

**UCHWAŁA NR VIII/72/2015
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 29 czerwca 2015 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2014 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 2013r. 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 2014 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 2014 r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **34 454 752,62zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący stratę netto w kwocie - **3 923 749,31zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o **388 912,59 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału o - **2 231 958,56zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2014.

§ 2. Strata finansowa za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w kwocie **3 923 749,31zł** zostanie pokryta z budżetu Powiatu w kwocie **1 405 521,69zł.**, a w pozostałej części w wysokości **2 521 227,62zł.** zostanie pokryta przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju we własnym zakresie.

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

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr VIII/72/2015
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 29 czerwca 2015 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 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 2014 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 2014 rok to zasady określone w ustawie
o rachunkowości:

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

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr VIII/72/2015

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 29 czerwca 2015 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r.

	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 trwale	17 423 430,15	26 292 141,32	A.	Kapitał (fundusz) własny	1 621 887,01	- 2 231 958,56
I.	Wartości niematerialne i prawne	650 084,25	493 905,26	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 472 125,51	12 238 005,27
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	650 084,25	493 905,26	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 248 172,58	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwale.	16 773 345,90	25 798 236,06	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	16 668 691,35	25 694 793,06	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 10 063 465,88	- 10 546 214,52
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	789 406,60	756 927,98	VIII.	Zysk (strata) netto	- 2 034 945,20	- 3 923 749,31
b)	budynki,lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej	9 403 645,19	16 050 632,64	IX.	Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 776 817,72	2 049 085,01	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 542 124,56	36 686 711,18
d)	środki transportu	157 577,57	139 248,82	I.	Rezerwy na zobowiązania	3 228 173,00	3 914 261,00
e)	inne środki trwałe	4 541 244,27	6 698 898,61	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	104 654,55	103 443,00	2.	Rezerwa na świadcz. emerytalne i podobne	3 228 173,00	3 914 261,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				długoterminowa	2 962 483,00	3 323 010,00
III.	Należności długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	265 690,00	591 251,00
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	-	-
2.	Od pozostałych jednostek				długoterminowa		
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	-	-
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	6 508 160,00	6 958 800,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2.	Wobec pozostałych jednostek	6 508 160,00	6 958 800,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-	a)	kredyty i pożyczki	6 508 160,00	6 958 800,00
	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	9 813 983,27	10 865 393,27
b)	w pozostałych jednostkach	-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
	inne papiery wartościowe				do 12 miesięcy		
	udzielone pożyczki				powyżej 12 miesięcy		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	9 249 120,92	10 287 366,73
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	a)	kredyty i pożyczki	615 600,00	957 360,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
B.	Aktywa obrotowe	8 740 581,42	8 162 611,30	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	6 836 112,72	7 086 716,01
I.	Zapasy	362 534,21	365 436,04		do 12 miesięcy	6 836 112,72	7 086 716,01
1.	Materiały	362 534,21	365 436,04		powyżej 12 miesięcy	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 028 238,89	1 106 042,76
5.	Zaliczki na dostawy	-	-	h)	z tytułu wynagrodzeń	322 528,05	444 274,57
II.	Należności krótkoterminowe	6 525 213,41	5 440 526,76	i)	inne	446 641,26	692 973,39
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	3.	Fundusze specjalne	564 862,35	578 026,54

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 991 808,29	14 948 256,91
	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 991 808,29	14 948 256,91
b)	inne				długoterminowe	4 171 702,73	13 136 178,61
2.	Należności od pozostałych jednostek	6 525 213,41	5 440 526,76		krótkoterminowe	820 105,56	1 812 078,30
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 264 621,70	5 192 679,41				
	do 12 miesięcy	6 264 621,70	5 192 679,41				
	powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt.podatków,dotacji,ceł,ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	121,00	-				
c)	inne	260 470,71	247 847,35				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 720 460,86	2 109 373,45				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 720 460,86	2 109 373,45				
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	1 720 460,86	2 109 373,45				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	440 460,86	644 373,45				
	inne środki pieniężne	1 280 000,00	1 465 000,00				
	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krotkoterminowe						
IV.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	132 372,94	247 275,05				
	Aktywa razem	26 164 011,57	34 454 752,62		Pasywa razem	26 164 011,57	34 454 752,62

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr VIII/72/2015

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 29 czerwca 2015 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014r.

