

Uchwała Nr XXXIX/247/2017
Rady Powiatu w Wyszkuwie
z dnia 31 maja 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkuwie za 2016 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) Rada Powiatu w Wyszkuwie uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Zatwierdza się zbadane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkuwie za 2016 rok, na które składa się:
 - 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 rok.
 - 2) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.
 - 3) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.
 - 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31 grudnia 2016 rok.
 - 5) Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016.
2. Sprawozdanie wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.


Zobowiązuje się Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkuwie do pokrycia straty za rok obrotowy 2016, w wysokości 1.217.847,97 zł (słownie: jeden milion dwieście siedemnaście tysięcy osiemset czterdzieści siedem złotych 97/100) w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1638 z późn. zm.)

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu

Jacek Robert Bachański



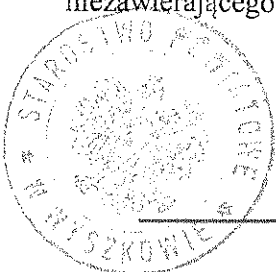
OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Wyszowskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 27 623 641,46 zł
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto - 1 217 847,97 zł
4. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie o 1 217 847,97 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku wykazujący zmniejszenie o 302 301,08 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrole wewnętrzne, która uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



SEKREKNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

ZA ZGODNOŚĆ Z DECYZJĄ



2017-05-31

SKARBNIK POWIATU

Anna Aniszewska

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe :

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

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730 na liście w KIBR.

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT
4437

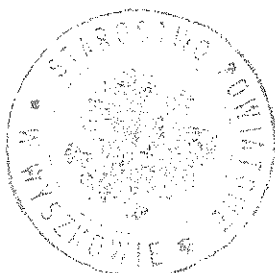
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2017.04.06.

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna An...ska



Raport

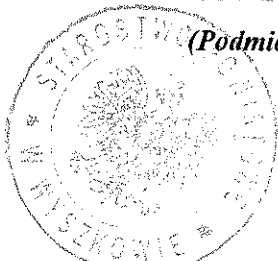
z badania sprawozdania finansowego
za 2016 rok

**Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszku
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1**

„AUDSULTING”
Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)



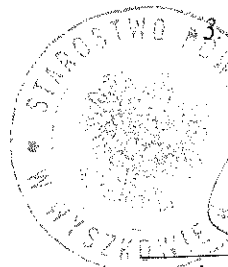
SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	4
1. Podstawa przeprowadzenia badania	4
2. Czas i miejsce badania.....	4
3. Wykonawca badania	4
4. Przedmiot badania	5
5. Zakres i metody badania.....	5
6. Charakterystyka badanej jednostki.....	6
7. Przedmiot działalności.....	6
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016r.....	6
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.....	7
B. WYNIKI BADANIA.....	12
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI	12
1. System rachunkowości	12
2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej.....	13
3. Inwentaryzacja	13
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW.....	14
1. Aktywa trwałe.....	14
1.1. Rzeczowe aktywa trwałe	15
1.1.1. Środki trwałe	15
1.1.2. Środki trwałe w budowie	16
2. Aktywa obrotowe.....	16
2.1. Zapasy	17
2.2. Należności krótkoterminowe	17
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	18
2.2.2. Inne należności.....	18
2.3. Inwestycje krótkoterminowe	18
2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	18
3. Fundusze własne	19
3.1. Fundusz założycielski	19
3.2. Fundusz zakładu.....	19
3.3. Strata z lat ubiegłych.....	19

ZA ZGODNOŚĆ Z DRYGRAMEM



3.4.	Strata netto roku obrotowego	19
4.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19
4.1.	Rezerwy na zobowiązania	20
4.2.	Zobowiązania długoterminowe	20
4.3.	Zobowiązania krótkoterminowe	20
4.3.1.	Kredyty i pożyczki	21
4.3.2.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	21
4.3.3.	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	21
4.3.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	21
4.3.5.	Inne zobowiązania krótkoterminowe	22
4.3.6.	Fundusze specjalne	22
4.4.	Rozliczenia międzyokresowe	22
III.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI I ROZLICZENIA Z BUDŻETEM	23
1.	Rachunek zysków i strat	23
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności	23
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2016 r	23
1.3.	Wynik finansowy netto	23
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym	24
2.	Rozliczenia z budżetem	24
2.1.	Podatek od nieruchomości	24
2.2.	Opłata za korzystanie ze środowiska	24
2.3.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	24
2.4.	Podatek od towarów i usług / VAT /	24
2.5.	Rozrachunki z ZUS	25
2.6.	Składki na PFRON	25
2.7.	Podatek dochodowy od osób prawnych	25
IV.	INFORMACJA DODATKOWA	25
V.	ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZÓW WŁASNYCH	25
VI.	RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	25
VII.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	26
VIII.	ZGODNOŚĆ Z PRAWEM	26
IX.	USTALENIA KOŃCOWE	26

