

**UCHWAŁA NR XXIX/290/2017
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 30 czerwca 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2016 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 2016 r. poz. 1047 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 2016r. poz.1638 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016r. , poz. 814 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 2016 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 2016r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **36 064 348,17 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący stratę netto w kwocie **-3 193 660,29 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **841 361 ,71 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału o **1 437 247,90 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2016.

§ 2. Strata finansowa za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku w kwocie **3 193 660,29 zł** zostanie pokryta przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju we własnym zakresie.

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

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXIX/290/2017
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 30 czerwca 2017 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r.**

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 2016 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 2016 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 XXIX/290/2017

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2017 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r.

	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	26 379 311,47	25 791 860,55	A.	Kapitał (fundusz) własny	- 5 051 317,06	- 6 488 564,96
I.	Wartości niematerialne i prawne	324 031,93	170 469,98	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 238 005,27	12 238 005,27
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2.	Wartość firmy				-nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nom. udziałów		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	324 031,93	170 469,98	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym :	-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-z tyt.aktualiz.wartości godziwej		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	26 055 279,54	25 621 390,57	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1.	Środki trwałe	25 931 541,54	25 492 820,99		-tworzone zgodnie z umową (statutem)		
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	756 927,98	756 927,98		-na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej	17 702 676,56	17 542 572,54	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 12 784 701,90	- 15 532 909,94
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 264 529,12	3 140 434,82	VI.	Zysk (strata) netto	- 4 504 620,43	- 3 193 660,29
d)	środki transportu	103 307,38	63 567,35	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr.(wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	6 104 100,50	3 989 318,30	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 683 884,48	42 552 913,13
2.	Środki trwałe w budowie	123 738,00	128 569,58	I.	Rezerwy na zobowiązania	3 799 142,00	4 062 007,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III.	Należności długoterminowe	-	-	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	3 799 142,00	4 062 007,00
1.	Od jednostek powiązanych				-długoterminowa	3 426 145,00	3 269 361,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				-krótkoterminowa	372 997,00	792 646,00
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-		-długoterminowa		

1.	Nieruchomości				-krótkoterminowa	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne			II.	Zobowiązania długoterminowe	6 958 800,00	14 522 358,13
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	-	-	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-udziały lub akcje			3.	Wobec pozostałych jednostek	6 958 800,00	14 522 358,13
	-inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	6 958 800,00	14 522 358,13
	-udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d)	zobowiązania wekslowe		
	-udziały lub akcje			e)	inne		
	-inne papiery wartościowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 711 100,66	6 153 504,21
	-udzielone pożyczki			1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-		-do 12 miesięcy		
	-udziały lub akcje				-powyżej 12 miesięcy		
	-inne papiery wartościowe			b)	inne		
	-udzielone pożyczki			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				-do 12 miesięcy		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-		-powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			b)			inne
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 122 946,81	5 853 169,21
B.	Aktywa obrotowe	9 253 255,95	10 272 487,62	a)	kredyty i pożyczki	140 506,54	864 407,88
I.	Zapasy	328 883,34	329 987,74	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	328 883,34	329 987,74	c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	9 915 296,06	3 047 271,52
3.	Produkty gotowe				-do 12 miesięcy	9 915 296,06	3 047 271,52
4.	Towary				-powyżej 12 miesięcy	-	-
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	6 881 639,80	7 143 242,21	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń	1 157 562,15	1 223 776,28

					i innych tytułów publicznoprawnych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	h)	z tytułu wynagrodzeń	499 548,74	545 213,91
	-do 12 miesięcy			i)	inne	410 033,32	172 499,62
	-powyżej 12 miesięcy			3.	Fundusze specjalne	588 153,85	300 335,00
b)	inne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 214 841,82	17 815 043,79
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 214 841,82	17 815 043,79
	-do 12 miesięcy				-długoterminowe	15 112 871,68	15 501 459,00
	-powyżej 12 miesięcy				-krótkoterminowe	2 101 970,14	2 313 584,79
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	6 881 639,80	7 143 242,21				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 679 300,83	6 841 064,61				
	-do 12 miesięcy	6 679 300,83	6 841 064,61				
	-powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt.podatzków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	95 092,84				
c)	inne	202 338,97	207 084,76				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 683 590,80	2 524 952,51				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 683 590,80	2 524 952,51				
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	1 683 590,80	2 524 952,51				
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	413 590,80	524 952,51				
	-inne środki pieniężne	1 270 000,00	2 000 000,00				
	-inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						

IV.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	359 142,01	274 305,16				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D.	Udziały (akcje) własne						
	Aktywa razem	35 632 567,42	36 064 348,17		Pasywa razem	35 632 567,42	36 064 348,17

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XXIX/290/2017

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2017 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016r.