	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
	0.	1.	2
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: -od jednostek powiązanych	42 743 793,64	43 528 401,73
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 256 123,64	44 214 489,73
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	- 512 330,00	- 686 088,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	45 842 006,57	48 914 654,79
I.	Amortyzacja	1 730 921,22	2 521 227,62
II.	Zużycie materiałów i energii	12 971 245,55	13 751 192,57
III.	Usługi obce	5 055 219,15	5 762 827,66
IV.	Podatki i opłaty	282 161,00	246 825,50
V.	Wynagrodzenia	21 514 130,53	22 296 091,90
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 925 587,62	3 988 100,49
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	362 741,50	348 389,05
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 3 098 212,93	- 5 386 253,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 263 390,83	2 067 478,25
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	559,74	-
II.	Dotacje	19 131,12	99 393,45
III.	Inne przychody operacyjne, w tym :	1 243 699,97	1 968 084,80
	odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub darowanych	770 747,69	1 498 997,66

E.	Pozostałe koszty operacyjne	77 204,33	270 953,30
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	77 204,33	270 953,30
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 1 912 026,43	- 3 589 728,11
G.	Przychody finansowe	48 585,91	44 219,91
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	48 585,91	44 219,91
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	171 504,68	378 241,11
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	171 504,68	378 241,11
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 2 034 945,20	- 3 923 749,31
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	- 2 034 945,20	- 3 923 749,31
L.	Podatek dochodowy	-	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 2 034 945,20	- 3 923 749,31

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr VIII/72/2015

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 29 czerwca 2015 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	- 2 034 945,20	- 3 923 749,31
II.	Korekty razem	4 046 110,48	15 428 752,61
1.	Amortyzacja	1 730 921,22	2 521 227,62
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	122 939,02	311 215,54
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-559,74	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	512 330,00	686 088,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-281,06	-2 901,83
7.	Zmiana stanu należności	-1 143 030,89	1 084 686,65
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 355 225,06	709 650,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-403 825,87	9 841 546,51
10.	Inne korekty	-127 607,26	277 240,12
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 011 165,28	11 505 003,30
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	691,06	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	691,06	0,00
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		
	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki		
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	7 972 696,68	11 597 275,17
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 972 696,68	11 597 275,17
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)	-7 972 005,62	-11 597 275,17
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	6 092 000,00	1 408 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	6 092 000,00	1 408 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00

II.	Wydatki	661 259,02	926 815,54
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	615 600,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	122 939,02	311 215,54
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	5 430 740,98	481 184,46
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-530 099,36	388 912,59
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-530 099,36	388 912,59
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 250 560,22	1 720 460,86
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 720 460,86	2 109 373,45
	o ograniczonej możliwości dysponowania	23 670,03	31 881,78

Załącznik Nr 5 do Uchwały Nr VIII/72/2015
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 29 czerwca 2015 r.

Zestawienie Zmian w kapitale (Fundusz) Własnym sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 833 636,61	1 621 887,01
korekty błędów	- 176 804,40	-
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 656 832,21	1 621 887,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 472 125,51	12 472 125,51
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	- 234 120,24
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
dotacje na cele inwestycyjno-rozwojowe	-	-
inne zwiększenia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	234 120,24
zwrot nieodpłatnie użytkowanych środków trwałych	-	234 120,24
umorzenia udziałów (akcji)	-	-
inne zmniejszenia	-	-
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 472 125,51	12 238 005,27
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	1 248 172,58
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	- 12 808,05	- 1 248 172,58
a) zwiększenie (z tytułu)	-	304 023,98
z pokrycia ujemnego wyniku finansowego za rok 2013 przez podmiot tworzący	-	304 023,98
z podziału zysku (ustawowo)	-	-
z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	12 808,05	1 552 196,56
pokrycia straty bilansowej	12 808,05	1 552 196,56
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 248 172,58	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
zbycia środków trwałych		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 9 886 661,48	- 12 098 411,08
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	- 9 886 661,48	- 12 098 411,08
korekty błędów	- 176 804,40	-
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 10 063 465,88	- 12 098 411,08
a) zwiększenie (z tytułu)		
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	1 552 196,56
pokrycie strat	-	1 552 196,56

7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 10 063 465,88	- 10 546 214,52
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 10 063 465,88	- 10 546 214,52
8. Wynik netto	- 2 034 945,20	- 3 923 749,31
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	2 034 945,20	3 923 749,31
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 621 887,01	- 2 231 958,56
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 621 887,01	- 2 231 958,56

Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr VIII/72/2015
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 29 czerwca 2015 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2014

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 2014 do 31 grudnia 2014 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 31 grudnia 2014 roku i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 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 stopniem 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 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.