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna Anzelmowska

2017-05-31

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkowie
07-200 Wyszków
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1

A. CZEŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 23/2016 zawarta dnia 15.03.2017 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

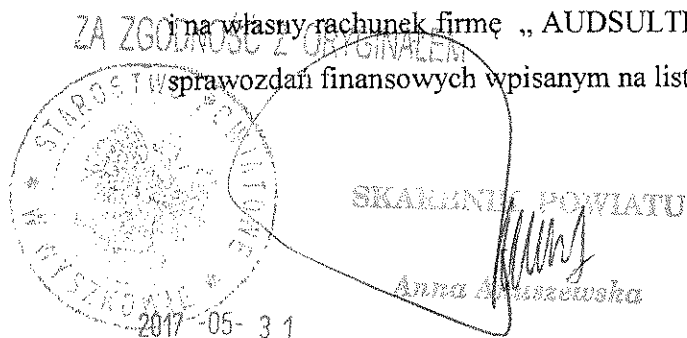
2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 15.03.2017 – 06.04.2017 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu

na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 27 623 641,46 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto - 1 217 847,97 zł
- zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujący zmniejszenie o 1 217 847,97 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie o 302 301,08 zł
- informacja dodatkowa.

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

5.2 Dyrektor SP ZZOZ udostępnił całą wymaganą dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte

SKARBNIK POWIATU

Anna Anna [signature]

[signature]

6. Charakterystyka badanej jednostki

- 6.1 Samodzielny Publiczny ZZOZ w Wyszkanie powstał jako samodzielna jednostka w oparciu o zarządzenie nr 70/98 Wojewody Ostrołęckiego z dnia 03.12.1998r.
Wpis do rejestru sądowego w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XXI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS - 0000016810.
- 6.2 Zakład posiada numer statystyczny GUS 000308726 oraz numer identyfikacyjny NIP : 762 – 17 – 47 – 265.
Działalność prowadzona jest w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z p. zm.).
- 6.3 Jednostką kieruje Dyrektor powołany przez organ założycielski. Funkcję Dyrektora pełni Pani mgr Cecylia Domżała.
Stanowisko pełniące obowiązki Głównego księgowego zajmuje Pani Urszula Gąsior.
Średnioroczne zatrudnienie za 2016 r. wyniosło 403,23 etaty.

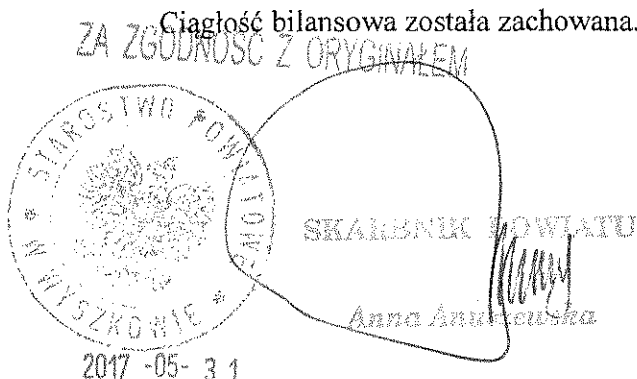
7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności SP ZZOZ w Wyszkanie jest zapewnienie dorosłym i dzieciom podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, zarówno ambulatoryjnej jak i stacjonarnej oraz kompleksowa rehabilitacja.

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016r.

Szpital dokonał otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 r. w oparciu o bilans zamknięcia za 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumy w wysokości 26 302 101,14 zł i zysk netto w wysokości 393 982,12 zł, który przeznaczono na zmniejszenie strat z lat ubiegłych. Bilans ten został zatwierdzony przez organ założycielski w dniu 25.05.2016 r. uchwałą nr XXII/158/2016 Rady Powiatu w Wyszkanie po zbadaniu przez biegłego rewidenta firmę POL-TAX Sp. z o.o. z Warszawy. Jednostka złożyła sprawozdanie w Sądzie Rejestrowym pismem z dnia 2.06.2016 r.

Ciągłość bilansowa została zachowana.



