

**UCHWAŁA NR XX/231/2020
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 23 października 2020 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy
ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2019 rok oraz podziału 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 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020r. poz. 295 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020r. poz. 920) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2019 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 2019r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **39 522 869,92 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wykazujący zysk netto w kwocie **2 592 681,96 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o **134 296,92 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujące zwiększenie funduszu o **939 163,72 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2019.

§ 2. Zysk netto za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku w kwocie **2 592 681,96 zł** zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

§ 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 XX/231/2020

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 23 października 2020 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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 2019 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 2019 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 XX/231/2020

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 23 października 2020 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019r.

	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	28 493 115,62	28 348 758,71	A	Kapitał (fundusz) własny	- 3 640 209,89	- 2 701 046,17
I.	Wartości niematerialne i prawne	34 858,69	64 547,38	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 191 956,03	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	34 858,69	64 547,38	II I.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-z tyt.aktualiz.wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	28 458 256,93	28 284 211,33	I V	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1.	Środki trwałe	27 376 950,69	28 002 657,63		-tworzone zgodnie z umową (statutem)		
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	3 710 878,74	3 710 878,74		-na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn.łąd.i wodnej	18 222 171,72	19 167 038,80	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 17 653 018,48	- 20 485 684,16
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 656 276,76	2 415 709,03	V I.	Zysk (strata) netto	- 1 179 147,44	2 592 681,96
d)	środki transportu	409 763,61	407 721,81	V II	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr.(wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	2 377 859,86	2 301 309,25	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 106 047,28	42 223 916,09
2.	Środki trwałe w budowie	1 081 306,24	281 553,70	I.	Rezerwy na zobowiązania	-	1 762 843,74
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
II I.	Należności długoterminowe	-	-	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	-	-
1.	Od jednostek powiązanych				-długoterminowa	-	-

2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				-krótkoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy	-	1 762 843,74
I							
V	Inwestycje długoterminowe	-	-		-długoterminowa		
1.	Nieruchomości				-krótkoterminowa	-	1 762 843,74
2.	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	13 383 134,01	12 812 950,53
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	13 383 134,01	12 812 950,53
	-inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	13 383 134,01	12 812 950,53
	-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			II	Zobowiązania krótkoterminowe	12 755 820,15	11 510 004,08
	-udzielone pożyczki			I.			
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	-	-
	-udziały lub akcje				-do 12 miesięcy		
	-inne papiery wartościowe				-powyżej 12 miesięcy		
	-udzielone pożyczki			b)	inne		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
V					-do 12 miesięcy		
.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-		-powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			b)			inne
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 523 535,39	11 297 946,45
B		10 972	11 174	a)	kredyty i pożyczki	1 596 850,20	1 876 850,16
.	Aktywa obrotowe	721,77	111,21	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I.	Zapasy	1 551 578,59	1 358 687,97	c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
1.	Materiały	1 073 568,12	995 241,35	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie	6 511 301,50	4 647 433,21
2.	Półprodukty i produkty w toku	478 010,47	363 446,62				

				wymagalności :		
3.	Produkty gotowe			-do 12 miesięcy	6 511 301,50	4 647 433,21
4.	Towary			-powyżej 12 miesięcy	-	-
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
II	Należności krótkoterminowe	5 820 789,50	6 196 308,17	f) zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	2 205 131,68	2 357 351,16
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	h) z tytułu wynagrodzeń	2 076 215,45	2 177 641,83
	-do 12 miesięcy			i) inne	134 036,56	238 670,09
	-powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	232 284,76	212 057,63
b)	inne			I V Rozliczenia międzyokresowe	16 967 093,12	16 138 117,74
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	16 967 093,12	16 138 117,74
	-do 12 miesięcy			-długoterminowe	15 359 737,20	14 815 671,24
	-powyżej 12 miesięcy			-krótkoterminowe	1 607 355,92	1 322 446,50
b)	inne				-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	5 820 789,50	6 196 308,17			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 570 667,04	5 981 393,66			
	-do 12 miesięcy	5 570 667,04	5 981 393,66			
	-powyżej 12 miesięcy	-	-			
b)	z tyt. podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ.	58 051,68	74 282,03			
c)	inne	192 070,78	140 632,48			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
II						
I.	Inwestycje krótkoterminowe	3 303 933,73	3 438 230,65			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 303 933,73	3 438 230,65			
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	3 303 933,73	3 438 230,65			
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	303 933,73	438 230,65			
	-inne środki pieniężne	3 000 000,00	3 000 000,00			
	-inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-			
I						
V						
.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	296 419,95	180 884,42			
C						
.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D						
.	Udziały (akcje) własne					
	Aktywa razem	39 465 837,39	39 522 869,92		Pasywa razem	39 465 837,39 39 522 869,92

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr XX/231/2020

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 23 października 2020 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
wariant porównawczy
za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019 r.

