3 348,6	16,1	5 928,0	22,5	5 668,7	21,5	56,5	59,1
III	Inwestycje krótkoterminowe	86,6	0,4	1 793,7	6,8	380,1	1,4	4,8	22,8
IV	Krótkoterm. rozlicz międzyokresowe	238,3	1,1	278,1	1,0	272,3	1,0	85,7	87,5
	Suma aktywów	20 799,8	100,0	26 393,4	100,0	26 399,5	100,0	78,8	78,8

L. P	PASywa	Stan na 31.12. 2015 r.	Struktura %	Stan na : 31.12. 2014 r.	Struktura %	Stan na : 31.12. 2013 r.	Struktura %	% zmiany 2015 r do:	
								2014	2013
A	Kapitał własny	-9 045,1	-43,5	-7 746,8	-29,4	-6 566,4	-24,9	116,8	137,7
I	Fundusz założycielski	5 960,9	28,6	5 960,9	22,6	5 960,9	22,6	100,0	100,0
IV	Fundusz zakładu	864,3	4,2	864,3	3,3	864,3	3,3	100,0	100,0
VI	Korekta błędu podstawowego					81,7	0,3		
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 572,0	-70,1	-13 391,6	-50,7	-11 744,8	-44,5	108,8	124,9
VIII	Zysk (strata) netto	- 1 298,2	-6,2	- 1 180	-4,5	- 1 728,5	-6,5	110,0	75,1
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	29 844,9	143,5	34 140,2	129,4	32 965,9	124,9	87,4	90,5
I	Rezerwy na zobowiązania	1 060,6	5,1	1 232,4	4,7	1 208,8	4,6	86,1	87,7
II	Zobowiązania długoterminowe	13 750,0	66,1	15 335,9	58,1	2 522,7	9,6	89,7	545,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	11 027,0	53,0	12 889,5	48,8	23 040,0	87,3	85,5	47,9
	Wobec pozostałych jednostek	10 854,1	52,2	12 862,7	48,7	22 984,5	87,1	84,4	47,2
	Fundusze specjalne	172,9	0,8	26,8	0,1	55,5	0,2	645,8	311,9
IV	Rozliczenia międzyokresowe	4 007,2	19,3	4 682,5	17,7	6 194,4	23,5	85,6	64,7
	Suma pasywów	20 799,8	100,0	26 393,4	100,0	26 399,5	100,0	78,8	78,8

1.2 Skrócony rachunek zysków i strat

L P	T r e ś ć	tys.zł							
		Rok 2015	Struktura %	Rok 2014	Struktura %	Rok 2013	Struktura %	% zmiany 2014	2015 r do: 2013
A	Przychody ze sprzedaży	34 333,4	95,6	35 246,4	93,9	34 728,0	91,6	97,4	98,9
B	Koszty działalności operacyjnej	34 774,4	96,8	35 287,4	94,1	34 439,2	90,8	98,5	101,0
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	-441,0		-41,0		288,8			
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 532,1	4,3	2 086,1	5,6	3 174,1	8,4	73,4	48,3
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 000,7	2,8	1 462,0	3,9	2 096,9	5,5	68,4	47,7
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	90,4		583,2		1 366,0			
G	Przychody finansowe	48,3	0,1	187,1	0,5	25,2	0,1	25,8	191,9
H	Koszty finansowe	1 436,9	4,0	1 950,7	5,2	3 119,7	8,2	73,7	46,1
I	Zysk (strata) na dział. gospodarczej	-1 298,2		-1 180,4		-1 728,5			
J	Wyniki zdarzeń losowych								
K	Zysk (strata) brutto	-1 298,2	-3,6	-1 180,4	-3,2	-1 728,5	-4,6	110,0	75,1
L	Podatek dochodowy								
N	Zysk/ strata netto	-1 298,2	-3,6	-1 180,4	-3,2	-1 728,5	-4,6	110,0	75,1
	Przychody ogółem	35 913,8	100,0	37 519,7	100,0	37 927,3	100,0	95,7	94,7
	Koszty ogółem	37 212,0	100,0	38 700,1	100,0	39 655,8	100,0	96,1	93,8

