

**UCHWAŁA NR IX/87/2019
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 28 czerwca 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy
ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2018 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 2019r. poz.351) w związku z art. 57 ust. 2 i art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018r. poz. 2190 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019r. poz. 511) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2018 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 2018r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **39 465 837,39 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wykazujący stratę netto w kwocie - **1 179 147,44 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **580 422,52 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujące zwiększenie kapitału o **2 882 859,56 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2018.

§ 2. Strata finansowa za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku w kwocie **1 179 147,44 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 IX/87/2019
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2019 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.**

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 2018 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 2018 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

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr IX/87/2019
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2019 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018r.

	AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku	Stan na koniec bieżącego roku	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku	Stan na koniec bieżącego roku
		obrotowego	obrotowego		obrotowego	obrotowego
A	Aktywa trwałe	27 497 477,31	28 493 115,62	A.	Kapitał (fundusz) własny	-3 640 209,89
I	Wartości niematerialne i prawne	16 121,16	34 858,69	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 191 956,03
I.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	
2.	Wartość firmy				-nadwyżka wartości sprzedanych nad wartością nom. udziałów	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	16 121,16	34 858,69	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-z tytułu aktualizacji wartości godziwej	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	27 481 356,15	28 458 256,93	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	
I.	Środki trwałe	26 869 901,95	27 376 950,69		-tworzone zgodnie z umową (statutem)	
a)	grunty (w tym prawo użytk. wiecz. gruntu)	3 710 878,74	3 710 878,74		-na udziały (akcje) własne	
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn. i budowl.	17 292 872,96	18 222 171,72	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 653 018,48
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 774 200,18	2 656 276,76	VI.	Zysk (strata) netto	-2 988 455,25
d)	środki transportu	40 940,15	409 763,61	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (wielkość ujemna)	
e)	inne środki trwałe	3 051 009,92	2 377 859,86	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 919 843,38
2.	Środki trwałe w budowie	611 454,20	1 081 306,24	I.	Rezerwy na zobowiązania	4 062 007,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			I.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	

b)	z tyt. podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społ.	73 559,06	58 051,68			
c)	inne	218 303,11	192 070,78			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
II						
I						
	Inwestycje krótkoterminowe	2 723 511,21	3 303 933,73			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 723 511,21	3 303 933,73			
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	2 723 511,21	3 303 933,73			
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	923 511,21	303 933,73			
	-inne środki pieniężne	1 800 000,00	3 000 000,00			
	-inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-			
I						
V						
	Krótkoter. Rozlicz. międzyokresowe	416 931,38	296 419,95			
C						
	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D						
	Udziały (akcje) własne					
	Aktywa razem	38 396 773,93	39 465 837,39		Pasywa razem	39 465 837,39

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU

Antoni Gądek

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr IX/87/2019
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2019 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
wariant porównawczy
za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	53 142 393,81	58 656 228,90
-od jednostek powiązanych		
Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 801 355,27	58 519 256,97
Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	341 038,54	136 971,93
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
Koszty działalności operacyjnej	58 759 818,24	61 741 918,69
Amortyzacja	3 297 324,31	2 899 872,53
Zużycie materiałów i energii	14 212 596,90	13 787 988,87
Usługi obce	9 470 707,41	10 101 706,00
Podatki i opłaty, w tym :	93 736,38	103 613,50
-podatek akcyzowy		
Wynagrodzenia	26 522 774,70	29 357 211,85
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	4 902 554,77	5 230 205,42
- emerytalne	2 280 544,22	2 430 208,61
Pozostałe koszty rodzajowe	260 123,77	261 320,52
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 617 424,43	-3 085 689,79
Pozostałe przychody operacyjne	3 434 411,71	2 790 205,59
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Dotacje	400 448,06	389 267,69

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			-
Inne przychody operacyjne, w tym :	3 033 963,65		2 400 937,90
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych			
sfinansowanych z dotacji lub darowanych	2 388 728,89		2 008 759,20
Pozostałe koszty operacyjne	106 535,76		187 686,66
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-		-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-		-
Inne koszty operacyjne	106 535,76		187 686,66
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 289 548,48		-483 170,86
Przychody finansowe	25 493,69		27 070,47
Dywidendy i udziały w zyskach			
Odsetki, w tym:	25 493,69		27 070,47
- od jednostek powiązanych			
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne			
Koszty finansowe	724 400,46		723 047,05
Odsetki, w tym:	724 400,46		723 047,05
- od jednostek powiązanych			
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
- od jednostek powiązanych			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne			
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 988 455,25		-1 179 147,44
Podatek dochodowy			
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 988 455,25		-1 179 147,44