9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

9.1 Bilans analityczny :

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2016 BZ		Stan na 01.01.2016 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	27 623 641,46	100,00	26 302 101,14	100,00	105,02
A	Majątek trwały	21 664 883,71	78,43	20 219 232,01	76,87	107,15
I	rzeczowe aktywa trwałe	21 664 883,71	78,43	20 219 232,01	76,87	107,15
B	Majątek obrotowy	5 958 757,75	21,57	6 082 869,13	23,13	97,96
I	zapasy	630 025,17	2,28	679 753,00	2,58	92,68
II	należności krótkoterminowe	4 601 662,15	16,66	4 336 325,80	16,49	106,12
III	inwestycje krótkoterminowe	585 116,75	2,12	887 417,83	3,38	65,93
IV	rozliczenia międzyokresowe	141 953,68	0,51	179 372,50	0,68	79,14
	Pasywa	27 623 641,46	100,00	26 302 101,14	100,00	105,02
A	Fundusze własne	7 405 981,47	26,81	8 623 829,44	32,79	85,88
I	fundusz założycielski	9 698 141,59	35,11	9 698 141,59	36,87	100,00
II	fundusz zakładu	2 202 432,53	29,74	2 202 432,53	8,37	100,00
III	Strata z lat ubiegłych	-3 276 744,68	-11,86	-3 670 726,80	-13,96	89,27
IV	wynik finansowy roku obrotowego	-1 217 847,97	-4,41	393 982,12	1,50	-309,11
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 217 659,99	73,19	17 678 271,70	67,21	114,36
I	rezerwy na zobowiązania	2 931 028,00	10,61	2 696 655,00	10,25	108,69
II	zobowiązania długoterminowe	208 656,00	0,76	260 820,00	0,99	80,00
III	zobowiązania krótkoterminowe	6 813 944,51	24,66	6 252 866,89	23,78	108,97
IV	rozliczenia międzyokresowe	10 264 031,48	37,16	8 467 929,81	32,19	121,21

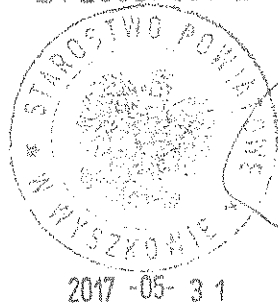
SKARBNIK POWIATU

Anna Arębska

9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2016 rok	2015 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	46 985 861,03	45 948 976,93	102,26
B	Koszty działalności operacyjnej	50 148 044,16	46 581 341,81	107,66
C	Wynik ze sprzedaży	-3 162 183,13	-632 364,88	500,06
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 088 974,68	1 267 197,96	164,85
E	Pozostałe koszty operacyjne	80 231,50	84 866,35	94,54
F	Wynik na działalności operacyjnej	-1 153 439,95	549 966,73	-209,73
G	Przychody finansowe	19 192,17	29 170,83	65,79
H	Koszty finansowe	64 869,19	149 858,44	43,29
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>49 094 027,88</i>	<i>47 245 345,72</i>	<i>103,91</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>50 293 144,85</i>	<i>46 816 066,60</i>	<i>107,43</i>
K	Wynik brutto	-1 199 116,97	429 279,12	-279,33
L	Podatek dochodowy	18 731,00	35 297,00	53,07
M	Wynik netto	-1 217 847,97	393 982,12	-309,11

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyńska

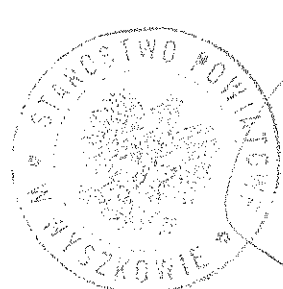
9.3 Efektywność gospodarowania w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2016	2015	2014
I.	Wstępna analiza bilansu				
1	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	procent	45,46%	54,73%	55,24%
2	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	procent	140,18%	123,04%	129,07%
II.	Wskaźniki rentowności				
3	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	procent	-4,41%	1,50%	1,84%
4	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitały własne}} \times 100$	procent	-16,44%	4,57%	5,81%
5	Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}} \times 100$	procent	-2,59%	0,86%	1,09%
6	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego})}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	procent	-3,38%	1,67%	2,52%
7	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "magnety finansowej"</i>	procent	-13,06%	2,89%	3,29%
8	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów $\frac{\text{koszty działalności operacyjnej}}{\text{przychody ze sprzedaży}} \times 100$	procent	106,73%	101,38%	101,25%
III.	Wskaźniki płynności finansowej				
9	Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	0,79	0,90	0,82
10	Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,69	0,77	0,71
11	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,08	0,13	0,16
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)				
12	Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tyt. lu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	33	32	x