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2015- 2013

	Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia Wskaźnika	Rok 2015	Rok 2014	Rok 2013	Zmiana wskaźn. 15-14	Zmiana wskaźn. 15-13
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansowa	w tys. zł	20 799,8	26 393,4	26 399,5	-21,2	-21,2
2	Wynik fin. netto	w tys. zł	- 1 298,2	- 1 180,4	- 1 728,5	6,8	-24,9
3	Rentowność kap. własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy} * 100}{\text{Średn.stan kapitału własnego}}$	15,5	16,5	29,9	-1,0	-14,4
4	Rentowność sprzedaży	$\frac{\text{Zysk ze sprzedaży} * 100}{\text{Przychód ze sprzed.}}$	-1,3	-0,1	0,8	-1,2	-2,1
5	Płynność- wskaźnik płyn- ności I	$\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,4	0,7	0,3	-0,3	0,1
6	Płynność- wskaźnik płyn- ności II	$\frac{\text{Aktywa obrot. ogółem} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,3	0,6	0,3	-0,3	0,1
7	Płynność- wskaźnik Płynności III	$\frac{\text{Papiery wart.przezn. do obrotu} + \text{środkii pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,0	0,1	0,0	-0,1	0,0
8	Szybkość obro- tu należności	$\frac{\text{Należn. z tyt dost i usług} * 365}{\text{Przych.ze sprzed,prod,i tow.}}$	48,6	58,9	46,7	-10,3	1,9
9	Pokrycie maj. trwał. kap.stał.	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Aktywa ogółem}}$	1,2	1,5	1,4	-0,2	-0,1
10	Trwałość strukt. finansowania	$\frac{\text{Kapitał ł.+rezer.dł.+zobow.dług.}}{\text{suma pasywów}}$	26,4	32,0	-11,9	-5,5	38,4

B. Część szczegółowa

I. System rachunkowości

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 17 lipca 2015 roku. Zasady zawierają ustalenia w zakresie wyceny aktywów i pasywów, rozliczania kosztów działalności, wykaz kont księgi głównej, instrukcję kasową, instrukcję inwentaryzacyjną oraz instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

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 techniką komputerową, 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 2015 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, zakresu oraz terminów. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:

- rzeczowych składników aktywów obrotowych – drogą spisu z natury na dzień 15.12.2015 r. i 31.12.2015 r.

- środków pieniężnych w kasie - drogą spisu z natury na dzień 31.12.2015 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.

4.Procedury ewidencji i wyceny

Ustalając wartość aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, stosowano zasadę ostrożnej wyceny. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano tytułami. Przyjęty okres ich amortyzacji wynika 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 2015 roku sporządzono terminowo i na właściwych formularzach. Jednostka zastosowała przepisy ustawy o rachunkowości obowiązujące od 01.01.2016 r. i zgodnie z przepisami przejściowymi skorzystała z możliwości sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2015 wg. wzorów obowiązujących w roku 2016 r. 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 2015 roku w bilansie Zespołu jest zgodny ze stanem na koniec 2014 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.

III. Prawidłowość i rzetelność składników bilansu**Aktywa**

A. Aktywa trwałe 16 773 049,16

I. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi 1 125 009,08 zł
 umorzenie 1 111 837,88 zł
 wartość netto na 31.12.2015 r. **13 171,20 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 1.01.2015 r. wynosiła 32 715 678,32 zł
 Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2015 r. 32 536 072,50 zł
 Umorzenie na 1.01.2015 roku ujętych wyżej środków trwałych . . . 14 721 006,15 zł
 Umorzenie na 31.12.2015 roku 15 776 194,54 zł
 Wartość netto środków trwałych na 31.12.2015 roku **16 759 877,96 zł**
 Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2015 r. stanowi 48,5 % przy 45,0 % za 2014 r.

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności. Roczny odpis amortyzacji za 2015 rok wynosi 1 436,1 tys. zł. Zwiększenie wartości środków trwałych wynika głównie z : zakupu sprzętu medycznego z dotacji budżetu powiatu – 64 tys. zł i zakupy sprzętu medycznego z własnych środków na kwotę 38,4 tys. zł. Poszczególne zakupy są prawidłowo udokumentowane. Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w miesiącach sierpień – listopad 2013 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji przydatności środków trwałych jednostka dokonała w roku badanym likwidacji środków trwałych na kwotę 350 tys. zł.