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU

Abdullah Gadek

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr IX/87/2019
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2019 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-2 988 455,25	-1 179 147,44
II.	Korekty razem	4 418 989,98	4 333 094,96
1.	Amortyzacja	3 297 324,31	2 899 872,53
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	638 381,91	633 342,41
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
5.	Zmiana stanu rezerw	0	0
6.	Zmiana stanu zapasów	-571 670,13	-649 920,72
7.	Zmiana stanu należności	286 046,05	1 036 406,66
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 285 431,18	2 584 442,44
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 398 198,27	-1 824 484,89
10.	Inne korekty	-118 325,07	-346 563,47
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 430 534,73	3 153 947,52
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	18 577,98	23 708,96
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym	18 577,98	23 708,96
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	18 577,98	23 708,96
	zbycie aktywów finansowych		
	dywidendy i udziały w zyskach		
	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki	18 577,98	23 708,96
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II.	Wydatki	1 986 776,37	2 275 089,98
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 986 776,37	2 275 089,98
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)	-1 968 198,39	-2 251 381,02
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	2 283 013,85	1 351 857,59
	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów		
1.	kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	1 500 000,00	0
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	783 013,85	1 351 857,59
II.	Wydatki	1 546 791,49	1 674 001,57
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	889 831,60	1 016 950,20
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	656 959,89	657 051,37
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	736 222,36	-322 143,98
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	198 558,70	580 422,52
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	198 558,70	580 422,52
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 524 952,51	2 723 511,21
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 723 511,21	3 303 933,73
	o ograniczonej możliwości dysponowania	165 580,88	42 970,28

**PRZEWODNICZĄCY
RAJY POWIATU**

Andrzej Gadek

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr IX/87/2019
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2019 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2018 rok

Wiersz z	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok poprzedni	rok bieżący
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-6 488 564,96	-6 523 069,45
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		4 062 007,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-6 488 564,96	-2 461 062,45
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 238 005,27	15 191 956,03
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 953 950,76	
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 953 950,76	
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- operat szacunkowy gruntów	2 953 950,76	
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	15 191 956,03	15 191 956,03
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		

	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-18 726 570,23	-21 715 025,48
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-18 726 570,23	-21 715 025,48
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		4 062 007,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-18 726 570,23	-17 653 018,48
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		

5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 726 570,23	-17 653 018,48
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 726 570,23	-17 653 018,48
6.	Wynik netto	-2 988 455,25	-1 179 147,44
	a) zysk netto		
	b) strata netto	2 988 455,25	1 179 147,44
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-6 523 069,45	-3 640 209,89
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-6 523 069,45	-3 640 209,89

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

[Podpis]
Gądek

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr IX/87/2019

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2019 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2018

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 2018 do 31 grudnia 2018 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, dodatkowe informacje i objaśnienia.

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.

Sprawozdanie finansowe Zakładu zostało sporządzone według ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Grupowanie operacji gospodarczych, wycena aktywów i pasywów dokonywane jest w oparciu o wymogi w/w ustawy.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu według stanu na dzień 31grudzień 2018 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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 nie tworzy rezerw na zobowiązania (art.3.ust.1 pkt.21, art.39 ust.2 pkt 2 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	25 400,00	0,00	0,00	25 400,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	499 339,00	0,00	14 000,00	485 339,00
RAZEM	524 739,00	0,00	14 000,00	510 739,00

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

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:	54 233 942,27	3 405 815,38	449 155,31	57 190 602,34
1) Grunty	3 710 878,74	0,00	0,00	3 710 878,74
2) Budynki i budowle	26 199 365,14	1 594 973,88	0,00	27 794 339,02
3) Maszyny i urządzenia	7 161 091,98	338 880,94	63 268,55	7 436 704,37
4) Środki transportu	533 843,45	415 525,50	72 631,75	876 737,20
5) pozostałe środki trwałe	16 628 762,96	1 056 435,06	313 255,01	17 371 943,01

b) zmiana umorzenia środków trwałych:

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:	27 364 040,32	2 883 996,06	434 384,73	29 813 651,65
1) Budynki i budowle	8 906 492,18	665 675,12	0,00	9 572 167,30
2) Maszyny i urządzenia	4 386 891,80	456 280,76	62 744,95	4 780 427,61
3) Środki transportu	492 903,30	32 455,06	58 384,77	466 973,59
4) pozostałe środki trwałe	13 577 753,04	1 729 585,12	313 255,01	14 994 083,15

