

UCHWAŁA NR XLIV/ 240 / 14
RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 30 czerwca 2014 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za 2013r.

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity - Dz. U. z 2013r. poz. 595) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316; z 2010r. Nr 47, poz. 278; z 2011r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz.1378; z 2012r. poz.855), a także § 20 ust. 3 statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie **Rada Powiatu uchwala co następuje:**

§ 1

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013r. wykazujące ujemny wynik finansowy netto w kwocie 1 728 513,81 zł. (słownie: jeden milion siedemset dwadzieścia osiem tysięcy pięćset trzynaście złotych, 81/100).
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

Jarosław Ratusznik



SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
WE WŁOSZCZOWIE
ZA OKRES OD 01.01.2013 r. DO
31.12.2013 r.

ul. Żeromskiego 28

29-100 Włoszczowa

NIP: 656 18 55 908

Regon: 000304295

KRS: 0000057160

Krzysztof Solecki

Dyrektor ZOZ

Joanna Ochał

Główny Księgowy

WPROWADZENIE DO SPRAWOZANIA FINANSOWEGO

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

Czas działania Zakładu jest nieokreślony.

2. Zakład działa w oparciu o następujące akty prawne:

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

3. Przedmiotem działalności Zakładu 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;

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 2
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

- ✓ 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;

4. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie prezentuje sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, gdzie rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy.

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

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

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

7. Zasady (polityka) rachunkowości.

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

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

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

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295 3
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

- ✓ przyjęte zasady rachunkowości;
- ✓ prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, obejmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
- ✓ okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- ✓ wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- ✓ sporządzanie sprawozdań finansowych;
- ✓ gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałą dokumentację przewidzianą 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. 5.1 u.o.r.).

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

I. W zakresie bilansu wskazuje się na następujące przepisy bilansowe i zdania 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 do użytkowania. Natomiast, te o wartości przekraczającej 3 500 zł umorzone i amortyzowane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. W przypadku środków o wartości przekraczającej kwotę 3 500 zł i okresie użyteczności krótszej niż rok umarzone są w trakcie amortyzacji środków trwałych stosuje się stawki przewidziane w Wykazie Ród Stawek Amortyzacyjnych stanowiących załącznik do Ustawy z dnia 15.02.2004 r. 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 1 u.o.r.

2) Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a u. o. r jest, to wyrażona w złotych

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 2
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

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

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 5
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

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, zasadzonymi 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.

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).

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

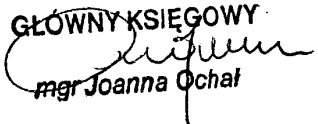
000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 6
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

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.).

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 koszcie 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.

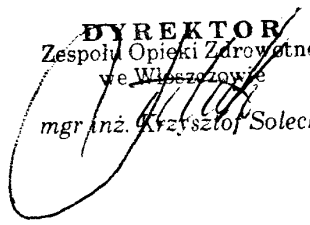
13) Podatek dochodowy. Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dalej zw. u. p. d. p SP ZOZ zwolnione są od płacenia podatku dochodowego od osób prawnych, w części przeznaczony na działalność statutową, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości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

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Joanna Ochał

DYREKTOR

Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie


mgr inż. Krzysztof Solecki

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 7
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za
okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

Aktywa		31-12-2013	31-12-2012
A	AKTYWA TRWAŁE	19 508 103,09	20 863 393,22
I	Wartości niematerialne i prawne	389 198,08	872 995,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	389 198,08	872 995,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	19 118 905,01	19 990 398,14
1	Środki trwałe	19 118 905,01	19 929 398,14
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	25 000,00	25 000,00
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 525 107,07	15 765 537,80
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	715 294,09	916 824,91
d)	Środki transportu	32 555,00	45 860,65
e)	Inne środki trwałe	2 820 948,85	3 173 174,78
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	61 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B	AKTYWA OBROTOWE	6 891 402,88	4 125 449,52
I	Zapasy	570 275,07	299 668,68
1.	Materiały	570 275,07	299 668,68
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na poczet dostaw		
II	Należności krótkoterminowe	5 668 716,69	3 455 700,68
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 668 716,69	3 455 700,68
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	5 553 417,69	3 332 486,18
	do 12 miesięcy	5 553 417,69	3 332 486,18
	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezp.spół. i zdrowot. oraz innych świadczeń		
c)	inne	115 299,00	123 214,50
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	380 071,46	87 582,76
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	380 071,46	87 582,76
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c)	Środki pieniężne i inne akta pieniężne	380 071,46	87 582,76
	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	380 071,46	87 582,76
	Inne środki pieniężne		
	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	272 339,66	282 497,40
	AKTYWA RAZEM	26 399 505,97	24 988 842,74

Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.
000304295

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

Sporządziła: Joanna Ochał

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Solecki

8

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

PASywa		31-12-2013	31-12-2012
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 566 428,26	-4 996 205,80
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 960 919,20	5 960 919,20
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III	Kapitał rezerwowy		
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	864 275,61	864 275,61
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI	Wynik lat ubiegłych z tytułu błędu podstawowego	81 677,70	
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 744 786,96	-10 169 164,09
VIII	Zysk (strata) netto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	32 965 934,23	29 985 048,54
I	Rezerwy na zobowiązania	1 208 762,65	1 313 861,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 208 762,65	1 313 861,00
	długoterminowe	881 941,00	660 355,00
	krótkoterminowe	326 821,65	653 506,00
3.	Pozostałe rezerwy		
	długoterminowe		
	krótkoterminowe		
II	Zobowiązania długoterminowe	2 522 728,58	2 204 545,42
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	wobec pozostałych jednostek	2 522 728,58	2 204 545,42
	a) a) kredyty i pożyczki	2 522 728,58	2 204 545,42
	b) b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) c) inne zobowiązania finansowe		
	d) d) inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 039 982,32	20 551 882,30
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 984 537,58	20 520 764,24
	a) kredyty i pożyczki	3 313 648,59	2 351 438,45
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	18 920 010,34	16 733 955,51
	do 12 miesięcy	18 124 245,74	15 630 152,95
	powyżej 12 miesięcy	795 764,60	1 103 802,56
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	633 078,54	1 435 370,28
	h) z tytułu wynagrodzeń	117 800,11	
	i) inne		
3.	Fundusze specjalne	55 444,74	31 118,06
IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 194 460,68	5 914 759,82
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 194 460,68	5 914 759,82
	długoterminowe	4 719 044,22	5 161 860,11
	krótkoterminowe	1 475 416,46	752 899,71
	PASYWA RAZEM	26 399 505,97	24 988 842,74

Włoszczowa, an. 31.03.2014 r.

