

**UCHWAŁA NR XIX/178/2016
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 30 maja 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2015 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 2015r. poz. 618z 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 2015 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 2015r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **35 632 567,42zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący stratę netto w kwocie **-4 504 620,43 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **425 782,65zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału o **2 819 358,50zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2015.

§ 2. Strata finansowa za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku w kwocie **4 504 620,43zł** zostanie pokryta z budżetu Powiatu w kwocie **1 389 854,23zł.**, a w pozostałej części w wysokości **3 114 766,20zł.** 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 XIX/178/2016
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 30 maja 2016 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r.**

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

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

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

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2015 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 2015 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 XIX/178/2016

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 maja 2016 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.

	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	26 292 141,32	26 379 311,47	A.	Kapitał (fundusz) własny	- 2 231 958,56	- 5 051 317,06
I.	Wartości niematerialne i prawne	493 905,26	324 031,93	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 238 005,27	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	493 905,26	324 031,93	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe.	25 798 236,06	26 055 279,54	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	25 694 793,06	25 931 541,54	VI I.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 10 546 214,52	- 12 784 701,90
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	756 927,98	756 927,98	VI II.	Zysk (strata) netto	- 3 923 749,31	- 4 504 620,43
b)	budynki,lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej	16 050 632,64	17 702 676,56	IX	Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 049 085,01	1 264 529,12	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 686 711,18	40 683 884,48
d)	środki transportu	139 248,82	103 307,38	I.	Rezerwy na zobowiązania	3 914 261,00	3 799 142,00
e)	inne środki trwałe	6 698 898,61	6 104 100,50	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	103 443,00	123 738,00	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	3 914 261,00	3 799 142,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				długoterminowa	3 323 010,00	3 426 145,00
III	Należności długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	591 251,00	372 997,00
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	-	-
2.	Od pozostałych jednostek				długoterminowa		
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	-	-
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	6 958 800,00	6 958 800,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2.	Wobec pozostałych jednostek	6 958 800,00	6 958 800,00

a)	w jednostkach powiązanych	-	-	a)	kredyty i pożyczki	6 958 800,00	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	10 865 393,27	12 711 100,66
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	10 287 366,73	12 122 946,81
4.	Inne inwestycje długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki	957 360,00	140 506,54
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	7 086 716,01	9 915 296,06
B.	Aktywa obrotowe	8 162 611,30	9 253 255,95		powyżej 12 miesięcy	7 086 716,01	9 915 296,06
I.	Zapasy	365 436,04	328 883,34	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
1.	Materiały	365 436,04	328 883,34	f)	zobowiązania wekslowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 106 042,76	1 157 562,15
3.	Produkty gotowe			h)	z tytułu wynagrodzeń	444 274,57	499 548,74
4.	Towary			i)	inne	692 973,39	410 033,32
5.	Zaliczki na dostawy	-	-	3.	Fundusze specjalne	578 026,54	588 153,85
II.	Należności krótkoterminowe	5 440 526,76	6 881 639,80	IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 948 256,91	17 214 841,82
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	14 948 256,91	17 214 841,82
	do 12 miesięcy				długoterminowe	13 136 178,61	15 112 871,68
	powyżej 12 miesięcy				krótkoterminowe	1 812 078,30	2 101 970,14
b)	inne						
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 440 526,76	6 881 639,80				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 192 679,41	6 679 300,83				
	do 12 miesięcy	5 192 679,41	6 679 300,83				
	powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt.podatków,dotacji,ceł,ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-				
c)	inne	247 847,35	202 338,97				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 109 373,45	1 683 590,80				

1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 109 373,45	1 683 590,80			
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	2 109 373,45	1 683 590,80			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	644 373,45	413 590,80			
	inne środki pieniężne	1 465 000,00	1 270 000,00			
	inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	247 275,05	359 142,01			
	Aktywa razem	34 454 752,62	35 632 567,42		Pasywa razem	34 454 752,62 35 632 567,42

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XIX/178/2016

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 maja 2016 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015r.