Wiersz	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	58 656 228,90	64 777 528,11
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	58 519 256,97	64 892 091,96
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	136 971,93	- 114 563,85
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	61 741 918,69	63 675 298,25
I.	Amortyzacja	2 899 872,53	2 494 406,49
II.	Zużycie materiałów i energii	13 787 988,87	13 388 212,99
III.	Usługi obce	10 101 706,00	11 207 549,04
IV.	Podatki i opłaty, w tym :	103 613,50	106 387,50
	-podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	29 357 211,85	30 662 466,47
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	5 230 205,42	5 485 887,71
	- emerytalne	2 430 208,61	2 535 591,05
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	261 320,52	330 388,05
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 3 085 689,79	1 102 229,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 790 205,59	2 545 787,38
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	8 600,00
II.	Dotacje	389 267,69	424 204,57

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	2 400 937,90	2 112 982,81
E.	Pozostałe koszty operacyjne	187 686,66	272 645,25
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	187 686,66	272 645,25
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 483 170,86	3 375 371,99
G.	Przychody finansowe	27 070,47	38 359,30
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki, w tym:	27 070,47	38 359,30
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	723 047,05	821 049,33
I.	Odsetki, w tym:	723 047,05	821 049,33
	- 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)	- 1 179 147,44	2 592 681,96
J.	Podatek dochodowy	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 1 179 147,44	2 592 681,96

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
Andrzej Gądek

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr XX/231/2020

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 23 października 2020 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	- 1 179 147,44	2 592 681,96
II	Korekty razem	4 333 094,96	502 656,99
1.	Amortyzacja	2 899 872,53	2 494 406,49
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	633 342,41	594 465,06
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-649 920,72	192 890,62
7.	Zmiana stanu należności	1 036 406,66	-375 518,67
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 584 442,44	-1 525 816,03
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 824 484,89	-713 439,85
10.	Inne korekty	-346 563,47	-164 330,63
II I.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 153 947,52	3 095 338,95
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	23 708,96	25 132,49
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	23 708,96	25 132,49
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	23 708,96	25 132,49
	zbycie aktywów finansowych		
	dywidendy i udziały w zyskach		
	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki	23 708,96	25 132,49
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	2 275 089,98	2 586 788,79
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 275 089,98	2 586 788,79
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		
II I.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 251 381,02	-2 561 656,30
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 351 857,59	1 910 395,34
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		

2.	Kredyty i pożyczki	0,00	1 400 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	1 351 857,59	510 395,34
II	Wydatki	1 674 001,57	2 309 781,07
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.	Splaty kredytów i pożyczek	1 016 950,20	1 690 183,52
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	657 051,37	619 597,55
9.	Inne wydatki finansowe		
II I.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 322 143,98	- 399 385,73
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	580 422,52	134 296,92
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	580 422,52	134 296,92
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 723 511,21	3 303 933,73
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 303 933,73	3 438 230,65
	o ograniczonej możliwości dysponowania	42 970,28	79 076,75

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr XX/231/2020

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 23 października 2020 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2019 rok

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok poprzedni	rok bieżący
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-6 523 069,45	-3 640 209,89
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	4 062 007,00	-1 653 518,24
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-2 461 062,45	-5 293 728,13
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	15 191 956,03	15 191 956,03
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	operat szacunkowy gruntów		
	-		
	-		
	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	-17 653 018,48
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	-17 653 018,48
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	4 062 007,00	-1 653 518,24
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-14 664 563,23	-19 306 536,72
	a) zwiększenie (z tytułu)	-2 988 455,25	-1 179 147,44
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 988 455,25	1 179 147,44
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 653 018,48	-20 485 684,16
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 653 018,48	-20 485 684,16
6.	Wynik netto	-1 179 147,44	2 592 681,96
	a) zysk netto		2 592 681,96
	b) strata netto	1 179 147,44	0,00

	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-3 640 209,89	-2 701 046,17
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-3 640 209,89	-2 701 046,17

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr XX/231/2020

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 23 października 2020 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2019

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 2019 do 31 grudnia 2019 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 2019 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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. pkt 2 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)