Wiersz	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	44 946 523,50	48 940 969,71
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 831 404,50	49 203 834,71
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	115 119,00	- 262 865,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	51 506 450,92	54 959 351,07
I.	Amortyzacja	3 114 766,20	3 298 447,55
II.	Zużycie materiałów i energii	14 978 164,77	15 291 574,03
III.	Usługi obce	6 015 386,33	7 740 862,68
IV.	Podatki i opłaty, w tym :	138 345,99	93 306,40
	-podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	22 868 290,81	23 969 361,94
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	4 044 180,84	4 279 259,58
	- emerytalne	1 953 545,22	2 082 070,81
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	347 315,98	286 538,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 6 559 927,42	- 6 018 381,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 530 057,25	3 448 594,57
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8 030,01	-
II.	Dotacje	-	280 803,61

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne, w tym :	2 522 027,24	3 167 790,96
	odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub darowanych	2 064 995,63	2 337 619,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	111 205,25	100 703,64
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	111 205,25	100 703,64
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 4 141 075,42	- 2 670 490,43
G.	Przychody finansowe	53 461,49	20 318,35
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki, w tym:	53 461,49	20 318,35
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	417 006,50	543 488,21
I.	Odsetki, w tym:	417 006,50	543 488,21
	- od jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
	- od jednostek powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 4 504 620,43	- 3 193 660,29
J.	Podatek dochodowy	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 4 504 620,43	- 3 193 660,29

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XXIX/290/2017

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2017 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	- 4 504 620,43	- 3 193 660,29
Korekty razem	7 049 590,37	-5 145 926,74
Amortyzacja	3 114 766,20	3 298 447,55
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	283 284,69	339 252,14
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw	-115 119,00	262 865,00
Zmiana stanu zapasów	36 552,70	-1 104,40
Zmiana stanu należności	-1 441 113,04	-261 602,41
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 662 560,85	-7 281 497,79
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 266 584,91	-1 421 214,32
Inne korekty	242 073,06	-81 072,51
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 544 969,94	-8 339 587,03
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	0,00	0,00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
Z aktywów finansowych, w tym		
w jednostkach powiązanych		
w pozostałych jednostkach		
zbycie aktywów finansowych		

dywidendy i udziały w zyskach		
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
odsetki		
inne wpływy z aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
Wydatki	3 184 771,93	810 049,03
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 184 771,93	810 049,03
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
Na aktywa finansowe, w tym		
w jednostkach powiązanych		
w pozostałych jednostkach		
nabycie aktywów finansowych		
udzielone pożyczki długoterminowe		
Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 184 771,93	-810 049,03
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	1 454 664,03	10 542 790,44
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Kredyty i pożyczki	0,00	8 500 000,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe	1 454 664,03	2 042 790,44
Wydatki	1 240 644,69	551 792,67
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
Spłaty kredytów i pożyczek	957 360,00	212 540,53
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Odsetki	283 284,69	339 252,14
Inne wydatki finansowe		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	214 019,34	9 990 997,77
Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-425 782,65	841 361,71
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-425 782,65	841 361,71
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	2 109 373,45	1 683 590,80

Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 683 590,80	2 524 952,51
o ograniczonej możliwości dysponowania	86 642,50	104 157,52

Załącznik Nr 5 do Uchwały Nr XXIX/290/2017

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2017 r.

Zestawienie Zmian w kapitale (Fundusz) Własnym sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2016 rok

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	- 2 231 958,56	- 5 051 317,00
-korekty błędów	282 740,24	366 558,16
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	- 1 949 218,32	- 4 684 758,84
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 238 005,27	12 238 005,27
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
-wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
-dotacje na cele inwestycyjno-rozwojowe	-	-
inne zwiększenia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-zwrot nieodpłatnie użytkowanych środków trwałych	-	-
-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	-	-
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
z podziału zysku (ustawowo)	-	-
z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
pokrycia straty bilansowej	-	-
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		
	Dane za rok	
Wyszczególnienie	poprzedni	bieżący
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 14 469 963,83	- 17 289 322,33
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	- 14 469 963,83	- 17 289 322,33
-korekty błędów	282 740,24	366 558,16
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 14 187 223,59	- 16 922 764,17
a) zwiększenie (z tytułu)		
-przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (	1 402 521,69	1 389 854,23
-pokrycie strat przez organ założycielski	1 402 521,69	1 389 854,23
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 12 784 701,90	- 15 532 909,94
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 12 784 701,90	- 15 532 909,94
8. Wynik netto	- 4 504 620,43	- 3 193 660,29
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	4 504 620,43	3 193 660,29
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 5 051 317,06	- 6 488 564,96
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 5 051 317,06	- 6 488 564,96

Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XXIX/290/2017
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 30 czerwca 2017 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2016

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 2016 do 31 grudnia 2016 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 2016 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne;
- materiały wg ceny zakupu (łącznie z podatkiem VAT)
- należności i zobowiązania w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty;
- na należności z znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywane są odpisy aktualizacyjne
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i w banku;
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych;
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych wg cen wynegocjowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia .
- kapitały własne wykazywane są w wartości nominalnej.
- fundusze specjalne wykazywane są w wartości nominalnej .
- rozliczenia międzyokresowe wykazane są w wartości nominalnej.
- rezerwy na zobowiązania ujmowane są w wiarygodnie oszacowanej wysokości
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na wartość amortyzuje się liniowo wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dn.15 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	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	27 400,00	0,00	0,00	27 400,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	822 254,00	181 999,00	78 828,00	925 425,00
RAZEM	849 654,00	181 999,00	78 828,00	952 825,00

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:	49 617 902,33	2 694 069,70	389 225,50	51 922 746,53
1) Grunty	756 927,98	0,00	0,00	756 927,98
2) Budynki i budowle	25 993 336,64	475 879,03	0,00	26 469 215,67
3) Maszyny i urządzenia	6 297 098,48	1 951 075,86	38 176,28	8 209 998,06
4) Środki transportu	567 156,45	0,00	33 313,00	533 843,45
5) pozostałe środki trwałe	16 003 382,78	267 114,81	317 736,22	15 952 761,37

Zwiększenia wartości grupy rodzajowej środków trwałych wynikają min. z przekazania przez Powiat Buski nakładów w wysokości 1.832.423,25 zł. poniesionych na realizację zadania pn. : „Instalacja systemów energii odnawialnej na budynkach użyteczności publicznej i domach prywatnych w gminach powiatu buskiego i pińczowskiego”.

b) zmiana umorzenia środków trwałych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	23 285 201,11	3 129 510,60	385 945,85	26 028 765,86
1) Budynki i budowle	8 110 457,76	635 983,05	0,00	8 746 440,81
2) Maszyny i urządzenia	4 811 612,00	75 170,16	38 176,28	4 848 605,88
3) Środki transportu	463 849,07	39 740,03	33 313,00	470 276,10
4) pozostałe środki trwałe	9 899 282,28	2 378 617,36	314 456,57	11 963 443,07

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:	971 021,31	15 375,-	-	986.396,31
1) licencje na programy komputerowe	971 021,31	15 375,-	-	986.396,31

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:	646 989,38	168.936,95	-	815.926,33
1) licencje na programy komputerowe	646 989,38	168.936,95	-	815.926,33

5. Dane o strukturze funduszy własnych

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 2016 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 :	64 046,22	-	11.845,12	52.201,10
-należności sporne /odpis aktualizacyjny/	64 046,22	-	11.845,12	52.201,10
RAZEM	64 046,22	-	11.845,12	52.201,10

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

9. *Podział zobowiązań wg okresów płatności :*

Treść	Stan zobowiązań :	
	początek roku	koniec roku
I. Zobowiązania długoterminowe w tym o okresie spłaty:	6.958.800,-	14.522.358,13
od 1 do 3 lat	1.739.700,-	3.753.023,64
powyżej 3 do 5 lat	1.159.800,-	2.888.615,76
powyżej 5 lat	4.059.300,-	7.880.718,73
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	12.711.100,66	6.153.504,21
- kredyty i pożyczki :		
o okresie wymagalności do 1 roku	140.506,54	864.407,88
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług :		
o okresie wymagalności do 1 roku	9.915.296,06	3.047.271,52
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 oraz Oddziału Pediatrycznego " (projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego). Do w/w kredytu została wprowadzona karencja w spłacie rat kredytu w okresie od stycznia 2016 roku do grudnia 2018 roku. Maksymalny okres spłaty kredytu tj. 31.12.2030r. pozostaje bez zmian.