Wykazane tu środki trwałe stanowią własność Zespołu. W badanym okresie nie dokonywano zakupu środków trwałych na podstawie leasingu finansowego. Wszystkie środki trwałe są eksploatowane, zbędnych nie stwierdzono. Ewidencja szczegółowa środków trwałych określa miejsce ich występowania. W bilansie wartość rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono prawidłowo.

- III. Należności długoterminowe;
- IV. Inwestycje długoterminowe;
- V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują.

B. Aktywa obrotowe 4 026 781,87 zł

I. Zapasy

Występujące na koniec 2015 roku zapasy materiałów w wysokości **353 342,59 zł** stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków w aptece szpitalnej, krwi, artykułów spożywczych i innych materiałów koniecznych do zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania Zespołu. W 2015 roku zinwentaryzowano całość zapasów występujących w Zespole. Biegły rewident obserwował spis z natury w aptece i magazynie medyczno-gospodarczym, nieprawidłowości nie stwierdzono. 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	526,67 zł
- Wn konto 201 – rozrachunki z dostawcami	3 870 781,99 zł
- Ma konto 260 – odpisy aktualizujące należności	559 580,20 zł
Razem	3 311 728,46 zł

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, głównie Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 3 190 451,01 zł. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców usług w roku 2015. Należności te zostały do dnia badania tj. 11.03.2016 r. spłacone w kwocie 2 890 344,20 zł. tj. 87,27%

Inne należności wykazano w bilansie w kwocie **33 064,86 zł** wynikają głównie z rozrachunków z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Należności dochodzone na drodze sądowej wynikają z następujących sald:

- Wn konto 246 – dochodzone na drodze sądowej	65 679,48 zł
- Ma konto 260 – odpisy aktualizujące należności	61 866,48 zł
Razem	3 813,00 zł

Razem należności krótkoterminowe wykazane w bilansie **3 348 606,32 zł**

Ewidencję rozrachunków należności tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo. Ujawniono istotne zdarzenia, które nastąpiły przed podpisaniem sprawozdania finansowego. Poszczególne salda należności na koniec 2015 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 31.12.2015 r. stanowił kwotę **86 567,09 zł** na którą składały się:

Środki pieniężne w kasie	9 823,79 zł
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych :	76 743,30 zł
z tego -rachunek bieżący MILLENNIUM	52 263,77 zł
-rachunek bieżący PKO	4 181,10 zł
-rachunek środków zfśś	7 535,87 zł
-rachunek środków wyodrębnionych PKO	12 762,56 zł

Przedstawiony stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem z natury z dnia 31.12.2015 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowymi potwierdzeniami sald na 31.12.2015 roku.

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

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą wydatków dotyczących następnego roku w wysokości **238 265,87zł** (głównie ochrony ubezpieczeniowej w 2016 roku).

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

Razem a k t y w a	20 799 831,03 zł
--------------------------	-------------------------

Pasywa.

A. Fundusz własny - 9 045 069,65 zł

1. Fundusz założycielski

Fundusz założycielski wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie **5 960 919,20 zł** został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2015 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 2015 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 . . - **14 572 028,99 zł**

Pozycja prawidłowa.

5. Wynik finansowy roku obrotowego

Wynik bilansowy netto za 2015 rok w wysokości - **1 298 235,47 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 29 844 900,68 zł

I. Rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31.12.2015 r. wykazano w bilansie w pozycji rezerwy - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (saldo konta 641) w wysokości **1 060 625,22 zł**
w rozbiciu na rezerwy dotyczące zobowiązań prognozowanych do wypłaty w roku 2016 - 270 301,82 zł oraz prognozowanych w roku 2017 i następnym - 790 323,40. Kwota prawdopodobnych zobowiązań z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych została na dzień bilansowy poprawnie wyceniona i wykazana w sprawozdaniu finansowym.

