

UCHWAŁA NR XXXI / 178 / 17
RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 26 czerwca 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za 2016r.

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity - Dz. U. z 2016r. poz. 814 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) **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 2016r. wykazujące ujemny wynik finansowy netto w kwocie 38 625,09 zł (słownie: trzydzieści osiem tysięcy sześćset dwadzieścia pięć złotych, 09/100).
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.

Załącznik do uchwały Nr XXXI/178/17
Rady Powiatu Włoszczowskiego
z dnia 26 czerwca 2017 r.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
WE WŁOSZCZOWIE
ZA OKRES OD 01.01.2016 r. DO
31.12.2016 r.**

ul. Żeromskiego 28

29-100 Włoszczowa

NIP: 656 18 55 908

Regon: 000304295

KRS: 0000057160

Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ

Krystyna Banackowska

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. samodzielny publiczny 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.), tekst jednolity Dz.U. z 2016r., poz. 1638
- ✓ 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 wrzesień 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.), tekst jednolity Dz.U. z 2016r., poz. 1047
- ✓ 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.)
- ✓ 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;
- ✓ 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 – 35 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 – 32 łóżka
- ✓ Neonatologiczny – 10 łóżek + 2 inkubatory
- ✓ Rehabilitacji Narządu Ruchu – 31 łóżek oraz działami
- ✓ Ośrodek Rehabilitacji Diennej
- ✓ Dział Diagnostyki Obrazowej (RTG, USG)- pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej
- ✓ Pracownia Endoskopii
- ✓ Pracownia Spirometrii
- ✓ Blok Operacyjny
- ✓ Sala porodowa
- ✓ Apteka Szpitalna
- ✓ Dział Fizjoterapii
- ✓ Podstawowa Opieka Zdrowotna

W ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej działają następujące poradnie:

- ✓ Ortopedyczna
- ✓ Gastroenterologiczna
- ✓ Kardiologiczna
- ✓ Urologiczna
- ✓ Preluksacyjna
- ✓ Reumatologiczna
- ✓ Ginekologiczno-położnicza



- ✓ Chirurgiczna
- ✓ Otolaryngologiczna
- ✓ Dermatologiczna
- ✓ Poradnia Medycyny Pracy
- Przychodnia POZ:
- ✓ Poradnia Lekarza POZ
- ✓ Gabinet Profilaktyki Zdrowotnej i Pomocy Przedlekarskiej
- ✓ Gabinet Położnej POZ
- ✓ Zespół Transportu Sanitarnego
- ✓ Gabinet Pielęgniarki POZ

4. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie prezentuje sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 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 w oparciu o zmianę ustawy o rachunkowości oraz innych ustaw z dnia 23 lipca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1333), tekst jednolity Dz.U. z 2016r., poz. 1047..

Sprawozdawczość jednostki obejmuje:

- ✓ Bilans;
- ✓ Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym;
- ✓ Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią;
- ✓ Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- ✓ Informację dodatkową.

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;

Sporządził: Krystyna Banaczkowska – Główny Księgowy

- ✓ 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.

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 uor).

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 umarżane 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 umarżane 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.

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.

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.

Sporządził: Krystyna Banaczkowska – Główny Księgowy



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 stanowiące różnicę pomiędzy wartością nadwykonań a sumą uzyskaną na podstawie ugody, porozumienia, zawiązania do próby ugodowej, prawomocnego wyroku sądu bądź innego tytułu prawnego. Wówczas zarówno strona przychodowa, jak i kosztowa odpowiada rzeczywistości. 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.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krzyszyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

mgr Joanna Ochał

Aktywa		31-12-2016	31-12-2015
A.	AKTYWA TRWAŁE	16 351 031,78	16 773 049,16
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 793,64	13 171,20
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 793,64	13 171,20
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 349 238,14	16 759 877,96
1.	Środki trwałe	16 085 968,14	16 759 877,96
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	25 000,00	25 000,00
b)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 077 571,47	14 563 623,65
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	297 542,34	352 495,59
d)	Środki transportu	263 465,39	18 275,00
e)	Inne środki trwałe	1 422 388,94	1 800 483,72
2.	Środki trwałe w budowie	263 270,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 376 218,14	4 026 781,87
I.	Zapasy	510 021,91	353 342,59
1.	Materiały	510 021,91	353 342,59
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	4 460 870,87	3 348 606,32
1.	Należności od jednostek powiązanych		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Należności od pozostałych jednostek	4 460 870,87	3 348 606,32
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	4 451 982,17	3 311 728,46
-	do 12 miesięcy	4 451 982,17	3 311 728,46
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezp. społ. i zdr. oraz innych tytułów publiczno-prawnych		
c)	inne	8 888,70	33 064,86
d)	dochodzone na drodze sądowej		3 813,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 172 607,47	86 567,09
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 172 607,47	86 567,09
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		0,00
c)	Środki pieniężne i inne akta pieniężne	1 172 607,47	86 567,09
-	- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	890 592,62	86 567,09
-	- inne środki pieniężne	282 014,85	
-	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		

Sporządził: Krystyna Banaczkowska – Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
mgr Joanna Ochał

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	232 717,89	238 265,87
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
	AKTYWA RAZEM	22 727 249,92	20 799 831,03

Włoszczowa, dn.31.03.2017 r. Sporządziła: Krystyna Banaczkowska Kierownik jednostki: Joanna Ochał

GLÓWNY KSIĘGOWY
Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
Joanna Ochał
mgr Joanna Ochał

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883800, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

PASywa		31-12-2016	31-12-2015
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	- 11 391 340,57	-9 045 069,65
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 960 919,20	5 960 919,20
II..	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	864 275,61	864 275,61
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 177 910,29	-14 572 028,99
VI.	Zysk (strata) netto	-38 625,09	-1 298 235,47
VII..	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	34 118 590,49	29 844 900,68
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 081 774,47	1 060 625,22
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 081 774,47	1 060 625,22
	- długoterminowe	2 433 518,48	790 323,40
	- krótkoterminowe	648 255,99	270 301,82
3.	Pozostałe rezerwy		
II.	Zobowiązania długoterminowe	13 309 736,21	13 749 999,99
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3..	Wobec pozostałych jednostek	13 309 736,21	13 749 999,99
	a) kredyty i pożyczki	13 309 736,21	13 749 999,99
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 903 790,97	11 027 038,14
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, o okresie wymagalności:		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 586 784,76	10 854 125,52
	a) kredyty i pożyczki	1 752 267,26	2 621 335,10
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	9 435 263,23	6 991 295,91
	- do 12 miesięcy	9 435 263,23	6 811 607,23
	- powyżej 12 miesięcy		179 688,68
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 150 023,00	1 059 395,51
	h) z tytułu wynagrodzeń	195 947,21	114 445,37
	i) inne	53 284,06	67 653,63

Sporządził: Krystyna Banaczkowska – Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
mgr Joanna Ochał

3.	Fundusze specjalne	317 006,21	172 912,62
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 823 288,84	4 007 237,33
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 823 288,84	4 007 237,33
-	długoterminowe	3 307 251,71	3 614 417,66
-	krótkoterminowe	516 037,13	392 819,67
	PASYWA RAZEM	22 727 249,92	20 799 831,03