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 :	996 082,56	34 614,00	0,00	1 030 696,56
1) Licencje na programy komputerowe	996 082,56	34 614,00	0,00	1 030 696,56

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 :	979 961,40	15 876,47	0,00	995 837,87
1) Licencje na programy komputerowe	979 961,40	15 876,47	0,00	995 837,87

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	15 191 956,03	0,00
1. Zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku	15 191 956,03	0,00

6. Zmiany w stanie 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 2018 zostanie pokryta z zysku lat przyszłych.

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na należności	52 546,56	21 136,15	2 362,91	71 319,80
w tym :				
-należności, na które utworzono odpis aktualizacyjny	52 546,56	21 136,15	2 362,91	71 319,80

Odpisy aktualizujące utworzone zostały na należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności.

9. Podział zobowiązań wg okresów płatności :

Wyszczególnienie :	Stan zobowiązań	
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe :	14 979 984,21	13 383 134,01
w tym o okresie spłaty:		
od 1 do 3 lat	4 790 550,60	4 790 550,60
powyżej 3 do 5 lat	3 193 700,40	3 193 700,40
powyżej 5 lat	6 995 733,21	5 398 883,01
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	9 591 477,71	12 755 820,15
1. kredyty i pożyczki w tym :	1 016 950,20	1 596 850,20
o okresie wymagalności do 1 roku	1 016 950,20	1 596 850,20
2. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w tym :	4 177 303,06	6 511 301,50
o okresie wymagalności do 1 roku	4 177 303,06	6 144 944,68
o okresie wymagalności powyżej 1 roku	0,00	366 356,82

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie krótkoterminowe	Razem
kredyt inwestycyjny z 2013 roku	6 378 900,00	579 900,00	6 958 800,00
pożyczka pieniężna z 2016 roku	5 834 742,37	864 407,88	6 699 150,25
pożyczka pieniężna z 2017 roku	1 169 491,64	152 542,32	1 322 033,96
Ogółem kredyty i pożyczki	13 383 134,01	1 596 850,20	14 979 984,21

Zobowiązania długoterminowe :

- 6.378.900,00 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 Pediatricznego " (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.

- 7.004.234,01 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

Stan na 01.01.2018r.	Ogółem	Krótkoterminowa	Długoterminowa
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
przeniesienie rezerwy na zmniejszenie strat z lat ubiegłych	-4 062 007,00	0,00	-4 062 007,00
Stan na 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00

Zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości rezerwy na świadczenia pracownicze zarówno w 2017 roku jak i w 2018 roku nie są tworzone. Rezerwy na świadczenia pracownicze utworzone w poprzednich latach zostały przeniesione na zmniejszenie strat z lat ubiegłych.

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	416 931,38	296 419,95
w tym:		
- OC zakładu	75 777,69	86 477,10
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	8 518,68	8 518,68
- koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla nowo wybudowanego Bloku Operacyjnego sfinansowanego kredytem inwestycyjnym	51 808,02	24 780,58
-koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla zmodernizowanego w 2015 roku Oddziału Pediatrycznego	80 286,44	50 179,04
-koszty remontu klatek schodowych w budynkach szpitala	200 540,55	126 464,55

Produkty gotowe i półprodukty

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Produkcja w toku	341 038,54	478 010,47
w tym :		
Produkcja niezakończona świadczeń medycznych na dzień bilansowych	341 038,54	478 010,47

Zgodnie z wprowadzoną od 1 stycznia 2017 roku zmianą w polityce rachunkowości Zakład wycenia produkty w toku(hospitalizacje rozpoczęte w roku obrotowym a zakończone w roku następnym).Wysokość produkcji w toku w porównaniu do roku 2017 wynosi 136.971,93zł.

Przychody przyszłych okresów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody przyszłych okresów	16 286 374,46	16 967 093,12
w tym :		
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	3 532 608,60	4 244 349,82
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	557 227,54	1 639 899,38
- 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)	960 321,19	915 016,40
- 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 "	290 021,27	3 777,59

- 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"	5 738 680,65	5 054 405,06
- 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”	5 207 515,21	5 088 977,12
Projekt HOSPICJUM DOMOWE - partner wiodący Fundacja Gospodarcza Św. Brata Alberta Kielce	0,00	20 667,75