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Solecki

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym	31-12-2013	31-12-2012
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 728 036,85	31 967 774,64
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 728 036,85	31 967 774,64
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość)	-35 352,56	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	35 352,56	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	34 439 184,10	33 194 506,33
I. Amortyzacja	2 123 246,94	1 575 622,87
II. Zużycie materiałów i energii	7 267 850,36	6 911 544,93
III. Usługi obce	7 909 576,86	7 532 349,48
IV. Podatki i opłaty, w tym:	125 091,21	156 609,50
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	13 803 135,44	13 865 830,93
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 905 046,56	2 885 025,69
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	305 236,73	267 522,93
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	288 852,75	-1 226 731,69
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 174 090,07	2 509 697,14
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 381,93	
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	3 170 708,14	2 509 697,14
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 096 876,08	1 657 163,83
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	2 096 876,08	1 657 163,83
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 366 066,74	-374 198,38
G. Przychody finansowe	25 166,78	10 784,45
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	25 166,78	10 784,45
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	3 119 747,33	1 288 822,59
I. Odsetki, w tym:	3 119 747,33	1 288 822,59
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 728 513,81	-1 652 236,52
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 728 513,81	-1 652 236,52
L. Podatek dochodowy		
Podatek odroczony		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia, straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 728 513,81	-1 652 236,52

Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.
 000304295
 ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 we Włoszczowie
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
 tel. 41/38838320, 41/3883838
 NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządziła: Joanna Ochał
 mgr Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2013	31-12-2012
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - korekty błędów podstawowych	-4 996 205,80	-947 543,98
I. a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-4 996 205,80	-947 543,98
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 960 919,20	8 407 344,50
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-2 446 425,30
	a. Zwiększenia (z tytułu)		
	- otrzymanego gruntu		
	- otrzymane budynki i budowle		
	a. Zmniejszenia (z tytułu)		2 446 425,30
	zysk brutto z roku poprzedniego (do rozliczenia z US)		2 446 425,30
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 960 919,20	5 960 919,20
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1	Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	864 275,61	814 275,61
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	50 000,00
	a. zwiększenia (z tytułu)		50 000,00
	- z podziału zysku	0,00	
	- z likwidacji środków trwałych przeszacowanych	0,00	
	bezwrotna wpłata Artmedic		50 000,00
	b. zmniejszenia (z tytułu)		0,00
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	864 275,61	864 275,61
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-10 087 486,39	-7 758 662,73
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych	726 677,70	
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a. zwiększenie (z tytułu)		
	b. Zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wypłata dywidendy		
	- zwiększenie kapitału zapasowego	0,00	0,00
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych	-10 087 486,39	-7 758 662,73
	korekta błędów	-645 000,00	

11

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

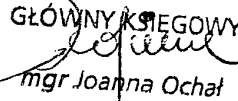
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-10 087 486,39	-7 758 662,73
	a. zwiększenie (z tytułu)	-1 652 236,52	-2 410 501,36
	przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 652 236,52	-2 410 501,36
	b. zmniejszenie (z tytułu)		
	dopłata wspólników	76 613,65	
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 663 109,26	-10 169 164,09
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 663 109,26	-10 169 164,09
8	Wynik netto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
	a. zysk netto		
	b. strata netto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
	c. odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-6 566 428,26	-1 691 732,76
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-6 566 428,26	-4 996 205,80

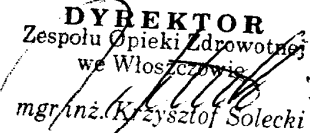
Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 we Włoszczowie

 mgr inż. Krzysztof Solecki

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		2013	2012
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		-1 728 513,81	-1 652 236,52
II. Korekty razem		850 274,67	6 518 983,54
1. Amortyzacja		2 123 246,94	1 575 622,87
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw		-105 098,35	1 499 453,52
6. Zmiana stanu zapasów		-270 606,39	78 155,28
7. Zmiana stanu należności		-2 213 016,01	-75 553,62
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		1 525 889,88	403 491,79
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		289 858,60	2 763 275,50
10. Inne korekty		-500 000,00	274 538,20
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		-878 239,14	4 866 747,02
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		3 381,93	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 381,93	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:			0,00
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			0,00
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki		771 338,74	4 900 904,04
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		771 338,74	4 900 904,04
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:			0,00
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-767 956,81	-4 900 904,04
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		3 658 291,35	933 256,21
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki		3 000 000,00	933 256,21
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe		658 291,35	
II. Wydatki		1 719 606,70	877 272,74
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek		1 719 606,70	877 272,74
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

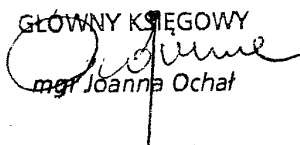
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 938 684,65	55 983,47
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	292 488,70	21 826,45
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	292 488,70	21 826,45
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	87 582,76	65 756,31
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	380 071,46	87 582,76
- o ograniczonej możliwości dysponowania	500,49	0,00

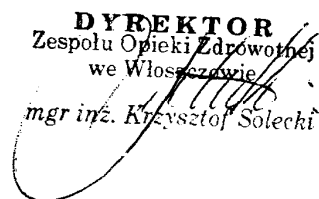
Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 we Włoszczowie

 mgr inż. Krzysztof Solecki

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. Informacje i objaśnienia do bilansu

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

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

Lp.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Środek trwały			
		Stan brutto na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	3	4	5	6
I	Rzeczowe aktywa trwałe	31 949 642,76	852 091,88	392 851,87	32 408 882,77
	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25 000,00			25 000,00
1.	Budynki, lokale	18 322 767,10	247 988,90	1 128,97	18 569 627,03
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	716 711,77			716 711,77
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 417 156,99	60 600,00		1 477 756,99
5.	Środki transportu	238 953,37			238 953,37
6.	Inne środki trwałe	9 779 009,72	453 349,04	333 848,77	9 898 509,99
7.	Środki trwałe w budowie				
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe nisko cenne	1 450 043,81	90 153,94	57 874,13	1 482 323,62
II	Wartości niematerialne i prawne	1 085 593,37	40 000,00	25 799,29	1 099 794,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 085 593,37	40 000,00	25 799,29	1 099 794,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
 ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 15
 we Włoszczowie
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858
 NIP 656-18-55-908

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

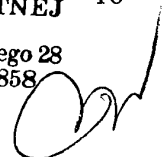
L.p.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Umorzenie			
		Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	7	8	9	10
I	Rzeczowe aktywa trwałe	12 020 244,66	1 629 824,07	424 650,59	13 289 977,76
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
2.	Budynki, lokale	2 750 010,46	458 971,24	647,88	3 208 333,82
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	523 930,63	28 967,28		552 897,91
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	500 332,10	262 130,80		762 462,90
5.	Środki transportu	193 092,72	13 305,65		206 398,37
6.	Inne środki trwałe	6 602 834,94	808 574,97	333 848,77	7 077 561,14
7.	Środki trwałe w budowie	61 000		61 000	
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe nisko cenne	1 450 043,81	57 874,13	90 153,94	1 482 323,62
II	Wartości niematerialne i prawne	212 598,29	523 797,00	25 799,29	710 596,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	212 598,29	523 797,00	25 799,29	710 596,00
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
			(3-7)	(6-10-11)
1	2	11	12	13
I	Rzeczowe aktywa trwałe		19 929 398,10	19 118 905,01
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		25 000,00	25 000,00
2.	Budynki, lokale		15 572 756,64	15 361 293,21
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		192 781,14	163 813,86
4.	Urządzenia techniczne i maszyny		916 824,89	715 294,09
5.	Środki transportu		45 860,65	32 555,00
6.	Inne środki trwałe		3 176 174,78	2 820 948,85
7.	Środki trwałe w budowie			
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
9.	Środki trwałe nisko cenne		0,00	0,00
II	Wartości niematerialne i prawne		872 995,08	389 198,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		872 995,08	389 198,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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



W badanym okresie sprawozdawczym dokonano likwidacji środka trwałego w budowie na kwotę 61 000 zł, który stanowiła dokumentacja projektowa – Projekt Budowlany remontu Bloku Porodowego w ZOZ wykonana i przekazana w dniu 24.06.2010 r., a zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy Prawo budowlane, który stanowi, że odrębna decyzja organu o zatwierdzeniu projektu budowlanego poprzedzająca wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę, jest ważna przez czas w niej oznaczony jednak nie dłużej niż rok. Zatem niniejsza dokumentacja straciła ważność już w 2011 roku i winna była być spisana w koszty uzyskania przychodu w tymże okresie sprawozdawczym. W toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji postąpiono jak powyżej.

3. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w oparciu o strukturę czasową z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
do 30 dni	5 517 449,99	0,00	5 517 449,99
od 31 do 60 dni	1 515,80	0,00	1 515,80
od 61 do 180 dni	20 217,71	0,00	20 217,71
od 181 do 360 dni	12 446,25	0,00	12 446,25
powyżej 360 dni	68 595,72	66 807,78	1 787,94
Razem	5 620 225,47	66 807,78	5 553 417,69

W toku inwentaryzacji należności dokonano odpisów aktualizujących z tytułu zasądzonych nawiązek na rzecz ZOZ za lata 2008 – 2011 (77 496,97 zł), z uprzednim ujawnieniem należnego z tego tytułu przychodu. Niniejsze zostało skierowane do postępowania komorniczego bez uwzględnienia w księgach rachunkowych jako należne przychody. Zatem w toku czynności inwentaryzacyjnych aktywów i pasywów drogą weryfikacji postąpiono jak powyżej. Dokonano również odpisu aktualizującego na należności od osób nieubezpieczonych, których sprawy 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 nimi
		2013	2012		
1.	W kasie i na rach. bank.	380 071,46	87 582,76	292 488,70	380 071,46
2.	Inne lokaty	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		380 071,46	87 582,76	292 488,70	380 071,46

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ17
 we Włoszczowie
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858
 NIP 656-18-55-908

5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ
1.	Rozliczenia międzyokresowe	282 497,4	272 339,66
-	w tym rozliczenia międzyokresowe dot. ubezpieczeń OC 2014	282 497,4	272 339,66

Powyższa tabela stanowi wartość ubezpieczeń majątkowych za okres 2014 roku, a wykazywana w kategorii rozliczeń międzyokresowych zgodnie z zasadą współmierności i proporcjonalności przychodów i kosztów poszczególnych okresów rozliczeniowych.

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

Wyszczególnienie	Stan początkowy	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan końcowy
rezerwy				
Na świadczenia emerytalne i podobne	1 313 861,00	1 313 861,00	1 208 762,65	1 208 762,65
- długoterminowe	660 355,00	660 355,00	881 941,00	881 941,00
- krótkoterminowe	653 506,00	653 506,00	326 821,65	326 821,65

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

a) od 1 roku do 2 lat,

Struktura zobowiązań 2013 -2014

Zobowiązania/Okres wymagalności	2013		2014	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
2. Wobec pozostałych jednostek	23 658 566,27	25 507 266,16	25 507 266,16	nie oszacowane
a) kredyty i pożyczki	4 555 983,87	4 931 818,42	4 931 818,42	3 068 182,58
c) kredyt w rach. bieżącym Nordea	933 256,61	904 558,75	904 558,75	nie oszacowane
d) z tytułu dostaw i usług	16 733 955,51	18 920 010,34	18 920 010,34	nie oszacowane
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 435 370,28	633 078,54	633 078,54	nie oszacowane
h) z tyt. wynagrodzeń		117 800,11	117 800,11	nie oszacowane
i) inne				-
3. Fundusze specjalne	31 118,06	55 444,74	55 444,74	nie oszacowane

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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

18

b) powyżej 3 lat do 4 lat

Struktura zobowiązań od 2015 - 2016

Zobowiązania/Okres wymagalności	2015		2016	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
2. Wobec pozostałych jednostek	13 295 455,26	1 159 092,74	1 159 092,74	0,00
a) kredyty i pożyczki	3 068 182,58	1 159 092,74	1 159 092,74	0,00
c) kredyt w rach. bieżącym Nordea	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Zobowiązanie kredytowe i rodzaje jego zabezpieczenia.

Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania głównego	Rodzaj zabezpieczenia	Termin zakończenia spłaty kredytu /pożyczki
1. Kredyt inwestycyjny Nordea Bank Polska S.A Nr BKI-PLN-CBKGD-09-000034	3 000 000,00	Poręczenie powiatu Włoszczowskiego	31-01-2016
2. Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym Nordea Bank Polska S.A Nr5 BKR-PLN-CBKGD-11	1 000 000,00	Zastaw rejestrowy na kontrakcie z NFZ, w tym max. kwota zastawu 23 395 612,00	28-11-2014
3. Pożyczka Maggellan	3 000 000,00	Weksel z deklaracją pożyczkobiorcy	30-06-2016
4. Pożyczka Remedis S.A. Poznań	1 500 000,00	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	31-10-2014

W toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji dokonano prześledzenia zobowiązania pomiędzy składnikami pasywów w zakresie pożyczki Remedis S.A Poznań. Niniejsze zobowiązanie stanowi umowę pożyczki i winno być na zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek, a stanowiło w księgach roku poprzedniego zobowiązanie wobec dostawców z tytułu dostaw i usług. Niniejszą pożyczka jest zobowiązaniem

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295 19
 ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 we Włoszczowie
 ul. Zeromskiego 28
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858
 tel. 656 18-55-908

krótkoterminowym w bieżącym sprawozdaniu, bowiem jej okres zapadalności ustalony został w umowie na 31.10.2014 r. Pożyczka została zaciągnięta 28 października 2011 r.

8. Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Struktura wiekowa zobowiązań

do 7 dni	do 14 dni	do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 180 dni	od 181 do 360 dni	powyżej 360 dni
310 334,86	497 452,91	865 156,43	1 408 878,34	3 595 022,97	1 664 736,70	371 031,41

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązania publiczno - prawnego	BO	BZ
1.	Podatek VAT	8 145,98	11 524,03
2.	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	1 427 226,78	621 554,51
-	Urząd Marszałkowski - korz. ze środowisk	1 333,00	
-	Podatek do Urzędu Skarbowego PIT	110 227,00	121 420,00
-	Podatek od Nieruchomości	67 332,00	62 171,00
-	Podatek PFRON	70 509,78	12 667,37
-	Rozliczenie z ZUS od pracodawcy	173 754,04	200 190,63
-	Składki od Pracownika	227 087,08	225 105,51

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	31 967 774,64	34 728 036,85
w tym wykonanych ponad limit zapłacone dot. 2013 r	-	1 785 628,00
Pozostałe przychody finansowe	10 784,45	25 166,78
Pozostałe przychody operacyjne	2 529 363,14	3 174 090,07
RAZEM	34 507 922,23	37 927 293,70

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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

20

W badanym okresie sprawozdawczym zapłacone świadczenia ponad limit, to kwota rzędu 1 785 628 zł (powyższa struktura przychodów). Niezafakturowane świadczenia ponad limit dotyczące roku 2013, które nie zostały objęte ugodą z NFZ w wysokości 717 196,43 zł odniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

2. Zmiana stanu produktów dotyczy sytuacji świadczenia usług Poradni Medycyny Pracy na rzecz pracowników ZOZ.

Niniejszego wyszczególnienia dokonano na podstawie czynności inwentaryzacyjnych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji kosztu wytworzenia usług przeznaczonych na własne potrzeby jednostki, które nie zostały ujęte na kontach zespołu 7, służących do ewidencji kosztów sprzedanych produktów tworząc tzw. zamknięty krąg kosztów. Brak porównania do lat poprzednich.