Włoszczowa, dn.31.03.2017 r. Sporządziła: Krystyna Banaczkowska Kierownik jednostki: Joanna Ochał

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

mgr Joanna Ochał

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883800, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

Rachunek zysków i strat

		<i>Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym</i>	31-12-2016	31-12-2015
A.		Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 662 226,09	34 333 412,14
	-	<i>od jednostek powiązanych</i>		
I.		Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 662 226,09	34 333 412,14
II.		Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość	- 26 691,40	-32 723,08
III.		Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	26 691,40	32 723,08
IV.		Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.		Koszty działalności operacyjnej	36 637 713,28	34 774 370,12
I.		Amortyzacja	1 110 129,59	1 436 061,67
II.		Zużycie materiałów i energii	7 879 881,21	7 763 204,27
III.		Usługi obce	8 435 724,29	7 877 363,68
IV.		Podatki i opłaty, w tym:	229 650,21	189 597,50
	-	<i>podatek akcyzowy</i>		
V.		Wynagrodzenia	15 468 883,76	14 175 724,10
VI.		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 262 017,30	3 040 788,56
		<i>- emerytalne</i>	1 413 457,81	1 310 853,75
VII.		Pozostałe koszty rodzajowe	251 426,92	291 630,34
VIII.		Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.		Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	24 512,81	-440 957,98
D.		Pozostałe przychody operacyjne	2 083 068,87	1 532 057,42
I.		Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 160,00	680,00
II.		Dotacje	544 275,49	800 402,19
III.		Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 315,67	
IV.		Inne przychody operacyjne	1 535 317,71	730 975,23
E.		Pozostałe koszty operacyjne	909 329,98	1 000 693,24
I.		Z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.		Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 752,60	497 576,15
III.		Inne koszty operacyjne	891 577,38	503 117,09
F.		Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 198 251,70	90 406,20
G.		Przychody finansowe	12 772,99	48 293,46
		<i>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</i>		
II.		Odsetki, w tym:	12 772,99	48 293,46
	-	<i>od jednostek powiązanych</i>		
III.		Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
		<i>- w jednostkach powiązanych</i>		
IV.		Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.		Inne		
H.		Koszty finansowe	1 249 649,78	1 436 935,13
I.		Odsetki, w tym:	1 249 649,78	1 436 935,13
	-	<i>dla jednostek powiązanych</i>		
II.		Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
III.		Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.		Inne		
I.		Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-38 625,09	-1 298 235,47
J.		Podatek dochodowy		0,00
K.		Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty))		
N.		Zysk (strata) netto (I-J-K)	-38 625,09	-1 298 235,47

Włoszczowa, dn.31.03.2017 r. Sporządziła: Krystyna Banaczkowska Kierownik jednostki: Joanna Ochał

Sporządził: Krystyna Banaczkowska – Główny Księgowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

000304290
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul Żeromskiego 28
tel. 41/3883800, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

mgr Joanna Ochał

13

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

WYSZCZEGÓLNIENIE		31-12-2016	31-12-2015
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) -	-9 045 069,65	-6 566 428,26
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I. a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-9 045 069,65	-6 566 428,26
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)		
	Wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	a. Zmniejszenia (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 960 919,20	5 960 919,20
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	864 275,61	864 275,61
2.1.	Zmiany Kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	864 275,61	864 275,61
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1	Zmiany kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a. zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	-		
	b. zmniejszenia (z tytułu)		
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		

Sporządził: Krystyna Banaczkowska – Główny Księgowy
GLÓWNY KSIĘGOWY
 Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
 ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 we Włoszczowie
 mgr Joanna Ochał

5.		Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-14 572 028,99	-13 391 623,07
	5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
		- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
		Korekty błędów		
	5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		
		a) zwiększenie (z tytułu)		
		- podziału zysku z lat ubiegłych		
		b) zmniejszenie (z tytułu)		
	5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
	5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-14 572 028,99	-13 391 623,07
		- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
		- korekty błędów	-2 307 645,83	
	5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-16 879 674,82	-13 391 623,07
		a) zwiększenia z tytułu:	- 1 298 235,47	
		- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	1 298 235,47	- 1 180 405,92
		b) zmniejszenia z tytułu		
	5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 177 910,29	-14 572 028,99
	5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 18 177 910,29	
6.		Wynik netto	-38 625,09	-1 298 235,47
		a) zysk netto		
		b) strata netto	38 625,09	1 298 235,47
		c) odpisy z zysku		
II.		Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-11 391 340,57	-9 045 069,65
III.		Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-11 391 340,57	-9 045 069,65

Włoszczowa, dn.31.03.2017 r. Sporządziła: Krystyna Banaczkowska Kierownik jednostki: Joanna Ochał

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

mgr Joanna Ochał

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883800, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	2016	2015
I. Zysk (strata) netto	-38 625,09	-1 298 235,47
II. Korekty razem	4 184 578,63	2 189 552,13
1. Amortyzacja	1 110 129,59	1 436 061,67
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 063 405,33	1 316 297,35
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	-286 496,58	-171 763,45
6. Zmiana stanu zapasów	-156 679,32	23 192,82
7. Zmiana stanu należności	-1 112 264,55	2 579 348,85
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 745 820,67	-2 296 933,12
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-178 400,51	-635 396,80
10. Inne korekty	-936,00	-61 255,19
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	4 145 953,54	891 316,66
I. Wpływy	0,00	680,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		680,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	687 176,21	192 658,70
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	423 906,21	192 658,70
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	263 270,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-687 176,21	-191 978,70
I. Wpływy	0,00	61 255,19
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	0,00	61 255,19
II. Wydatki	2 372 736,95	2 467 690,84
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		

Sporządził: Krystyna Banaczkowska – Główny Księgowy

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
mgr Joanna Ochał

16

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 309 331,62	1 151 393,49
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	1 063 405,33	1 316 297,35
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 372 736,95	-2 406 435,65
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 086 040,38	-1 707 097,69
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 086 040,38	-1 707 097,69
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	86 567,09	1 793 664,78
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	1 172 607,47	86 567,09
- o ograniczonej możliwości dysponowania	21 012,47	12 762,56

Włoszczowa, dn.31.03.2017 r. Sporządziła: Krystyna Banaczkowska Kierownik jednostki: Joanna Ochał

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

mgr Joanna Ochał

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883800, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

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.