W 2019 roku nie dokonywano zmian w polityce rachunkowości, które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy lub na porównywalność danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy

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	485 339,00	0,00	0,00	485 339,00
RAZEM	510 739,00	0,00	0,00	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 pozycji bilansowych	wg	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
--------------------------------------	----	--	--	-----------------------------------	--------------------------------

Środki trwałe razem	57 190 602,34	3 095 401,58	220 455,95	60 065 547,97
z tego:				
1) Grunty	3 710 878,74	0,00	0,00	3 710 878,74
2) Budynki i budowle	27 794 339,02	1 655 970,35	0,00	29 450 309,37
3) Maszyny i urządzenia	7 436 704,37	215 024,14	1 371,45	7 650 357,06
4) Środki transportu	876 737,20	76 260,00	137 730,50	815 266,70
5) pozostałe środki trwałe	17 371 943,01	1 148 147,09	81 354,00	18 438 736,10

b) zmiana umorzenia środków trwałych:

Wyszczególnienie pozycji bilansowych	wg	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem		29 813 651,65	2 466 954,18	217 715,49	32 062 890,34
z tego:					
1) Budynki i budowle		9 572 167,30	711 103,27	0,00	10 283 270,57
2) Maszyny i urządzenia		4 780 427,61	455 591,87	1 371,45	5 234 648,03
3) Środki transportu		466 973,59	75 561,34	134 990,04	407 544,89
4) pozostałe środki trwałe		14 994 083,15	1 224 697,70	81 354,00	16 137 426,85

c) wartości niematerialne i prawne :

Wyszczególnienie pozycji bilansowych	wg	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne razem		1 030 696,56	57 141,00	0,00	1 087 837,56
z tego :					
1) Licencje na programy komputerowe		1 030 696,56	57 141,00	0,00	1 087 837,56

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie pozycji bilansowych	wg	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		995 837,87	0,00	27 452,31	1 023 290,18
z tego :					
1) Licencje na programy komputerowe		995 837,87	0,00	27 452,31	1 023 290,18

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.*

Zysk za rok 2019 zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na należności	71 319,80	28 684,85	3 610,93	96 393,72
w tym :				
-należności, na które utworzono odpis aktualizacyjny	71 319,80	28 684,85	3 610,93	96 393,72

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

9. *Podział zobowiązań wg okresów płatności :*

Wyszczególnienie :	Stan zobowiązań	
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe :	13 383 134,01	12 812 950,53
w tym o okresie spłaty:		
od 1 do 3 lat	4 790 550,60	5 630 550,48
powyżej 3 do 5 lat	3 193 700,40	3 753 700,32
powyżej 5 lat	5 398 883,01	3 428 699,73
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	12 755 820,15	11 510 004,08
1. kredyty i pożyczki w tym :	1 596 850,20	1 876 850,16
o okresie wymagalności do 1 roku	1 596 850,20	1 876 850,16
2. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w tym :	6 511 301,50	4 647 433,21
o okresie wymagalności do 1 roku	6 511 301,50	4 647 433,21

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie krótkoterminowe	Razem
kredyt inwestycyjny z 2013 roku	5 799 000,00	579 900,00	6 378 900,00
pożyczka pieniężna z 2016 roku	4 970 334,49	864 407,88	5 834 742,37
pożyczka pieniężna z 2017 roku	1 016 949,32	152 542,32	1 169 491,64
pożyczka pieniężna z 2019 roku	1 026 666,72	279 999,96	1 306 666,68
Ogółem kredyty i pożyczki	12 812 950,53	1 876 850,16	14 689 800,69

Zobowiązania długoterminowe :

- 5.799.000,00 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).

- 5.987.283,81 złotych - pożyczki pieniężna z 2016 i 2017 roku zaciągnięte zostały celem uregulowania wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług. Spłaty pożyczek rozłożone zostały na okres 10 lat. Zabezpieczeniem spłaty jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym.

- 1.026.666,72 złotych pożyczka pieniężna zaciągnięta w 2019 roku na zakup nowej aparatury i sprzętu medycznego. Spłata pożyczki rozłożona została na okres 5 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 zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0,00	0,00
Zasądzone odszkodowania na rzecz pacjentów	0,00	1.762.843,74
Razem	0,00	1.762.843,74

Zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości (aneks nr 1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku) rezerwy na świadczenia pracownicze nie są tworzone.

