

**UCHWAŁA NR XXXVIII/391/2014
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 26 czerwca 2014 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2013 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 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 57 ust. 2 i art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r. , poz. 595 z późn. zm.) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2013 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 2013 r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **26 164 011,57 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący stratę netto w kwocie **-2 034 945,20 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **-530 099,36 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału o **1 621 887,01 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2013.

§ 2. Strata finansowa za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku w kwocie **2 034 945,20zł** zostanie pokryta z budżetu Powiatu w kwocie **304 023,98zł.**, a w pozostałej części w wysokości **1 730 921,22zł.** 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

Krzysztof Gajek

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXVIII/391/2014
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 26 czerwca 2014 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.**

Zespół Opieki Zdrowotnej 28-100 Busko-Zdrój ul. Bohaterów Warszawy 67

Regon: nr 000311467

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego
Rejestru Sądowego

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

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2013 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 2013 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

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r.

	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	11 230 983,15	17 423 430,15	A.	Kapitał (fundusz) własny	3 833 636,61	1 621 887,01
I.	Wartości niematerialne i prawne	798 726,97	650 084,25	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 472 125,51	12 472 125,51
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Należne wpłaty na kap. podst.(wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	798 726,97	650 084,25	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 260 980,63	1 248 172,58
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe.	10 432 256,18	16 773 345,90	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	10 068 291,63	16 668 691,35	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 9 886 661,48	- 10 063 465,88
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	789 406,60	789 406,60	VIII.	Zysk (strata) netto	- 12 808,05	- 2 034 945,20
b)	budynki,lokale i obiekty inżyn. ląd.i wodnej	5 457 858,12	9 403 645,19	IX.	Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 082 295,30	1 776 817,72	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 528 971,18	24 542 124,56
d)	środki transportu	168 762,69	157 577,57	I.	Rezerwy na zobowiązania	2 715 843,00	3 228 173,00
e)	inne środki trwałe	1 569 968,92	4 541 244,27	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	363 964,55	104 654,55	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	2 715 843,00	3 228 173,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				długoterminowa	2 440 621,00	2 962 483,00
III.	Należności długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	275 222,00	265 690,00
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	-	-
2.	Od pozostałych jednostek				długoterminowa		
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	-	-
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	1 031 760,00	6 508 160,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2.	Wobec pozostałych jednostek	1 031 760,00	6 508 160,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-	a)	kredyty i pożyczki	1 031 760,00	6 508 160,00
	udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	udzielone pożyczki			d)	inne		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 381 478,21	9 813 983,27
b)	w pozostałych jednostkach	-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	-	-
	inne papiery wartościowe				powyżej 12 miesięcy		
	udzielone pożyczki			b)	inne		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	5 825 311,50	9 249 120,92
4.	Inne inwestycje długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki	538 320,00	615 600,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	3 562 358,23	6 836 112,72
B.	Aktywa obrotowe	8 131 624,64	8 740 581,42			3 463 480,63	6 836 112,72
I.	Zapasy	362 253,15	362 534,21				

1.	Materiały	362 253,15	362 534,21		powyżej 12 miesięcy	98 877,60	-
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	943 716,13	1 028 238,89
5.	Zaliczki na dostawy	-	-	h)	z tytułu wynagrodzeń	308 205,26	322 528,05
II.	Należności krótkoterminowe	5 382 182,52	6 525 213,41	i)	inne	472 711,88	446 641,26
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	3.	Fundusze specjalne	556 166,71	564 862,35
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 399 889,97	4 991 808,29
	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 399 889,97	4 991 808,29
b)	inne				długoterminowe	4 637 264,15	4 171 702,73
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 382 182,52	6 525 213,41		krótkoterminowe	762 625,82	820 105,56
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 122 951,72	6 264 621,70				
	do 12 miesięcy	5 122 951,72	6 264 621,70				
	powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt .podatków ,dotacji ,ceł ,ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	121,00				
c)	inne	259 230,80	260 470,71				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 250 560,22	1 720 460,86				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 250 560,22	1 720 460,86				
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	2 250 560,22	1 720 460,86				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	230 560,22	440 460,86				
	inne środki pieniężne	2 020 000,00	1 280 000,00				
	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	136 628,75	132 372,94				
	Aktywa razem	19 362 607,79	26 164 011,57		Pasywa razem	19 362 607,79	26 164 011,57

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XXXVIII/391/2014

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 26 czerwca 2014 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013r.