3. Dane o kosztach w układzie rodzajowym.

Koszty rodzajowe	2013	2012
<i>I. Amortyzacja</i>	2 123 246,94	1 119 367,34
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	7 267 850,36	6 468 975,67
<i>III. Usługi obce</i>	7 909 576,86	7 691 702,77
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	125 091,21	124 336,14
- podatek akcyzowy		
<i>V. Wynagrodzenia</i>	13 803 135,44	13 521 910,88
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	2 905 046,56	2 524 022,99
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	305 236,73	148 199,81
Razem koszty	34 439 184,10	31 598 515,60

2. Ustalenie wyniku podatkowego:

L.p.	Nazwa	2013	2012
1.	Zysk /strata/ brutto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
2.	Różnice podatkowo - bilansowe	6 825 837,71	
	<i>a/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/:</i>	1 313 861,00	-
	rozwiązanie rezerwy	1 313 861,00	-
	<i>b/ koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/:</i>	8 139 698,71	2 452 913,16
	odsetki budżetowe	113 414,27	11 655,99
	odsetki naliczone niezapłacone	753 861,35	125 035,36
	utworzone odpisy aktualizacyjne	66 807,78	
	kary i grzywny koszty sądowe	327 983,37	9 411,50
	rezerwy na zobowiązania pracownicze	1 208 762,65	1 313 861,00
	składki PFRON	12 820,01	57 843,00

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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

21

	składki ZUS od wynagrodzenia brutto za 2012 r. wypłacone w 2013 r.	-180 407,15	-
	składki ZUS od wynagrodzenia brutto za 2013 r. wypłacone 2014 r.	200 190,63	180 407,15
	pozostała amortyzacja NKUP	1 254 079,18	752 899,16
	umorzone należności		1 800,00
	niezapłacone zobowiązania	5 259 759,67	
	środki finansowe ZFŚS nie przekazane	331 189,60	53 789,44
3.	Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu trwałych różnic	5 097 323,90	
4.	Dochód podatkowy przeznaczony na działalność statutową w myśl art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	5 097 323,90	

III. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej - 878 239,14
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej - 767 956,81
- przepływy pieniężne z działalności finansowej + 1 938 684,65

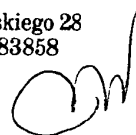
2. Zmiany stanów rezerw, zapasów, należności, zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych wskazanych w rachunku przepływów pieniężnych.

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”, w pozycji Przepływy pieniężne z działalności finansowej. Sumarycznie zmiana zobowiązań jest zgodna ze zmianą tej pozycji w bilansie.

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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

22



IV. Struktura zatrudnienia

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

W ZOZ przeciętne zatrudnienie w osobach kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
Lekarze medycyny i stomatolodzy	44
Wyższy medyczny	11
Pozostały medyczny	38
Położne	20
Pielęgniarki	173
Administracja	27
Pracownicy gospodarczy	4
Obsługa	14
Sekretarki medyczne i statystyka	12
OGÓŁEM	343

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

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie brutto	Ilość etatów	Średnie wynagrodzenie miesięczne
Lekarze medycyny	275 475,48	42,42	6 494,00
Wyższy medyczny	32 266,50	10,50	3 073,00
Pozostały medyczny	98 724,00	38,00	2 598,00
Położne	55 700,00	20,00	2 785,00
Pielęgniarki	480 594,00	173,00	2 778,00
Administracja	74 358,00	25,50	2 916,00
Pracownicy gospodarczy	7 944,00	4,00	1 986,00
Obsługa	36 078,00	14,00	2 577,00
Sekretarki medyczne i statystyka	24 900,00	12,00	2 075,00
OGÓŁEM	1 086 039,98	339,42	x

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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

3. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego za 2013 rok dokona Zespół Biegłych Rewidentów „FK- Ekspert” Spółka z o. o. w Kielcach. Na podstawie umowy otrzyma wynagrodzenie w kwocie 6 500,00 netto.

V. Istotne zdarzenia dotyczące roku obrotowego i lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

1. W badanym roku bilansowym nastąpiły zmiany w kapitale poprzez korektę błędu podstawowego na wyniku roku 2012, gdzie zgodnie z art. 6 pkt 1 u. o. r. w księgach rachunkowych jednostki winny być ujęte przypadające na jej rzecz przychody. Z tytułu nadwykonań na mocy zawartej ugody z NFZ ws. świadczeń ponadlimitowanych na kwotę 726 677,70 zł zmniejszono stratę, tym samym wynik roku 2012 uległ poprawie.

Na wynik lat ubiegłych (w tym 2012) wpłynęły istotnie koszty finansowe dot. nieuregulowanych zobowiązań wobec ZUS na kwotę 645 000 zł, tym samym pogarszając wynik z lat ubiegłych. W toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji niniejsza kwota dotyczy nieuregulowanych składek ZUS przed rokiem 2013.

Nadto na zmianę kapitału własnego wpływ miało pokrycie straty przez organ założycielski ZOZ na kwotę 76 613,65 zł (Uchwała Nr XXXIII/186/13 z dnia 29 sierpnia 2013 r.).

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

Z powodu trudnej sytuacji ekonomiczno – finansowej należy wziąć pod uwagę okoliczności świadczące o zagrożeniu zdolności do kontynuacji działalności. Należą do nich:

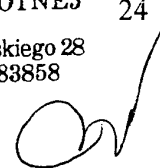
- ✓ ujemny kapitał własny tj. brak środków na pokrycie bieżących potrzeb, a tym samym utrata zdolności do terminowego zaspokajania zobowiązań wobec wierzycieli, jak również brak możliwości rozwoju inwestycyjnego w sensie niedoboru środków pieniężnych, co niekorzystnie kształtuje wskaźniki ekonomiczne;
- ✓ brak możliwości pokrycia straty za rok obrotowy, które nawarstwia niepokryte straty z lat ubiegłych.

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

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

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

24

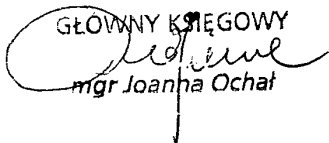


W związku z powyższym trudnym zadaniem jest optymalizacja działalności funkcjonowania ZOZ zarówno w kontekście kosztów stałych i zmiennych, jak również stworzenia warunków do nowych rodzajów działalności w ramach zakresu do jakiego jest uprawniona. Istnieje potrzeba wprowadzenia budżetowania poszczególnych oddziałów i komórek pomocniczych w celu zwiększenia efektywności i rentowności prowadzonej działalności leczniczej i pozostałej wspomagającej działalność statutową. Dyrekcja ZOZ zmierza do efektywnego zarządzania zobowiązaniami z uwzględnieniem zmniejszania kosztów kredytowania, jak również unikania kosztów procesów sądowych i wyroków z nich wynikających. Szpital w najbliższej przyszłości w ramach działań restrukturyzacyjnych, a także poprzez zwiększenie możliwości w zakresie potencjału kapitału ludzkiego, technicznego, organizacyjnego, informatycznego, będzie zmierzał do poprawy kondycji finansowo - ekonomicznej Szpitala.

Data sporządzenia: 31.03.2014 r.

Sporządziła:

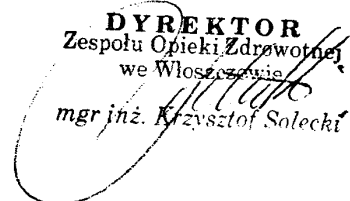
Joanna Ochał

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

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

Dyrektor ZOZ:

Krzysztof Solecki

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solecki

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.

