

**UCHWAŁA NR XXXVIII/397/2018
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 14 czerwca 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2017 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz.395 z późn. zm.) w związku z art. 57 ust. 2 i art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 poz.160 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 poz. 995) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2017 składające się z następujących dokumentów:

1. **Załącznik nr 1** do niniejszej uchwały - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **38 396 773,93 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący stratę netto w kwocie **-2 988 455,25 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **198 558,70 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujące zmniejszenie kapitału o **34 504,49 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2017.

§ 2. Strata finansowa za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku w kwocie **2 988 455,25 zł** zostanie pokryta przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju we własnym zakresie.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/397/2018
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 14 czerwca 2018 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r.**

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju 28-100 Busko-Zdrój, ul. Bohaterów Warszawy 67
Regon: nr 000311467

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego
Rejestru Sądowego . Numer KRS : 0000005019

Przedmiot działalności : świadczenia zdrowotne z zakresu profilaktyki, diagnostyki,
leczenia (ambulatoryjnego i stacjonarnego) i rehabilitacji leczniczej.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2017 rok

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania
działalności przez ZOZ. Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Stosowane metody wyceny .

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez
Zakład do bilansu i rachunku zysków i strat za 2017 rok to zasady określone w ustawie
o rachunkowości:

- należności i zobowiązania ujawniono w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i banku.
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na ich wartość początkową amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- wartości niematerialne i prawne zakupione z własnych środków amortyzuje się przez okres trzech lat a przy współudziale środków z funduszy europejskich przez okres pięciu lat
- pozostałe środki trwałe o niskiej wartości /do 3500zł/ kwalifikuje się do materiałów i odpisuje bezpośrednio w koszty miesiąca , w którym przekazano je do użytkowania
- materiały, w tym leki, wycenia się w cenach zakupu (brutto), a wartości ich rozchodu wycenia się według zasady FIFO /pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVIII/397/2018

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 14 czerwca 2018 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r.

	AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego		PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
A.	Aktywa trwałe	25 791 860,55	27 497 477,31	A.	Kapitał (fundusz) własny	- 6 488 564,96	- 6 523 069,45
I.	Wartości niematerialne i prawne	170 469,98	16 121,16	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 238 005,27	15 191 956,03
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2.	Wartość firmy				-nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nom. udziałów		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	170 469,98	16 121,16	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym :	-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-z tyt.aktualiz.wartości godziwej		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 621 390,57	27 481 356,15	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1.	Środki trwałe	25 492 820,99	26 869 901,95		-tworzone zgodnie z umową (statutem)		
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	756 927,98	3 710 878,74		-na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej	17 542 572,54	17 292 872,96	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 15 532 909,94	- 18 726 570,23
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 140 434,82	2 774 200,18	VI.	Zysk (strata) netto	- 3 193 660,29	- 2 988 455,25
d)	środki transportu	63 567,35	40 940,15	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr.(wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	3 989 318,30	3 051 009,92	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	42 552 913,13	44 919 843,38
2.	Środki trwałe w budowie	128 569,58	611 454,20	I.	Rezerwy na zobowiązania	4 062 007,00	4 062 007,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III.	Należności długoterminowe	-	-	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	4 062 007,00	4 062 007,00
1.	Od jednostek powiązanych				-długoterminowa	3 269 361,00	4 062 007,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				-krótkoterminowa	792 646,00	
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy	-	-

IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-		-długoterminowa		
1.	Nieruchomości				-krótkoterminowa	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne			II.	Zobowiązania długoterminowe	14 522 358,13	14 979 984,21
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	-	-	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-udziały lub akcje			3.	Wobec pozostałych jednostek	14 522 358,13	14 979 984,21
	-inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	14 522 358,13	14 979 984,21
	-udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d)	zobowiązania wekslowe		
	-udziały lub akcje			e)	inne		
	-inne papiery wartościowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 153 504,21	9 591 477,71
	-udzielone pożyczki			1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-		-do 12 miesięcy		
	-udziały lub akcje				-powyżej 12 miesięcy		
	-inne papiery wartościowe			b)	inne		
	-udzielone pożyczki			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				-do 12 miesięcy		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-		-powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			b)	inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 853 169,21	9 230 719,96
B.	Aktywa obrotowe	10 272 487,62	10 899 296,62	a)	kredyty i pożyczki	864 407,88	1 016 950,20
I.	Zapasy	329 987,74	901 657,87	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	329 987,74	560 619,33	c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku		341 038,54	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	3 047 271,52	4 177 303,06
3.	Produkty gotowe				-do 12 miesięcy	3 047 271,52	4 177 303,06
4.	Towary				-powyżej 12 miesięcy	-	-
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	7 143 242,21	6 857 196,16	f)	zobowiązania wekslowe		

1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	1 223 776,28	2 059 733,37
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	h)	z tytułu wynagrodzeń	545 213,91	1 832 654,30
	-do 12 miesięcy			i)	inne	172 499,62	144 079,03
	-powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	300 335,00	360 757,75
b)	inne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 815 043,79	16 286 374,46
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 815 043,79	16 286 374,46
	-do 12 miesięcy				-długoterminowe	15 501 459,00	14 386 900,52
	-powyżej 12 miesięcy				-krótkoterminowe	2 313 584,79	1 899 473,94
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	7 143 242,21	6 857 196,16				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 841 064,61	6 565 333,99				
	-do 12 miesięcy	6 841 064,61	6 565 333,99				
	-powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt.podatków,dotacji,ceł,ubezpieczeń społ.	95 092,84	73 559,06				
c)	inne	207 084,76	218 303,11				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 524 952,51	2 723 511,21				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 524 952,51	2 723 511,21				
a)	w jednostkach powiązanych	-	-				
	-udziały lub akcje						
	-inne papiery wartościowe						
	-udzielone pożyczki						
	-inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	-	-				
	-udziały lub akcje		-				
	-inne papiery wartościowe						
	-udzielone pożyczki						
	-inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 524 952,51	2 723 511,21				
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	524 952,51	923 511,21				
	-inne środki pieniężne	2 000 000,00	1 800 000,00				
	-inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		-				
IV.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	274 305,16	416 931,38				

C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D.	Udziały (akcje) własne						
	Aktywa razem	36 064 348,17	38 396 773,93		Pasywa razem	36 064 348,17	38 396 773,93

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr XXXVIII/397/2018

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 14 czerwca 2018 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Wiersz	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 940 969,71	53 142 393,81
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	49 203 834,71	52 801 355,27
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	- 262 865,00	341 038,54
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	54 959 351,07	58 759 818,24
I.	Amortyzacja	3 298 447,55	3 297 324,31
II.	Zużycie materiałów i energii	15 291 574,03	14 212 596,90
III.	Usługi obce	7 740 862,68	9 470 707,41
IV.	Podatki i opłaty, w tym :	93 306,40	93 736,38
	-podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	23 969 361,94	26 522 774,70
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	4 279 259,58	4 902 554,77
	- emerytalne	2 082 070,81	2 280 544,22
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	286 538,89	260 123,77
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 6 018 381,36	- 5 617 424,43
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 448 594,57	3 434 411,71
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Dotacje	280 803,61	400 448,06
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		

IV.	Inne przychody operacyjne, w tym :	3 167 790,96	3 033 963,65
	odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub darowanych	2 337 619,00	2 388 728,89
E.	Pozostałe koszty operacyjne	100 703,64	106 535,76
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	100 703,64	106 535,76
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2 670 490,43	- 2 289 548,48
G.	Przychody finansowe	20 318,35	25 493,69
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki, w tym:	20 318,35	25 493,69
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	543 488,21	724 400,46
I.	Odsetki, w tym:	543 488,21	724 400,46
	- od jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
	- od jednostek powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 3 193 660,29	- 2 988 455,25
J.	Podatek dochodowy	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 3 193 660,29	- 2 988 455,25