	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
	0.	1.	2
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: -od jednostek powiązanych	41 967 332,75	42 743 793,64
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 968 122,75	43 256 123,64
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	- 790,00	- 512 330,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	42 757 704,85	45 842 006,57
I.	Amortyzacja	1 179 203,57	1 730 921,22
II.	Zużycie materiałów i energii	11 883 667,85	12 971 245,55
III.	Usługi obce	4 525 416,43	5 055 219,15
IV.	Podatki i opłaty	208 117,71	282 161,00
V.	Wynagrodzenia	20 703 897,13	21 514 130,53
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 875 030,32	3 925 587,62
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	382 371,84	362 741,50
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 790 372,10	- 3 098 212,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	841 341,44	1 263 390,83
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 000,00	559,74

II.	Dotacje	157 662,55	19 131,12
III.	Inne przychody operacyjne, w tym :	675 678,89	1 243 699,97
	odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub darowanych	364 127,84	770 747,69
E.	Pozostałe koszty operacyjne	35 599,96	77 204,33
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	35 599,96	77 204,33
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	15 369,38	- 1 912 026,43
G.	Przychody finansowe	109 878,01	48 585,91
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	109 878,01	48 585,91
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		

H.	Koszty finansowe	138 055,44	171 504,68
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	138 055,44	171 504,68
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 12 808,05	- 2 034 945,20
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	- 12 808,05	- 2 034 945,20
L.	Podatek dochodowy		-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 12 808,05	- 2 034 945,20

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2014 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	- 12 808,05	- 2 034 945,20
II.	Korekty razem	222 449,38	4 046 110,48
1.	Amortyzacja	1 179 203,57	1 730 921,22
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	102 782,00	122 939,02
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-8 000,00	-559,74
5.	Zmiana stanu rezerw	790,00	512 330,00
6.	Zmiana stanu zapasów	6 170,22	-281,06
7.	Zmiana stanu należności	-738 442,84	-1 143 030,89
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-279 213,70	3 355 225,06
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-23 210,59	-403 825,87
10.	Inne korekty	-17 629,28	-127 607,26
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	209 641,33	2 011 165,28
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	3 605 407,01	691,06
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 000,00	691,06
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	zbycie aktywów finansowych		
	dywidendy i udziały w zyskach		
	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki		
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	3 597 407,01	0,00
II.	Wydatki	3 636 059,93	7 972 696,68
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 636 059,93	7 972 696,68
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)	-30 652,92	-7 972 005,62
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	6 092 000,00

1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	6 092 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	641 102,00	661 259,02
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	538 320,00	538 320,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	102 782,00	122 939,02
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 641 102,00	5 430 740,98
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-462 113,59	-530 099,36
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		530 099,36
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 712 673,81	2 250 560,22
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 250 560,22	1 720 460,86
	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	23 670,03

Załącznik Nr 5 do Uchwały Nr
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia.....2014 r.

Zestawienie Zmian w kapitale (Fundusz) Własnym sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku

Wyszczególnienie	(w złotych)	
	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 014 520,66	3 833 636,61
korekty błędów		- 176 804,40
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 014 520,66	3 656 832,21
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 360 789,69	12 472 125,51
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	- 1 888 664,18	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
wydanía udziałów (emisji akcji)	-	-
dotacje na cele inwestycyjno-rozwojowe	-	-
inne zwiększenia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 888 664,18	-
przeniesienie niezamortyzowanej wartości środków trwałych (art.8 ustawy z dn.14 czerwca 2012r Dz.U.z 2012 poz.742)	1 770 886,20	-
zwrot nieodpłatnie użytkowanych środków trwałych	117 777,98	-
umorzenia udziałów (akcji)		
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 472 125,51	12 472 125,51
2.Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2 Należne wpływy na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 260 980,63	1 260 980,63
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	- 12 808,05
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
z podziału zysku (ustawowo)	-	-
z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	12 808,05
pokrycia straty	-	12 808,05
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 260 980,63	1 248 172,58
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
zbycia środków trwałych		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 10 607 249,66	- 9 886 661,48
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
korekty błędów		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 7 776 063,54	- 9 886 661,48
korekty błędów	720 588,18	- 176 804,40
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 7 055 475,36	- 10 063 465,88
a) zwiększenie (z tytułu)		
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	- 2 831 186,12	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
przeniesienia zysku netto na pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 9 886 661,48	- 10 063 465,88
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 9 886 661,48	- 10 063 465,88
8. Wynik netto	- 12 808,05	- 2 034 945,20
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	12 808,05	2 034 945,20
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 833 636,61	1 621 887,01
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 833 636,61	1 621 887,01

Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia.....2014 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2013

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BUSKU - ZDROJU

(nazwa podmiotu gospodarczego)

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 2013 do 31 grudnia 2013 roku .

Rok obrotowy dla działalności Zakładu jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

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

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

1. Stosowane metody wyceny.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu według stanu na dzień 31grudzień 2013 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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.
- rezerwy na zobowiązania ujmowane są w wiarygodnie oszacowanej wysokości
- 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 lutego1992 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.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany księgowości i wyceny. Jednostka jako samodzielny publiczny zakład działa od 1 grudnia 1998 roku.