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 756.927,98 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	19 000	17 712	822 254,00
RAZEM	935 454,50	19 000	17 712	936 742,50

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:	36 748 415,14	11 608 306,55	1 031 504,42	47 325 217,27
1) Grunty	789 406,60	0,00	32 478,62	756 927,98
2) Budynki i budowle *1	16 971 915,61	7 366 508,24	605 941,17	23 732 482,68
3) Maszyny i urządzenia	5 580 481,68	759 399,34	306 048,28	6 033 832,74
4) Środki transportu	523 698,70	40 877,25	0,00	564 575,95
5) pozostałe środki trwałe *2	12 882 912,55	3 441 521,72	87 036,36	16 237 397,92

Zwiększenia wartości grup rodzajowych środków trwałych wynikają z :

1 - realizacji 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 Przyjęć". W 2014 roku oddano do użytkowania nowy Blok Operacyjny na łączną wartość 6.679.064,31zł.

2 - przekazania nakładów inwestycyjnych w wysokości 4.071.196,59 zł. poniesionych przez Powiat Buski w związku z realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu Buskiego i Pińczowskiego”

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:	19 678 564,11	2 344 264,63	793 564,21	21 229 264,53
1) Budynki i budowle	7 388 068,10	514 059,20	400 479,58	7 501 647,72
2) Maszyny i urządzenia	3 582 706,60	487 132,05	306 048,28	3 763 790,37
3) Środki transportu	366 121,13	59 206,00	0,00	425 327,13
4) pozostałe środki trwałe	8 341 668,28	1 283 867,38	87 036,35	9 538 499,31

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:	950 237,31	20 784,00	-	971 021,31
1) licencje na programy komputerowe	950 237,31	20 784,00	-	971 021,31

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:	300 153,06	176 962,99	-	477 116,05
1) licencje na programy komputer.	300 153,06	176 962,99	-	477 116,05

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	12 472 125,51	1 248 172,58
1. Zwiększenia na cele inwestycyjno-rozwojowe:	0,00	0,00
-dotacje	0,00	0,00
2. Zwiększenia pozostałe:	0,00	304 023,98
pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2013r. przez przedmiot tworzący	0,00	304 023,98
3. Zmniejszenie stanu funduszu z tytułu:	234 120,24	1 552 196,56
- pokrycie straty za 2013r.	0,00	12 808,05
zwrot do organu założycielskiego nieodpłatnie użytkowanej nieruchomości	232 236,22	0,00
wywłaszczenie części działki (droga wojew. 776- budowa ronda)	1884,02	0,00
Stan na koniec roku	12 238 005,27	0,00

6. Zmiany w stanie pozostałych funduszy.

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

7. Propozycja co do podziału zysku – pokrycia straty.

strata za rok 2014 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 :	41 620,21	22 427,39	8 698,70	55 348,90
-należności sporne /odpis aktualizacyjny/	41 620,21	22 427,39	8 698,70	55 348,9
RAZEM	41 620,21	22 427,39	8 698,70	55 348,90

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:	6508160,-	6958800,
od 1 do 3 lat		
powyżej 3 do 5 lat	1885200	1391760
powyżej 5 lat	927840	927840
	3695120	4639200
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	9249120,92	10287366,73
- kredyty i pożyczki :		
o okresie wymagalności do 1 roku	615600	957360-
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług :		
o okresie wymagalności do 1 roku	6836112,72	7086716,01
o okresie wymagalności powyżej 1 roku		

Zobowiązania długoterminowe :

- 6.958.800,- 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"
(projekt współfinansowany
z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego)

10. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe, 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:	132 372,94	247 275,05
- OC zakładu	105820,18	105 830,79
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	7043,64	7 422,16
- prenumerata czasopism	378	1 008
-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	-
- koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla nowo wybudowanego Bloku operacyjnego – sfinansowanego kredytem inwestycyjnym	-	132 914,10
Bierne rozliczenia międzyokresowe w tym :	3228173	3914261,00
-rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	3228173-	3914261,00
Przychody przyszłych okresów w tym :	4991808,29	14948256,91
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na	1446471,41	2023110,61

sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski		
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	665372,75	672309,13
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na informatyzację szpitala: projekt o nr UDA-RPSW.02.02.00-26-022/10-00	1536967,78	1152725,84
- 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)	1342996,35	1195899,99
- 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 "		1148752,29
- 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 Oddziału Intensywnej Terapii, Bloku Operacyjnego i Izby Przyjęć"	-	4712260,76
- 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”	-	4043198,29
	-	