- 7.563.558,13 złotych pożyczka pieniężna zaciągnięta w 2016 roku na uregulowanie wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług. Spłata pożyczki rozłożona została na okres 10 lat. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Zobowiązanie długoterminowe	Zobowiązanie krótkoterminowe	Razem
kredyt inwestycyjny z 2013 roku	6 958 800,00	0,00	6 958 800,00
pożyczka pieniężna z 2016 roku	7 563 558,13	864 407,88	8 427 966,01
Ogółem kredyty i pożyczki	14 522 358,13	864 407,88	15 386 766,01

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

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

Bierne rozliczenia kosztów

Rezerwa na świadczenie pracownicze

Stan na 01.01.2016r.	Ogółem	Krótkoterminowa	Długoterminowa
nagrody jubileuszowe	2 344 478,00	237 960,00	2 106 518,00
odprawy emerytalne	1 454 664,00	135 037,00	1 319 627,00
razem	3 799 142,00	372 997,00	3 426 145,00
Stan na 31.12.2016r.	Ogółem	Krótkoterminowa	Długoterminowa
nagrody jubileuszowe	1 944 978,00	252 094,00	1 692 884,00
odprawy emerytalne	2 117 029,00	540 552,00	1 576 477,00
razem	4 062 007,00	792 646,00	3 269 361,00
<i>RÓŻNICA</i>	<i>262 865,00</i>	<i>419 649,00</i>	<i>-156 784,00</i>

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	359 142,01	274 305,16
w tym:		
- OC zakładu	103 349,76	75 880,62
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	8 986,22	9 189,32
- prenumerata czasopism	430,05	0,00
- koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla nowo wybudowanego Bloku operacyjnego – sfinansowanego kredytem inwestycyjnym	105 874,74	78 841,38
koszty zakupu niskowartościowych składników majątku trwałego dla zmodernizowanego w 2015 roku Oddziału Pediatrycznego	140 501,24	110 393,84
Przychody przyszłych okresów		
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody przyszłych okresów	17 214 841,82	17 815 043,79
w tym :		
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	3 218 516,69	3 293 952,91
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	668 340,35	577 571,46
- 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)	1 079 221,19	1 007 537,12
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na informatyzację szpitala: projekt o nr UDA- RPSW.02.02.00-26-022/10-00	768 483,89	384 241,95
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 "	862 508,61	576 264,94

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"	6 686 566,00	6 472 724,67
- 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”	3 931 205,09	5 502 750,74

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. Zobowiązania warunkowe.

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

II -STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży.

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym :	44 413 175,23	48 750 194,19
- świadczenia szpitalne	38 941 474,29	42 719 335,49
- wykonane wg zawartych umów	38 941 474,29	42 719 335,49
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	0,00	0,00
-porady specjalistyczne	2 420 877,65	2 772 230,29
- pozostałe (rehabilitacja, ambulatorium ,POZ, laboratorium)	3 050 823,29	3 258 628,41
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	56 552,01	60 332,09
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń	361 677,26	393 308,43
Ogółem	44 831 404,50	49 203 834,71

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	52 672 747,63
zwiększenie przychodów	1 180 062,21
-otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	1 180 062,21
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	2 343 528,44
-odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	2 337 619,00
-rozwiązanie rezerw aktualizujących należności	5 909,44
<u>Przychody podatkowe</u>	<u>51 509 281,40</u>
Koszty bilansowe	55 603 542,92
zwiększenia kosztów	5 796 881,41

-uregulowane zobowiązania ,które w roku ubiegłym były NKUP	5 796 881,41
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 708 245,35
-amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	2 631 165,60
-wpłaty na PFRON	30,00
-koszty egzekucyjne od zobowiązań	34 417,38
-kary umowne	5 951,01
-odsetki zarachowane a nie zapłacone	18 458,96
-odpisy aktualizujące należności	18 222,40
<u>Koszty uzyskania przychodu</u>	<u>58 692 178,98</u>
Dochód	-7 182 897,58
dochody wolne od podatku	1 180 062,21
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	1 180 062,21
<u>Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje/+zysk,-strata/</u>	<u>-8 362 959,79</u>
<u>Wielkość zobowiązania podatkowego (19%)</u>	<u>0,00</u>

3Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

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

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

Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego	123.738,00
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	905.389,03
-nakłady na ulepszenie środków trwałych	602.740,61
-przyjęcie środków trwałych z zakupu	302.648,42
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	900.557,45
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	864.764,45
- inwestycje zaniechane	35.793,00
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	128.569,58

W 2017 roku planowane są nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w wysokości 8.466.080,47 zł. z czego 7.500.000, zostanie przeznaczone na zadanie pn. : „Rozbudowa i doposażenie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju wraz z budową lądowiska dla helikopterów celem utworzenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego” współfinansowane z Funduszy Europejskich .