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

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 789.406,60 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	0	0	0
Budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
Urządzenia techniczne i maszyny	114 488,50	0	0	114 488,50
Środki transportu	0	0	0	0
Inne środki trwałe	820 966,00	0	0	820 966,00
RAZEM	935 454,50	0,00	0,00	935 454,50

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:	28 812 382,57	8 172 145,31	236 112,74	36 748 415,14
1) Grunty	789 406,60	0,00	0,00	789 406,60
2) Budynki i budowle *1	12 600 247,28	4 371 668,33	0,00	16 971 915,61
3) Maszyny i urządzenia	5 497 853,37	120 166,13	37 537,82	5 580 481,68
4) Środki transportu	483 497,20	45 880,50	5 679,00	523 698,70
5) pozostałe środki trwałe *2	9 441 378,12	3 634 430,35	192 895,92	12 882 912,55

*1 - Budynki i budowle – zwiększenia związane są z realizacją dofinansowanego z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej projektu o nazwie :

" Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację Oddziału Intensywnej Terapii, Bloku Operacyjnego i Izby Przyjść "

Na realizację w/w projektu w 2013 roku został zaciągnięty kredyt inwestycyjny w wysokości 6.092.000,-zł.

*2 - pozostałe środki trwałe – zwiększenia związane są z realizacją dofinansowanego z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej 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 "

b) zmiana umorzenia środków trwałych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	18 342 931,26	1 567 354,17	231 721,32	19 678 564,11
1) Budynki i budowle	6 962 186,84	425 881,26	0,00	7 388 068,10
2) Maszyny i urządzenia	3 194 600,71	425 416,89	37 311,00	3 582 706,60
3) Środki transportu	314 734,51	52 901,02	1 514,40	366 121,13
4) pozostałe środki trwałe	7 871 409,20	663 155,00	192 895,92	8 341 668,28

c) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu nowych inwestycji inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne razem z tego:	935 312,98	14 924,33	-	950 237,31
1) licencje na programy komputerowe	935 312,98	14 924,33	-	950 237,31

d) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia Umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem z tego:	136 586,01	163 567,05	-	300 153,06
1) licencje na programy komputer.	136 586,01	163 567,05	-	300 153,06

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	12 472 125,51	1 260 980,63
1. Zwiększenia na cele inwestycyjno-rozwojowe:	0,00	0,00
-dotacje	0,00	0,00
2. Zwiększenia pozostałe:	0,00	0,00
-pozostałe	0,00	0,00
3. Zmniejszenie stanu funduszu z tytułu:	0,00	12 808,05
- pokrycie straty	0,00	12 808,05
- pozostałe	0,00	0,00
Stan na koniec roku	12 472 125,51	1 248 172,58

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 2013 zostanie w całości 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 w tym :	32.097,85	26 008,98	16 486,62	41 620,21
-należności sporne /odpis aktualizacyjny/	32.097,85	26 008,98	16 486,62	41 620,21
RAZEM	32.097,85	26 008,98	16 486,62	41 620,21

Odpisy aktualizującego dokonano na należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności i dotyczą głównie należności od osób fizycznych.

9. Podział zobowiązań wg okresów płatności :

Treść	Stan zobowiązań :	
	początek roku	koniec roku
I. Zobowiązania długoterminowe w tym o okresie spłaty:	1.031.760,-	6.508.160,-
od 1 do 3 lat	1.031.760,-	1.885.200,-
powyżej 3 do 5 lat	-	927.840,-
powyżej 5 lat	-	3.695.120,-
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	5.825.311,50	9.249.120,92
- kredyty i pożyczki :		
o okresie wymagalności do 1 roku	538.320,-	615.600,-
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług :		
o okresie wymagalności do 1 roku	3.463.480,63	6.836.112,72
o okresie wymagalności powyżej 1 roku	98.877,60	-

Na wykazane w bilansie na dzień 31.XII.2013r. zobowiązanie długoterminowe w wysokości 6.508.160,- złotych składają się następujące kwoty kredytów :

- 493.440, - kredyt zaciągnięty w poprzednich latach , który jest spłacany w miesięcznych ratach zgodnie z zawartą umową kredytową.
- 6.014.720, - kredyt zaciągnięty w 2013 roku, którego spłata miesięcznych rat zgodnie z zawartą umową kredytową. rozpocznie się w miesiącu listopadzie 2014r.

10. Czynne i bierne rozliczenia między okresowe, dane o stanie rezerw

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

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	136 628,75	132 372,94
- OC zakładu	127.223,86	105 820,18
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	6.350,32	7 043,64
- prenumerata czasopism	3.054,57	378,-
-koszt sfinansowane dotacją (umowa RPSV.02-01.26.01 na zakup aparatury medycznej : wpływ dotacji na r-k bankowy ZOZ w lutym 2014r.)	-	19 131,12
Bierne rozliczenia międzyokresowe w tym :	2.715.843,-	3 228 173,-
-rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	2.715.843,-	3 228 173,-
Przychody przyszłych okresów w tym :	5.399.889,97	4.991.808,29
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	1.613.526,58	1.446.471,41
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł		

- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na informatyzację szpitala: projekt o nr UDA-RPSW.02.02.00-26-022/10-00	366.615,06	665.372,75
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przeniesienia z funduszu założycielskiego niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych wg art.8 ustawy z 14.VI.2012r. (DZ .U. z 2012 poz.742)	1.919.778,68	1.536.967,78
	1.499.969,75	1.342.996,35

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. Zobowiązania warunkowe.