L.p.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Środek trwały			
		Stan brutto na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2		4	5	6
I	Rzeczowe aktywa trwałe	32 536 072,50	687 175,21	48 209,32	33 175 039,39
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25 000,00			25 000,00
2.	Budynki, lokale	18 596 360,83			18 596 360,83
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	716 711,77			716 711,77
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 484 000,42	13 530,00		1 497 530,42
5.	Środki transportu	238 953,37	255 309,00		494 262,37
6.	Inne środki trwałe	9 901 271,81	133 680,40	28 386,27	10 006 565,94
7.	Środki trwałe w budowie	0	263 270,00		263 270,00
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe niskocenne	1 573 774,30	21 386,81	19 823,05	1 575 338,06
II	Wartości niematerialne i prawne	1 125 009,08	0	0	1 125 009,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 125 009,08			1 125 009,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				

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

L.p.	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	15 776 194,54	1 098 752,03	49 145,32	16 825 801,25
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wiecz. gruntu)				
2.	Budynki, lokale	4 138 616,51	465 294,44		4 603 910,95
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	610 832,44	20 757,74		631 590,18
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 131 504,83	68 483,25		1 199 988,08
5.	Środki transportu	220 678,38	10 118,61		230 796,98
6.	Inne środki trwałe	8 100 788,09	512 711,18	29 322,27	8 584 177,00
7.	Środki trwałe w budowie				
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe niskocenne	1 573 774,30	21 386,81	19 823,05	1 575 338,06
II	Wartości niematerialne i prawne	1 111 837,88			1 123 215,44
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 111 837,88			1 123 215,44
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

L.p.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BO	Wartość netto na BZ
1	2	3	4	5
I	Rzeczowe aktywa trwałe		16 759 877,96	16 349 238,14
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		25 000,00	25 000,00
2.	Budynki, lokale		14 457 744,32	13 992 449,88
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		105 879,33	85 121,59

4.	Urządzenia techniczne i maszyny		352 495,59	297 542,34
5.	Środki transportu		18 275,00	263 465,39
6.	Inne środki trwałe		1 800 483,72	1 422 388,94
7.	Środki trwałe w budowie			263 270,00
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
9.	Środki trwałe niskocenne		0,00	0,00
II	Wartości niematerialne i prawne		13 171,62	1 794,64
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		13 171,62	1 794,64
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2016r

2. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w 2016 roku oraz planowane na rok 2017.

a) Zakup środków trwałych w 2016 r.

1.	Zestaw klimatyzatorów	13 530,00
2.	Spirometr	6 696,00
3.	Pompa infuzyjna objętościowa	4 568,40
4.	Konsola Sharera	47 000,00
5.	Bezcieniowa lampa operacyjna	32 000,00
6.	Respirator MEDUMAT	13 176,00
7.	Endoskop	30 240,00
8.	Ambulans	255 309,00
9.	Środki niskocenne	21 386,21
	Razem	423 906,21

Nakłady na ochronę środowiska poniesione zostały w kwocie 13.530,00zł

b) Planowane inwestycje na rok 2017

	Rozbudowa i dostosowanie do obowiązujących przepisów SOR-u oraz budowa całodobowego lądowiska dla	
1.	śmigłowców ratunkowych	6 602 167,00
2.	Termomodernizacja¹	20 501 121,32

¹ Nakłady na ochronę środowiska

3. Należności z tytułu dostaw i usług (w tym dochodzone na drodze sądowej) w oparciu o strukturę czasową z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
Przed terminem płatności	4 400 985,68		4 398 951,68
Przeterminowane			
do 30 dni	32 459,00		32 459,00
od 31 do 60 dni	9 167,76		9 167,76
od 61 do 90 dni	1 020,81		1 020,81
od 91 do 180 dni	4 635,93		4 635,93
od 181 do 360 dni	3 712,99		3 712,99
powyżej 360 dni	89 458,42	89 458,42	0
Razem należności	4 541 440,59	89 458,42	4 451 982,17

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.

4. 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)
		2015	2016		
1.	W kasie i na rach. bank.	86 567,09	890 592,62	804 025,53	890 592,62 (21 012,47)
2.	Inne - lokaty	0	282 014,85	282 014,85	282 014,85
Ogółem		86 567,09	1 172 607,47	1 086 040,38	1 172 607,47

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów.

L.p.	Wyszczególnienie	BO	BZ
1	Rozliczenia międzyokresowe	238 265,87	232 717,89
-	w tym rozliczenia międzyokresowe dot. ubezpieczeń	232 690,85	232 690,85
-	w tym rozliczenia międzyokresowe dot. usł. telefonicznych	5 575,02	
-	Odsetki naliczone - lokata	0	27,04

Powyższa tabela stanowi wartość ubezpieczeń majątkowych oraz abonamentów telefonicznych i odsetek naliczonych od lokaty, a wykazywana w kategorii rozliczeń międzyokresowych zgodnie z zasadą współmierności i proporcjonalności przychodów i kosztów poszczególnych okresów rozliczeniowych.

6. Rozliczenie międzyokresowe przychodów.

L.p.	Wyszczególnienie	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	4 007 237,33	544 275,49	360 327,000	3 823 288,84
-	Środki z dotacji	4 007 237,33	544 275,49	360 327,000	3 823 288,84

Powyższa tabela stanowi wartość środków trwałych rozliczanych dotacją, proporcjonalnie do wartości odpisów amortyzacyjnych oraz wartość dotacji otrzymanych na środki trwałe.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan początkowy	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan końcowy
1	Na świadczenia emerytalne i podobne	3 368 271,05	276 942,23	-9 554,35	3 081 774,47
	- długoterminowe	2 987 420,66	15 366,48	-538 535,70	2 433 518,48
	- krótkoterminowe	380 850,39	261 575,75	528 981,35	648 255,99

Rezerwy na zobowiązania zostały naliczone przez aktuarusza. Stan początkowy został skorygowany na podstawie wyliczeń dokonanych również przez aktuarusza.

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

Zobowiązania/Okres wymagalności	2016		2017	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
Wobec pozostałych jednostek	25 500 710,61	26 871 793,96	26 871 793,96	13 684 735,71
a) kredyty i pożyczki	16 371 335,09	15 062 003,47	15 062 003,47	13 309 735,71
c) kredyt w rach. bieżącym	896 585,24	0	0	375 000,00
d) z tytułu dostaw i usług	6 991 295,91	9 435 263,23	9 435 263,23	nie oszacowane
e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 059 395,37	2 150 023,00	2 150 023,00	nie oszacowane
f) z tytułu wynagrodzeń	114 445,37	195 947,21	195 947,21	nie oszacowane
g) inne	67 653,63	90 184,06	90 184,06	nie oszacowane
Fundusze specjalne	172 912,62	317 006,21	317 006,21	nie oszacowane

Zobowiązania/Okres wymagalności	2018- 2019		2020 - 2024	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
Wobec pozostałych jednostek	13 684 735,71	9 908 880,55	9 908 880,55	1 200 620,95
a) kredyty i pożyczki	13 309 735,71	9 908 880,55	9 908 880,55	1 200 620,95
c) kredyt w rach. bieżącym	375 000,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane
g) z tytułu podatków, ceł, bezp. i innych świadczeń	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane
h) z tytułu wynagrodzeń	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane
i) inne	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane
Fundusze specjalne	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane	nie oszacowane

9. 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 obrotowy w rachunku bieżącym PKO BP S.A Nr BKR-PLN-CBKGD-11-000018	1 000 000,00	Zastaw rejestrowy na kontrakcie z NFZ, w tym max. kwota zastawu 23 395 612,00	29-03-2017
2. Pożyczka Magellan	7 667 727,08	Weksel z deklaracją pożyczkobiorcy	30.09.2025
3. Pożyczka nr 48240 – Siemens Finance	6 394 276,39	Weksel własny; umowa warunkowa cesji wierzytelności NFZ na kwotę 6.582.343,33zł	30.06.2025

10. Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

przed terminem	wymagalne (5 861 355,53 zł)					
	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
3 573 790,40	1 347 354,84	906 861,16	675 900,27	1 617 559,48	945 892,59	367 787,19

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązania publiczno - prawnego	BO 2016	BZ 2016
1.	Podatek VAT	13 585,00	16 086,00
2.	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	1 045 810,51	2 133 937,00
-	Urząd Marszałkowski - korz. ze środowisk		2 256,00
-	Podatek do Urzędu Skarbowego PIT	128 649,00	143 099,00
-	Podatek od Nieruchomości	0,00	0,00
-	Podatek PFRON	11 161,00	9 987,00

-	Rozliczenie z ZUS od pracodawcy	446 491,69	724 354,72
-	Składki od Pracownika	459 508,82	771 255,12
-	ZUS - ugoda	0,00	482 985,16

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	34 333 412,14	36 662 226,09
Pozostałe przychody finansowe	48 293,46	12 772,99
Pozostałe przychody operacyjne	1 532 057,42	2 083 068,87
RAZEM	35 913 763,02	38 758 067,95

2. Dane o kosztach w układzie rodzajowym.

Koszty rodzajowe	2015	2016
<i>I. Amortyzacja</i>	1 436 061,67	1 110 129,59
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	7 763 204,27	7 879 881,21
<i>III. Usługi obce</i>	7 877 363,68	8 435 724,29
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	189 597,50	229 650,21
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
<i>V. Wynagrodzenia</i>	14 175 724,10	15 468 883,76
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	3 040 788,56	3 262 017,30
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	291 630,34	251 426,92
Razem koszty	34 774 370,12	36 637 713,28

3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

Odpis aktualizujący należności	BO 2016	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ 2016
Należności NFZ	496 896,71	496 896,71	0	0
Nawiązki	51 300,32	46 869,92	0,00	4 430,40



Leczenie szpitalne osób nieubezpieczonych	10 947,50	4 937,10	13 940,40	19 950,80
Należności od kontrahentów	62 302,15	1 037,13	3 812,20	65 077,22
Razem	621 446,68	549 740,86	17 752,60	89 458,42

4. Wynik finansowy stanowi strata w wysokości – 38.625,09zł, 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	2015	2016
1.	Zysk /strata/ brutto	-1 298 235,47	- 38 625,09
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /strata/ brutto a podstawą opodatkowania	1 851 231,06	157 714,97
	a/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/:	1 100 994,33	1 378 675,40
	rozwiązanie rezerwy	361 847,33	833 763,25
	dochody wolne	61 255,19	
	dotacja	739 147,00	544 75,49
	Odsetki zarachowane od lokaty		27,04
	Umorzone odsetki		609,62
	b/ koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/:	2 952 225,39	1 536 390,37
	odsetki budżetowe	2 404,00	45 889,11
	odsetki naliczone niezapłacone		21 692,79
	utworzone odpisy aktualizacyjne	497 576,15	17 752,60
	kary i grzywny koszty sądowe, opłata prolongacyjna	31 873,15	84 325,40
	rezerwy na zobowiązania pracownicze	190 083,88	547 266,67
	składki PFRON	80 642,00	107 837,00
	składki ZUS od wynagrodzenia brutto za 2014 r. wypłacone 2015 r.		
	pozostała amortyzacja NKUP	739 147,00	544 275,49
	umorzone należności		0
	przedawnione zobowiązania i umorzenia odsetek		
	niezapłacone zobowiązania	1 211 999,21	
	środki finansowe ZFŚŚ nie przekazane	198 500,00	167 351,31
3.	Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu trwałych różnic	552 995,59	119 089,88
4.	odliczenie straty z 2011 roku (-2 410 501,00)	491 740,40	119 089,88
5.	Dochód podatkowy przeznaczony na działalność statutową w myśl art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	0,00	0,00

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 - (dodatnie) + 4 145 953,54
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej - (ujemne) - 687 176,21
- przepływy pieniężne z działalności finansowej - (ujemne) - 2 372 736,95

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.

Zmiana stanu rezerw w kwocie 2 307 645,83 zł dotyczy korekty błędów lat ubiegłych, zaś kwota – 286 496,58zł koryguje wynik roku bieżącego.

IV. Struktura zatrudnienia

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

W ZOZ przeciętne zatrudnienie w osobach kształtowało się następująco:

Grupy zawodowe	Przeciętne zatrudnienie w osobach	
	2016	2015
Lekarze medycyny	44,3	44,0
Wyższy medyczny	10,4	10,0
Pozostały medyczny	38,1	38,0
Położne	19,2	20,0
Pielęgniarki	170,7	174,0
Administracja	24,1	27,0
Pracownicy gospodarczy	5,0	7,0
Obsługa	20,4	22,0
Sekretarki medyczne i statystyka	12,0	12,0
OGÓŁEM	344,2	354,0

Wynagrodzenia ogółem w poszczególnych grupach zawodowych oraz wynagrodzenie przeciętne.

Pracownicy	Wynagrodzenie brutto		Ilość etatów		Średnie wynagrodzenie miesięczne	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Lekarze medycyny	307 654,0	295 224,0	41,84	41,14	7 353,11	7 176,08
Wyższy medyczny	41 850,0	30 251,0	9,92	9,50	4 218,75	3 184,32
Pozostały medyczny	91 692,0	86 545,0	37,88	38,80	2 420,59	2 230,54
Położne	54 169,0	54 583,0	19,25	20,00	2 813,97	2 729,15
Pielęgniarki	514 744,0	487 876,0	170,67	173,50	3 016,02	2 811,96
Administracja	71 431,0	84 138,0	24	25,75	2 976,29	3 267,49
Pracownicy gospodarczy	11 976,0	18 324,0	5	7,08	2 395,2	2 588,13
Obsługa	40 118,0	43 758,0	20,41	22,00	1 965,61	1 989,00
Sekretarki medyczne i statystyka	26 498,0	25 343,0	12	12,00	2 208,17	2 111,92
OGÓŁEM	1 160 132,0	1 126 042,00	340,97	349,77	x	x

3. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok dokona Zespół Biegłych Rewidentów „FK-Ekspert” Spółka z o. o. w Kielcach. Na podstawie umowy otrzyma wynagrodzenie w kwocie 6 000,00 netto.

Wynik lat poprzednich został skorygowany o kwotę 2 307 645,873zł, z tytułu błędów lat ubiegłych tj. naliczenia rezerw przez aktuarusza w związku ze zmianą przepisów.

Pozostałe zagadnienia wymienione w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (Dz.U. z 2016r poz. 1047 z późn. Zmianami), a nie opisane w dokumencie nie występują w jednostce.

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

2016 rok zamknięty został stratą w wysokość i 38 625,09zł. Wynik roku 2016 był lepszy o 1 259 610,38zł od roku poprzedniego 2015. Przychody ze sprzedaży w roku 2016 były wyższe o 2 328 813,95zł od przychodów w 2015r tj. o 6,8%. Koszty działalności były wyższe o 1 863 343,16zł, tj. o 5,4% od kosztów roku 2015.