W 2016 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska , nie planuje się również wydatków na ten cel w 2017r.

6. Zyski i straty nadzwyczajne

- Nie wystąpiły

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

w zł i gr.

	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący	Przepływy
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
1.	Amortyzacja	0,00	3 298 447,55	3 298 447,55
3.	Odsetki	0,00	339 252,14	339 252,14
5.	Zmiana stanu rezerw	3 799 142,00	4 062 007,00	262 865,00
6.	Zmiana stanu zapasów	328 883,34	329 987,74	-1 104,40
7.	Zmiana stanu należności	6 881 639,80	7 143 242,21	-261 602,41
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	12 570 594,12	5 289 096,33	-7 281 497,79
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (Razem AKTYWA i PASYWA)			-1 421 214,32
	Krótkoterminowe Rozl.Międz.(AKTYWA)	359 142,01	274 305,16	-84 836,85

	Rozl.Międzyokres.(PASYWA)	17 214 841,82	17 815 043,79	
	Rozl.Międzyokres.(PASYWA) -korekta o:	17 214 841,82	15 708 790,65	-1 506 051,17
	dotacje, darowizny środków trwałych/wartość netto		2 275 319,21	
	dotacje, darowizny środków trwałych-odpisy amortyz.		169 066,07	
10.	Inne korekty	0,00	-81 072,51	-81 072,51
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	810 049,03	810 049,03
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w tym :	0,00	810 049,03	810 049,03
	rzeczowych aktywów trwałych		738 059,45	738 059,45
	wartości niematerialnych i prawnych		15 375,00	15 375,00
	środków trwałych w budowie		56 614,58	56 614,58
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	0,00	10 542 790,44	10 542 790,44
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00
4.	Inne wpływy finansowe, w tym	0,00	2 042 790,44	2 042 790,44
	środki z budżetu Powiatu		1 389 854,23	1 389 854,23
	środki z UE		592 936,21	592 936,21
	środki z PFRON		60 000,00	60 000,00
II.	Wydatki	0,00	551 792,67	551 792,67
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	212 540,53	212 540,53
8.	Odsetki	0,00	339 252,14	339 252,14
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 683 590,80	2 524 952,51	841 361,71

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2016 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 2016 rok to kwota

4.300,-złotych plus podatek VAT.

- Zakład nie ponosi wydatków dotyczących usług doradztwa podatkowego

3. 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	44,00	43,00	43,40
Pielęgniarki	211,00	208,00	209,75
Położne	20,00	20,00	20,00
Laboranci	13,00	13,00	13,00
Inni z wyższym	29,00	28,00	28,55
Personel średni	41,00	41,00	41,00
Personel niższy	70,00	70,00	70,00
Kuchnia	13,00	13,00	13,00
Obsługa	58,00	58,00	58,20
Statystyka	6,00	6,00	6,00
Administarcja	41,00	40,00	40,40
RAZEM	546,00	540,00	543,30

V-Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych	Kwota
Stan na początek roku obrotowego (+zysk ,-strata)	-12 784 701,90
Zwiększenia straty z tytułu :	-4 504 620,43
przeniesienie straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do rozliczenia	-4 504 620,43
Zmniejszenia straty z tytułu :	1 756 412,39
pokrycie straty bilansowej z budżetu Powiatu	1 389 854,23
zmniejszenie ZFŚS- odpis w koszty w 2008 roku	299 288,88
odpisy amortyzacyjne dotyczące poprzedniego roku sfinansowane dotacją	67 269,28
Stan na koniec roku obrotowego	-15 532 909,94

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 2016 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 2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku,

- zostało sporządzone zgodnie z wpływającymi zastosowania zasadami /polityką/ rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Biegły w opinii nie zgłosił zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania, lecz zwrócił uwagę na nierozliczone straty netto łącznie ze stratą za 2016 r. wynoszące **18 726 570,23 zł** oraz na ujemny fundusz własny ogółem, który wynosi **-6 488 564,96 zł**.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju wnioskuje do Rady Powiaty o podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2016 rok oraz pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu w Busku Zdroju

i

Dyrektora Szpitala

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

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 36 064 348, 17 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości 3 193 660, 29 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 1 437 247, 90 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 841 361, 71 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

1. Fundusz własny ogółem na 31.12.2016 r. jest ujemny i wynosi minus 6 488 564, 96 zł.
2. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2016 r. wynoszą łącznie na 31.12.2016 r. 18 726 570, 23 zł.