	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
	0.	1.	2
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: -od jednostek powiązanych	43 528 401,73	44 946 523,50
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 214 489,73	44 831 404,50
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	- 686 088,00	115 119,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	48 914 654,79	51 506 450,92
I.	Amortyzacja	2 521 227,62	3 114 766,20
II.	Zużycie materiałów i energii	13 751 192,57	14 978 164,77
III.	Usługi obce	5 762 827,66	6 015 386,33
IV.	Podatki i opłaty	246 825,50	138 345,99
V.	Wynagrodzenia	22 296 091,90	22 868 290,81
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 988 100,49	4 044 180,84
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	348 389,05	347 315,98
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 5 386 253,06	- 6 559 927,42
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 067 478,25	2 530 057,25
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	8 030,01
II.	Dotacje	99 393,45	-
III.	Inne przychody operacyjne, w tym :	1 968 084,80	2 522 027,24
	odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub darowanych	1 498 997,66	2 064 995,63
E.	Pozostałe koszty operacyjne	270 953,30	111 205,25
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	270 953,30	111 205,25
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 3 589 728,11	- 4 141 075,42

G.	Przychody finansowe	44 219,91	53 461,49
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	44 219,91	53 461,49
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	378 241,11	417 006,50
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	378 241,11	417 006,50
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 3 923 749,31	- 4 504 620,43
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	- 3 923 749,31	- 4 504 620,43
L.	Podatek dochodowy	-	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 3 923 749,31	- 4 504 620,43

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XIX/178/2016

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 maja 2016 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	- 3 923 749,31	- 4 504 620,43
II.	Korekty razem	15 428 752,61	7 049 590,37
1.	Amortyzacja	2 521 227,62	3 114 766,20
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	311 215,54	283 284,69
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	686 088,00	-115 119,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-2 901,83	36 552,70
7.	Zmiana stanu należności	1 084 686,65	-1 441 113,04
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	709 650,00	2 662 560,85
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9 841 546,51	2 266 584,91
10.	Inne korekty	277 240,12	242 073,06
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	11 505 003,30	2 544 969,94
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym		
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	0,00	0,00
II.	Wydatki	11 597 275,17	3 184 771,93

1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 597 275,17	3 184 771,93
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)	-11 597 275,17	-3 184 771,93
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 408 000,00	1 454 664,03
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	1 408 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	1 454 664,03
II.	Wydatki	926 815,54	1 240 644,69
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.	Spłaty kredytów i pożyczek	615 600,00	957 360,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	311 215,54	283 284,69
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	481 184,46	214 019,34
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	388 912,59	-425 782,65
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	388 912,59	-425 782,65
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 720 460,86	2 109 373,45
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 109 373,45	1 683 590,80
	o ograniczonej możliwości dysponowania	31 881,78	86 642,50

Załącznik Nr 5 do Uchwały Nr XIX/178/2016

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 maja 2016 r.

Zestawienie Zmian w kapitale (Fundusz) Własnym sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2015 rok

Wyszczególnienie 0	Dane za rok	
	poprzedni 1	bieżący 2
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 621 887,01	- 2 231 958,56
korekty błędów	-	282 740,24
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 621 887,01	- 1 949 218,32
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 472 125,51	12 238 005,27
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	12 238 005,27	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	1 248 172,58	-
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	- 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)	1 552 196,56	-
pokrycia straty bilansowej	1 552 196,56	-
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
zbycia środków trwałych		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 12 098 411,08	- 14 469 963,83
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	- 12 098 411,08	- 14 469 963,83
korekty błędów	-	282 740,24
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 12 098 411,08	- 14 187 223,59
a) zwiększenie (z tytułu)		
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 552 196,56	1 402 521,69
pokrycie strat	1 552 196,56	1 402 521,69
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 10 546 214,52	- 12 784 701,90
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 10 546 214,52	- 12 784 701,90
8. Wynik netto	- 3 923 749,31	- 4 504 620,43
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	3 923 749,31	4 504 620,43
c) odpisy z zysku		

II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 2 231 958,56	- 5 051 317,06
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 2 231 958,56	- 5 051 317,06

Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XIX/178/2016

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 maja 2016 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2015

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 2015 do 31 grudnia 2015 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 2015 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 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 o 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 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

w zł i gr.

Grupa	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	114 488,50	0,00	87 088,50	27 400,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	822 254,00	0,00	0,00	822 254,00
RAZEM	936 742,50	0,00	87 088,50	849 654,00

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy.

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

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

a) zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji * -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	47 325 217,27	3 189 503,21	896 818,15	49 617 902,33
1) Grunt	756 927,98	0,00	0,00	756 927,98
2) Budynki i budowle	23 732 482,68	2 260 853,96	0,00	25 993 336,64
3) Maszyny i urządzenia	6 033 832,74	316 636,08	53 370,34	6 297 098,48
4) Środki transportu	564 575,95	8 180,50	5 600,00	567 156,45

5) pozostałe środki trwałe	16 237 397,92	603 832,67	837 847,81	16 003 382,78
----------------------------	---------------	------------	------------	---------------

Zwiększenia wartości grup rodzajowych środków trwałych wynikają z :

* - 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 , Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego".

W 2015 roku wykonano roboty związane z przebudową i dostawą sprzętu dla Oddziału Pediatrycznego.