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

- ✓ Ujemny kapitał tj. brak środków na pokrycie bieżących potrzeb, a tym samym utrata zdolności do terminowego zaspakajania 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 nawarstwia niepokryte straty z lat ubiegłych.

Podstawową przyczyną tych trudności jest niedostateczny zasób środków pieniężnych, które wpływają do jednostki od jedynego odbiorcy jakim jest NFZ, w relacji do nieograniczonych potrzeb jednostki zarówno w zakresie infrastruktury lokalowej, sprzętu jak i kadry. Dodatkowo, brak 100% zapłaty za wykonane świadczenia, w określonym czasie znacznie utrudnia funkcjonowanie Szpitala. Pomimo trudności finansowych, Szpital musi wywiązywać się ze swoich zadań statutowych.

Pozytywnym aspektem działalności gospodarczej minionego roku jest dodatni przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej. Ujemny przepływ z działalności finansowej świadczy o spłacie zobowiązań wobec dostawców kapitału. Nadto jednostka wykazuje ujemne przepływy z działalności inwestycyjnej, co świadczy o podejmowaniu inwestycji. W tym przypadku istotne jest bowiem aby podjęte inwestycje przyniosły w przyszłości dodatkowe wpływy pieniężne zmierzające do poprawy sytuacji finansowej jednostki a ich finansowanie odbywało się za pomocą dotacji lub innego finansowania zewnętrznego. Z czego jednostka czynnie się wywiązuje. Istotne jest również utrzymanie takiego poziomu przepływów operacyjnych, które będą w stanie podtrzymać pokrycie wydatków inwestycyjnych w części nie sfinansowanych dotacjami i wydatków finansowych.

Dyrekcja ZOZ zmierza do efektywniejszego zarządzania zobowiązaniami z uwzględnieniem zmniejszania kosztów kredytowania, jak również unikania wyroków i kosztów z tym związanych. W aspekcie obecnych przepisów warunkujących funkcjonowanie Szpitali jak również sytuacji Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie podjęte będą działania restrukturyzacyjne, które pozwolą na optymalizację działalności w relacji przychodów i kosztów o czym mowa w zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw z dnia 10 czerwca 2016 r.

VI. Data sporządzenia sprawozdania finansowego.

Data sporządzenia: 31.03.2017 r.

Sporządziła:

Krystyna Banackowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banackowska

Dyrektor ZOZ:

Joanna Ochał

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

mgr Joanna Ochał

O P I N I A

niezależnego biegłego rewidenta dla RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO

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

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **22 727 249,92 zł**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości - **38 625,09 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie funduszu własnego w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. o kwotę **2 346 270,92 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1.01.2016r. do 31.12.2016 r. o kwotę **1 086 040,38 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zmianami) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik Zespołu jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

P.P.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

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

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie na dzień 31 grudnia 2016 r. jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

B. B.

- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie.

..... Barbara Brenzel

Barbara Brenzel
Kluczowy Biegły Rewident
nr w rejestrze 12830

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Zespół Biegłych Rewidentów „FK-Ekspert” Sp. z o.o. w Kielcach
nr na liście 1232
25-004 Kielce
ul. Paderewskiego 31

Z E S P Ó Ł
BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„FK-EKSPERT” Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31, 25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

Kielce, dnia 20.04.2017 r.

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

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 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

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

 Kielce, dnia 20.04.2017 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 Organy jednostki	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. 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami)
5	Ustawa o działalności leczniczej.	Ustawa z dnia 15 .04.2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz.1638 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. 2016. poz. 1888)
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 23.08.2016 r. a dotyczą zmiany organu reprezentującego jednostkę.

Podmiotem tworzącym Zespół jest Rada Powiatu Włoszczowskiego. Organem sprawującym nadzór zgodnie z KRS jest Rada Powiatu we Włoszczowie.

Statut został zatwierdzony Uchwałą Nr XXXIX/225/14 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 27 lutego 2014 r. Uchwała ta uchyliła Uchwałę Rady Powiatu Włoszczowskiego Nr XXXV/204/13 z dnia 24 października 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie.

4. Na koniec 2016 roku fundusz własny Zespołu wynosi . . . - 11 391 340,57 zł

z tego :

- fundusz założycielski	5 960 919,20 zł
- fundusz zakładu	864 275,61 zł
- nierozliczony wynik z lat ubiegłych	-18 177 910,29 zł
- wynik roku bieżącego	-38 625,09 zł

5. Organy jednostki

a) Organem zarządzającym jest Dyrektor.

W okresie badanym i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję tę sprawowali:

Dyrektor – Maciej Juszczyk od dnia 23.11.2015 r. – 12.07.2016 r.

p.o. Dyrektora – Joanna Ochał – od dnia 12.07.2016 r. – 29.12.2016 r.

Dyrektor – Joanna Ochał – od dnia 30.12.2016 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 23.11.2015 r. – nadal.

Główna Księgowa – Joanna Ochał od dnia 25.02.2014 r. – 12.07.2016 r.

p.o. Główna Księgowa – Anna Starzyk od dnia 13.07.2016 r. – 03.01.2017 r.

Główna Księgowa – Krystyna Banaczkowska od dnia 04.01.2017 r. – nadal

b) Organem opiniującym jest Rada Społeczna.

W skład Rady Społecznej Zespołu wchodzi następujący przedstawiciele powołani Uchwałą Nr V/33/15 z dnia 30 marca 2015 r. oraz Uchwałą Nr XV/89/16 z dnia 25 lutego 2016 r. Rady Powiatu Włoszczowskiego

- | | |
|-----------------------|--|
| 1) Krzysiek Zbigniew | - Przewodniczący |
| 2) Czechowski Dariusz | - przedstawiciel Wojewody Świętokrzyskiego |
| 3) Ratusznik Jarosław | - przedstawiciel Powiatu Włoszczowskiego |
| 4) Zięba Jacek | - przedstawiciel Powiatu Włoszczowskiego |
| 5) Ławińska Bożena | - przedstawiciel Gminy Kluczewsko |
| 6) Sienkiewicz Jacek | - przedstawiciel Gminy Krasocin |
| 7) Walasek Andrzej | - przedstawiciel Gminy Moskorzew |
| 8) Błaut Krzysztof | - przedstawiciel Gminy Radków |
| 9) Bartyzel Ewa | - przedstawiciel Gminy Secemin |
| 10) Drozdowski Artur | - przedstawiciel Gminy Włoszczowa |

6. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w 2016 roku wynosiło 340,97 etatów przy 349,77 etatów w 2015 roku.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2015 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonujący obecne badanie. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu Włoszczowskiego nr XVIII/100/16 z dnia 28.04.2016 r. Dyrektor Zespołu podjął decyzję o przeznaczeniu ujemnego wyniku finansowego na zwiększenie wyniku straty z lat ubiegłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r. na mocy ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym zostało przesłane w dniu 05.05.2016 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 2016 rok jako bilansu otwarcia.