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 05.05.2017 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016

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 2016 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 543 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

2. Dyrektorem badanej jednostki do 31 stycznia 2016 r. był p. Grzegorz Andrzej Gałuszka. Od 1 lutego 2016 roku do dnia 26.04.2016 r. pełniącym obowiązki Dyrektora był p. Grzegorz Lasak. Od dnia 27.04.2016 r. dyrektorem jest p. Grzegorz Lasak.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2016 r. wynosi 12 238 005, 27 zł, a fundusz własny ogółem minus 6 488 564, 96 zł.
4. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. było badane przez ten sam podmiot uprawniony co za 2016 rok. W dniu 08.05.2016 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń z objaśnieniami o nierozliczonych stratach netto.
5. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr XIX/178/2016 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z 30.05.2016 r. Uchwałą nr X/94/2015 Rady Powiatu w Busku- Zdroju z dnia 30.05.2016 r. stratę netto za 2015 r. w kwocie 4 504 620, 43 zł pokryto z budżetu powiatu w wysokości 1 389 854, 23 zł a pozostałą część pozostawiono nierozliczoną.
6. Sprawozdanie finansowe za 2015r. zostało złożone do Sądu dnia 14.06.2016 r. , a do Urzędu Skarbowego 09.06.2016 r.
7. Bilans zamknięcia na 31.12.2015 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia na 01.01.2016 r. Bilans otwarcia na 01.01.2016 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 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 36 064 348, 17 zł;

- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości 3 193 660, 29 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 1 437 247, 90 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 841 361, 71 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za prawidłowość sporządzenia tego sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor badanej jednostki.

9. W 2016 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do lat ubiegłych.

10. Uchwałą nr XXIII/225/2016 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z 02.12.2016 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 2016 r. badanej jednostki. Jednostka badająca jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i wpisany 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. z 2016r. poz. 1000 z późn. zmian.) oraz w rozumieniu rozdziału 290 Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydany przez IFAC.

11. Zgodnie z umową z dnia 20.12.2016 r. badanie zostało przeprowadzona w okresie 06.02.2017 r. do 04.05.2017 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 31.12.2016 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 2016 rok	Wykonanie za 2015 rok	Wykonanie za 2014 rok
1.	Suma bilansowa		36 064	35 633	34 455
2.	Wynik finansowy netto		- 3 194	-4 505	-3 924
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		48 941	44 947	43 528
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100	- 8, 86	-12,64	-11,39
		suma aktywów			
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100	-	-	-
		kapitał własny			
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100	- 6, 53	-10,02	-9,01
		przychody ze sprzedaży prod. , tow. i usług			
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100	- 12, 30	-14,59	-12,37
		przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług			
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100	166, 92	72,80	75,13
		zobowiązania krótkoterminowe			

9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100	161, 57	70,21	71,77
		zobowiązania krótkoterminowe			
10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środki pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100	41, 03	13,25	19,41
		zobowiązania krótkoterminowe			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365	51, 02	54,24	43,55
		przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów			
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365	20, 24	70,26	52,88
		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
		aktywa trwałe			
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długoterm. x 100	33, 54	16,02	25,08
		suma aktywów			

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

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	26 379	25 792	98
b)	Zapasy	329	330	100
c)	Należności krótkoterminowe	6 882	7 143	104
d)	Inwestycje krótkoterminowe	1 684	2 525	150
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	359	274	76
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	- 5 051	- 6 489	-
b)	Rezerwy	3 799	4 062	107
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	12 711	6 154	48
d)	Zobowiązania długoterminowe	6 959	14 522	209
e)	Rozliczenia międzyokresowe	17 215	17 815	103

Badana jednostka za ostanie 3 lata uzyskała ujemne wyniki finansowe netto. Jest to zasadnicza przyczyna powstania ograniczonej płynności finansowej. Wskaźniki na koniec 2016 r. kształtują się niekorzystnie.