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:	21 229 264,53	2 944 892,87	888 956,29	23 285 201,11
1) Budynki i budowle	7 501 647,72	608 810,04	0,00	8 110 457,76
2) Maszyny i urządzenia	3 763 790,37	1 101 191,97	53 370,34	4 811 612,00
3) Środki transportu	425 327,13	42 703,22	4 181,28	463 849,07
4) pozostałe środki trwałe	9 538 499,31	1 192 187,64	831 404,67	9 899 282,28

c) wartości niematerialne i prawne

w zł i gr.

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:	971 021,31	-	-	971 021,31
1) licencje na programy komputerowe	971 021,31	-	-	971 021,31

d) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

w zł i gr.

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:	477 116,05	169 873,33	-	646 989,38
1) licencje na programy komputer.	477 116,05	169 873,33	-	646 989,38

5. Dane o strukturze funduszy własnych

w zł i gr.

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	12 238 005,27	0,00
1. Zwiększenia w tym :	0,00	0,00
-otrzymanie do dyspozycji części mienia Skarbu państwa	0,00	0,00
2. Zmniejszenia w tym :	0,00	0,00
-zwrot składników majątkowych wg decyzji organu założycielskiego	0,00	0,00
Stan na koniec roku	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 2015 zostanie pokryta z zysku lat przyszłych.

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

w zł i gr.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na należności w tym :	55 348,90	23 362,76	14 665,44	64 046,22
-należności sporne /odpis aktualizacyjny/	55 348,90	23 362,76	14 665,44	64 046,22
RAZEM	55 348,90	23 362,76	14 665,44	64 046,22

Odpisu aktualizującego dokonano na należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności i dotyczą należności od osób fizycznych i odbiorców towarów i usług.

9. *Podział zobowiązań wg okresów płatności :*

w zł i gr.

Treść	Stan zobowiązań :	
	początek roku	koniec roku
I. Zobowiązania długoterminowe w tym o okresie spłaty:	6.958.800,-	6.958.800,-
od 1 do 3 lat	1.391.760,-	1.739.700,-
powyżej 3 do 5 lat	927.840,-	1.159.800,-
powyżej 5 lat	4.639.200,-	4.059.300,-
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	10.287.366,73	12.711.100,66
- kredyty i pożyczki :		
o okresie wymagalności do 1 roku	957.360,-	140.506,54
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług :		
o okresie wymagalności do 1 roku	7.086.716,01	9.915.296,06
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). Do w/w kredytu została wprowadzona karencja w spłacie rat kredytu w okresie od stycznia 2016 roku do grudnia 2018 roku. Maksymalny okres spłaty kredytu tj. 31.12.2030r. pozostaje bez zmian.

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

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

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	247 275,05	359.142,01
- OC zakładu	105 930,79	103.349,76
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	7 422,16	8.986,22
- prenumerata czasopism	1 008,-	430,05

- koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla nowo wybudowanego Bloku Operacyjnego – sfinansowanego kredytem inwestycyjnym	132 914,10	105.874,74
- koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla zmodernizowanego w 2015 roku Oddziału Pediatrycznego	-	140.501,24
Bierne rozliczenia międzyokresowe w tym : -rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	3 914 261,00	3.799.142,00
	3 914 261,00	3.799.142,00
Przychody przyszłych okresów w tym :	14.948.256,91	17.214.841,82
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	2.023.110,61	3.218.516,69
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	672.309,13	668.340,35
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na informatyzację szpitala: projekt o nr UDA- RPSW.02.02.00-26-022/10-00	1.152.725,84	768.483,89
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przeniesienia z funduszu założycielskiego niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych wg art.8 ustawy z 14.VI.12r. (DZ .U. z 2012r. poz.742)	1.195.899,99	1.079.221,19
- 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 Dział szansa na podniesienie konkurencyjności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku- Zdroju "	1.148.752,29	862.508,61
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na realizację projektu o nazwie : " Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację OIOM, Bloku Operacyjnego ,Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego"	4.712.260,76	6.686.566,00
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych przez Powiat Buski na obiektach ZOZ w związku z realizacją projektu pn. " „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Buskiego i Powiatu Pińczowskiego”	4.043.198,29	3.931.205,09

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. Zobowiązania warunkowe.

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

II -STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży.

w zł i gr.