II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie w kwocie **13 749 999,99 zł**
wynikają z kredytów i pożyczek zaewidencjonowanych na koncie 134, których spłata przypada w roku 2017 i w latach następnym. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest bezwarunkowa cesja na kontrakcie z NFZ. Pozycja prawidłowa.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek 10 854 125,52 zł

a) Stan kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości. **2 621 335,10 zł**
wynika z ewidencji księgowej, jest prawidłowo wyceniony oraz wykazany w sprawozdaniu finansowym. Zabezpieczeniem spłaty kredytu obrotowego i pożyczki jest zastaw rejestrowy na kontrakcie z NFZ.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie **6 991 295,91 zł**
są udokumentowane fakturami VAT (rachunkami) za zakupione materiały i usługi, zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej działalności i były gospodarczo uzasadnione. Zespół nie naliczył odsetek karnych od zobowiązań wymagalnych.

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń w wysokości **1 059 395,51 zł** to :
- VAT należny 13 585,00 zł
- Rozrachunki z ZUS (składki emer.rent.zdr.FP) 906 000,51 zł
- Podatek do Urzędu Skarbowego PIT 128 649,00 zł
- Opłaty na PFRON 11 161,00 zł

Zobowiązania wynikają ze złożonych deklaracji, zobowiązania z tytułu VAT, PIT, PFRON zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2016. Jednostka podpisała umowę z ZUS (w 2016 r) w sprawie prolongaty opłaty składek za m-c listopad i grudzień 2015.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości **114 445,37 zł**
wynikają z wynagrodzeń naliczonych za m-c grudzień 2015 r., których termin wypłaty przypada na styczeń 2016 r.

i) Zobowiązania inne **67 653,63 zł**
to przede wszystkim pozostałe rozrachunki – potrącenia z list płac.

3. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **172 912,62 zł**

W 2015 roku dokonano naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi zasadami. Nie przekazana kwota 198 500,00 zł na wyodrębniony rachunek bankowy nie stanowi kosztu uzyskania przychodu. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2015 r. wyniosło 256 947,00 zł i dotyczyło dofinansowania wypoczynku oraz zapomóg.

Stan funduszu świadczeń socjalnych wymaga rozliczenia. Saldo Ma funduszu pokrywa udzielone pożyczki (saldo WN konta 242-02 kwota 31 669,00 zł) i stan środków funduszu zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku (saldo WN konta 135 kwota 7 535,87 zł). Po uwzględnieniu zobowiązania do Urzędu skarbowego z tytułu podatku PIT od dofinansowania wczasów pod gruszą za m-c XII w kwocie 59,00 zł, kwota 133 766,75 zł pozostaje zobowiązaniem jednostki wobec Zakładowego Fund. Świadczeń Socjalnych. Fundusze specjalne prawidłowo wykazane w bilansie.

Razem zobowiązania krótkoterminowe 11 027 038,14 zł

Zobowiązania przedawnione nie wystąpiły.

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

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie **4 007 237,33 zł**
to wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji.

Pozycja prawidłowa.

Razem p a s y w a	20 799 831,03 zł
--------------------------	-------------------------

IV. Rachunek zysków i strat

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota przychodów wynosi **34 333 412,14 zł**
z tego:

- przychody netto ze sprzedaży produktów	34 333 412,14 zł
- zmiana stanu produktów	- 32 723,08 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	32 723,08 zł

Przychody wynikały z ewidencji księgowej, pochodziły głównie ze sprzedaży usług medycznych fakturowanych do NFZ zgodnie z zawartymi umowami. Przychody uzyskane z NFZ w roku badanym były niższe od przychodów roku 2014 o kwotę 1 244,3 tys.zł. Przychody ujęte w księgach dotyczą roku sprawozdawczego 2015, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Przychody są rzetelnie udokumentowane oraz właściwie wykazane w rachunku zysków i strat.