O P I N I A

Niezależnego Biegłego Rewidenta dla RADY POWIATU we Włoszczowie

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

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **26 399 505,97 zł,**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2013 do 31.12.2013 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1 728 513,81 zł,**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. o kwotę **1 570 222,46 zł,**
5. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013r. o kwotę **292 488,70 zł,**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
3. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 11

Sąd Rejonowy w Kielcach
KRS: 0000145192
NIP: 657-030-89-79
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 5112404416111100004962828
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Z

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

*Za zgodność
z oryginałem*

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Sołdecki

R A P O R T

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 2013

obejmujący okres od 01.01.2013 do 31.12. 2013 roku

Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie


ul. Żeromskiego 28

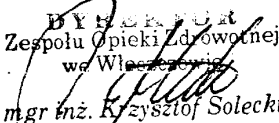
Spis treści

	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	Podstawy prawne działalności	4
4	Kapitał własny	4
5	Osoby reprezentujące zespół	5
6	Zatrudnienie	5
7	Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedni	5
II	1 Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	5
	2 Zlecenie badania	6
III	Elementy analizy finansowej	7
		9
	Część szczegółowa	
B		
I	System rachunkowości	9
1	Zasady rachunkowości	9
2	Księgi rachunkowe i dowody księgowe	10
3	Ocena kompletności inwentaryzacji	10
4	Procedury ewidencji i wyceny	10
5	Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	10
II	Stan formalno – rachunkowy	11
1	Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	11
2	Ciągłość bilansowa	11
3	Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	11
III	Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	11
A	Aktywa	11
B	Pasywa	14
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	19
IX	Zdarzenia po dacie bilansu	19
C	Część końcowa	20

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 we Włoszczowie
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 2
 tel. 41/3883810, fax 41/3883858
 NIP 656-18-55-908

*Za zgodność
 z oryginałem*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Joanna Ochał

BYBOKS
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 we Włoszczowie

 mgr inż. Krzysztof Solecki

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

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 04.12.1998r.
NIP 656 18 55 908 nadany przez Urząd Skarbowy
w Jędrzejowie w dniu 20.01.1999r.

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 27.03.2014r. a dotyczą uchylecia starego i nadania nowego statutu.

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

4. Na koniec 2013 roku fundusz własny Zespołu wynosi - **6 566 428,26 zł**

z tego :

- fundusz założycielski	5 960 919,20 zł
- fundusz zakładu	864 275,61 zł
- korekta błędów podstawowych	81 677,70 zł

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KASOWY
mgr Joanna Ochala

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Solecki

- nierozliczony wynik z lat ubiegłych -11 744 786,96 zł
- wynik roku bieżącego - 1 728 513,81 zł

Za zgodność
z oryginałem

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

Dyrektor – Ryszard Skrzypek od dnia 16.07.2012 do 29.10.2013r.

Pełniący obowiązki Dyrektora – Leszek Orliński od dnia 30.10.2013 do 11.02.2014r.

Dyrektor – Krzysztof Solecki od dnia 11.02.2014r. - nadal

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

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – **Leszek Orliński** od 26.07.2010r. do 29.10.2013r.
i od 12.02.2014r.

Główna Księgowa – **Alina Miernik** od dnia 01.02.2004r. do 31.12.2013r.

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Joanna Ochał

6. **Zatrudnienie :**

Srednioroczne zatrudnienie w 2013 roku wynosiło 344,3 etatów przy 352,6 etatów w 2012 roku.

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

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2012 było badane przez Zespół Usług Finansowo-Księgowych Bilans Serwis Sp. z o.o. Grupa Finans-Serwis, ul. Zagłona 84, 25-628 Kielce, nr podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych 187. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu Włoszczowskiego nr XXXII/176/13 z dnia 22.06.2013r. Ujemny wynik finansowy w kwocie 76 613,65 zł Uchwałą Nr XXXIII/186/13 z dnia 29.08.2013r. pokryła Rada Powiatu Włoszczowskiego.

DYREKTOR
Zespół Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Solecki

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2012r. na mocy ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym zostało przesłane (po terminie):

- a) w dniu 26.11.2013 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach,
- b) w dniu 05.07.2013r. do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych na 2013 rok jako bilansu otwarcia.

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

1. **Niniejszym badaniem objęto :**

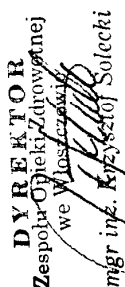
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową **26 399 505,97 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 1.01 do 31.12.2013 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1 728 513,81 zł**

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 we Włoszczowie
 29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
 tel. 41/3883810, fax 41/3883868
 NIP 656-18-55-908

*Za zgodność
 z oryginałem*

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 we Włoszczowie

 mgr inż. Krzysztof Soldecki

- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitałów
 o kwotę **1 570 222,46 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie środków pieniężnych
 o kwotę **292 488,70 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
 oraz stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań ksiąg rachunkowych
 i dokumentów księgowych.

2. Zlecenie badania :

Uchwałą Nr XXXVII/216/13 z dnia 30.12.2013r. 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 2013 rok. Zgodnie z umową z dnia 28.02.2014r. badanie przeprowadzono w siedzibie Zespołu w okresie od 09.04. – 09.05.2014r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań do dnia wydania opinii.

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 przeprowadził Mieczysław Kozak zamieszkały w Pińczowie, ul. Kazimierza Wielkiego 1/3 - biegły rewident - wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr.1860, przy udziale asystenta Barbary Brenzel. Tak podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidentzi złożyli deklaracje niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości.

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

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 31.12.2013r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w istotny sposób na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

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

Za zgodność
z oryginałem

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie

000304205

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 2
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

III. Elementy analizy finansowej. mgr Joanna Ochał

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Kulecki

Sytuacja finansowa Zespołu w 2013 roku uległa pogorszeniu. Zwiększono niepokrytą stratę z lat ubiegłych z 10 169,2 tys. zł. do 11 744,8 tys. zł natomiast strata za okres bieżący zwiększyła się z 1 652,2 tys. zł. w 2012r. do 1 728,5 tys. zł w 2013r. Zwiększyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 29 985,0 tys. zł. do 32 965,9 tys. zł. Zachodzące zmiany w strukturze majątku oraz we wskaźnikach charakteryzujących sytuację majątkową i finansową Zespołu obrazuje zaprezentowany dalej skrócony bilans, rachunek zysków i strat oraz zestaw wybranych wskaźników finansowych i gospodarczych za lata 2013 – 2011. Z zaprezentowanych danych wynika, że w roku 2013 zmniejszyła się wartość netto majątku trwałego (o 6,5%). Zwiększyła się wartość aktywów obrotowych (o 67,1 %), zwiększyły się w 2013 roku wpływy za świadczone usługi medyczne o 8,6 %, przy wzroście kosztów operacyjnych o 3,7 %, co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się zyskiem w kwocie 288,9 tys. zł. przy – 1 226,7 tys. zł. straty w roku 2012. W stosunku do 2012 roku koszty wynagrodzeń zmalały o 0,4%. Pozostała działalność operacyjna w 2013 r. wykazuje zysk w kwocie 1 077,2 tys. zł. a działalność finansowa stratę w kwocie 3 094,6 tys. zł. W 2013 roku cykl inkasa należności wydłużył się. Wzrósł wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym z 1,2 % w 2012 roku do 1,35 % w 2013 roku. Obniżył się wskaźnik trwałości struktury finansowania z -8,53 % do -11,95 %. Poprawie uległy wskaźniki rentowności sprzedaży, rentowności majątku oraz wskaźnik płynności bieżącej i szybkiej. Oceniając sytuację finansową Zespołu można zaryzykować stwierdzenie, że mimo poniesionej za 2013 rok straty, obserwuje się korzystne trendy (wzrost przychodów ze sprzedaży szybszy niż wzrost kosztów działalności operacyjnej) ale do czasu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętego kredytu, należy poszukiwać dalszych i nowych dróg rozwoju.