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	296 419,95	180 884,42
w tym:		
- OC zakładu	86 477,10	100 525,31
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	8 518,68	7 898,56
- koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla nowo wybudowanego Bloku operacyjnego – sfinansowanego kredytem inwestycyjnym	24 780,58	20 072,00
koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla zmodernizowanego w 2015 roku Oddziału Pediatrycznego	50 179,04	0,00
koszty remontu klatek schodowych w budynkach szpitala	126 464,55	52 388,55

Produkty gotowe i półprodukty

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Produkcja w toku	478 010,47	363 446,62
w tym :		
Produkcja niezakończona świadczeń medycznych na dzień bilansowy	478 010,47	363 446,62

Zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości (aneks nr 1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku)

Zakład wycenia produkty w toku (hospitalizacje rozpoczęte w roku obrotowym a zakończone w roku następnym). Wysokość produkcji w toku w porównaniu do roku 2018 wynosi (-) 114.563,85zł.

Przychody przyszłych okresów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody przyszłych okresów	16 967 093,12	16 138 117,74
w tym :		
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	4 244 349,82	4 094 830,06
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	1 639 899,38	1 766 805,17
- 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)	915 016,40	871 046,94
- 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 "	3 777,59	0,00

- 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"	5 054 405,06	4 506 719,26
- 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”	5 088 977,12	4 780 444,73
Projekt HOSPICJUM DOMOWE - partner wiodący Fundacja Gospodarcza Św. Alberta Kielce	20 667,75	0,00
Projekt: Badam się profilaktyki raka jelita grubego, nr projektu : RPSW.08.02.02-26-0001/18	0	118 271,58

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	2018 rok	2019 rok
1.Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym :	58 120 657,96	64 241 194,48
- świadczenia szpitalne	49 003 591,97	53 902 721,28
- wykonane wg zawartych umów	49 003 591,97	53 902 721,28
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	0,00	0,00
-porady specjalistyczne	3 293 792,61	3 738 498,94
- pozostałe (Izba Przyjęć, POZ, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna, laboratorium, RTG)	5 823 273,38	6 599 974,26
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	69 423,10	101 586,67
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń	329 175,91	549 310,81
Ogółem	58 519 256,97	64 892 091,96

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

- nie wystąpiły

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

przychody bilansowe	67 476 238,64
zwiększenie przychodów	510 395,34
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	510 395,34
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	1 639 100,66
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	1 638 097,11
rozwiązanie rezerw aktualizujących należności	228,43
odsetki naliczone lecz nieotrzymane	775,12
przychody podatkowe	66 347 533,32
koszty bilansowe	64 768 992,83
zwiększenia kosztów	18 674,63
uregulowane odsetki od zobowiązań, które w roku ubiegłym były NKUP	18 674,63
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 995 988,61
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	1 820 745,16

koszty: sądowe egzekucyjne od zobowiązań	11 461,50
odsetki zarachowane a nie zapłacone	128 565,47
koszty zakupu materiałów na cele reprezentacyjne	120,00
odpisy aktualizujące należności	35 096,48
Koszty uzyskania przychodu	62 791 678,85
Dochód	3 555 854,47
dochody wolne od podatku	510 395,34
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	510 395,34
Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje/+zysk,-strata/	3 045 459,13
odliczenie straty za 2015 rok	1 537 509,86
odliczenie straty za 2016 rok	1 507 949,27
Dochód do opodatkowania po odliczeniu strat	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	1 081 306,24
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	2 113 697,51
- nakłady na ulepszenie środków trwałych	1 378 036,34
- zakup środków trwałych	735 661,17
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	2 913 450,05
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	779 395,17
- przekazanie do używania ulepszonych środków trwałych	2 134 054,88
- inwestycje zaniechane	0,00
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	281 553,70

W 2019 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska .

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019	Przepływy	Korekta ze znakiem
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Korekty razem			502 656,99	
Amortyzacja	0,00	2 494 406,49	2 494 406,49	plus
Odsetki w tym :	0,00	594 465,06	594 465,06	plus
zapłacone od kredytów, pożyczek	0,00	619 597,55		
otrzymane od lokat terminowych	0,00	25 132,49		
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00		
Zmiana stanu zapasów	1 551 578,59	1 358 687,97	192 890,62	plus
Zmiana stanu należności	5 820 789,50	6 196 308,17	-375 518,67	minus
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11 158 969,95	9 633 153,92	-1 525 816,03	minus
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (Razem AKTYWA I PASYWA)	17 263 513,07	16 319 002,16	-713 439,85	minus
Krótkoterminowe Rozliczenia Międzyokresowe (AKTYWA)	296 419,95	180 884,42	-115 535,53	
Rozliczenia Międzyokresowe(PASYWA)	16 967 093,12	16 138 117,74	-828 975,38	
8. Inne korekty	346 563,47	164 330,63	-164 330,63	minus