Anna Anusiewicz

13	Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	5	5	x
14	Stopień spłaty zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	17	18	x
15	Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{aktywa ogółem}}$	zł / zł	1,70	1,75	1,69
V.	Wskaźniki finansowania		2016	2015	2014
16	Trwałość struktury finansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobow. długoterminowe} + \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}{\text{aktywa ogółem}}$	krotność	0,44	0,50	0,49
17	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100\%}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	78,43%	76,87%	75,78%
18	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki $\frac{\text{zobowiązania ogółem} \times 100\%}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	73,19%	67,21%	68,38%
19	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne $\frac{\text{kapitał własny} \times 100\%}{\text{pasywa ogółem}}$	procent	26,81%	32,79%	31,62%
20	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{ należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	krotność	1,65	2,05	1,46
21	System wczesnego ostrzeżenia Hamrola (tzw. poznański) $Z = (3,562 * W7) + (1,588 * W16) + (4,288 * W5) + (6,719 * W13) - 2,368$	krotność	(0,32)	0,66	0,57
W7	wynik finansowy netto majątek całkowity		(0,0)	0,0	0,0
W16	(majątek obrotowy - zapasy) zobowiązania krótkoterminowe		0,7	0,8	0,7
W5	kapitał stały majątek całkowity		0,4	0,4	0,4
W13	wynik finansowy ze sprzedaży przychody ze sprzedaży		(0,1)	(0,0)	(0,0)
<p>Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:</p> <p>a) powyżej 0 firma charakteryzuje się dobrą kondycją finansową;</p> <p>a) poniżej 0 firma jest w trudnej sytuacji finansowej.</p>					

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyńska

2017-05-31

9.4 Ocena efektywności gospodarowania

Przeprowadzona analiza dowodzi, że badany rok obrachunkowy przychody ogółem wzrosły o 3,91 %, a poniesione koszty ogółem wzrosły aż o 7,43 %. W wyniku tych relacji wykazano ujemny wynik finansowy. Wszystkie analizowane wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne.

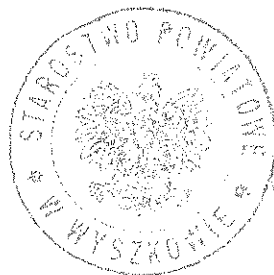
Pogorszeniu uległy wszystkie wskaźniki płynności finansowej. Wskaźnik płynności bieżącej spadł z 0,90 w roku 2015 do wartości 0,79 w roku badanym. W literaturze jako wartości odpowiednie podaje się przedział w granicach od 1,5 – 3,0. Wskaźnik płynności szybkiej uległ zmniejszeniu z 0,77 w 2015 roku do 0,69 w 2016 roku. W literaturze podaje się jako optymalną wartość tego wskaźnika przedział pomiędzy 1,0 – 1,2. Wskaźnik płynności natychmiastowej za badany okres obrachunkowy wyniósł 0,08 co oznacza możliwość natychmiastowej regulacji tylko 8% bieżących zobowiązań. Wskaźniki płynności wymagają poświęcenia uwagi kierownictwa i podjęcia działań w kierunku ich poprawy.

Rotacja należnościami wyniosła 33 dni gdy w roku poprzednim wynosiła 32 dni. Rotacja zapasami utrzymała się na poziomie roku ubiegłego i wyniosła 5 dni. Skróceniu uległ wskaźnik rotacji zobowiązań z 18 dni w roku poprzednim do 17 dni w roku badanym.

Poziom zadłużenia jednostki stanowi 73,19%.

Przeprowadzona analiza oraz wyliczony wskaźnik Hamrola dowodzą, że Szpital jest w trudnej sytuacji finansowej. Dyrekcja jednostki winna dążyć do poprawy płynności finansowej. Należy również ograniczyć ponoszone koszty. Wyniki analizy wskazują, że możliwość kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości będzie zależała od determinacji Dyrekcji w kierunku poprawy sytuacji finansowej Szpitala.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna Anus

2017-05-31

B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 24/2013 z dnia 30.06.2013 r. - ostatnia zmiana aneksem z dnia 10.07.2015 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Środki trwale ewidencjonowane są przy wykorzystaniu programu „środków trwałych” i tabel amortyzacyjnych.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego, informacji dodatkowej.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik.
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- wykaz składników aktywów (inwentarz),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.

SKALBNIK POWIATU

Anna [signature]



2017-05-31

2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

Kontrola wewnętrzna w jednostce przebiegała w badanym roku obrotowym według zasad uregulowanych w :

- wewnętrznych instrukcjach,
- zarządzeniach Dyrektora jednostki.