1 Bilans porównawczy za lata 2013- 2011 dane w tys. zł z zaokrągleniem setek zł

L P	AKTYWA	Stan na	Struktura	Stan na	Struktura	Stan na	Struktura	% zmiany 2013 r	
		31.12. 2013r.	%	31.12. 2012r.	%	31.12. 2011r.	%	2012	2011
A	Aktywa trwałe	19 508,1	73,9	20 863,4	83,5	19 827,3	83,0	93,5	98
I	Wartości niematerialne i prawne	389,2	1,5	873,0	3,5	0	0	44,6	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	19 118,9	72,4	19 990,4	80,0	19 827,3	83,0	95,6	96
B	Aktywa obrotowe	6 891,4	26,1	4 125,4	16,5	4 062,6	17,0	167,1	169
I	Zapasy	570,3	2,2	299,7	1,2	377,8	1,6	190,3	150
II	Należności krótkoterminowe	5 668,7	21,5	3 455,7	13,8	3 380,1	14,1	164,0	167
III	Inwestycje krótkoterminowe	380,1	1,4	87,5	0,4	65,7	0,3	434,0	578
IV	Krótkoterm. rozlicz międzyokresowe	272,3	1,0	282,5	1,1	238,8	1,0	96,4	114
	Suma aktywów	26 399,5	100,0	24 988,8	100,0	23 889,9	100,0	105,6	110

Za zgodność
 z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Joanna Ochał

L. P.	PASYWA	Stan na	Struktura	Stan na :	Struktura	Stan na :	Struktura	% zmiany 2013r do:	
		31.12. 2013r.	%	31.12. 2012r.	%	31.12. 2011r.	%	2012	2011
A	Kapitał własny	-6 566,4	-24,9	-4 996,2	-20,0	-947,5	-4,0	131,43	693,0
I.	Fundusz założycielski	5 960,9	22,6	5 960,9	23,8	8 407,3	35,2	100,0	70,9
IV	Fundusz zakładu	864,3	3,3	864,3	3,5	814,3	3,4	100,0	106,1
VI	Korekta błędu podstawowego	81,7	0,3						
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 744,8	-44,5	-10 169,1	-40,7	-7 758,6	-32,5	115,5	151,4
VIII	Zysk (strata) netto	-1 728,5	6,5	-1 652,2	-6,6	-2 410,5	-10,1	104,6	71,7
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	32 965,9	124,9	29 985,0	120,0	24 837,4	104,0	109,9	132,7
I	Rezerwy na zobowiązania	1 208,8	4,6	1 313,8	5,2	1 226,2	5,1	92,0	98,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 522,7	9,6	2 204,5	8,8	2 522,7	10,5	114,4	100,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 040,0	87,3	20 551,9	82,2	17 937,0	75,1	112,1	128,4
	Wobec pozostałych jednostek	22 984,5	87,1	20 520,7	82,1	17 923,4	75,0	112,0	9,2
	Fundusze specjalne	55,5	0,2	31,1	0,1	13,5	0,1	178,2	410,7
IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 194,4	23,5	5 914,8	23,7	3 151,5	13,2	104,7	196,6
	Suma pasywów	26 399,5	100,0	24 988,8	100,0	23 889,9	100,0	105,6	110,5

1.2 Rachunek zysków i strat dane w tys. zł z zaokrągleniem setek zł

DYREKTOR
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 we Włoszczowie
 mgr inż. Krzysztof Sołdecki

L. P.	Treść	Rok	Struktura	Rok	Struktura	Rok	Struktura	% zmiany 2013r do:	
		2013	%	2012	%	2011	%	2012	2011
A	Przychody ze sprzedaży	34 728,0	91,6	31 967,8	92,7	30 292,0	94,2	108,6	114,6
B	Koszty działalności operacyjnej	34 439,2	90,8	33 194,5	96,3	3 598,5	98,2	103,8	109,9
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	288,8		-1 226,7		-1 306,4			
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 174,1	8,4	2 509,7	7,3	1 861,6	5,8	126,5	17
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 096,9	5,5	1 657,1	4,8	1 569,8	4,9	126,3	170,3
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	1 366,0		-374,2		-1 014,6			
G	Przychody finansowe	25,2	0,1	10,8	0,0	16,2	0,1	233,4	155,2
H	Koszty finansowe	3 119,7	8,2	1 288,8	3,7	1 412,1	4,4	242,1	220,9
I	Zysk (strata) na dział. gospodarczej	-1 728,5		-1 652,2		-2 410,5			
J	Wyniki zdarzeń losowych								
K	Zysk (strata) brutto	-1 728,5	-4,6	-1 652,2	-4,8	-2 410,5	-7,5	104,4	71,7
L	Podatek dochodowy								
N	Zysk/ strata netto	-1 728,5	-4,6	-1 652,2	-4,8	-2 410,5	-7,5	104,6	71,7
	Przychody ogółem	37 927,3	100,0	34 488,3	100,0	32 169,9	100,0	110,0	117,9
	Koszty ogółem	39 655,8	100,0	36 140,5	100,0	34 580,4	100,0	109,7	114,7

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2013- 2011

Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia wskaźnika	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011	Zmiana wskaźn. 13-12	Zmiana wskaźn. 13-11
2	3	4	5	6	7	8
Suma bilansowa	w tys. zł	26 399,5	24 988,8	23 889,9		
Wynik finansowy netto	w tys. zł	- 1 728,5	- 1 652,2	- 2 410,5		
3 Rentowność kap.własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy} * 100}{\text{Średn.stan kapitału własnego}}$	29,9	55,6	1 682,3	-25,7	-1 652,4
4 Rentowność netto sprzed.	$\frac{\text{Wynik finansowy}}{\text{Przychód ze sprzed.}}$	0,8	-3,8	-4,3	4,7	5,1
5 Płynność-wskaźnik płynności I	$\frac{\text{Aktywa obrotowe ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,3	0,2	0,2	0,1	0,1
6 Płynność-wskaźnik płynności II	$\frac{\text{Aktywa obrót. ogółem} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,3	0,2	0,2	0,1	0,1
7 Płynność-wskaźnik Płynności III	$\frac{\text{Papiery wart.przezr. do obrotu} + \text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,0	0,0	0,0		
8 Szybkość obrotu należności	$\frac{\text{Należn. z tyt dost i usług} \times 365}{\text{Przych.netto ze sprzed,prod,i tow.}}$	46,7	37,6	37,1	9,1	9,6
9 Pokrycie maj. trwał. kap.włas.	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Aktywa ogółem}}$	1,4	1,2	1,2	0,2	0,2
10 Trwałość struk. finansowania	$\frac{\text{Kapitał ł.+rezer.dł.+zobow.dług.}}{\text{suma pasywów}}$	-11,9	-8,5	-11,4	-3,4	-23,5

000304295

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883868Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

B. Część szczegółowa

I. System rachunkowości

1. Zasady rachunkowości

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

DYREKTOR

Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Sobczak

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

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Joanna Ochot

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Sołdecki

2. Księgi rachunkowe i dowody księgowość

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 warunki prawidłowości (rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności). Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały w większości 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.

Jednostka nie zamknęła ksiąg rachunkowych za rok 2012 (w poprzednio użytkowanym programie finansowo-księgowym) co jest niezgodne z art. 12 ust.4 ustawy o rachunkowości.