Korekta o nieodpłatnie otrzymane leki, wartość dotacji nieprzeznaczonych na nabycie środków trwałych	346 563,47	164 330,63		
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
9. Wpływy	23 708,96	25 132,49	25 132,49	
odsetki od lokat terminowych wyłączone z przepływów działalności operacyjnej	23 708,96	25 132,49		
10. Wydatki	2 275 089,98	2 586 788,79	2 586 788,79	
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w tym :	2 275 089,98	2 586 788,79		
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
10. Wpływy	1 351 857,59	1 910 395,34	1 910 395,34	
11. Kredyty i pożyczki	0,00	1 400 000,00		
12. Inne wpływy finansowe, w tym	1 351 857,59	510 395,34		
środki z budżetu Powiatu	1 170 127,71	356 895,34		
środki z PFRON	181 729,88	153 500,00		
Wydatki	1 674 001,57	2 309 781,07	2 309 781,07	
Spląty kredytów i pożyczek	1 016 950,20	1 690 183,52		
Odsetki	657 051,37	619 597,55		
zapłacone odsetki od kredytów, pożyczek	657 051,37	619 597,55		
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	3 303 933,73	3 438 230,65	134 296,92	
w tym rachunek bankowy ZFŚS	42 970,28	79 076,75		

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2019 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 2019 rok to kwota

7.201,65 złotych brutto

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

3. 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	32,79	30,29	31,842
Pielęgniarki	195,58	190,92	193,250
Inni z wyższym	31,83	31,00	31,440
Położne	18,00	18,00	18,000
Laboranci	3,29	3,29	3,292
Statystyka	7,00	7,00	7,000
Kuchnia	13,08	13,08	13,083
Administracja	35,79	34,54	35,042
Personel średni	50,30	49,13	47,708
Personel niższy	57,30	57,01	59,126
Obsługa	41,92	41,92	41,917
Razem	486,88	476,18	481,70

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)	-17 653 018,48
Zwiększenia straty z tytułu :	-2 832 665,68
przeniesienie straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do rozliczenia	-1 179 147,44
korekty błędów dotyczące lat ubiegłych	-1 653 518,24
Stan na koniec roku obrotowego	-20 485 684,16

Zwiększenie straty z lat ubiegłych wynika z :

- przeniesienia straty za 2018 rok w wysokości 1.179.147,44 zł.
- utworzenia rezerwy w wysokości 1.653.518,24 zł. na skutki toczącego się postępowania sądowego o zapłatę zadośćuczynienia z tytułu błędu w sztuce lekarskiej.

**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 2019 rok oraz podziału 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 2019 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 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 wnioskuję do Rady Powiaty o podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2019 .

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO

REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu w Busku-Zdroju

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego

**Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku -Zdroju, ul. Bohaterów Warszawy 67,
28-100 Busko -Zdrój , będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, na**
które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 39 522 869, 92 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujący zysk netto w kwocie 2 592 681, 96 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o 939 163, 72 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 134 296, 92 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego 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 późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa oraz statutem SP ZOZ;

- 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 3430/52a/2019 z dnia 21.03.2019 r. w sprawie Krajowych Standardów Badania oraz innych dokumentów („KSB”), a także r. stosownie do ustawy z dn. 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania. *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*

Jesteśmy niezależni od SP ZOZ zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25.03.2019 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 SP 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.

Objaśnienie -istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Badany Szpital posiada ujemny fundusz własny. Fundusz własny ogółem na 31.12.2019 r. wynosi minus 2 701 046, 17 zł.

Nierozliczone straty netto po uwzględnieniu wyniku netto za 2019 r. wynoszą na 31.12.2019 r. 17 893 002, 20 zł.

Powyższe fakty świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SP 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 SP ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor SP ZOZ uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ 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 SP ZOZ albo zamierza dokonać likwidacji SP ZOZ albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

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 SP ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora SP 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, 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 SP ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SP ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ 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 SP ZOZ 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.

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

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi Spółka z o.o.

ul. Opinogórska 4 lok. 35

04-039 Warszawa

wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3511 w imieniu, której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Marian Rogowski

nr 3408

Warszawa, dnia 14 października 2020 roku

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

Andrzej Gądek