Weksem 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	2012	2013
Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	41.407.543,46	42 761 289,69
- świadczenia szpitalne	36.828.839,61	38 043 246,93
-wykonane wg zawartych umów	36.828.839,61	38 043 246,93
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	-	-
-porady specjalistyczne	1.958.461,46	1 949 404,56
-pozostałe (rehabilitacja, ambulatorium ,laboratorium)	2.620.242,39	2 768 638,20
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedyceńskich	307.544,03	259 481,81
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń	253.035,26	235 352,14
Ogółem	41.968.122,75	43 256 123,64

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

- nie wystąpiły

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

przychody bilansowe	44 568 100,38
art.12 ust.4-przychody nie zaliczane do przychodów	1 087 416,23
otrzymane nieodpłatnie leki	21 572,13
otrzymane nieodpłatnie materiały/wyposażenie/	52 557,96
refundacja wynagrodzeń	235 352,14
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	770 747,69

rozwiązanie rezerw aktualizujących należności	7 186,31
przychody podatkowe	43 480 684,15
koszty bilansowe	46 090 715,58
zwiększenia kosztów	0,00
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 197 434,75
odpisy amortyzacyjne	920 335,11
wpłaty na PFRON art. 16 ust.1 pkt 20	194 865,00
kary umowne, odszkodowania, odszkod. za wypadki w pracy	42 964,88
odsetki zarachowane a nie zapłacone art.16 ust.1 pkt 11	22 912,82
odsetki budżetowe art. 16 ust. 1 pkt 21	105,00
koszt nieodpłatnie otrzymanych materiałów /wypożyczenia/	71 689,08
koszt rozchodowanych leków nieodpłatnie otrzymanych	26 271,04
koszty wynagrodzeń sfinansowanych dotacjami	235 352,14
odpisy aktualizujące należności	26 008,98
nieuregulowane zobowiązania art. 15b	2 656 930,70
Koszty skorygowane	41 893 280,83
Podstawa opodatkowania brutto/+zysk/-strata/	<u>1 587 403,32</u>
Odliczenie od dochodu straty podatkowej z 2010 roku	700.000,00
Odliczenie od dochodu straty podatkowej z 2011 roku	887.403,32
Razem odliczenia	<u>1 587 403,32</u>
wielkość zobowiązania podatkowego (19%)	0

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	363.964,55
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	7.809.903,67
-nakłady na ulepszenie środków trwałych	6.178.185,36
-przyjęcie środków trwałych z zakupu	1.631.718,31
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	8.069.213,67
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	8.069.213,67
- inwestycje zaniechane	0
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	104.654,55

Na 2014 rok planowane są nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w wysokości 6.791.980,00zł.

w tym :

przedsięwzięcia w ramach RPO kwota 6.407.500,00 zł. (projekt pn. „Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez budowę Bloku Operacyjnego.

W 2013 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska , nie planuje się również wydatków na ten cel w 2014r.

6. Zyski i straty nadzwyczajne

- Nie wystąpiły

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Wyszczególnienie :	rok ubiegły	rok obrotowy	zmiana
środki pieniężne i krótkoterminowe papiery wartościowe -razem	2 250 560,22	1 720 460,86	-530 099,36
środki pieniężne w kasie	3 010,24	3 105,39	95,15
środki pieniężne na rachunkach bankowych	227 549,98	437 355,47	209 805,49
środki pieniężne na rachunkach lokat krótkoterminowych	2 020 000,00	1 280 000,00	-740 000,00

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2013 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 podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

- wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2013 rok to kwota 3 900,-złoty plus podatek VAT.

- Zakład nie ponosi wydatków dotyczących usług doradztwa podatkowego

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

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych przedstawia tabela

Nazwa grupy personelu	Ilość zatrudnionych ogółem	Ilość pełnozatrudnionych	Ilość etatów przeliczeniowych
Lekarze medycyny	41,00	40,00	40,80
Pielęgniarki	232,00	225,00	228,50
Położne	23,00	23,00	23,00
Laboranci	17,00	17,00	17,00
Personel wyższy inny	25,00	24,00	24,50
Personel średni	39,00	39,00	39,00
Personel niższy	90,00	90,00	90,00
Statystycy medyczni	5,00	5,00	5,00
Obsługa	61,00	60,00	60,70
Administracja	36,00	35,00	35,50
RAZEM	569,00	558,00	564,00

V-Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych stan na początek roku	- 9.886.661,48
Kwota korekty wyniku finansowego	-176.804,40
-faktury i korekty faktur NFZ za poprzedni rok obrotowy	-176.804,40
Zysk (strata) z lat ubiegłych stan na koniec roku	- 10.063.465,88

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 2013 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 (stanowiącej **załącznik nr 1** do niniejszego uzasadnienia) oraz raportu (stanowiącego **załącznik nr 2** do niniejszego uzasadnienia) wynika, że;

- sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami /polityką/ rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Biegły w opinii nie zgłosił zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania, lecz zwrócił uwagę na niezrealizowane straty netto łącznie ze stratą za 2013 r. wynoszące **12 098 411,08 zł.** oraz ograniczoną płynność finansową jednostki na co wskazują przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na dzień 31.12.2013r. na łączną sumę **621 959,73zł.**, nie uregulowane do dnia badania.