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	2013	2014
Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	42 761 289,69	43 792 067,64
- świadczenia szpitalne	38 043 246,93	38 678 363,13
-wykonane wg zawartych umów	38 043 246,93	38 678 363,13
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	-	-
-porady specjalistyczne	1 949 404,56	2 169 910,71
-pozostałe (rehabilitacja, ambulatorium ,laboratorium)	2 768 638,20	2 943 793,80
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	259 481,81	138 381,45

3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń	235 352,14	284 040,64
Ogółem	43 256 123,64	44 214 489,73

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	46 326 187,89
zwiększenie przychodów	7282902,61
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	7282902,61
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	1939425,39
otrzymane nieodpłatnie materiały	44495,32
refundacja wynagrodzeń	383434,09
odpisy amortyzacyjne środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	1498997,66
rozwiązanie rezerw aktualiz. należności	8698,7
umorzone zobowiązania	3799,62
przychody podatkowe	51669665,11
koszty bilansowe	49563849,20
zwiększenia kosztów	2679843,52
uregulowane zobowiązania ,które w roku ubiegłym były NKUP	2679843,52
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	6857817,99
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	1626371,18
wpłaty na PFRON	159851,00
koszty egzekucyjne od zobowiązań	2747,5
kary umowne, odszkodowania, odszkod. za wypadki w pracy	14000,62
odsetki zarachowane a nie zapłacone	34490,14
odsetki budżetowe	2446,00
koszt nieodpłatnie otrzymanych materiałów	39694,67
koszty wynagrodzeń sfinansowanych dotacjami	383434,09
odpisy aktualizujące należności	30568,51
składki płatnika zarachowane a niezapłacone w terminie	116660,56
wynagrodzenia zarachowane a niezapłacone w terminie	625893,09
nieuregulowane zobowiązania	3821660,63
Koszty uzyskania przychodu	45385874,73
Dochód	6283790,38
dochody wolne od podatku	7282902,61
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	7282902,61
Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje/+zysk, -strata/	-999112,23
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	104654,55
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	7542631,09
-nakłady na ulepszenie środków trwałych	6679490,01
-przyjęcie środków trwałych z zakupu	863141,08

2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	7543842,64
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	7543842,64
- inwestycje zaniechane	0
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	103443,00

Na 2015 rok planowane są nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w wysokości 3068000,-zł.

w tym :

przedsięwzięcia w ramach RPO kwota 2798000,00 zł. (projekt pn. „Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację OIOM, Bloku Operacyjnego, Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego).

W 2014 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska , nie planuje się również wydatków na ten cel w 2015r.

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	1720460,86	2109373,45	388912,59
środki pieniężne w kasie	3105,39	2583,50	-521,89
środki pieniężne na rachunkach bankowych	437355,47	641789,95	204434,48
środki pieniężne na rachunkach lokat krótkoterminowych	1280000,00	1465000,00	185000,00

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2014 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 2014 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	230,00	227,00	228,50
Położne	21,00	21,00	21,00
Laboranci	16,00	16,00	16,00
Inni z Wyższym	26,00	25,00	25,50
Personel średni	37,00	37,00	37,00
Personel niższy	93,00	93,00	93,00
Kuchnia	13,00	13,00	13,00
Statystyka	6,00	6,00	6,00
Obsługa	50,00	50,00	50,200
Administracja	44,00	43,00	43,333
RAZEM	577,00	571,00	574,33

V-Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

- nie wystąpiły

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 2014 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 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 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 2014 r. wynoszące 14 469 963,83 zł. oraz ograniczoną płynność finansową jednostki na co wskazują przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na dzień 31.12.2014r. na łączną sumę 3 250 141,52 zł., nieuregulowane 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 2014 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 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 34454 752, 62 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości 3 923 749, 31 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 3 853 845, 57 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 388 912, 59 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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 2014 r. wynoszą łącznie 14 469 963, 83 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 31.12.2014 r. na łączną sumę 3 250 141, 52 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 04.05.2015 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014

A. Część ogólna.

a) Dane porządkowe i informacje wstępne.