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr XXXVIII/397/2018

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 14 czerwca 2018 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	- 3 193 660,29	- 2 988 455,25
II.	Korekty razem	-5 145 926,74	4 418 989,98
1.	Amortyzacja	3 298 447,55	3 297 324,31
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	339 252,14	638 381,91
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	262 865,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 104,40	-571 670,13
7.	Zmiana stanu należności	-261 602,41	286 046,05
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 281 497,79	3 285 431,18
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 421 214,32	-2 398 198,27
10.	Inne korekty	-81 072,51	-118 325,07
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-8 339 587,03	1 430 534,73
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	18 577,98
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym	0,00	18 577,98
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	18 577,98
	zbycie aktywów finansowych		
	dywidendy i udziały w zyskach		
	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		

	odsetki		18 577,98
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	810 049,03	1 986 776,37
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	810 049,03	1 986 776,37
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	nabycie aktywów finansowych		
	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-810 049,03	-1 968 198,39
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	10 542 790,44	2 283 013,85
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	8 500 000,00	1 500 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	2 042 790,44	783 013,85
II.	Wydatki	551 792,67	1 546 791,49
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.	Spląty kredytów i pożyczek	212 540,53	889 831,60
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	339 252,14	656 959,89
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	9 990 997,77	736 222,36
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	841 361,71	198 558,70
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	841 361,71	198 558,70
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 683 590,80	2 524 952,51

G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 524 952,51	2 723 511,21
	o ograniczonej możliwości dysponowania	104 157,52	165 580,88

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr XXXVIII/397/2018

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 14 czerwca 2018 r.

Zestawienie Zmian w kapitale (Fundusz) Własnym sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2017 rok

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	- 5 051 317,00	- 6 488 564,96
-korekty błędów	366 558,16	-
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	- 4 684 758,84	- 6 488 564,96
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 238 005,27	12 238 005,27
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	2 953 950,76
a) zwiększenie (z tytułu)	-	2 953 950,76
-wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
-operat szacunkowy użytkowanych gruntów	-	2 953 950,76
inne zwiększenia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-zwrot nieodpłatnie użytkowanych środków trwałych	-	-
-umorzenia udziałów (akcji)	-	-
inne zmniejszenia	-	-
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 238 005,27	15 191 956,03
2.Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		

2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2 Należne wpływy na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
z podziału zysku (ustawowo)	-	-
z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
pokrycia straty bilansowej	-	-
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
zbycia środków trwałych		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący

Wyszczególnienie		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 17 289 322,33	- 18 726 570,23
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-korekty błędów		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 17 289 322,33	- 18 726 570,23
-korekty błędów	366 558,16	-
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 16 922 764,17	- 18 726 570,23
a) zwiększenie (z tytułu)		
-przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (	1 389 854,23	-
-pokrycie strat przez organ założycielski	1 389 854,23	-
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 15 532 909,94	- 18 726 570,23
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 15 532 909,94	- 18 726 570,23
8. Wynik netto	- 3 193 660,29	- 2 988 455,25
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	3 193 660,29	2 988 455,25
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 6 488 564,96	- 6 523 069,45
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 6 488 564,96	- 6 523 069,45

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr XXXVIII/397/2018
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 14 czerwca 2018 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2017

ZAGADNIENIE OGÓLNE

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, którego zasadniczym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku.

Rok obrotowy dla działalności Zakładu jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Zakład sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące : bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Zespół Opieki Zdrowotnej podlega obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Jednostka jako samodzielny publiczny zakład działa od 1 grudnia 1998 roku.

Rachunkowość Zakładu prowadzona jest techniką ręczną za pomocą elektronicznego przetwarzania danych w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A.