Biorąc powyższe pod uwagę, podjęcie przez Radę powiatu uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za 2013 rok, dla którego organem założycielskim jest Powiat Buski, uważa się za zasadne.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu w Busku -Zdroju

i

Dyrektora szpitala

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju, ul. Bohaterów Warszawy 67, 28 – 100 Busko – Zdrój, woj. świętokrzyskie będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej. na które składa się :

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 26 164 011, 57 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto w wysokości 2 034 945, 20 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 2 211 749, 60 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 530 099, 36 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2013 r. wynoszą łącznie 12 098 411, 08 zł.
2. Badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową, co spowodowało, że do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na 31.12.2013 r. na łączną sumę 621 959, 73 zł. Zobowiązania te są przeterminowane.

Marian Rogowski

Nr ewidencyjny: 3408

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

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

Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa

podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 09.05.2014 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013

A. Część ogólna.

a) Dane porządkowe i informacje wstępne.

1. Badana jednostka: finansowego Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju, ul. Bohaterów Warszawy 67, 28 - 100 Busko - Zdrój, woj. świętokrzyskie. Jest to Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Badana jednostka została wpisana w dniu 28.03.2001 r. do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nr 0000005019. Rejestr jest prowadzony Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS.

Badana jednostka posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 655-16-62-705 nadany przez Urząd Skarbowy w Busku - Zdroju oraz numer identyfikacyjny w systemie Regon: 000311467 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Przedmiotem faktycznej działalności jednostki zgodnie z jej statutem oraz wpisem do KRS jest:

- Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, jak również realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

W 2013 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 558 osób.

2. Dyrektorem badanej jednostki w 2013 r. oraz w 2014 r. do dnia badania była p. Grzegorz Andrzej Gałuszka.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2013 r. wynosi 12 472 125, 51 zł, a fundusz własny ogółem 1 621 887, 01 zł.
4. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. było badane przez Zespół Biegłych Rewidentów „FK – Ekspert” sp. z o.o. w Kielcach, ul. Paderewskiego 31, 25 – 004 Kielce. Jest to podmiot uprawniony nr 1232. W dniu 06.05.2013 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń z objaśnieniami o nierozliczonych stratach netto.

5. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr XXVIII/292/2013 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z 27.06.2013 r. Decyzją dyrektora badanej jednostki stratę netto za 2012 r. w kwocie 12 808, 05 zł pokryto z funduszu zakładu.
6. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone do Sądu i do Urzędu Skarbowego 05.07.2013 r.
7. Bilans zamknięcia na 31.12.2012 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2013 r. Bilans otwarcia na 01.01.2013 r. jest prawidłowy co stwierdzono w toku badania.
8. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe, na które składa się:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 26 164 011, 57 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto w wysokości 2 034 945, 20 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 2 211 749, 60 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 530 099, 36 zł;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za prawidłowość sporządzenia tego sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor badanej jednostki.

9. W 2013 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych.
10. Uchwałą nr XXXII/337/2013 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z 13.12.2013 r. . „BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi spółka z o.o. w Warszawie, ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2013 r. badanej jednostki. Jednostka badająca jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i wpisanym na listę pod numerem 3511. W jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident mgr Marian Rogowski wpisany do rejestru pod numerem 3408. Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident oświadczają, że są bezstronni i niezależni wobec badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 r. poz. 649) oraz w rozumieniu rozdziału 290 Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez IFAC.

11. Zgodnie z umową z dnia 19.12.2013 r. badanie zostało przeprowadzone w siedzibie badanej jednostki w okresie 4.02.2014 r. do 07.05.2014 r. z przerwami.
12. W toku badania dyrektor szpitala przedłożył żądane przez biegłego wszelkie dane, informacje i wyjaśnienia. Nie wystąpiły żadne ograniczenia w zakresie badania.
13. W dniu podpisania opinii i raportu dyrektor szpitala złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 r. oraz nie zaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

a) wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tys. zł)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2011 rok	Wykonanie za 2012 rok	Wykonanie za 2013 rok
1.	Suma bilansowa		16 515	19 363	26 164
2.	Wynik finansowy netto		- 2 831	-13	- 2 035
3.	Rentowność aktywów w %	$\frac{(\text{wynik finansowy netto}) \times 100}{(\text{suma aktywów})}$	- 17, 14	- 0, 07	- 7, 78
4.	Rentowność kapitału własnego w %	$\frac{(\text{wynik finansowy netto}) \times 100}{(\text{kapitał własny})}$	- 56, 45	- 0, 34	125, 46
5.	Rentowność netto sprzedaży w %	$\frac{(\text{wynik finansowy netto}) \times 100}{(\text{przych. netto ze sprzedaży prod., tow. i usług})}$	- 6, 96	- 0, 03	- 4, 76
6.	Rentowność brutto sprzedaży w %	$\frac{(\text{wynik ze sprzedaży prod. i tow.}) \times 100}{(\text{przych. netto ze sprzedaży prod., tow. i usług})}$	- 4, 23	- 1, 88	- 7, 25
7.	Płynność – wskaźnik płynności I (w %)	$\frac{(\text{aktywa obrotowe razem}) \times 100}{(\text{zobowiązania krótkoterminowe})}$	117, 67	127, 44	89, 07
8.	Płynność – wskaźnik płynności II (w %)	$\frac{(\text{aktywa obrotowy ogółem} - \text{zapasy}) \times 100}{(\text{zobowiązania krótkoterminowe})}$	112, 15	121, 75	85, 37
9.	Płynność – wskaźnik płynności III (w %)	$\frac{(\text{środ. pienięż.} + \text{krótco. inne aktywa pienięż.}) \times 100}{(\text{zobowiązania krótkoterminowe})}$	40, 73	35, 28	17, 53
10.	Szybkość obrotu należności w dniach	$\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{przychód netto ze sprzedaży prod. towarów i usług}}$	39, 68	44, 56	53, 50

11.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365}}{\text{wartość sprzedanych towarów i mat.+ koszt wytworzenia. sprzedanych produktów i usług}}$	36, 08	30, 41	54, 43
12.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym (w %)	$\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}) \times 100}{(\text{aktywa trwałe})}$	89, 11	58, 31	27, 84
13.	Trwałość struktury finansowania (w %)	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania. dł.}}{\text{suma pasywów}}$	56, 32	39, 15	43, 41
14.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług.		40 669	41 967	42 744

Podstawowe wielkości bilansu kształtują się następująco (dane w tys. zł)

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 01.01.2012r.	Stan na 31.12.2013 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwale	11 231	17 423	155, 13
b)	Zapasy	362	363	100, 28
c)	Należności krótkoterminowe	5 382	6 525	121, 24
d)	Inwestycje krótkoterminowe	2 251	1 720	76, 41
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	137	132	96, 35
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	3 834	1 622	42, 31
b)	Rezerwy	2 716	3 228	118, 85
c)	Zobowiązania długoterminowe	1 032	6 508	630, 62
d)	Zobowiązania krótkoterminowe	6 381	9 814	153, 80
e)	Rozliczenia międzyokresowe	5 400	4 992	92, 44

Badana jednostka za ostatnie 3 lata uzyskiwała ujemne wyniki finansowe netto. Jest to zasadniczą przyczyną powstania ograniczonej płynności finansowej. Wskaźniki na koniec 2013r. kształtują się niekorzystnie.

B. Część Szczegółowa

I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada Zakładowy Plan Kont, który spełnia wszystkie wymagania ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera.

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych ,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązania danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Wynika to z faktów, że:

1. Zasady polityki rachunkowości prowadzone są w sposób ciągły. Zasady te zgodne są z ustawą o rachunkowości i z ZPK. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na 01.01.2013 rok.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i terminowo.
3. Zapisy w księgach rachunkowych powiązane są z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.
4. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzi zastrzeżeń.
5. Zgodnie z wymogami o rachunkowości dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów. Jej wyniki rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych.
6. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jest wystarczająca.

AKTYWA

II. Aktywa trwałe.

Wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe wynoszą 17 423 430, 15 zł. Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne.

Wykazane w pozycji AI i AI 3 aktywów bilansu wartości niematerialne i prawne wynoszą 650 084, 25 zł. Jest to wartość netto programów komputerowych na 31.12.2013 r. Programy te umarzane są stawką podatkową 20% w skali roku. Na 31.12.2013 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe.

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 16 773 345, 90 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 16 668 691, 35 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2013 r. Środki trwałe umarzane są stawkami podatkowymi i metodą liniową. Środki trwałe o wartości do 3 500 zł odnoszone są w koszty 100% w miesiącu zakupu. W 2013 r. nie było inwentaryzacji środków trwałych. Ostatnia inwentaryzacja była w 2011 r. (wg ZAK co 4 lat). Na 31.12.2013 r. salda kont środków trwałych zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazana w pozycji A II 2 bilansu wartość środków trwałych w budowie wynosi 104 654, 55 zł. Jest to wartość nakładów do 31.12.2013 r. na dwa rozpoczęte zadania inwestycyjne. Na 31.12.2013 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.

III Zapasy.

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 362 534, 21zł. Są to:

1. Materiały.

Wykazana w pozycji B I1 aktywów wartość materiałów wynosi 362 534, 21 zł. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na przestrzeni IV kw. 2013 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi zastrzeżeń. Materiały wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2013 r. wartość materiałów zweryfikowano.

IV. Należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 6 525 213, 41zł. Składa się na to:

1. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy..

Wykazane w pozycji B II 2a aktywów bilansu należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 6 264 621, 70 zł. Są to należności z tytułu wykonanych usług. Na koniec roku były uzgodnione. Do dnia badania rozliczona jest kwota 6 093 888, 63 zł czyli 97, 27 %. Na 31.12.2013 r. należności z tytułu dostaw i usług zweryfikowano.