Wyszczególnienie	2014	2015
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	43.792.067,64	44.413.175,23

w tym :		
- świadczenia szpitalne	38.678.363,13	38.941.474,29
- wykonane wg zawartych umów	38.678.363,13	38.941.474,29
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	-	-
- porady specjalistyczne	2.169.910,71	2.420.877,65
- pozostałe (rehabilitacja, ambulatorium ,laboratorium)	2.943.793,80	3.050.823,29
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	138.381,45	56.552,01
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń	284.040,64	361.677,26
Ogółem	44.214.489,73	44.831.404,50

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

	w zł i gr.
przychody bilansowe	47 414 923,24
zwiększenie przychodów	4 201 161,26
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	4 201 161,26
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	2 577 577,36
otrzymane nieodpłatnie materiały	69 936,27
refundacja wynagrodzeń, szkoleń	402 797,26
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	2 064 995,63
rozwiązanie rezerw aktualiz. należności	14 485,44
odsetki naliczone lecz nieotrzymane	25 362,76
przychody podatkowe	49 038 507,14
koszty bilansowe	52 034 662,67
zwiększenia kosztów	4 543 380,48
uregulowane zobowiązanie, które w roku ubiegłym były NKUP	4 543 380,48
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	8 665 677,54
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	2 252 846,69
wpłaty na PFRON	48 813,00
koszty egzekucyjne od zobowiązań	71 537,37
kary umowne	2 989,48
odsetki zarachowane a nie zapłacone	27 636,49
koszty rozchodu nieodpłatnie otrzymanych materiałów	62 653,95
koszty wynagrodzeń, szkoleń sfinansowanych dotacjami	402 797,26
odpisy aktualizujące należności	27 158,38
nieuregulowane zobowiązania	5 769 244,92
Koszty uzyskania przychodu	47 912 365,61
Dochód	1 126 141,53
dochody wolne od podatku	4 201 161,26
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	4 201 161,26
Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotację/+zysk, -strata/	-3 075 019,73

Wielkość zobowiązania podatkowego (19%)

0,00

3 Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

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

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

	w zł i gr.
Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego	103.443,00
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	2.987.367,83
-nakłady na ulepszenie środków trwałych	2.853.350,00
-przyjęcie środków trwałych z zakupu	

	134.017,83
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	2.967.072,83
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	2.967.072,83
- inwestycje zaniechane	-
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	123.738,00

W 2016 roku planowane są nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w wysokości 527.000,- zł.

W 2015 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska, nie planuje się również wydatkować na ten cel w 2016r.

6. Zyski i straty nadzwyczajne

- Nie wystąpiły

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Wyszczególnienie :	w zł i gr.		
	rok ubiegły	rok obrotowy	zmiana
środki pieniężne i krótkoterminowe papiery wartościowe -razem	2 109 373,45	1 683 590,80	-425 782,65
środki pieniężne w kasie	2 583,50	2 889,91	306,41
środki pieniężne na rachunkach bankowych	641 789,95	410 700,89	-231 089,06
środki pieniężne na rachunkach lokat krótkoterminowych	1 465 000,00	1 270 000,00	-195 000,00

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2015 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 2015 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	40,00	39,00	39,80
Pielęgniarki	222,00	220,00	221,25
Położne	23,00	23,00	23,00
Laboranci	15,00	15,00	15,00
Inni z wyższym	29,00	28,00	28,55
Personel średni	40,00	40,00	40,00
Personel niższy	81,00	81,00	81,00
Kuchnia	13,00	13,00	13,00
Obsługa	55,00	55,00	55,20
Statystyka	6,00	6,00	6,00
Administracja	41,00	41,00	41,00
RAZEM	565,00	561,00	563,80

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 2015 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 rzetelne i jasno informacje istotne dla oceny majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 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 2015 r. wynoszące **17 289 322,33 zł.** oraz ograniczoną płynność finansową jednostki na co wskazują przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na dzień 31.12.2015r. na łączną sumę **6 024 038,20 zł.** ,nieuregulowane do dnia badania.

Biorąc powyższe pod uwagę, zgodnie z art. 59 Ustawy o działalności leczniczej (Ujemny wynik finansowy SP ZOZ-u);

1. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy.

2. Podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy tego zakładu, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości.

- 3, Ujemny wynik finansowy i koszty amortyzacji, o których mowa w ust.2, dotyczą roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym.