1. Stosowane metody wyceny.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu według stanu na dzień 31grudzień 2017 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne;
 - materiały wg ceny zakupu (łącznie z podatkiem VAT)
 - należności i zobowiązania w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty;
 - na należności z znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywane są odpisy aktualizacyjne
 - w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i w banku;
 - koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych;
 - kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych wg cen wynegocjowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia .
 - kapitały własne wykazywane są w wartości nominalnej.
 - fundusze specjalne wykazywane są w wartości nominalnej .
 - rozliczenia międzyokresowe wykazane są w wartości nominalnej.
 - środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na wartość amortyzuje się liniowo wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dn.15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2000r. Nr 54 poz.654 z późniejszymi zmianami (załącznik Nr 1 do ustawy) .
- Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż określona dla celów podatkowych traktowane są jak materiały przy zastosowaniu zasady:

- składniki o cenie jednostkowej do 3.500 zł. w dniu wydania ich do użytkowania są zaliczane do kosztów zużycia materiałów, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku objęte są ewidencją pozabilansową.

2. Zmiany metod księgowości i wyceny.

Aneks nr 1/2016 z 29.XII.16r. obowiązującym od 1 stycznia 2017 roku wprowadzone zostały następujące zmiany w polityce rachunkowości SP ZOZ:

- Zakład wycenia produkty w toku produkcji(hospitalizacje rozpoczęte w roku obrotowym a zakończone w roku następnym (art.34 ust.1 pkt 2 pkt2 Ustawy o Rachunkowości)

- Zakład na dzień bilansowy nietworzy rezerw na zobowiązania (art.3.ust.1 pkt.21, art.39 ust.2 pkt2 Ustawy o Rachunkowości)

3. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie sporządzono stosownie do przepisów o rachunkowości art. 45- art. 48 art. 50 ust. 2.3

4. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat :

- nie wystąpiły

I - DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

1. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju posiada prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów o wartości 3.710.878,74 zł. .

2. Wartość nieamortyzowanych (nieumarzanych) środków trwałych ,używanych na podstawie umów:

Wartość początkowa środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy

GRUPA	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	27 400,00	0,00	2 000,00	25 400,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	925 425,00	0,00	426 086,00	499 339,00
RAZEM	952 825,00	0,00	428 086,00	524 739,00

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy.

Zobowiązania z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują.

4. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego:

a) zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	51 922 746,53	4 522 257,67	2 211 061,93	54 233 942,27
1) Grunty	756 927,98	2 953 950,76	0,00	3 710 878,74
2) Budynki i budowle	26 469 215,67	394 269,28	664 119,81	26 199 365,14
3) Maszyny i urządzenia	8 209 998,06	384 047,02	1 432 953,10	7 161 091,98

4) Środki transportu	533 843,45	0,00	0,00	533 843,45
5) pozostałe środki trwałe	15 952 761,37	789 990,61	113 989,02	16 628 762,96

Zwiększenia wartości o kwotę 2.953.950,76 zł. gruntów nastąpiło na podstawie operatu szacunkowego wartości księgowej nieruchomości gruntowych sporządzonego przez organ założycielski.

b) zmiana umorzenia środków trwałych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	26 028 765,86	3 143 948,21	1 808 673,75	27 364 040,32
1) Budynki i budowle	8 746 440,81	643 968,86	483 917,49	8 906 492,18
2) Maszyny i urządzenia	4 848 605,88	750 281,66	1 211 995,74	4 386 891,80
3) Środki transportu	470 276,10	22 627,20	0,00	492 903,30
4) pozostałe środki trwałe	11 963 443,07	1 727 070,49	112 760,52	13 577 753,04

c) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne razem z tego :	986 396,31	9 686,25	0,00	996 082,56
1) Licencje na programy komputerowe	986 396,31	9 686,25	0,00	996 082,56

d) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem z tego :	815 926,33	164 035,07	0,00	979 961,40
1) Licencje na programy komputerowe	815 926,33	164 035,07	0,00	979 961,40