II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym

1. Niniejszym badaniem objęto :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową **22 727 249,92 zł**
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości **-38 625,09 zł**
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitałów **2 346 270,92 zł**
 - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2016 roku wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **1 086 040,38 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 XXIII/132/16 z dnia 26.10.2016 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 2016 rok. Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie umową z dnia 14.11.2016 r. zlecił nam zbadanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku sporządzonego w oparciu o prowadzone księgi rachunkowe oraz sporządzenie opinii i raportu.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Zespołu w miesiącu marcu i kwietniu 2017 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. 56 ust.3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania. 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 31.12.2016 r. oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2016 r. do dnia złożenia oświadczenia.

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

III.Elementy analizy finansowej

Sytuacja finansowa Zespołu w 2016 roku uległa pogorszeniu. Zwiększono niepokryte straty z lat ubiegłych z 14 572,0 tys. zł do 18 177,9 tys. zł, natomiast strata za okres bieżący zmniejszyła się z 1 298,2 tys. zł w 2015 r. do 38,6 tys. zł w 2016 r. Zwiększyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 29 844,9 tys. zł do 34 118,6 tys. zł. tj o 14,3 %. 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 2016 – 2014. Z zaprezentowanych danych wynika, że w roku 2016 zmniejszyła się wartość netto majątku trwałego (o 2,5%). Znacząco zwiększyła się wartość aktywów obrotowych (o 58,4 %), wynikająca głównie ze zwiększenia inwestycji krótkoterminowych (o 1 256,6%), zapasów (o 44,3%) oraz należności krótkoterminowych (o 33,2 %). W 2016 r. przychody zwiększyły się o 6,8 % przy wzroście kosztów operacyjnych o 5,4% , co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się zyskiem w kwocie 24,5 tys. zł. przy 441 tys. zł straty w roku 2015. Pozostała działalność operacyjna w 2016 r. wykazuje zysk w kwocie 1 173,7 tys. zł a działalność finansowa stratę w kwocie 1 236,9 tys. zł. W 2016 roku średni cykl obrotu zapasami, średni cykl inkasa należności oraz cykl rozliczeniowy zobowiązań uległy skróceniu. Poprawie uległy wskaźniki płynności bieżącej, szybkiej i gotówkowej oraz wskaźniki rentowności.

Oceniając sytuację finansową Zespołu za 2016 rok, jako pozytywne zjawisko można uznać zmniejszenie kosztów obsługi zobowiązań ale w celu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętych pożyczek, niezbędne jest pozyskanie nowych źródeł finansowania i restrukturyzacja Zespołu.

1 Skrócony bilans za lata 2016 - 2014

L. P	AKTYWA	Stan na	Struktura	Stan na	Struktura	Stan na :	Struktura	tys. zł % zmiany 2016 r do:	
		31.12. 2016 r.	%	31.12. 2015 r.	%	31.12. 2014 r.	%	2015	2014
A	Aktywa trwałe	16 351,0	71,9	16 773,0	80,6	18 017,1	68,3	97,5	90,1
I	Wartości niematerialne i prawne	1,8	0,0	13,2	0,1	22,5	0,1	13,6	8,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	16 349,2	71,9	16 759,9	80,6	17 994,7	68,2	97,6	90,9
B	Aktywa obrotowe	6 376,2	28,1	4 026,8	19,4	8 376,7	31,7	158,4	76,1
I	Zapasy	510,0	2,2	353,3	1,7	376,5	1,4	144,3	133,5
II	Należności krótkoterminowe	4 460,9	19,6	3 348,6	16,1	5 928,0	22,5	133,2	75,3
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 172,6	5,2	86,6	0,4	1 793,7	6,8	1 354,	65,4
IV	Krótkoterm. rozlicz międzyokresowe	232,7	1,0	238,3	1,1	278,1	1,0	97,7	83,7
	Suma aktywów	22 727,2	100,0	20 799,8	100,0	26 393,4	100,0	109,3	86,1

L. P	PASywa	Stan na	Struktura	Stan na	Struktura	Stan na :	Struktura	% zmiany 2016 r do:	
		31.12. 2016 r.	%	31.12. 2015 r.	%	31.12. 2014 r.	%	2015	2014
A	Kapitał własny	-11391,3	-50,1	-9 045,1	-43,5	-7 746,8	-29,4	125,9	147,1
I	Fundusz założycielski	5 960,9	26,2	5 960,9	28,6	5 960,9	22,6	100,0	100,0
IV	Fundusz zakładu	864,3	3,8	864,3	4,2	864,3	3,3	100,0	100,0
VI	Korekta błędu podstawowego								
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 177,9	-80,0	-14 572,0	-70,1	-13 391,6	-50,7	124,8	135,7
VIII	Zysk (strata) netto	-38,6	-0,2	- 1 298,2	-6,2	- 1 180	-4,5	3,0	3,3
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	34 118,6	150,1	29 844,9	143,5	34 140,2	129,4	114,3	99,9
I	Rezerwy na zobowiązania	3 081,8	13,6	1 060,6	5,1	1 232,4	4,7	290,6	250,1
II	Zobowiązania długoterminowe	13 309,7	58,6	13 750,0	66,1	15 335,9	58,1	96,8	86,8
III	Zobowiązania krótkoterminowe	13 903,8	61,2	11 027,0	53,0	12 889,5	48,8	126,1	107,8
	Wobec pozostałych jednostek	13 586,8	59,8	10 854,1	52,2	12 862,7	48,7	125,2	105,6
	Fundusze specjalne	317,0	1,4	172,9	0,8	26,8	0,1	183,3	1 184,
IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 823,3	16,8	4 007,2	19,3	4 682,5	17,7	95,4	81,7
	Suma pasywów	22 727,2	100,0	20 799,8	100,0	26 393,4	100,0	109,3	86,1

1.2 Skrócony rachunek zysków i strat

L. P	Treść	Rok	Struktura	Rok	Struktura	Rok	Struktura	% zmiany 2016 r do:	
		2016	%	2015	%	2014	%	2015	2014
A	Przychody ze sprzedaży	36 662,2	94,6	34 333,4	95,6	35 246,4	93,9	106,8	104,0
B	Koszty działalności operacyjnej	36 637,7	94,5	34 774,4	96,8	35 287,4	94,1	105,4	103,8
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	24,5		-441,0		-41,0			
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 083,1	5,4	1 532,1	4,3	2 086,1	5,6	136,0	99,9
E	Pozostałe koszty operacyjne	909,3	2,4	1 000,7	2,8	1 462,0	3,9	90,9	62,2
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	1 198,3		90,4		583,2			

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie

G	Przychody finansowe	12,8	0,0	48,3	0,1	187,1	0,5	26,5	6,8
H	Koszty finansowe	1 249,6	3,2	1 436,9	4,0	1 950,7	5,2	87,0	64,1
I	Zysk (strata) brutto	-38,6	-0,1	-1 298,2	-3,6	-1 180,4	-3,2	3,0	3,3
J	Podatek dochodowy								
K	Zysk/ strata netto	-38,6	-0,1	-1 298,2	-3,6	-1 180,4	-3,2	3,0	3,3
	Przychody ogółem	38 758,1	100,0	35 913,8	100,0	37 519,7	100,0	107,9	103,3
	Koszty ogółem	38 793,7	100,0	37 212,0	100,0	38 700,1	100,0	104,3	100,3