4. W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w sposób określony w ust.2 podmiot tworzący w terminie 12 miesięcy od upływu terminu określonego w ust. 2 wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno - prawnej albo likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju wnioskuje do Rady Powiatu o podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2015 rok oraz pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu w Busko -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 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 35 632 567, 42 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości 4 504 620, 43 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 2 819 358, 50 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 425 782, 65 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego 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

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

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 wrywkowy – 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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 2015 r. wynoszą łącznie 17 289 322, 33 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 31.12.2015 r. na łączną sumę 6 024 038, 20 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 08.04.2016 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015

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 2015 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 564 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

2. Dyrektorem badanej jednostki w 2015 r. oraz do 31 stycznia 2016 r. był p. Grzegorz Andrzej Gałuszka. Od 1 lutego 2016 roku do dnia badania pełniącym obowiązki Dyrektora jest p. Grzegorz Lasak.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2015 r. wynosi 12 238 005, 27 zł, a fundusz własny ogółem minus 5 051 317, 06 zł.
4. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. było badane przez ten sam podmiot uprawniony co za 2015 rok. W dniu 04.05.2015 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń z objaśnieniami o nierozliczonych stratach netto.
5. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr VIII/72/2015 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z 29.06.2015 r. Uchwałą nr X/94/2015 Rady Powiatu w Busku- Zdroju z dnia 30.09.2015 r. stratę netto za 2014 r. w kwocie 3 923 749, 31 zł

pokryto z budżetu powiatu w wysokości 1 402 521, 69 zł a pozostałą część pozostawiono nierozliczoną.

6. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone do Sądu i do Urzędu Skarbowego 07.07.2015 r.
7. Bilans zamknięcia na 31.12.2014 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2015 r. Bilans otwarcia na 01.01.2015 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 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 35 632 567, 42 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości 4 504 620, 43 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 2 819 358, 50 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 425 782, 65 zł;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za prawidłowość sporządzenia tego sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor badanej jednostki.

9. W 2015 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych.
10. Uchwałą nr XIII/124/2015 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z 11.12.2015 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 2015 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 wydany przez IFAC.

11. Zgodnie z umową z dnia 08.01.2016 r. badanie zostało przeprowadzona w okresie 11.02.2015 r. do 17.03.2015 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 31.12.2015 r. oraz nie zaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

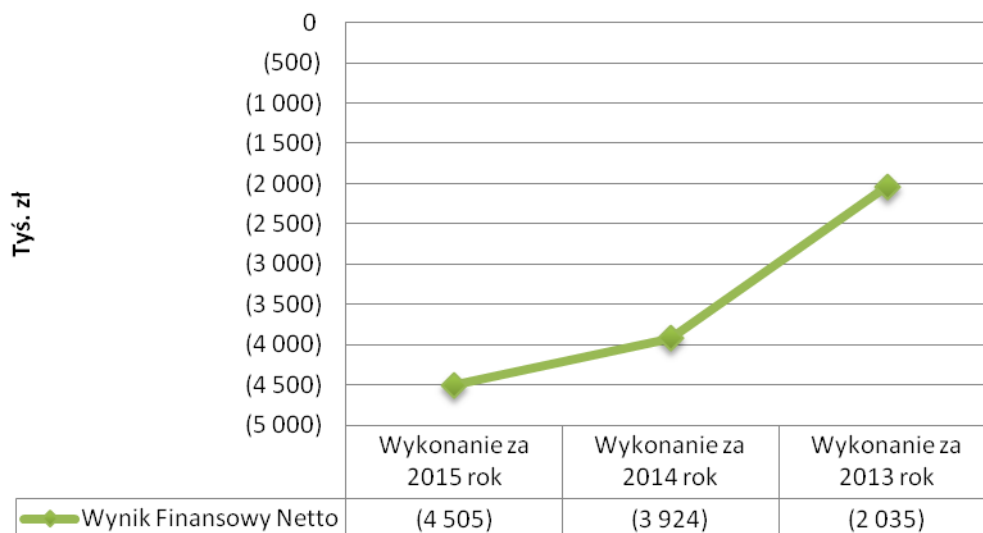
a)

wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tys. zł)