B. Koszty działalności operacyjnej

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi **35 774 370,12 zł**
z tego:

-amortyzacja	1 436 061,67 zł
-zużycie materiałów i energii	7 763 204,27 zł
-usługi obce	7 877 363,68 zł
-podatki i opłaty	189 597,50 zł
-wynagrodzenia	14 175 724,10 zł
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 040 788,56 zł
-pozostałe koszty rodzajowe	291 630,34 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. W roku 2015 wypłacono pielęgniarkom dodatkowe wynagrodzenia w kwocie 143 980,64 zł wynikające z zapisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14.10.2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Zbadane koszty dotyczą 2015 roku, zostały udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

C. Strata ze sprzedaży – 440 957,98 zł

D. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie **1 532 057,42 zł to :**

- amortyzacja pokryta dotacją 739 147,00 zł
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze 407 809,67 zł
- rezydentury Ministerstwa Zdrowia 126 225,00 zł
- dotacje 61 255,19 zł
- darowizny 26 852,68 zł
- odszkodowania z tytułu ubezpieczeń 13 723,52 zł
- zbycie składników majątku 680,00 zł
- pozostałe przychody 156 364,36 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i nie budzą wątpliwości.

E. Pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie **1 000 693,24 zł to:**

- utworzone odpisy aktualizujące 497 576,15 zł
- utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze 244 898,89 zł
- koszty sądowe, adwokackie, komornicze 132 527,09 zł
- koszty pokryte odszkodowaniem, dofinansowaniem 69 461,45 zł
- upomnienia, kary, grzywny 34 082,47 zł
- pozostałe koszty operacyjne 22 147,19 zł

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

F. Zysk z działalności operacyjnej 90 406,20 zł

G. Przychody finansowe

Przychody finansowe wykazane w rachunku w kwocie **48 293,46 zł to**

- odsetki bankowe 5 736,33 zł
- odsetki od należności umorzone 39 550,91 zł
- odsetki od należności otrzymane 3 006,22 zł

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości.

H. Koszty finansowe

Koszty finansowe wykazane w sprawozdaniu w kwocie	1 436 935,13 zł to
- odsetki od kredytów i pożyczek	1 316 297,35 zł
- odsetki od zobowiązań	118 233,78 zł
- odsetki podatkowe	2 404,00 zł

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

I Strata z działalności gospodarczej -1 298 235,47 zł

J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych – nie wystąpiły

L Podatek dochodowy w roku obrotowym - nie wystąpił

Ustalenie wyniku podatkowego

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej	35 913 763,02 zł
- zmniejszenia	1 162 249,52 zł
b) przychody w myśl prawa podatkowego	34 812 768,69 zł
c) koszty wynikające z ewidencji księgowej	37 211 998,49 zł
- zmniejszenia	2 952 225,39 zł
d) koszty w myśl prawa podatkowego	34 259 773,10 zł
e) zysk po korektach trwałych różnic	552 995,59 zł
f) odliczenie straty z 2011 r.	491 740,00 zł
g) dochód w myśl prawa podatkowego	61 255,19 zł
<i>(dochód wolny przeznaczony na działalność statutową)</i>	

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.

V. Rozliczenia z budżetem

Zespół w 2015 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:

L.p.	Tytuł podatkowy	Kwota ustalona przez:		Różnica	Saldo na	
		Zespół	Badającego		31.12.2015	
1	Podatek od nieruchomości	104 085,00	104 085,00	0,00	Ma	0,00
2	Zal. na pod. doch.os. fiz.	1 122 308,00	1 122 308,00	0,00	Ma	128 649,00
3	Pod. VAT należny	160 731,10	160 731,10	0,00	Ma	13 585,00
4	Składki ZUS ogółem	5 165 818,78	5 165 818,78	0,00	Ma	906 000,51
5	P F R O N	84 251,00	84 251,00	0,00	Ma	11 161 00
6	Opłata środowiskowa	2 131,39	2 131,39	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 „płace”, 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 „płace” a następnie importowane do systemu płatnik, są deklarowane terminowo.

VI.Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian kapitału własnego wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 1 298 235,47 zł, co jest zgodne z bilansem i księgami rachunkowymi.

VI.Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych o 1 707 097,69 zł, został sporządzony zgodnie z art. 48.b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

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 31.12.2015 r. a datą zakończenia badania) nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, które miałyby wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy roku 2015, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 31.03.2016 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 2015 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 2015 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.

Raport zawiera __21__ ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron:

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

B. Brenzel

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

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

PREZES ZARZĄDU
BIEGLY REWIDENT

Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

Kielce, dnia 31.03.2016 r.