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	2017 rok	2018 rok
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym :	52 364 402,40	58 120 657,96
- świadczenia szpitalne	44 528 957,50	49 003 591,97
- wykonane wg zawartych umów	44 528 957,50	49 003 591,97
- tzw. nadwykonania ,na które utworzono odpis aktualizujący należności	0,00	0,00
-porady specjalistyczne	3 236 316,85	3 293 792,61
- pozostałe (Izba Przyjęć, POZ, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna, laboratorium, RTG)	4 599 128,05	5 823 273,38
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	70 734,01	69 423,10
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur .	366 218,86	329 175,91
Ogółem	52 801 355,27	58 519 256,97

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

- nie wystąpiły

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych ,a wynikiem finansowym :

przychody bilansowe	61 336 533,03
zwiększenie przychodów	1 351 857,59
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	1 351 857,59
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	2 012 402,61
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	2 008 759,20
rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	2 362,91
odsetki naliczone lecz nieotrzymane	1 280,50
<u>przychody podatkowe</u>	<u>60 675 988,01</u>
koszty bilansowe	62 652 652,40
zwiększenia kosztów	1 998,49
uregulowane odsetki od zobowiązań, które w roku ubiegłym były NKUP	1 998,49
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 361 696,07
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	2 229 572,16
koszty egzekucyjne od zobowiązań	11 899,42
kary umowne, odszkodowania, odszkod. za wypadki w pracy	67 573,54

odsetki zarachowane a nie zapłacone	22 578,56
odsetki budżetowe	340,60
odpisy aktualizujące należności	29 731,79
Koszty uzyskania przychodu	60 292 954,82
Dochód	383 033,19
dochody wolne od podatku	1 351 857,59
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	1 351 857,59
Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje/+zysk, -strata/	-968 824,40
wielkość zobowiązania podatkowego (19%)	0,00

3 Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

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

4 Dane 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	611 454,20
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	2 581 744,85
- nakłady na ulepszenie środków trwałych	490 836,88
- przyjęcie środków trwałych z zakupu	2 090 907,97
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	2 111 892,81
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	2 107 587,81
- inwestycje zaniechane	4 305,00
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	1 081 306,24

W 2018 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska .

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018	Stan na 31.12.2018	Przepływy	Korekta ze znakiem
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
1.	Amortyzacja	0,00	2 899 872,53	2 899 872,53	plus
3.	Odsetki w tym :	0,00	633 342,41	633 342,41	plus
	zapłacone od kredytów,pożyczek	0,00	657 051,37		
	otrzymane od lokat terminowych	0,00	23 708,96		
5.	Zmiana stanu rezerw	4 062 007,00	0,00	0,00	
	korekta utworzone rezerwy przeniesione na zysk(stratę) z lat ubiegłych	-4 062 007,00	0,00		
6.	Zmiana stanu zapasów	901 657,87	1 551 578,59	-649 920,72	minus
7.	Zmiana stanu należności	6 857 196,16	5 820 789,50	1 036 406,66	plus
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	8 574 527,51	11 158 969,95	2 584 442,44	plus
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (Razem AKTYWA I PASYWA)			-1 842 484,89	minus
	Krótkoterminowe Rozliczenia	416 931,38	296 419,95	120 511,43	

	Międzyokresowe (AKTYWA)				
	Rozliczenia Międzyokresowe(PASYWA)	16 286 374,46	16 967 093,12		
	Rozliczenia Międzyokresowe(PASYWA) -po korekcie :	0,00	14 323 378,14	-1 962 996,32	
	dotacje na zakup środków trwałych(brutto)	0,00	1 351 857,29		
	sfinansowanie modernizacji budynku przez najemcę(brutto)	0,00	1 019 100,00		
	odpisy amortyzacyjne od w/w dotacji	0,00	272 757,69		
10.	8. Inne korekty	0,00	346 563,47	346 563,47	minus
	Korekta o nieodpłatnie otrzymane leki, wartość dotacji nieprzeznaczonych na nabycie środków trwałych	0,00	346 563,47		
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	9. Wpływy	0,00	23 708,96	23 708,96	plus
	odsetki od lokat terminowych wyłączone z przepływów działalności operacyjnej		23 708,96		
II.	10. Wydatki	0,00	2 275 089,98	2 275 089,98	plus
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w tym :	0,00	2 275 089,98	0,00	
	rzeczowych aktywów trwałych	0,00	1 749 639,10	0,00	
	wartości niematerialnych i prawnych	0,00	34 614,00	0,00	
	środków trwałych w budowie	0,00	490 836,88	0,00	
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	10. Wpływy	0,00	1 351 857,59	1 351 857,59	plus
2.	11. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	
4.	12. Inne wpływy finansowe, w tym	0,00	1 351 857,59	0,00	
	środki z budżetu Powiatu	0,00	1 170 127,71	0,00	
	środki z UE	0,00	0,00	0,00	
	środki z PFRON, NFZ	0,00	181 729,88	0,00	
II.	Wydatki	0,00	1 674 001,57	1 674 001,57	plus
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	1 016 950,20	0,00	
8.	Odsetki	0,00	657 051,37	0,00	
	zapłacone odsetki od kredytów, pożyczek		657 051,37		
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 723 511,21	3 303 933,73	580 422,52	plus
	w tym rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	165 580,88	42 970,28	0,00	