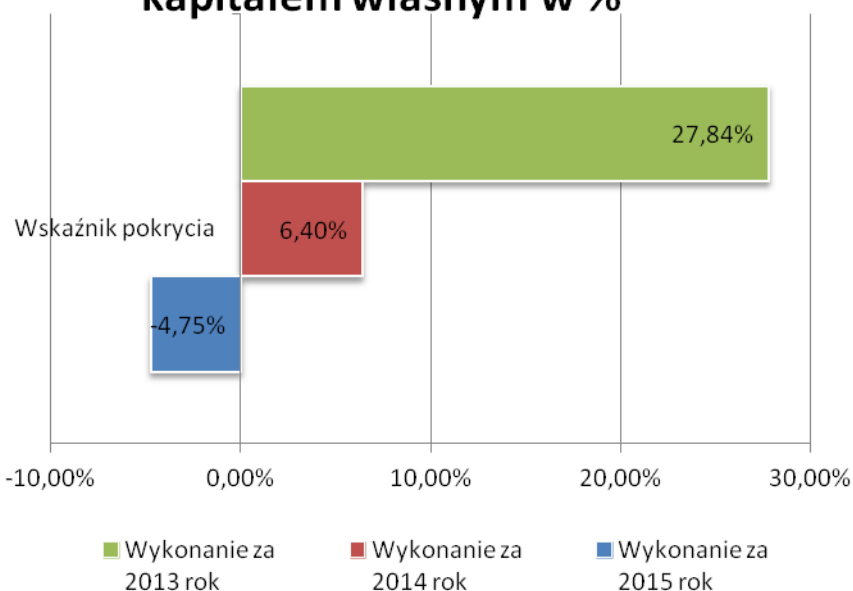
L.p	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2015 rok	Wykonanie za 2014 rok	Wykonanie za 2013 rok
1.	Suma bilansowa		35 633	34 455	26 164
2.	Wynik finansowy netto		-4 505	-3 924	-2 035
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		44 947	43 528	42 744
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100	-12,64%	-11,39%	-7,78%
		suma aktywów			
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100	-	-	-
		kapitał własny			
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100	-10,02%	-9,01%	-4,76%
		przychody ze sprzedaży prod. , tow. i usług			
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100	-14,59%	-12,37%	-7,25%
		przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług			
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100	72,80%	75,13%	89,07%
		zobowiązania krótkoterminowe			
9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100	70,21%	71,77%	85,37%
		zobowiązania krótkoterminowe			

10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środki pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100	13,25%	19,41%	17,53%
		zobowiązania krótkoterminowe			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365	54,24	43,55	53,50
		przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów			
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365	70,26	52,88	54,43
		wartość sprzed. tow. i mat. + koszt wytworzenia sprzed. prod. i usług			
13.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %	kapitał własny + rezerwy x 100	-4,75%	6,40%	27,84%
		aktywa trwałe			
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długoterm. x 100	16,02%	25,08%	43,41%
		suma aktywów			