B. Część Szczegółowa

I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada Politykę Rachunkowości, która 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 01.01.2015 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 25 791 860, 55 zł. Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne

Wykazane w pozycji AI i AI 3 aktywów bilansu wartości niematerialne i prawne wynoszą 170 469, 98 zł. Jest to wartość netto programów komputerowych na 31.12.2016 r. Programy te umarzane są stawką podatkową 34% w skali roku. Na 31.12.2016 r. wartości niematerialne i prawne zweryfikowano.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w pozycji A II aktywów bilansu rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 25 621 390, 57 zł. Są to:

a) środki trwałe

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu środki trwałe wynoszą 25 492 820, 99 zł. Jest to wartość netto środków trwałych na 31.12.2016 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 31.12.2016 r. środki trwałe zweryfikowano.

b) środki trwałe w budowie

Wykazana w pozycji A II 2 bilansu wartość środków trwałych w budowie wynosi 128 569, 58 zł. Jest to wartość nakładów do 31.12.2016 r. na pięć rozpoczętych zadań inwestycyjnych. Na 31.12.2016 r. środki trwałe w budowie zweryfikowano.

III. Zapasy

Wykazana w pozycji B I aktywów wartość zapasów wynosi 329 987, 74 zł. Są to:

1. Materiały

Wykazana w pozycji B II aktywów wartość materiałów wynosi 329 987, 74 zł. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na przestrzeni IV kw. 2016 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi zastrzeżeń. Materiały wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2016 r. wartość materiałów zweryfikowano.

IV. Należności krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B II aktywów bilansu należności krótkoterminowe wynoszą 7 143 242, 21 zł. Składa się na to:

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

Wykazane w pozycji B II 3 aktywów bilansu należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 6 841 064, 61 zł. Są to należności z tytułu wykonanych usług. Na koniec roku były uzgodnione. Do dnia badania rozliczona jest kwota 6 831 469, 69 zł czyli 99, 86 %. Na 31.12.2016 r. należności z tytułu dostaw i usług zweryfikowano.

2. Należności z tytułu podatków i innych tytułów

Wykazane w pozycji B II 3b aktywów bilansu należności wynoszą 95 092, 84 zł. Są to należności od PFRON z tytułu refundacji wydatków.

3. Inne należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II 3c aktywów inne należności krótkoterminowe wynoszą 207 084, 76 zł. Największą pozycją tej sumy są należności z tytułu pożyczek ze środków ZFŚS. Pożyczki te są spłacane (potrącane w listach płac) w ustalonych ratach. Jest to kwota 196 177, 48 zł. Na 31.12.2016 r. inne należności zweryfikowano.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III aktywów bilansu inwestycje krótkoterminowe wynoszą 2 524 952, 51 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 524 952, 51 zł. Środki pieniężne w kasie wynoszą 2 476, 67 zł. Potwierdzają to raport kasowy na 31.12.2016 r. i przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 522 475, 84 zł. Na 31.12.2016 r. rachunki te zostały pisemnie potwierdzone przez bank.

2. Inne środki pieniężne.

Wykazane w pozycji B III 1c aktywów inne środki pieniężne wynoszą 2 000 000, 00 zł. Jest to wartość trzech lokat bankowych terminowych. Na 31.12.2016 r. wartość tych lokat została potwierdzona pisemnie przez bank.

VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 274 305, 16 zł. Są to poniesione w 2016 r. wydatki w części dotyczącej 2017 r. Największa pozycje to zakup niskowartościowych środków trwałych oraz ubezpieczenia majątkowe dotyczące 2017 r. Na 31.12.2016 r. czynne rozliczenia zweryfikowano.

PASYWA

VII. Fundusz własny

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi minus 6 488 564, 96 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 31.12.2016 r. jego wartość została zweryfikowana.

2. Strata z lat ubiegłych

Wykazana w pozycji A VII pasywów bilansu strata z lat ubiegłych wynosi 15 532 909, 94 zł. Na początek roku strata z lat ubiegłych wynosiła 12 784 701, 90 zł. Po zwiększeniu o nierozliczoną część straty netto za 2015 rok na 3 114 766, 20 zł straty te na 31.12.2016 r. zmniejszono o korektę z lat ubiegłych na 366 558, 16 zł. Wynoszą więc 15 532 909, 94 zł.

3. Strata netto

Wykazana w pozycji A VIII pasywów bilansu strata netto wynosi 3 193 660, 29 zł. Jest to strata netto za 2016 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 4 062 007, 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 4 062 007, 00 zł. Jest to wartość utworzonej rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe według stanu na 31.12.2016 r. Rezerwę tę utworzono przy pomocy specjalistycznego programu komputerowego firmy „KONSULTANT” z Ostrołęki. Na 31.12.2016 r. rezerwę tę zweryfikowano.