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2018 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 2018 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

Nazwa grupy personelu	Ilość zatrudnionych ogółem	Ilość pełnozatrudnionych	Ilość etatów przeliczeniowych
Lekarze medycyny	36,46	31,62	34,47
Pielęgniarki	206,54	203,00	204,77
Inni z wyższym	31,50	30,50	31,05
Położne	19,33	19,33	19,33
Laboranci	5,29	5,29	5,29
Statystyka	6,29	6,29	6,29
Kuchnia	11,96	11,96	11,96
Administracja	38,50	37,13	37,93
Personel średni	43,29	43,29	43,29
Personel niższy	61,88	61,88	61,88
Obsługa	52,34	52,34	52,50

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)	-18 726 570,23
Zwiększenia straty z tytułu :	-2 988 455,25
przeniesienie straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do rozliczenia	-2 988 455,25
Zmniejszenia straty z tytułu :	4 062 007,00
przeniesienie utworzonych w ubiegłych latach rezerw na świadczenia pracownicze	4 062 007,00
Stan na koniec roku obrotowego	-17 653 018,48

W związku z wprowadzaną w 2017 roku zmianą polityki rachunkowości w zakresie nie tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze na wynik finansowy Zakładu nie odniesiono następujących kwot:

Stan rezerwy na świadczenia pracownicze na dzień 31.XII.2017r.

	Ogółem	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne
Stan na 01.01.2017r.	4 062 007,00	1 944 978,00	2 117 029,00
Stan na 31.12.2017r.	4 602 169,00	2 323 314,00	2 278 855,00
Kwota 540.162,-zł nie uwzględniona w wyniku finansowym za 2017r.	540 162,00	378 336,00	161 826,00

Stan rezerwy na świadczenia pracownicze na dzień 31.XII.2018r.

	Ogółem	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne
Stan na 01.01.2018r.	4 602 169,00	2 323 314,00	2 278 855,00
Stan na 31.12.2018r.	4 706 945,00	2 210 355,00	2 496 590,00
Kwota 104.776,-zł nie uwzględniona w wyniku finansowym za 2018r.	104 776,00	-112 959,00	217 735,00

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek

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 2018 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 2018 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju wnioskuje do Rady Powiaty o podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2018 .

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie
ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
Tel.: 604 270 467
www.brs-biegli.pl, e-mail: biegli@brs-biegli.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu w Busku-Zdroju

oraz

Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju, które składa się z:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 39 465 837, 39 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący stratę netto w kwocie 1 179 147, 44 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o 2 882 859, 56 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 580 422, 52 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej szpitala na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zmian.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi szpital przepisami prawa oraz statutem;

Firma audytorska nr 3511
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000141259, NIP: 521-052-56-22, Regon: 010286454, Kapitał zakładowy wynosi 50 000 zł

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w Brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/ 37a/ 2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie Krajowych Standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7,24,29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/ 52a /2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie Krajowych Standardów Badania oraz innych dokumentów (KSB) a także stosownie do Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach , firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach : -Dz. U. poz. 1089 z późn. zmian.) Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od ZOZ zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13.03.2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od ZOZ zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor ZOZ jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi szpital przepisami prawa i statutem a także za kontrolę wewnętrzną, którą dyrektor ZOZ uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe dyrektor ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności badanej jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy dyrektor ZOZ albo zamierza dokonać

likwidacji szpitala albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Dyrektor ZOZ jest odpowiedzialny za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej szpitala.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez dyrektora szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez dyrektora szpitala zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność szpitala do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania

- uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że szpital zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy dyrektorowi ZOZ informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzania badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Marian Rogowski działający w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD”

Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.

ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa

wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3511

Marian Rogowski

nr 3408

Warszawa, dnia 20.05.2019 r.