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	12 238 005,27	0,00
1. Zwiększenia w tym :	2 953 950,76	0,00
zwiększenie wartości nieodpłatnie użytkowanego gruntu przez organ założycielski	2 953 950,76	0,00
2. Zmniejszenia w tym :	0,00	0,00
-zwrot składników majątkowych wg decyzji organu założycielskiego	0,00	0,00
Stan na koniec roku	15 191 956,03	0,00

Specyfikacja kwoty zwiększającej Fundusz Założycielski

Wyszczególnienie :	Kwota
wartość księgowa nieruchomości gruntowej nieodpłatnie użytkowanej przed zmianą	756 927,98 zł
wartość księgowa nieruchomości gruntowej nieodpłatnie użytkowanej po zmianie	3 710 878,74 zł
Kwota zwiększenia	2 953 950,76 zł

6. *Zmiany wstanie pozostałych funduszy.*

Zakład nie tworzy innych funduszy niż są wykazane w ustawie o działalności leczniczej

7. *Propozycja co do podziału zysku – pokrycia straty.*

Strata za rok 2017 zostanie pokryta z zysku lat przyszłych.

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

w zł. i gr.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.Rezerwy na należności w tym :	52.201,10	1.778,02	1.432,56	52.546,56
-należności sporne /odpis aktualizacyjny/	52.201,10	1.778,02	1.432,56	52.546,56

Odpisy aktualizujące utworzone zostały na należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności i dotyczą należności osób fizycznych .

9. *Podział zobowiązań wg okresów płatności :*

Wyszczególnienie :	Stan zobowiązań	
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe :	14 522 358,13	14 979 984,21
w tym o okresie spłaty:		
od 1 do 3 lat	3 753 023,64	4 790 550,60
powyżej 3 do 5 lat	2 888 615,76	3 193 700,40
powyżej 5 lat	7 880 718,73	6 995 733,21
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	6 153 504,21	9 591 477,71
1. kredyty i pożyczki w tym :	864 407,88	1 016 950,20
o okresie wymagalności do 1 roku	864 407,88	1 016 950,20
2. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w tym :	3 047 271,52	4 177 303,06
o okresie wymagalności do 1 roku	3 047 271,52	4 177 303,06
o okresie wymagalności powyżej 1 roku	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie krótkoterminowe	Razem
kredyt inwestycyjny z 2013 roku	6 958 800,00	0,00	6 958 800,00
pożyczka pieniężna z 2016 roku	6 699 150,25	864 407,88	7 563 558,13
pożyczka pieniężna z 2017 roku	1 322 033,96	152 542,32	1 474 576,28
Ogółem kredyty i pożyczki	14 979 984,21	1 016 950,20	15 996 934,41

Zobowiązania długoterminowe :

- 6.958.800,00 złotych - kredyt inwestycyjny zaciągnięty w 2013 roku na sfinansowanie projektu o nazwie :

" Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację Oddziału Intensywnej Terapii, Bloku Operacyjnego i Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego " (projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego). Do w/w kredytu została wprowadzona karencja w spłacie rat kredytu w okresie od stycznia 2016 roku do grudnia 2018 roku. Maksymalny okres spłaty kredytu tj. 31.12.2030r. pozostaje bez zmian.

- 8.021.184,21 złotych - pożyczka pieniężna zaciągnięta celem uregulowania wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług. Spłata pożyczki rozłożona została na okres 10 lat. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym.

10. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe, dane o stanie rezerw

Rozliczenia międzyokresowe, rezerwy na zobowiązania oraz przychody przyszłych okresów dotyczą:

Bierne rozliczenia kosztów

REZERWA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości rezerwy na świadczenia pracownicze zostały pozostawione w dotychczasowej wysokości i na dzień bilansowe wynoszą :

Stan na 01.01.2017r.	Ogółem	Krótkoterminowa	Długoterminowa
nagrody jubileuszowe	1 944 978,00	252 094,00	1 692 884,00
odprawy emerytalne	2 117 029,00	540 552,00	1 576 477,00
razem	4 062 007,00	792 646,00	3 269 361,00
Stan na 31.12.2017r.	4 062 007,00	792 646,00	3 269 361,00
nagrody jubileuszowe	1 944 978,00	0,00	1 944 978,00
odprawy emerytalne	2 117 029,00	0,00	2 117 029,00
razem	4 062 007,00	0,00	4 062 007,00
RÓŻNICA	0,00	0,00	0,00