1. Badana jednostka: 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 2014 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 574 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

2. Dyrektorem badanej jednostki w 2014 r. oraz w 2015 r. do dnia badania był p. Grzegorz Andrzej Gałuszka.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2014 r. wynosi 12 238 005, 27 zł, a fundusz własny ogółem minus 2 231 958, 56 zł.
4. Sprawozdanie finansowe za 2013 r. było badane przez ten sam podmiot uprawniony co za 2014 rok. W dniu 09.05.2014 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń z objaśnieniami o nierozliczonych stratach netto.

5. Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr XXXVIII/391/2014 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z 26.06.2014 r. Decyzją dyrektora badanej jednostki stratę netto za 2013 r. w kwocie 2 034 945, 20 zł pokryto z funduszu zakładu na 1 552 196, 56 zł a pozostałą część pozostawiono nierozliczoną.
6. Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało złożone do Sądu i do Urzędu Skarbowego 08.07.2014 r.
7. Bilans zamknięcia na 31.12.2013 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2014 r. Bilans otwarcia na 01.01.2014 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 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 34454 752, 62 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości 3 923 749, 31 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 3 853 845, 57 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 388 912, 59 zł;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za prawidłowość sporządzenia tego sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor badanej jednostki.

9. W 2014 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych.
10. Uchwałą nr XLII/427/2014 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z 12.11.2014 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 2014 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 z późn. zmian.) oraz w rozumieniu rozdziału 290 Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez IFAC.

11. Zgodnie z umową z dnia 25.11.2014 r. badanie zostało przeprowadzone w siedzibie badanej jednostki w okresie 27.01.2015 r. do 30.04.2015 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 31.12.2014 r. oraz nie zaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

a)

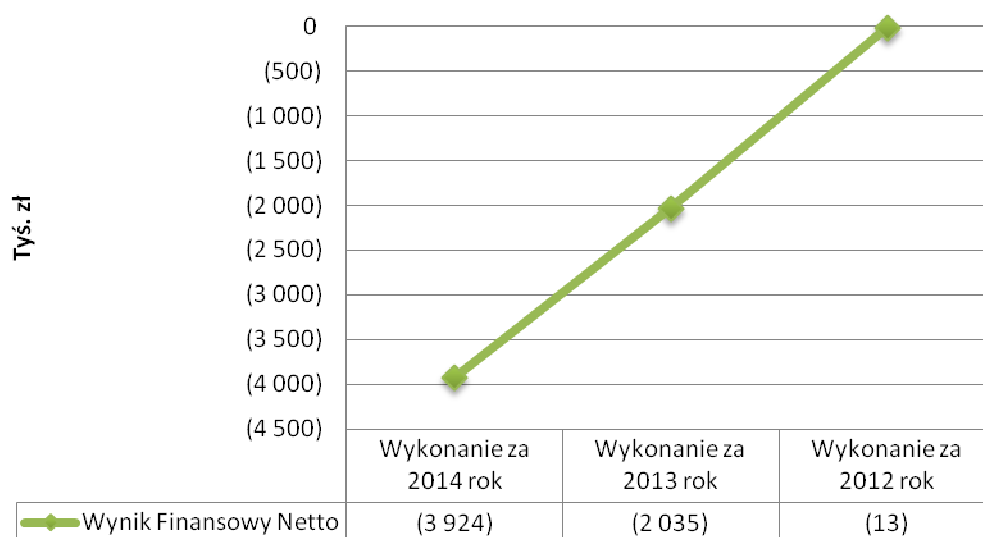
wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tys. zł)

L.p	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2014 rok	Wykonanie za 2013 rok	Wykonanie za 2012 rok
1.	Suma bilansowa		34 455	26 164	19 363
2.	Wynik finansowy netto		-3 924	-2 035	-13
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		43 528	42 744	41 967
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100	-11,39%	-7,78%	-0,07%
		suma aktywów			
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100	175,81%	-125,46%	-0,34%
		kapitał własny			
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100	-9,01%	-4,76%	-0,03%
		przychody ze sprzedaży prod. , tow. i usług			
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100	-12,37%	-7,25%	-1,88%
		przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług			
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100	75,13%	89,07%	127,44%
		zobowiązania krótkoterminowe			