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2016 - 2014

	Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia Wskaźnika	Rok 2016	Rok 2015	Rok 2014	Zmiana wskaźn. 16-15	Zmiana wskaźn. 16-14
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansowa	w tys. zł	22 727,2	20 799,8	26 393,4		
2	Wynik fin. netto	w tys. zł	- 38,6	- 1 298,2	- 1 180,4		
3	Rentowność kap. własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy} * 100}{\text{Średn. stan kapitału własnego}}$	0,4	15,5	11,6	-15,1	11,2
4	Rentowność sprzedaży	$\frac{\text{Zysk ze sprzedaży} * 100}{\text{Przychód ze sprzed.}}$	0,1	-1,3	-0,1	1,4	0,0
5	Płynność-wskaźnik płynności I	$\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,5	0,4	0,7	0,1	-0,2
6	Płynność-wskaźnik płynności II	$\frac{\text{Aktywa obrot. ogółem} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,4	0,3	0,6	0,1	-0,2
7	Płynność-wskaźnik Płynności III	$\frac{\text{Papiery wart.przezn. do obrotu} + \text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
8	Szybkość obrotu należności	$\frac{\text{Należn. z tyt dost i usług} * 365}{\text{Przych.ze sprzed,prod,i tow.}}$	37,7	48,6	58,9	-9,9	-21,2
9	Cykl rozliczeniowy zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średnior. stan zobow. z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{wart.sprzed.towar. i mater.}}$	81,8	88,5	148,9	-6,7	-67,1
10	Pokrycie maj. trwał. kap.stał.	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Aktywa ogółem}}$	1,4	1,2	1,5	0,2	-0,1
11	Trwałość strukt. finansowania	$\frac{\text{Kapitał ł.} + \text{rezer.dł.} + \text{zobow.dług.}}{\text{suma pasywów}}$	19,2	26,4	32,0	-7,3	-12,8

B.Część szczegółowa

I. System rachunkowości

1.Zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, operacje gospodarcze ujmuje 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 2016 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 15.11.2016 r. i 31.12.2016 r.

- środków pieniężnych w kasie - drogą spisu z natury na dzień 31.12.2016 r.,

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierżeń 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 2016 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 2016 roku w bilansie Zespołu jest zgodny ze stanem na koniec 2015 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 16 351 031,78

I. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi 1 125 009,08 zł
 umorzenie 1 123 215,44 zł
 wartość netto na 31.12.2016 r. **1 793,64 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

a) Środki trwałe

Wartość brutto środków trwałych na 1.01.2016 r. wynosiła 32 536 072,50 zł
 Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2016 r. 32 911 769,39 zł
 Umorzenie na 1.01.2016 roku ujętych wyżej środków trwałych . . . 15 776 194,54 zł
 Umorzenie na 31.12.2016 roku 16 825 801,25 zł
 Wartość netto środków trwałych na 31.12.2016 roku **16 085 968,14 zł**
 Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2016 r. stanowi 51,1 % przy 48,5 % za 2015 r.

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności. Roczny odpis amortyzacji za 2016 rok wynosi 1 110,1 tys. zł. Zwiększenie wartości środków trwałych wynika głównie z zakupu samochodu specjalnego - sanitarnego i sprzętu medycznego z dotacji oraz z własnych środków. Poszczególne zakupy są prawidłowo udokumentowane. Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w miesiącach sierpień – listopad 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, zbędnych nie stwierdzono. Ewidencja szczegółowa środków trwałych określa miejsce ich występowania. W bilansie wartość rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono prawidłowo.

b) Środki trwałe w budowie

W 2016 roku poniesiono nakłady na budowę lądowiska i Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w kwocie **263 270,00 zł**. Ewidencja poniesionych wydatków na poszczególne środki trwałe prowadzona prawidłowo.

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

B. Aktywa obrotowe

6 376 218,14 zł

I. Zapasy

Występujące na koniec 2016 roku zapasy materiałów w wysokości **510 021,91 zł** stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków w aptecce szpitalnej, krwi, artykułów spożywczych i innych materiałów koniecznych do zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania Zespołu.

Przeniesienie sprzętu jednorazowego użytku z magazynu gospodarczego do Apteki przyczyniło się do wzrostu stanów magazynowych o kwotę 143 tys. zł
W 2016 roku zinventaryzowano 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	4 476 567,37 zł
- Wn konto 246 – należności dochodzone na drodze sądowej . .	64 873,22 zł
- Ma konto 260 – odpisy aktualizujące należności	89 458,42 zł
Razem	4 451 982,17 zł

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, głównie Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 4 350 754,39 zł. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców za usługi wykonane w roku 2016. Należności te zostały do dnia badania tj. 31.03.2017 r. spłacone w 98,29 %

Inne należności wykazano w bilansie w kwocie **8 888,70 zł**
wynikają głównie z rozrachunków z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Razem należności krótkoterminowe wykazane w bilansie 4 460 870,87 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 2016 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 31.12.2016 r. stanowił kwotę **1 172 607,47 zł**

na którą składały się:

Środki pieniężne w kasie	3 433,79 zł
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych :	1 169 173,68 zł
z tego	
-rachunek bieżący MILLENNIUM	34 896,68 zł
-rachunek bieżący PKO	831 233,53 zł
-rachunek środków zfsś	16,15 zł
-rachunek środków wyodrębnionych PKO	21 012,47 zł

Przedstawiony stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem z natury z dnia 31.12.2016 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowymi potwierdzeniami sald na 31.12.2016 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 232 717,89 zł (głównie ochrony ubezpieczeniowej w 2017 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	22 727 249,92 zł
--------------------------	-------------------------

Pasywa.

A. Fundusz własny - 11 391 340,57 zł

1. Fundusz założycielski

Fundusz założycielski wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie 5 960 919,20 zł został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2016 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 2016 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 .. - 18 177 910,29 zł
Pozycja prawidłowa.

5. Wynik finansowy roku obrotowego

Wynik bilansowy netto za 2016 rok w wysokości -38 625,09 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 34 118 590,49 zł**I.Rezerwy na zobowiązania**

Na dzień 31.12.2016 r. wykazano w bilansie w pozycji rezerwy - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (saldo konta 641) w wysokości **3 081 774,47 zł** w rozbiu na rezerwy dotyczące zobowiązań prognozowanych do wypłaty w roku 2017 – 648 255,99 zł oraz prognozowanych w roku 2018 i następnych – 2 433 518,48. 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 **13 309 736,21 zł** wynikają z kredytów i pożyczek zaewidencjonowanych na koncie 134, których spłata przypada w roku 2018 i w latach następnych. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki są weksle i bezwarunkowa cesja na kontrakcie z NFZ. Pozycja prawidłowa.