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

Księgi rachunkowe w 2013 roku były prowadzone przez własną komórkę księgowości.

3. Inwentaryzacja

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

- środków trwałych - drogą spisu z natury w miesiącach sierpień – listopad 2013r.,
- rzeczowych składników aktywów obrotowych i aktywów pieniężnych w kasie - drogą spisu z natury na dzień 31.12.2013r.,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności - drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald,
- pozostałych aktywów i pasywów (w tym rezerw, zobowiązań, należności spornych i funduszy własnych) – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

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

4. Procedury ewidencji i wyceny

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

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. Zabezpieczenie dokumentów wskazuje na pewne nieprawidłowości. W trakcie prowadzenia czynności rewizyjnych uzyskano informację o nie posiadaniu przez Zespół oryginalnego sprawozdania

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

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jolanta Ochala

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Słotki

finansowego za rok 2012, co jest sprzeczne z art. 74 ust.1 ustawy o rachunkowości. Ponadto nie umożliwiono badającemu zapoznanie się z protokołem z kontroli przeprowadzonej w dniu 22.05.2013r. przez Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach, w zakresie prawidłowości naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (jednostka nie posiada protokołu).

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 2013 roku sporządzono terminowo i na właściwych formularzach. Podpisały go osoby odpowiedzialne za jego prawidłowość i rzetelność. Nie zawiera ono błędów rachunkowych.

2. Ciągłość bilansowa

Zastosowany system kontroli zapisów księgowych zapewnił w większości zachowanie ciągłości bilansowej na kontach syntetycznych. Stan początkowy na dzień 1 stycznia 2013 roku w bilansie Zespołu jest zgodny ze stanem na koniec 2012 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.

I. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi	1 099 794,08 zł
umorzenie	710 596,00 zł
wartość netto na 31.12.2013r.	389 198,08 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.

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

Za zgodność
 z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Joanna Ochtał

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych na 1.01.2013 wynosiła	31 949 642,76 zł
Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2013r.	32 408 882,77 zł
Umorzenie na 1.01.2013 roku ujętych wyżej środków trwałych ...	12 020 244,62 zł
Umorzenie na 31.12.2013 roku	13 289 977,76 zł
Wartość netto środków trwałych na 31.12.2013 roku	19 118 905,01 zł
Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2013r. stanowi 41,01 % przy 37,62 % za 2012 r.	

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

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z zapisami ustawy o podatku dochodowym. Roczny odpis amortyzacji za 2013 rok wynosi 2 123,2 tys. zł. Zwiększenie wartości środków trwałych wynika głównie z: modernizacji budynku szpitala – 248 tys.zł. i zakupu sprzętu medycznego na kwotę 443,3 tys.zł. Poszczególne zakupy i darowizny są prawidłowo udokumentowane. Amortyzacji środków trwałych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów. Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w miesiącach sierpień – listopad 2013r. W bilansie wartość rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono prawidłowo.

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

Razem aktywa trwałe 19 508 103,09 zł

B. Aktywa obrotowe.

I. Zapasy.

Występujące na koniec 2013 roku zapasy materiałów w wysokości. **570 275,07 zł** stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków w aptece szpitalnej, krwi, artykułów spożywczych i innych materiałów koniecznych do zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania Zespołu. Zapasów nieprawidłowych nie stwierdzono. W 2013 roku zinwentaryzowano całość zapasów występujących w Zespole. W sprawozdaniu finansowym wartość zapasów wykazano prawidłowo.

2. Należności krótkoterminowe

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

- konto 200 – rozrachunki z odbiorcami	5 615 265,47 zł
- konto 246 – roszczenia sporne	4 960,00 zł
- konto 260 – odpisy aktualizujące należności	- 66 807,78 zł
Razem	5 553 417,69 zł

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-65-908

Za wiarygodność
z originalem

główny księgowy

mgr Joanna Ochta

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, głównie Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 5 458 393,56 zł. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców usług w roku 2013. Należności te zostały do dnia badania tj. 28.04.2014r. spłacone w kwocie 5 515 763,51 zł.

Inne należności wykazano w bilansie w kwocie 115 299,00 zł
wynikają z rozrachunków z tytułu pożyczek z zfs (konto 240).

Razem należności krótkoterminowe wykazane w bilansie 5 668 716,69 zł

Ewidencję rozrachunków należności tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo. Poszczególne salda należności na koniec 2013r. wynikały 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 31.12.2013r. jest następujący:

Środki pieniężne w kasie	3 688,81 zł
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych :	376 382,65 zł
z tego -rachunek bieżący MILLENNIUM	258 662,12 zł
-rachunek bieżący PKO	115 807,90 zł
-rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego (UE) ...	1 107,18 zł
-rachunek środków zfs	500,49 zł
-rachunek środków wyodrębnionych PKO	304,96 zł

Ogółem środki pieniężne 380 071,46 zł

Przedstawiony stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem z natury z dnia 31.12.2013 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowymi potwierdzeniami sald na 31.12.2013r.

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

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą opłaconych składek ubezpieczeniowych w wysokości 272 339,66zł,

które dotyczą ochrony ubezpieczeniowej w 2014 roku.

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

Razem aktywa obrotowe 6 891 402,88 zł

Ogółem a k t y w a 26 399 505,97 zł

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

Pasywa.

A. Fundusz własny.

1. Fundusz założycielski

Fundusz założycielski wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie **5 960 919,20 zł**
został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2013 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 2013 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 . . - **11 744 786,96 zł**
Korekta wyniku z lat ubiegłych w wysokości **726 677,70 zł**
dotyczy istotnego przychodu z NFZ otrzymanego w 2013r. a dotyczącego 2012 roku.

Korekta wyniku z lat ubiegłych w wysokości - **645 000,00 zł**
dotyczy istotnych odsetek zapłaconych w 2013r. a dotyczących lat poprzednich.

Pozycja prawidłowa.

5. Wynik finansowy roku obrotowego

Wynik bilansowy netto za 2013 rok w wysokości - **1 728 513,81 zł**
wynika z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg i prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat jako strata netto.

Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo.

Razem fundusz własny - 6 566 428,26 zł

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwy na zobowiązania.

Na dzień 31.12.2013 r. wykazano w bilansie w pozycji rezerwy - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (saldo konta 641) w wysokości **1 208 762,65 zł**
Kwota prawdopodobnych zobowiązań z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych została na dzień bilansowy zweryfikowana z uwzględnieniem aktualnego zatrudnienia. Pozycja prawidłowa.

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KASJER
mgr Joana Ochał

FK EKSPERT
Zespół Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Soleccki

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

*Za za dnosc
zorganiem*
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Joanna Ochał

II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie w kwocie **2 522 728,58 zł**
wynikają z kredytów i pożyczek zaewidencjonowanych na koncie 134, których spłata
przypada w roku 2015 i w latach następnych.
Pozycja prawidłowa.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek **22 984 537,58 zł**

a) Stan kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości. **3 313 648,59 zł**
wynika z ewidencji księgowej, jest prawidłowo wyceniony oraz wykazany w sprawozda-
niu finansowym. Zabezpieczeniem spłaty kredytu obrotowego jest zastaw rejestrowy na
kontrakcie z NFZ w kwocie 23,4 mln zł.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie **18 920 010,34 zł**
są udokumentowane fakturami VAT (rachunkami) za zakupione materiały i usługi, za-
twierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej
działalności i były gospodarczo uzasadnione. Zobowiązania ujęte w kwocie wymagają-
cej zapłaty.