IX. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w pozycji B II pasywów bilansu zobowiązania długoterminowe wynoszą 14 522 358, 13 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B II 3a pasywów kredyty i pożyczki wynoszą 14 522 358, 13 zł. Jest to zobowiązanie z tytułu 1 kredytu bankowego, które przypada do spłaty po 31.12.2017 r. oraz część jednej pożyczki Na 31.12.2016 r. zobowiązanie z tytułu kredytu jest uzgodnione pisemnie.

X. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 6 153 504, 21 zł. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B III 3a pasywów zobowiązanie z tytułu pożyczki wynosi 864 407, 88 zł. Jest to zobowiązanie z tytułu części 1 pożyczki do spłaty w 2017 r. Na 31.12.2016 r. wysokość tej pożyczki została zweryfikowana.

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

Wykazane w pozycji B III 3d pasywów bilansu zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 3 047 271, 52 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały uzgodnione lub zweryfikowane na 31.12.2016 r. Do dnia badania są rozliczone oprócz kwoty 56 323, 24 zł. spłacanej w ratach.

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

Wykazane w pozycji B III 3g pasywów bilansu zobowiązania z tytułu podatków, składek dla ZUS i wpłat na PFRON wynoszą 1 223 776, 28 zł. Są to zobowiązania bieżące z tytułów:

- składek dla ZUS za XI i XII 2016 r.;
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za XI i XII 2016 r.;
- podatku VAT za XII 2016 r.

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

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wykazane w pozycji B III 3h pasywów bilansu zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 545 213, 91 zł. Są to wynagrodzenia za XII 2016 r., które wypłacono w I 2017 r.

5. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III 3i pasywów inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 172 499, 62 zł. Największa kwota tej pozycji to wpłaty wadium i zabezpieczeń na 99 152, 82 zł. Na 31.12.2016 r. inne zobowiązania zweryfikowano.

6. Fundusze specjalne

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 300 335, 00 zł. Jest to wartość ZFŚS na 31.12.2016 r. Wszystkie zapisy na tym funduszu w 2016 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 17 815 043, 79 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 17 815 043, 79 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 31.12.2016 r. bierne rozliczenia międzyokresowe zweryfikowano.

XII. Rachunek zysków i strat.

Prawidłowo wykazane pozycje rachunku zysków i strat za 2016 r. przyjmują następujące wartości :

1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.	48 940 969, 71 zł
	w tym:	
	- przychód netto ze sprzedaży produktów	49 203 834, 71 zł
	- zmiana stanu produktów, zwiększenie – wartość dodatnia	- 262 865, 00 zł
2.	Koszty działalności operacyjnej	54 959 351,07 zł
	w tym:	
	a) amortyzacja	3 298 447, 55 zł
	b) zużycie materiałów i energii	15 291 574, 03 zł
	c) usługi obce	7 740 862, 68 zł
	d) podatki i opłaty	93 306, 40 zł
	e) wynagrodzenia	23 969 361, 94 zł
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 279 259, 58 zł
	w tym:	
	-emerytalne	2 082 070, 81 zł
	g) pozostałe koszty rodzajowe	286 538, 89 zł
3	Strata ze sprzedaży (1-2)	- 6 018 381, 36 zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	3 448 594, 57 zł
	w tym:	
	- dotacje	280 803, 61 zł
	-równowartość odpisów amortyzacyjnych i innych przychodów operacyjnych	2 337 619, 00 zł
	- inne przychody operacyjne	3 167 790, 96 zł
5.	Pozostałe koszty operacyjne	100 703, 64 zł
	w tym:	

	- inne koszty operacyjne	100 703, 64 zł	
6.	Strata z działalności operacyjnej (3 + 5 - 4)		- 2 670 490, 43 zł
7.	Przychody finansowe		20 318, 35 zł
	w tym:		
	- odsetki	20 318, 35 zł	
8.	Koszty finansowe		543 488, 21 zł
	w tym:		
	- odsetki	543 488, 21 zł	
9.	Strata brutto		- 3 193 660, 29 zł
10.	Strata netto		- 3 193 660, 29 zł

Zgodnie z wyliczeniem badanej jednostki podatek dochodowy od osób prawnych za 2016 r. nie występuje. Strata netto na 3 193 660, 29 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 2016 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 2016 r.

W opinii należy podać następujące fakty:

1. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2016 r. wynoszą łącznie 18 726 570, 23 zł.
2. Badana jednostka na 31.12.2016 r. ma ujemny fundusz własny ogółem, który wynosi minus 6 488 564, 96 zł.

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 20 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 05.05. 2017 r.