2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.

Wykazane w pozycji B II 2b aktywów należności z tytułu podatków wynoszą 121, 00 zł. Jest to nadpłata podatku od nieruchomości za 2013 r. Do dnia badania jest rozliczona.

3. Inne należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II 2c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 260 470, 71 zł. Największą pozycją tej sumy są należności z tytułu pożyczek ze środków ZFŚS. Pożyczki te są one spłacane (potrącane w listach płac) w ustalonych ratach. Na 31.12.2013 r. inne należności zweryfikowano.

V Inwestycje krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 1 720 460, 86 zł. Są to:

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wynoszą 440 460, 86 zł. Środki pieniężne w kasie wynoszą 3 105, 39 zł. Potwierdzają to raport kasowy na 31.12.2013 r. i przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 437 355, 47 zł. Na 31.12.2013 r. rachunki te zostały pisemnie potwierdzone przez bank.

2. Inne środki pieniężne.

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów inne środki pieniężne wynoszą 1 280 000, 00 zł. Jest to wartość trzech lokat bankowych terminowych. Na 31.12.2013 r. wartość tych lokat została potwierdzona pisemnie przez 2 banki.

VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 132 372, 94 zł. Są to poniesione w 2013 r. wydatki w części dotyczącej 2014 r. Największa pozycja to ubezpieczenia majątkowe na 105 820, 18 zł dotyczące 2014 r. Na 31.12.2013 r. czynne rozliczenia zweryfikowano.

PASYWA

VII. Fundusz własny.

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi 1 621 887, 01 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy.

Wykazany w pozycji A I pasywów bilansu fundusz podstawowy wynosi 12 472 125, 51 zł. Jest to wartość funduszu założycielskiego na 31.12.2013 r. Fundusz założycielski pochodzi z bilansu otwarcia i w 2013 r. nie było jego zmian.

2. Fundusz zapasowy.

Wykazany w pozycji A IV pasywów bilansu fundusz zapasowy wynosi 1 248 172, 58 zł. Jest to wartość funduszu zakładu na 31.12.2013 r. Na początek roku fundusz ten wynosił 1 260 980, 63 zł. Po zmniejszeniu o stratę netto za 2012 r. w kwocie 12 808, 05 zł fundusz ten na 31.12.2013 r. wynosi 1 248 172, 58 zł.

3. Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A VII pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 10 063 465, 88 zł. Na początek roku e straty z lat ubiegłych wynosiły 9 886 661, 48 zł. Po zwiększeniu o błąd podstawowy na 176 804, 40 zł straty te na 31.12.2013 r. wynoszą 10 063 465, 88 zł. Kwota 176 804, 40 zł to księgowane w 2013 r. korekty faktur sprzedaży na minus dotyczące sprzedaży z 2012 r.

4. Strata netto.

Wykazana w pozycji A VIII pasywów bilansu strata netto wynosi 2 034 945, 20 zł. Jest to strata netto za 2013 r. Kwota ta zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat.

VIII. Rezerwy na zobowiązania.

Wykazane w pozycji B I pasywów rezerwy na zobowiązania wynoszą 3 228 173, 00 zł. Są to:

1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne .

Wykazana w pozycji B I 2 pasywów bilansu rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wynosi 3 228 173, 00 zł. Jest to wartość utworzona rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe według stanu na 31.12.2013 r. Rezerwę tę utworzono przy pomocy specjalistycznego programu komputerowego firmy „KONSULTANT” z Ostrołęki. Na 31.12.2013 r. rezerwę tę zweryfikowano.

IX. Zobowiązania długoterminowe.

Wykazane w pozycji B II pasywów bilansu zobowiązania długoterminowe wynoszą 6 508 160, 00 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B II 2a pasywów kredyty i pożyczki wynoszą 6 508 160, 00 zł. Jest to zobowiązanie z tytułu 3 kredytów bankowych, które przypada do spłaty po 31.12.2014 r. Na 31.12.2013 r. zobowiązania z tytułu 3 kredytów są uzgodnione pisemnie.

X. Zobowiązania krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 9 813 983, 27 zł. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów zobowiązanie z tytułu kredytów wynosi 615 600, 00 zł. Jest to zobowiązanie z tytułu trzech kredytów do spłaty w 2014 r. Na 31.12.2013 r. banki potwierdziły wartości kredytów pisemnie.

2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

Wykazane w pozycji B III 2d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 6 836 112, 72 zł. Do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 621 959, 73 zł, które są przeterminowane. Przyczyną niepłacenia zobowiązań jest brak środków finansowych. Badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową.

3. Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń.

Wykazane w pozycji B III 2g pasywów bilansu zobowiązania z tytułu podatków, składek dla ZUS i wpłat na PFRON wynoszą 1 028 238, 89 zł. Są to zobowiązania bieżące z tytułów:

- składek dla ZUS za XI i XII 2013 r.;
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za XI i XII 2013 r.;
- podatku VAT za XII 2013 r.;
- wpłaty na PFRON za XII 2013 r.
- opłaty za korzystanie ze środowiska.