Wynik Finansowy Netto 2013- 2015

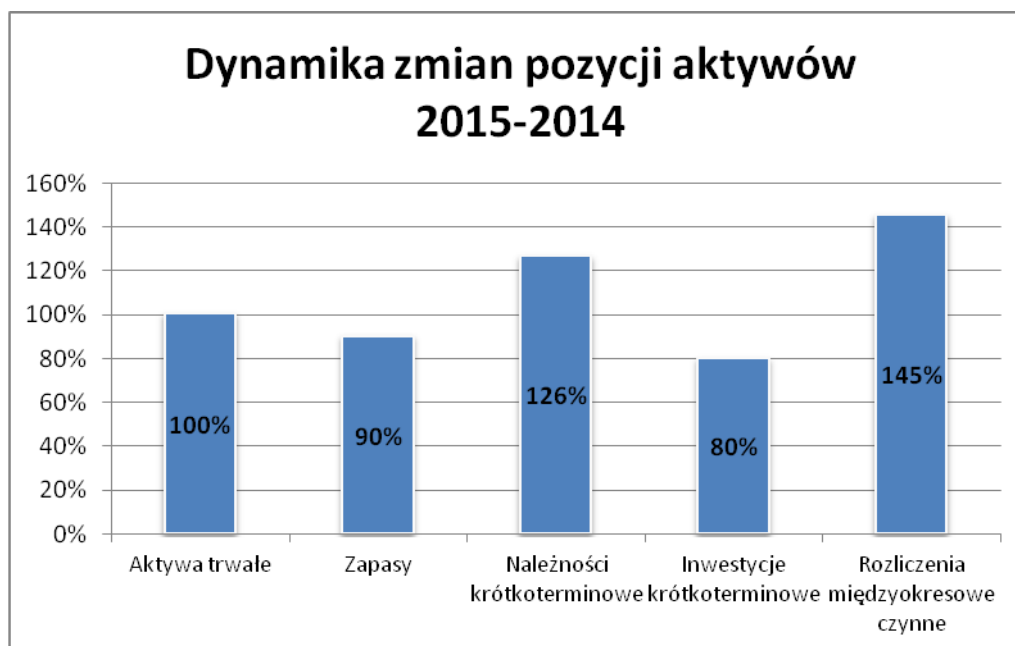


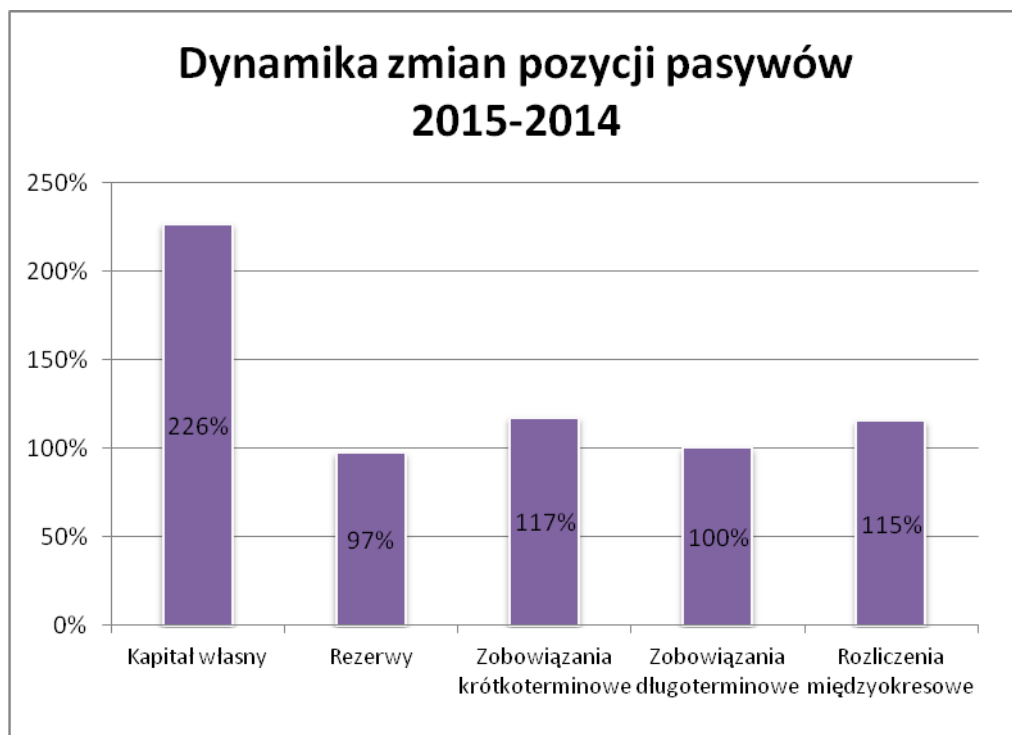
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w %



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

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	26 292	26 379	100%
b)	Zapasy	365	329	90%
c)	Należności krótkoterminowe	5 441	6 882	126%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	2 109	1684	80%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	247	359	145%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	-2 232	-5 051	226%
b)	Rezerwy	3 914	3799	97%
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	10 865	12 711	117%
d)	Zobowiązania długoterminowe	6 959	6959	100%
e)	Rozliczenia międzyokresowe	14 948	17 215	115%





Badana jednostka za ostatnie 3 lata uzyskała ujemne wyniki finansowe netto. Jest to zasadnicza przyczyna powstania ograniczonej płynności finansowej. Wskaźniki na koniec 2015 r. 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 wrywkowego 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 01.01.2015 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 26 379 311, 47 zł. Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne

Wykazane w pozycji AI i AI 3 aktywów bilansu wartości niematerialne i prawne wynoszą 324 031, 93 zł. Jest to wartość netto programów komputerowych na 31.12.2015r. Programy te umarzane są stawką podatkową 20% w skali roku. Na 31.12.2015 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 26 055 279, 54 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 25 931 541, 54 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2015 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. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona według stanu na 30.10.2014 r. Na 31.12.2015 r. środki trwałe zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazana w pozycji A II 2 bilansu wartość środków trwałych w budowie wynosi 123 738, 00 zł. Jest to wartość nakładów do 31.12.2015 r. na cztery rozpoczęte zadania inwestycyjne. Na 31.12.2015 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.

III. Zapasy

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 328 883, 34 zł. Są to:

1. Materiały

Wykazana w pozycji B II aktywów wartość materiałów wynosi 328 883, 34 zł.

Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na przestrzeni IV kw. 2015 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi zastrzeżeń. Materiały wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2015 r. wartość materiałów zweryfikowano.

IV. Należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 6 881 639, 80 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 6 679 300, 83 zł. Są to należności z tytułu wykonanych usług. Na koniec roku były uzgodnione. Do dnia badania rozliczona jest kwota 6 659 665, 90 zł czyli 99, 71 %. Na 31.12.2015 r. należności z tytułu dostaw i usług zweryfikowano.

2. Inne należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II 2c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 202 338, 97 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 31.12.2015 r. inne należności zweryfikowano.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 1 683 590, 80 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 413 590, 80 zł. Środki pieniężne w kasie wynoszą 2 889, 91 zł. Potwierdzają to raport kasowy na 31.12.2015 r. i przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 410 700, 89 zł. Na 31.12.2015 r. rachunki te zostały pisemnie potwierdzone przez bank.

2. Inne środki pieniężne.

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów inne środki pieniężne wynoszą 1 270 000, 00 zł. Jest to wartość dwóch lokat bankowych terminowych. Na 31.12.2015 r. wartość tych lokat została potwierdzona pisemnie przez bank.