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	274 305,16	416 931,38
- OC zakładu	75 880,62	75 777,69
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	9 189,32	8 518,68
- prenumerata czasopism	0,00	0,00
- koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla nowo wybudowanego Bloku operacyjnego – sfinansowanego kredytem inwestycyjnym	78 841,38	51 808,02
koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla zmodernizowanego w 2015 roku Oddziału Pediatrycznego	110 393,84	80 286,44
koszty remontu klatek schodowych w budynkach szpitala	0,00	200 540,55

Produkty gotowe i półprodukty

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Produkcja w toku	0,00	341 038,54
w tym : Produkcja niezakończona świadczeń medycznych na dzień bilansowych	0,00	341 038,54

Ze względu na istotny wpływ na stan aktywów i wynik finansowy Zakład wycenił produkty w toku (hospitalizacje rozpoczęte w roku obrotowym a zakończone w roku następnym).

Przychody przyszłych okresów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody przyszłych okresów	17 815 043,79	16 286 374,46
w tym :		
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	3 293 952,91	3 532 608,60
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	577 571,46	557 227,54

- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przeniesienia z funduszu założycielskiego niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych wg art.8 ustawy z 14.VI.12r. (DZ .U. z 2012r. poz.742)	1 007 537,12	960 321,19
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na informatyzację szpitala: projekt o nr UDA- RPSW.02.02.00-26-022/10-00	384 241,95	0,00
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na realizację projektu o nazwie : " Zakup nowoczesnej aparatury naukowo - badawczej dla Oddziałów Chirurgii i Urologii i Dializ szansą na podniesienie konkurencyjności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku- Zdroju "	576 264,94	290 021,27
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na realizację projektu o nazwie : " Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację OIOM, Bloku Operacyjnego ,Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego"	6 472 724,67	5 738 680,65
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych przez Powiat Buski na obiektach ZOZ w związku realizacją projektu pn." „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Buskiego i Powiatu Pińczowskiego”	5 502 750,74	5 207 515,21

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. Zobowiązania warunkowe.

Wekslem In blanco do sumy wekslowej 10.513.429,33 zł. zabezpieczone zostało zobowiązanie z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju .

II -STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży.

Wyszczególnienie	2016 rok	2017 rok
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym :	48 750 194,19	52 364 402,40
- świadczenia szpitalne	42 719 335,49	44 528 957,50
- wykonane wg zawartych umów	42 719 335,49	44 528 957,50
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	0,00	0,00
-porady specjalistyczne	2 772 230,29	3 236 316,85
- pozostałe (Izba Przyjęć, POZ, Laboratorium,)	3 258 628,41	4 599 128,05
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych	60 332,09	70 734,01
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń	393 308,43	366 218,86
Ogółem	49 203 834,71	52 801 355,27

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

- nie wystąpiły

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i ustalenie kwoty dochodu zwolnionego z podatku-art.17 ust.1 pkt 4

<u>Przychody bilansowe</u>	56 261 260,67
zwiększenie przychodów	783 013,85
- otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	783 013,85
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	2 390 161,45
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	2 388 728,89
- rozwiązanie rezerw aktualizujących należności	1 432,56

<u>Przychody podatkowe</u>	54 654 113,07
<u>Koszty bilansowe</u>	59 590 754,46
zwiększenia kosztów	18 458,96
- uregulowane odsetki od zobowiązań, które w roku ubiegłym były NKUP	18 458,96
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 655 392,09
- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	2 624 557,13
- koszty egzekucyjne od zobowiązań	10 354,45
- kary umowne, odszkodowania, odszkod. za wypadki w pracy	12 931,07
- odsetki zarachowane a nie zapłacone	1 998,49
- odsetki budżetowe	16,13
- odpisy aktualizujące należności	5 534,82
<u>Koszty uzyskania przychodu</u>	56 953 821,33
Dochód	-2 299 708,26
dochody wolne od podatku	783 013,85
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	783 013,85
Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje/+zysk, -strata/	-3 082 722,11
wielkość zobowiązania podatkowego (19%)	0,00

3Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

- koszty rodzajowe za rok ubiegły i rok obrotowy zostały wykazane w rachunku zysków i strat

4Dane o kosztach wytworzenia środków trwałych w budowie i nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w roku obrotowym :

Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego	128 569,58
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	1 983 657,22
- nakłady na ulepszenie środków trwałych	848 873,06
- przyjęcie środków trwałych z zakupu	1 134 784,16
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	1 500 772,60
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	1 500 772,60
- inwestycje zaniechane	
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	611 454,20

W 2017 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska .

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

w zł i gr.

	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017	Stan na 31.12.2017	Przepływy	Korekta ze znakiem
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
1.	Amortyzacja	0,00	3 297 324,31	3 297 324,31	plus
3.	Odsetki w tym :	0,00	638 381,91	638 381,91	plus
	zapłacone od kredytów, pożyczek		656 959,89		
	otrzymane od lokat terminowych		18 577,98		
5.	Zmiana stanu rezerw	4 062 007,00	4 062 007,00	0,00	
6.	Zmiana stanu zapasów	329 987,74	901 657,87	-571 670,13	minus
7.	Zmiana stanu należności	7 143 242,21	6 857 196,16	286 046,05	plus
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 289 096,33	8 574 527,51	3 285 431,18	plus
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (Razem AKTYWA I PASYWA)			2 398 198,27	minus
	Krótkoterm.Rozl.Międz.(AKTYWA)	274 305,16	416 931,38	142 626,22	
	Rozl.Międzyokres. (PASYWA)	17 815 043,79	16 286 374,46		

	Rozl.Międzyokres.(PASywa) -po korekcie :	17 815 043,79	15 559 471,74	-2 255 572,05	
	dotacje na zakup środków trwałych/wartość netto/	0,00	726 902,72		
10.	8. Inne korekty	0,00	118 325,07	118 325,07	minus
	Korekta o nieodpłatnie otrzymane leki, wartość dotacji nie przeznaczonych na nabycie środków trwałych	0,00	118 325,07		
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	9. Wpływy	0,00	18 577,98	18 577,98	plus
	odsetki od lokat terminowych wyłączone z przepływów działalności operacyjnej		18 577,98		
II.	10. Wydatki	0,00	1 986 776,37	1 986 776,37	plus
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w tym :	0,00	1 986 776,37	0,00	
	rzeczowych aktywów trwałych	0,00	1 365 635,92	0,00	
	wartości niematerialnych i prawnych	0,00	9 686,25	0,00	
	środków trwałych w budowie	0,00	611 454,20	0,00	
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	10. Wpływy	0,00	2 283 013,85	2 283 013,85	plus
2.	11. Kredyty i pożyczki	0,00	1 500 000,00	0,00	
4.	12. Inne wpływy finansowe, w tym	0,00	783 013,85	0,00	
	środki z budżetu Powiatu	0,00	695 404,29	0,00	
	środki z PFRON	0,00	87 609,56	0,00	
II.	Wydatki	0,00	1 546 791,49	1 546 791,49	plus
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	889 831,60	0,00	
8.	Odsetki	0,00	656 959,89	0,00	
	zapłacone odsetki od kredytów, pożyczek		656 959,89		
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 524 952,51	2 723 511,21	198 558,70	plus
	w tym rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	104 157,52	165 580,88	0,00	

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2017 roku tak jak i w poprzednich latach nie zawierał umów nieuwzględnionych w bilansie, które w znaczący sposób mogłyby zmienić sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

2. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego

- wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok to kwota 4.500,-złoty plus podatek VAT.