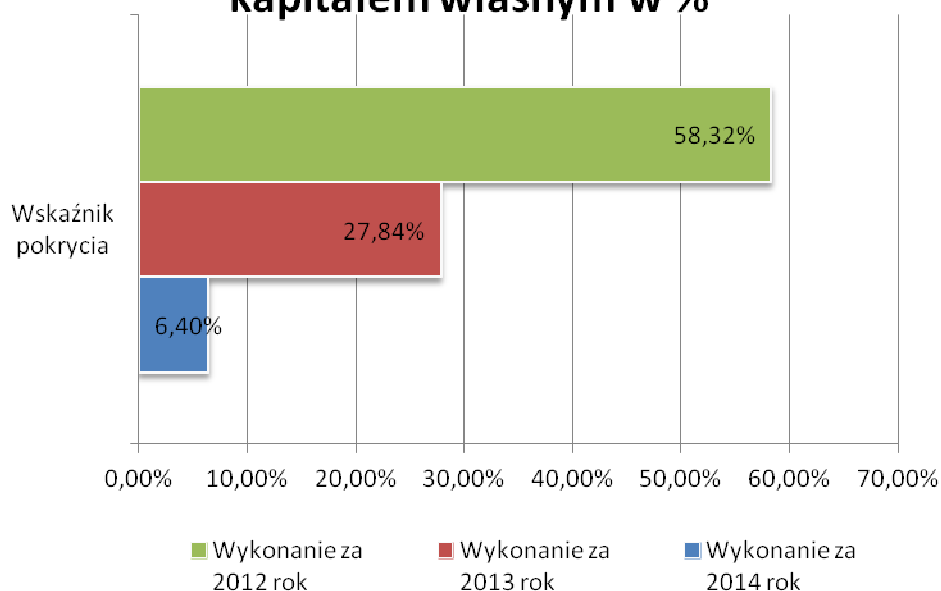
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3511
 Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
 KRS: 0000141299, NIP: 521-052-56-22, Regon: 010286454, Kapitał zakładowy wynosi 50 000 zł

9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100	71,77%	85,37%	121,77%
		zobowiązania krótkoterminowe			
10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środki pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100	19,41%	17,53%	35,28%
		zobowiązania krótkoterminowe			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365	43,55	53,50	44,56
		przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów			
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365	52,88	54,43	30,41
		wartość sprzed. tow. i mat. + koszt wytworzenia sprzed. prod. i usług			
13.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %	kapitał własny + rezerwy x 100	6,40%	27,84%	58,32%
		aktywa trwałe			
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długoterm. x 100	25,08%	43,41%	39,16%
		suma aktywów			