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń w wysokości **633 078,54 zł to :**

- VAT należny	11 524,03 zł
- Rozrachunki z ZUS (składki emer.rent.zdr.FP)	425 296,14 zł
- Podatek do Urzędu Skarbowego PIT	121 420,00 zł
- Podatek od nieruchomości	62 171,00 zł
- Wpłaty na PFRON	12 667,37 zł

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości **117 800,11 zł**
wynikają z wynagrodzeń naliczonych za m-c grudzień 2013r., których termin wypłaty
przypada na styczeń 2014r.

3. Fundusze specjalne.

Fundusze specjalne to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości

..... **55 444,74 zł**

W 2013 roku dokonano niższego naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjal-
nych niż obowiązujące zasady. Na rachunek bankowy funduszu nie przekazano środ-
ków pieniężnych. Wypłaty świadczeń z funduszu były faktycznie dokonywane z rachun-
ku bieżącego Zespołu. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2013 r. wynosi
308 078,00 zł. i dotyczy wypłaconych wczasów pod gruszą oraz zapomóg.

Pozycja prawidłowa.

Razem zobowiązania krótkoterminowe **23 039 982,32 zł**

Zobowiązania przedawnione nie wystąpiły.

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

000804295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3888810, fax 41/3888858
NIP 656-18-55-908

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KASJER
mgr Joanna Ochał

FK-
EKSPERT
Zespół Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Soleccki

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie	6 194 460,68 zł to
-wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	5 471 943,93 zł
-usługi ponad limit za 2013r. niezafakturowane do NFZ	717 196,43 zł
-podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach	5 320,32 zł
Pozycja prawidłowa.	
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 965 934,23 zł

Ogółem p a s y w a	26 399 505,97 zł
---------------------------	-------------------------

IV. Rachunek zysków i strat

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	34 728 036,85 zł
z tego:	
- przychody netto ze sprzedaży produktów	34 728 036,85 zł
- zmiana stanu produktów	- 35 352,56 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	35 352,56 zł

Przychody wynikały z ewidencji księgowej, pochodziły głównie ze sprzedaży usług medycznych fakturowanych do NFZ zgodnie z zawartymi umowami. Przychody ujęte w księgach dotyczą roku sprawozdawczego 2013, 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	34 439 184,10 zł
z tego:	
-amortyzacja	2 123 246,94 zł
-zużycie materiałów i energii	7 267 850,36 zł
-usługi obce	7 909 576,86 zł
-podatki i opłaty	125 091,21 zł
-wynagrodzenia	13 803 135,44 zł
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 905 046,56 zł
-pozostałe koszty rodzajowe	305 236,73 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.

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

*Za zgodność
 z oryginałem*

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Joanna Ochala

DYREKTOR
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 we Włoszczowie
 mgr inż. Krzysztof Sobiecki

Wynagrodzenia wynikają z umów o pracę i cywilno-prawnych, na podstawie których sporządzono listy płac. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w systemie „płace” wykorzystując do tego odpowiedni program komputerowy.
 Zbadane koszty dotyczą 2013 roku, zostały udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

C. Zysk ze sprzedaży 288 852,75 zł

D. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie **3 174 090,07 zł to :**

- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze ... 1 313 861,00 zł
- amortyzacja pokryta dotacją. 1 254 079,18 zł
- rezydentury Ministerstwa Zdrowia 277 521,60 zł
- darowizny 124 036,09 zł
- zysk ze zbycia aktywów trwałych 3 381,93 zł
- pozostałe przychody 201 210,27 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i nie budzą wątpliwości.

E. Pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie **2 096 876,08 zł to:**

- utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze ... 1 208 762,65 zł
- koszty sądowe, adwokackie 327 983,37 zł
- prowizje od kredytów i pożyczek 161 158,53 zł
- koszty komornicze 116 206,14 zł
- odpisy aktualizujące należności 66 807,78 zł
- odpis zaniechanej inwestycji 61 000,00 zł
- pozostałe koszty operacyjne 154 957,61 zł

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

F. Zysk z działalności operacyjnej 1 366 066,74 zł

G. Przychody finansowe.

- Przychody finansowe wykazane w rachunku w kwocie **25 166,78 zł to**
- odsetki bankowe 3 725,51 zł
 - odsetki od należności umorzone. 20 150,70 zł
 - odsetki od należności naliczone 1 290,57 zł

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości.

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
tel. 41/3888810, fax 41/3888868
NIP 656-18-55-908

Za zgodność
z orzeczeniem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jolanta Ochtał

DIREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. J. [signature]

H. Koszty finansowe

Koszty finansowe wykazane w sprawozdaniu w kwocie ... **3 119 747,33 zł** to

- odsetki od kredytów i pożyczek 1 945 528,85 zł
- odsetki od zobowiązań – zapłacone 306 942,86 zł
- odsetki od zobowiązań – niezapłacone 753 861,35 zł
- odsetki budżetowe (nkup) 113 414,27 zł

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

I Strata z działalności gospodarczej. -1 728 513,81 zł

J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych – nie wystąpiły

L Podatek dochodowy w roku obrotowym - nie wystąpił

Ustalenie wyniku podatkowego

- a) przychody wynikające z ewidencji księgowej 37 927 293,70 zł
- zmniejszenia 1 313 861,00 zł
- b) przychody w myśl prawa podatkowego 36 613 432,70 zł
- c) koszty wynikające z ewidencji księgowej 39 655 807,51 zł
- zmniejszenia 8 320 105,86 zł
- zwiększenia 180 407,15 zł
- d) koszty w myśl prawa podatkowego 31 516 108,80 zł
- e) dochód w myśl prawa podatkowego 5 097 323,90 zł
- (dochód wolny przeznaczony na działalność statutową). 5 097 323,90 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 :

Zakład w 2013 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		31.12.2013	
1	Podatek od nieruchomości	100 587,00	100 587,00	0,00	Ma	62 171,00
2	Zal. na pod. doch.os. fiz.	1 064 588,00	1 064 588,00	0,00	Ma	121 420,00
3	Pod. VAT należny	122 714,00	122 714,00	0,00	Ma	11 524,00
4	Składki ZUS ogółem	5 060 789,13	5 069 789,13	0,00	Ma	425 296,14
5	PFRON	23 540,00	23 540,00	0,00	Ma	12 667,37

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

Za zgodność
z oryginałem
GŁÓWNY KASJEROWA
mgr Joanna Ochał

Podatek od nieruchomości ustalono w oparciu o uchwałę Rady Miasta i Gminy we Włoszczowie.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczana jest w systemie „płace”, prawidłowo deklarowana do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Płacono na bieżąco. 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 i płacone na bieżąco.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie funduszy o kwotę 1 570 222,46 zł w tym:

- zwiększenie straty z lat ubiegłych o 1 493 945,17 zł
- zwiększenie straty bilansowej netto o 76 277,29 zł

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało prawidłowo.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o: + 292 488,70 zł.

w tym przepływy

- z działalności operacyjnej - 878 239,14 zł
- z działalności inwestycyjnej - 767 956,81 zł
- z działalności finansowej + 1 938 684,65 zł

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo.

VIII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, składająca się z wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania, sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku zawiera elementy i objaśnienia określone w art.48. i załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości. Dane te w sposób rzetelny i jasny prezentują sytuację majątkową i finansową oraz rentowność Zespołu.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach nie przedstawiono propozycji sposobu pokrycia straty za rok obrotowy.

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu do czasu zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

DK EKSPERT
Zespół Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr Miż. Artykuł Soteczki