VI.

międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 359 142, 01 zł. Są to poniesione w 2015 r. wydatki w części dotyczącej 2016 r. Największa pozycja to zakup niskowartościowych środków trwałych oraz ubezpieczenia majątkowe dotyczące 2016 r. Na 31.12.2015 r. czynne rozliczenia zweryfikowano.

PASYWA

VII.

Fundusz własny

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi minus 5 051 317, 06 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 31.12.2015 r. jego wartość została zweryfikowana.

2.

Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A VII pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 12 784 701, 90 zł. Na początek roku strata z lat ubiegłych wynosiła 10 546 214, 52 zł. Po zwiększeniu o nierozliczoną część straty netto za 2014 rok na 2 238 487, 38 zł straty te na 31.12.2015 r. wynoszą 12 784 701,90 zł.

3.

Strata netto

Wykazana w pozycji A VIII pasywów bilansu strata netto wynosi 4 504 620, 43 zł. Jest to strata netto za 2015 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 3 799 142, 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 3 799 142, 00 zł. Jest to wartość utworzonej rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe według stanu na 31.12.2015 r. Rezerwę tę utworzono przy pomocy specjalistycznego programu komputerowego firmy „KONSULTANT” z Ostrołęki. Na 31.12.2015 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 1 kredytu bankowego, które przypada do spłaty po 31.12.2016 r. Na 31.12.2015 r. zobowiązanie z tytułu kredytu jest uzgodnione pisemnie.

X.

Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 12 711 100, 66 zł. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 140 506, 54, zł. Jest to zobowiązanie z tytułu 1 pożyczki do spłaty w 2016 r. Na 31.12.2015 r. wysokość tej pożyczki została zweryfikowana.

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 9 915 296, 06 zł. Do dnia badania nie są zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 6 024 038, 20 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 1 157 562, 15 zł. Są to zobowiązania bieżące z tytułów:

- składek dla ZUS za XI i XII 2015 r.;
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za XI i XII 2015 r.;
- podatku VAT za XII 2015 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 499 548, 74 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2015 r., które wypłacono w I 2016 r.

5. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 2i pasywów inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 410 033, 32 zł. Największa kwota tej pozycji to wpłaty wadium i zabezpieczeń na 381 015, 11 zł. Na 31.12.2015 r. inne zobowiązania zweryfikowano.

6. Fundusze specjalne

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 588 153, 85 zł. Jest to wartość ZFŚS na 31.12.2015 r. Wszystkie zapisy na tym funduszu w 2015 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 17 214 841, 82 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 17 214 841, 82 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 31.12.2015 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.	44 946 523, 50 zł
	w tym:	
	- przychód netto ze sprzedaży produktów	44 831 404, 50 zł
	- zmiana stanu produktów, zwiększenie – wartość dodatnia	115 119, 00 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	51 506 450, 92 zł
	w tym:	
	a) amortyzacja	3 114 766, 20 zł
	b) zużycie materiałów i energii	14 978 164, 77 zł
	c) usługi obce	6 015 386, 33 zł
	d) podatki i opłaty	138 345, 99 zł
	e) wynagrodzenia	22 868 290, 81 zł
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 044 180, 84 zł
	g) pozostałe koszty rodzajowe	347 315, 98 zł
3	Strata ze sprzedaży (1-2)	- 6 559 927, 42 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	2 530 057, 25 zł
	w tym:	
	-zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 030, 01 zł
	- inne przychody operacyjne	2 522 027, 24 zł
5.	Pozostałe koszty operacyjne	111 205, 25 zł
	w tym:	
	- inne koszty operacyjne	111 205, 25 zł
6.	Strata z działalności operacyjnej (3 + 5 - 4)	- 4 141 075, 42 zł
7.	Przychody finansowe	53 461, 49 zł
	w tym:	
	- odsetki	53 461, 49 zł
8.	Koszty finansowe	417 006, 50 zł
	w tym:	
	- odsetki	417 006, 50 zł
9	Strata z działalności gospodarczej (6 + 8 - 7)	- 4 504 620, 43 zł
10.	Strata brutto	- 4 504 620, 43 zł
11.	Strata netto	- 4 504 620, 43 zł

Zgodnie z wyliczeniem badanej jednostki podatek dochodowy od osób prawnych za 2015 r. nie występuje. Strata netto na 4 504 620, 43 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 2015 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 2015 r.

W opinii należy podać następujące fakty:

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2015 r. wynoszą łącznie 17 289 322, 33 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 31.12.2015 r. na łączną sumę 6 024 038, 20 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 08.04. 2016 r.