III.Zobowiązania krótkoterminowe**2.Zobowiązania wobec pozostałych jednostek 13 586 784,76 zł**

a) Stan kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości. **1 752 267,26 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 **9 435 263,23 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 **2 150 023,00 zł** to :

- VAT należny 16 086,00 zł
- Rozrachunki z ZUS (składki emer.rent.zdr.FP) 1 978 595,00 zł
- Podatek do Urzędu Skarbowego PIT 143 099,00 zł
- Wpłaty na PFRON 9 987,00 zł
- Opłata za korzystanie ze środowiska 2 256,00 zł

Zobowiązania wynikają ze złożonych deklaracji, zobowiązania z tytułu VAT, PIT, PFRON i korzystanie ze środowiska zostały uregulowane w miesiącu styczniu i lutym 2017. Jednostka podpisała ugody z ZUS (w 2016 i 2017 r.) w sprawie prolongaty opłaty składek za m-c październik, listopad i grudzień 2016 roku.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości	195 947,21 zł
wynikają z wynagrodzeń naliczonych za m-c grudzień 2016 r., których termin wypłaty przypada na styczeń 2017 r.	
i) Zobowiązania inne	53 284,06 zł
to przede wszystkim pozostałe rozrachunki – potrącenia z list płac.	

3. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **317 006,21 zł**

W 2016 roku dokonano naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi zasadami. Nie przekazana kwota 167 351,31 zł na wyodrębniony rachunek bankowy nie stanowi kosztu uzyskania przychodu. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2016 r. wyniosło 251 233,00 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 7 678,00 zł) i stan środków funduszu zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku (saldo WN konta 135 kwota 16,15 zł). Po uwzględnieniu zobowiązania do Urzędu skarbowego z tytułu podatku PIT od dofinansowania wczasów pod gruszą za m-c XII w kwocie 4 429,00 zł, kwota 313 741,06 zł pozostaje zobowiązaniem jednostki wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Fundusze specjalne prawidłowo wykazane w bilansie.

Razem zobowiązania krótkoterminowe 13 903 790,97 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 **3 823 288,84 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	22 727 249,92 zł
--------------------------	-------------------------

IV. Rachunek zysków i strat

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota przychodów wynosi **36 662 226,09 zł**
z tego:

- przychody netto ze sprzedaży produktów	36 662 226,09 zł
- zmiana stanu produktów	- 26 691,40 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	26 691,40 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 wyższe od przychodów roku 2015 o kwotę

1 098,3 tys. zł. Przychody ujęte w księgach dotyczą roku sprawozdawczego 2016, 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 **36 637 713,28 zł**

z tego:

-amortyzacja	1 110 129,59 zł
-zużycie materiałów i energii	7 879 881,21 zł
-usługi obce	8 435 724,29 zł
-podatki i opłaty	229,650,21 zł
-wynagrodzenia	15 468 883,76 zł
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 262 017,30 zł
-pozostałe koszty rodzajowe	251 426,92 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 2016 wypłacono pielęgniarkom dodatkowe wynagrodzenia w kwocie 1 296 958,80 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 2016 roku, zostały udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

C. Zysk ze sprzedaży **24 512,81 zł**

D. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie **2 083 068,87 zł** to :

- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	833 763,25 zł
- amortyzacja pokryta dotacją	544 275,69 zł
- sprzedaż praw majątkowych (certyfikaty efekt.energ.)	333 708,30 zł
- rezydentury Ministerstwa Zdrowia	132 903,04 zł
- zobowiązania przedawnione	77 508,96 zł
- darowizny	77 568,23 zł
- zbycie składników majątku	2 160,00 zł
- pozostałe przychody	151 181,40 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i nie budzą wątpliwości.

E. Pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie	909 329,98 zł to:
- utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze	547 266,67 zł
- koszt aktualizacji certyfikatów efekt.energetycznej	198 401,01 zł
- koszty sądowe, adwokackie, komornicze	130 132,28 zł
- utworzenie odpisu aktualizującego należności	17 752,60 zł
- koszty pokryte odszkodowaniem, dofinansowaniem	6 016,56 zł
- upomnienia, kary, grzywny	2 410,83 zł
- pozostałe koszty operacyjne	7 350,03 zł

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

F. Zysk z działalności operacyjnej 1 198 251,70 zł

G. Przychody finansowe

Przychody finansowe wykazane w rachunku w kwocie	12 772,99 zł to
- zwrot nadpłaconej pożyczki	9 050,20 zł
- odsetki bankowe	2 529,43 zł
- odsetki od należności umorzone.	609,62 zł
- odsetki od należności otrzymane	556,70 zł
- odsetki od lokaty naliczone	27,04 zł

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości.

H. Koszty finansowe

Koszty finansowe wykazane w sprawozdaniu w kwocie	1 249 649,78 zł to
- odsetki od kredytów i pożyczek.	1 060 057,99 zł
- odsetki od zobowiązań	143 702,68 zł
- odsetki podatkowe	45 889,11 zł

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

I Strata z działalności gospodarczej. - 38 625,09 zł

J Podatek dochodowy w roku obrotowym - nie wystąpił

Ustalenie wyniku podatkowego

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej	38 758 067,95 zł
- zmniejszenia	1 378 675,40 zł
b) przychody w myśl prawa podatkowego	37 379 392,55 zł
c) koszty wynikające z ewidencji księgowej	38 796 693,04 zł
- zmniejszenia	1 536 390,37 zł
d) koszty w myśl prawa podatkowego	37 260 302,67 zł
e) zysk po korektach trwałych różnic	119 089,88 zł
f) odliczenie straty z 2011 r.	119 089,88 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.

V. Rozliczenia z budżetem

Zespół w 2016 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		31.12.2016	
1	Podatek od nieruchomości	107 651,00	107 651,00	0,00	Ma	0,00
2	Zal. na pod. doch.os. fiz.	1 122 308,00	1 122 308,00	0,00	Ma	143 099,00
3	Pod. VAT należny	211 877,23	211 877,23	0,00	Ma	16 086,00
4	Składki ZUS ogółem	5 633 469,08	5 633 469,08	0,00	Ma	1 978 595,00
5	PFRON	84 251,00	84 251,00	0,00	Ma	9 987,00
6	Opłata środowiskowa	4 513,00	4 513,00	0,00	Ma	2 256,00

Podatek od nieruchomości ustalono w oparciu o uchwałę Rady Miasta i Gminy we Włoszczowie. Saldo na koniec roku 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 2 478 641,39 zł, co jest zgodne z bilansem i księgami rachunkowymi.

VI.Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 1 086 040,38 zł, został sporządzony zgodnie z art. 48.b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem, 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 31.12.2016 r. a datą zakończenia badania) nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, które miałyby wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy roku 2016, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 20.04.2017 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 2016 zgodnie z dobrą wolą i wiedzą o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami prawa, a także o kompletności przychodów i kosztów.

Na podstawie wyników przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie stwierdza się, że :

- 1.sprawozdanie finansowe Zespołu za rok obrotowy 2016 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
- 2.sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
- 3.nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego praw.

Wynik badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za rok obrotowy 2016 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

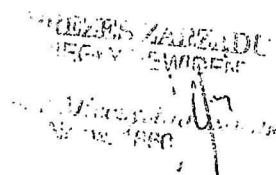
Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera __21__ ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z tego 3 przekazano dyrektorowi Zespołu, a 1 do akt Biegłego Rewidenta.


Barbara Brenzel
Kluczowy Biegły Rewident
nr w rejestrze 12830

Z E S P Ó Ł
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



Kielce, dnia 20.04.2017 r.