- Zakład nie ponosi wydatków dotyczących usług doradztwa podatkowego, usług atestacyjnych

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętne zatrudnienie na dzień 31.12.2017r.

Nazwa grupy personelu	Ilość zatrudnionych ogółem	Ilość pełnozatrudnionych	Ilość etatów przeliczeniowych
Lekarze medycyny	37,00	30,00	34,00
Pielęgniarki	206,00	204,00	205,00
Położne	21,00	21,00	21,00
Laboranci	9,00	9,00	9,00
Inni z wyższym	29,00	28,00	28,55
Personel średni	41,00	41,00	41,00
Personel niższy	65,00	65,00	65,00
Kuchnia	12,00	12,00	12,00
Obsługa	59,00	59,00	59,20
Statystyka	6,00	6,00	6,00
Administracja	41,00	40,00	40,50
RAZEM	526,00	515,00	521,25

V-Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych	Kwota
Stan na początek roku obrotowego (+zysk , -strata)	-15 532 909,94
Zwiększenia straty z tytułu :	-3 193 660,29
przeniesienie straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do rozliczenia	-3 193 660,29
Zmniejszenia straty z tytułu :	0,00
pokrycie straty bilansowej z budżetu Powiatu	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	-18 726 570,23

Uzasadnienie

do Uchwały Rady Powiatu w Busku-Zdroju w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2017 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres

Obowiązek zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok sprawozdawczy przez organ zatwierdzający wynika z art.53 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Z przepisów ustawy wynika również obowiązek weryfikacji sprawozdania przez biegłego rewidenta.

Z przedstawionej przez biegłego opinii oraz raportu (stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego uzasadnienia) wynika, że;

- sprawozdanie przedstawia rzetelne i jasno informacje istotne dla oceny majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku,

- zostało sporządzone zgodnie z wpływającymi zastosowania zasadami /polityką/ rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Biegły w opinii nie zgłosił zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania, lecz zwrócił uwagę na niezrealizowane straty netto łącznie ze stratą za 2017 r. wynoszącą **21 715 025,48 zł.** oraz na ujemny fundusz własny ogółem, który wynosi **-6 523 069,45**. Zwrócił również uwagę, że badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową czego skutkiem są niezapłacone do dnia badania zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę **277 756,56zł** widniejące w bilansie na 31.12.2017r.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju wnioskuje do Rady Powiaty o podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2017 .

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Powiatu w Busku-Zdroju

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego

Zespołu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Busku –Zdroju,

ul. Bohaterów Warszawy 67, 28-100 Busko - Zdrój

na które składają się:

- a. bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 38 396 773, 93 zł
- b. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę netto w kwocie 2 988 455, 25 zł
- c. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 34 504, 49 zł;
- d. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 198 558, 70 zł;
- e. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia .

Odpowiedzialność dyrektora ZOZ

Dyrektor ZOZ jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi

obowiązującymi przepisami prawa a także statutem szpitala. Dyrektor jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego ZOZ w Busku-Zdroju zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych

okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez dyrektora szpitala wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności ZOZ w Busku-Zdroju ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw szpitala przez dyrektora szpitala obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej ZOZ w Busku-Zdroju na dzień 31.12.2017 r., oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem ZOZ.

Uzupełniające objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości zbadanego sprawozdania finansowego informujemy o następujących faktach :

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2017 r. wynoszą na 31.12.2017 r. 21 715 025, 48 zł,

2. Fundusz własny ogółem jest ujemny i wynosi na 31.12.2017 r. minus 6 523 069, 45 zł
3. Badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową czego skutkiem są niezapłacone do dnia badania zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 277 756, 56 zł widniejące w bilansie na 31.12.2017 r.

Kluczowy biegły rewident nr 3408
Marian Rogowski

przeprowadzający badanie w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD”
Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.
ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
Firma audytorska nr 3511

Warszawa, dnia 23.04.2018 r.