Wynik Finansowy Netto 2012- 2014

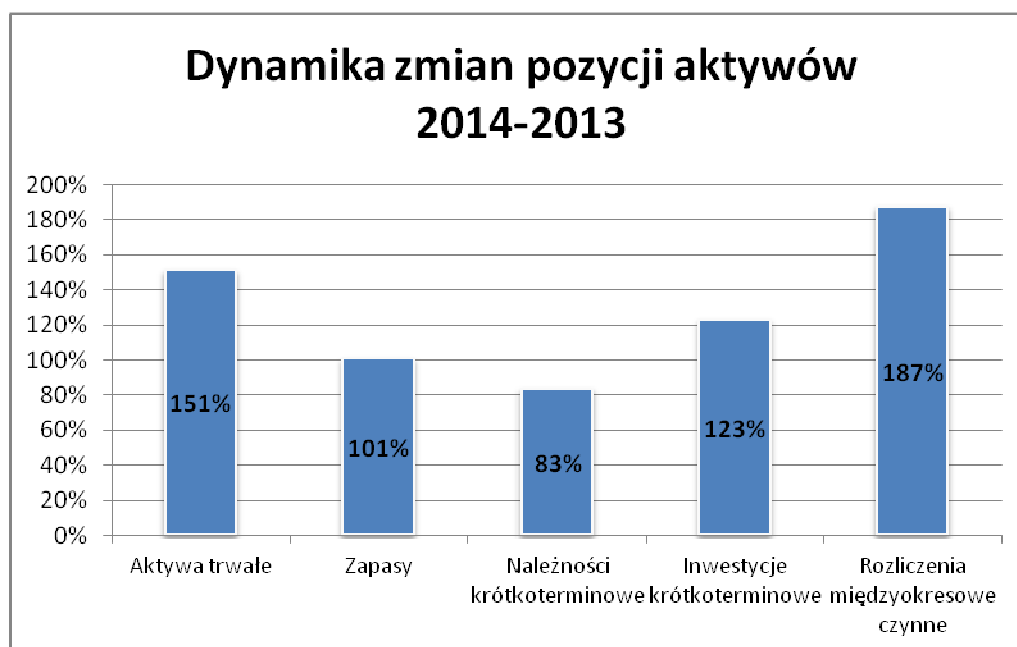


Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %



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

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	17 423	26 292	151%
b)	Zapasy	363	365	101%
c)	Należności krótkoterminowe	6 525	5 441	83%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	1 720	2109	123%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	132	247	187%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	1 622	-2 232	-
b)	Rezerwy	3 228	3914	121%
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	9 814	10 865	111%
d)	Zobowiązania długoterminowe	6 508	6959	107%
e)	Rozliczenia międzyokresowe	4 992	14 948	299%





Badana jednostka za ostatnie 3 lata uzyskała ujemne wyniki finansowe netto. Jest to zasadnicza przyczyna powstania ograniczonej płynności finansowej. Wskaźniki na koniec 2014 r. kształtują się niekorzystnie.

B. Część Szczegółowa

I. Prawdliwość 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 01.01.2014 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 26 292 141, 32 zł. Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne

Wykazane w pozycji AI i AI 3 aktywów bilansu wartości niematerialne i prawne wynoszą 493 905, 26 zł. Jest to wartość netto programów komputerowych na 31.12.2014 r. Programy te umarzane są stawką podatkową 20% w skali roku. Na 31.12.2014 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 25 798 236, 06 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 25 694 793, 06 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2014 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. Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona według stanu na 30.10.2014 r. Na 31.12.2014 r. środki trwałe zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazana w pozycji A II 2 bilansu wartość środków trwałych w budowie wynosi 103 443, 00 zł. Jest to wartość nakładów do 31.12.2014 r. na dwa rozpoczęte zadania inwestycyjne. Na 31.12.2014 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.

III. Zapasy

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 365 436, 04 zł. Są to:

1. Materiały.

Wykazana w pozycji B I1 aktywów wartość materiałów wynosi 365 436, 04 zł. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na przestrzeni IV kw. 2014 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi zastrzeżeń. Materiały wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2014 r. wartość materiałów zweryfikowano.

IV. Należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 5 440 526, 76 zł. 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 5 192 679, 41 zł. Są to należności z tytułu wykonanych usług. Na koniec roku były uzgodnione. Do dnia badania rozliczona jest kwota 5 037 953, 62 zł czyli 97, 02 %. Na 31.12.2014 r. należności z tytułu dostaw i usług zweryfikowano.

2. Inne należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II 2c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 247 847, 35 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 31.12.2014 r. inne należności zweryfikowano.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 2 109 373, 45 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 644 373, 45 zł. Środki pieniężne w kasie wynoszą 2 583, 50 zł. Potwierdzają to raport kasowy na 31.12.2014 r. i przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 641 789, 95 zł. Na 31.12.2014 r. rachunki te zostały pisemnie potwierdzone przez bank.

2. Inne środki pieniężne.

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów inne środki pieniężne wynoszą 1 465 000, 00 zł. Jest to wartość trzech lokat bankowych terminowych. Na 31.12.2014 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 247 275, 05 zł. Są to poniesione w 2014 r. wydatki w części dotyczącej 2015 r. Największa pozycja to ubezpieczenia majątkowe na 105 930, 79 zł dotyczące 2015 r. Na 31.12.2014 r. czynne rozliczenia zweryfikowano.

PASYWA

VII. Fundusz własny

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi minus 2 231 958, 56 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy.

Wykazany w pozycji A I pasywów bilansu fundusz podstawowy wynosi 12 238 005, 27 zł. Jest to wartość funduszu założycielskiego na 31.12.2014 r. Fundusz założycielski na początek roku wynosił 12 472 125, 51 zł i w trakcie roku został zmniejszony o 234 120, 24 zł z tytułu zwrotu do organu założycielskiego nieodpłatnie użytkowanej nieruchomości na 232 236, 22 zł i wyłączenia części działki na 1 884, 02 zł. Na 31.12.2014 r. fundusz założycielski wynosi 12 238 005, 27 zł.

2. Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A VII pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 10 546 214, 52 zł. Na początek roku strata z lat ubiegłych wynosiła 10 063 465, 88 zł. Po zwiększeniu o nierozliczoną część straty netto za 2013 rok na 482 748, 64 zł straty te na 31.12.2014 r. wynoszą 10 546 214, 52 zł.