Do dnia badania zobowiązania te są rozliczone. Badanie wykazało, że badana jednostka dokonuje prawidłowo rozliczeń z tytułu podatków, składek dla ZUS i wpłat na PFRON. Pozycja jest więc realna.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Wykazane w pozycji B III 2h pasywów bilansu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 322 528, 05 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2013 r., które wypłacono w I 2014 r.

5. Inne zobowiązania krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III 2i pasywów inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 446 641, 26 zł. Największa kwota tej pozycji to wpłaty wadium na 357 045, 70 zł. Na 31.12.2013 r. inne zobowiązania zweryfikowano.

6. Fundusze specjalne.

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 564 862, 35 zł. Jest to wartość ZFŚS na 31.12.2013 r. Wszystkie zapisy na tym funduszu w 2013 r. były prawidłowe. Świadczenia ze środków ZFŚS przyznawano na podstawie regulaminu.

XI. Bierne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV pasywów bilansu rozliczenia międzyokresowe bierne wynoszą 4 991 808, 29 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 4 991 808, 29 zł. Jest to wartość otrzymanych dotacji na cele inwestycyjne i kwoty przeksięgowanej w 2012 r. z funduszu założycielskiego. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji jest w informacji dodatkowej. Na 31.12.2013 r. bierne rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

XII. Rachunek zysków i strat.

Prawidłowo wykazane pozycje rachunku zysków i strat przyjmują następujące wartości :

1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.	42 743 793, 64 zł
	w tym:	
	- przychód netto ze sprzedaży produktów	43 256 123, 64 zł
	- zmiana stanu produktów, zmniejszenie – wartość ujemna	- 512 330, 00 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	45 842 006, 57
	w tym:	
	a) amortyzacja	1 730 921, 22 zł
	b) zużycie materiałów i energii	12 971 245, 55 zł
	c) usługi obce	5 055 219, 15 zł
	d) podatki i opłaty	282 161, 00 zł
	e) wynagrodzenia	21 514 130, 53 zł
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 925 587, 62 zł
	g) pozostałe koszty rodzajowe	362 741, 50 zł
3	Strata ze sprzedaży (1-2)	- 3 098 212, 93 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 263 390, 83 zł
	w tym:	
	- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	559, 74 zł
	- dotacje	19 131, 12 zł

	- inne przychody operacyjne	1 243 699, 97 zł	
5.	Pozostałe koszty operacyjne		77 204, 33 zł
	w tym:		
	- inne koszty operacyjne	77 204, 33 zł	
6.	Strata z działalności operacyjnej (3 + 5 - 4)		- 1 912 026, 43 zł
7.	Przychody finansowe		48 585, 91 zł
	w tym:		
	- odsetki	48 585, 91 zł	
8.	Koszty finansowe		171 504, 68 zł
	w tym:		
	- odsetki	171 504, 68 zł	
9	Strata z działalności gospodarczej (6 + 8 - 7)		- 2 034 945, 20 zł
10.	Strata brutto		- 2 034 945, 20 zł
11.	Strata netto		- 2 034 945, 20 zł

Zgodnie z wyliczeniem badanej jednostki podatek dochodowy od osób prawnych za 2013 r. nie występuje. Strata netto na 2 034 945, 20 zł zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w pasywach bilansu.

XIII. Pozostałe zagadnienia.

1. Informacja dodatkowa.

Sporządzona informacja dodatkowa jest zdaniem biegłego kompletna i prawidłowa. Dotyczy to zarówno wprowadzenia do sprawozdania finansowego jak i dodatkowych informacji i objaśnień. Dane dotyczące 2013 r. zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Podstawa do naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych została ustalona poprawnie.

2. Zestawienie zmian w funduszu własnym.

Zestawienie zmian w funduszu własnym jest sporządzone prawidłowo.

3. Rachunek przepływów pieniężnych.

Sporządzony przez badaną jednostkę rachunek przepływu pieniężnych jest poprawny. Jego dane zgodne są z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Został sporządzony wg zasad podanych w Krajowym Standardzie o Rachunkowości nr 1.

C. Podsumowanie rezultatów badania.

Ustalenia zawarte w niniejszym raporcie pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń z badania sprawozdania finansowego za 2013 r.

W opinii należy podać następujące fakty:

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2013 r. wynoszą łącznie 12 098 411, 08 zł.
2. Badana jednostka posiada ograniczoną płynność finansową, co spowodowało, że do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na 31.12.2013 r. na łączną sumę 621 959, 73 zł. Zobowiązania te są przeterminowane.

Integralną część raportu stanowią:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans.
3. Rachunek zysków i strat.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym.
5. Rachunek przepływów pieniężnych.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ustalenia końcowe:

Niniejszy Raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych. Obok numeru każdej strony biegły złożył swój podpis.

Marian Rogowski

Nr ewidencyjny 3408

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

przeprowadzający badanie w imieniu:

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

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

podmiot uprawniony nr 3511

Warszawa dnia 09.05. 2014 r.