3. Strata netto

Wykazana w pozycji A VIII pasywów bilansu strata netto wynosi 3 923 749, 31 zł. Jest to strata netto za 2014 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 3914 261, 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 3 914 261, 00 zł. Jest to wartość utworzonej rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe według stanu na 31.12.2014 r. Rezerwę tę utworzono przy pomocy specjalistycznego programu komputerowego firmy „KONSULTANT” z Ostrołęki. Na 31.12.2014 r. rezerwę tę zweryfikowano.

IX.

Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II pasywów bilansu zobowiązania długoterminowe wynoszą 6 958 800, 00 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B II 2a pasywów kredyty i pożyczki wynoszą 6 958 800, 00 zł. Jest to zobowiązanie z tytułu 3 kredytów bankowych, które przypada do spłaty po 31.12.2015 r. Na 31.12.2014 r. zobowiązania z tytułu 3 kredytów są uzgodnione pisemnie.

X.

Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 10 865 393, 27 zł. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów zobowiązanie z tytułu kredytów wynosi 957 360, 00 zł. Jest to zobowiązanie z tytułu trzech kredytów do spłaty w 2015 r. Na 31.12.2014 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 7 086 716, 01 zł. Do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 3 250 141, 52 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 1 106 042, 76 zł. Są to zobowiązania bieżące z tytułów:

- składek dla ZUS za XI i XII 2014 r.;
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za XI i XII 2014 r.;
- podatku VAT za XII 2014 r.
- wpłaty na PFRON za XII 2014 r.

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 444 274, 57 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2014 r., które wypłacono w I 2015 r.

5. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 2i pasywów inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 692 973, 39 zł. Największa kwota tej pozycji to wpłaty wadium i zabezpieczeń na 361 865, 70 zł. Na 31.12.2014 r. inne zobowiązania zweryfikowano.

6. Fundusze specjalne

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 578 026, 54 zł. Jest to wartość ZFŚS na 31.12.2014 r. Wszystkie zapisy na tym funduszu w 2014 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 14 948 256, 91 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 14 948 256, 91 zł. Jest to wartość otrzymanych dotacji na cele inwestycyjne i kwoty przekięgowanej w 2012 r. z funduszu założycielskiego. Szczegółowa specyfikacja tej pozycji jest w informacji dodatkowej. Na 31.12.2014 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.	43 528 401, 73 zł
	w tym:	
	- przychód netto ze sprzedaży produktów	44 214 489, 73 zł
	- zmiana stanu produktów, zmniejszenie – wartość ujemna	- 686 088, 00 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	48 914 654, 79 zł
	w tym:	
	a) amortyzacja	2 521 227, 62 zł
	b) zużycie materiałów i energii	13 751 192, 57 zł
	c) usługi obce	5 762 827, 66 zł
	d) podatki i opłaty	246 825, 50 zł
	e) wynagrodzenia	22 296 091, 90 zł
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 988 100, 49 zł
	g) pozostałe koszty rodzajowe	348 389, 05 zł
3	Strata ze sprzedaży (1-2)	-5 386 253, 06 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	2 067 478, 25 zł
	w tym:	
	- dotacje	99 393, 45 zł
	- inne przychody operacyjne	1 968 084, 80 zł
5.	Pozostałe koszty operacyjne	270 953, 30 zł
	w tym:	
	- inne koszty operacyjne	270 953, 30 zł
6.	Strata z działalności operacyjnej (3 + 5 - 4)	- 3 589 728, 11 zł
7.	Przychody finansowe	44 219, 91 zł
	w tym:	
	- odsetki	44 219, 91 zł
8.	Koszty finansowe	378 241, 11 zł
	w tym:	
	- odsetki	378 241, 11 zł
9	Strata z działalności gospodarczej (6 + 8 - 7)	- 3 923 749, 31 zł
10.	Strata brutto	- 3 923 749, 31 zł
11.	Strata netto	- 3 923 749, 31 zł

Zgodnie z wyliczeniem badanej jednostki podatek dochodowy od osób prawnych za 2014 r. nie występuje. Strata netto na 3 923 749, 31 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 2014 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 2014 r.

W opinii należy podać następujące fakty:

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2014 r. wynoszą łącznie 14 469 963, 83 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 31.12.2014 r. na łączną sumę 3 250 141, 52 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 04.05. 2015 r.