Stosowany system kontroli wewnętrznej obejmował kontrolę funkcjonalną. Wykonywali ją pracownicy zajmujący stanowiska kierownicze w zakresie wynikającym z zajmowanego stanowiska.

W szczególności kontrola funkcjonalna wykonywana była przez :

- pracowników księgowości jednostki w zakresie formalno – rachunkowym – dokumentów stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej,
- kierowników komórek organizacyjnych w zakresie merytorycznym,
- kierownika jednostki w zakresie decyzyjnym dysponowania środkami pieniężnymi i składnikami aktywów.

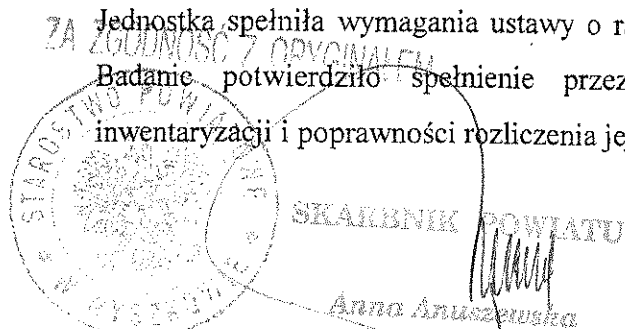
Do działania systemu kontroli wewnętrznej w jednostce w zakresie kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej dowodów dokumentujących zdarzenia gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych – uwag nie wnosi się.

Badanie działania systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzono w takim zakresie w jakim wiązało się z badanym sprawozdaniem finansowym.

3. Inwentaryzacja

Stosownie do zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 16/2016 z dnia 30.10.2016 r. przeprowadzono inwentaryzację majątku jednostki. Badaniem objęto dokumentację inwentaryzacji majątku przeprowadzonych w 2016 r. Szpital w 2016 r. dokonał inwentaryzacji zapasów magazynowych i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone.

Jednostka spełniła wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku. Badanie potwierdziło spełnienie przez Szpital wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia jej wyników.



II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie 21 664 883,71 zł

Stanowią 78,43% sumy bilansowej aktywów.

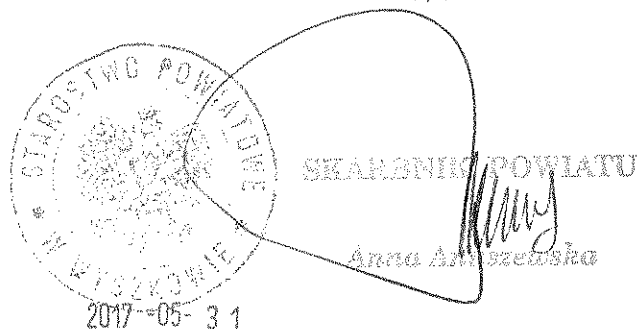
Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składa się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
rzeczowy majątek trwały	21 664 883,71	100,00	20 219 232,01	100,00	1 445 651,70	100,00
Razem	21 664 883,71	100,00	20 219 232,01	100,00	1 445 651,70	100,00

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

ZA ZGODNOŚĆ Z PRZYJĘCIEM



1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

21 664 883,71 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	21 543 512,81	20 019 057,01	107,62
środki trwałe w budowie	121 370,90	200 175,00	60,63
Razem	21 664 883,71	20 219 232,01	107,15

1.1.1. Środki trwałe

w kwocie

21 543 512,81 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
budynki i budowle	17 943 320,34	83,29	16 926 177,64	84,55	1 017 142,70	66,73
urządzenia techniczne i maszyny	588 292,61	2,73	572 677,62	2,86	15 614,99	1,02
środki transportu	340 609,40	1,58	14 800,00	0,07	325 809,40	21,37
inne środki trwałe	2 671 290,46	12,40	2 505 401,75	12,52	165 888,71	10,88
Razem	21 543 512,81	100,00	20 019 057,01	100,00	1 524 455,80	100,00

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

Stan na 01.01.2016 r.**20 019 057,01 zł****zwiększenia z tytułu :**ZA ZGODNOŚĆ Z OBYWIAŁENIEM
przyjęcie z inwestycji i zakupy

3 175 480,48 zł

zmniejszenia z tytułu :

likwidacja (wartość netto)

5 605,36 zł

umorzenie roczne SKARBNIK POWIATU

1 645 419,32 zł

Stan na 31.12.2016 r.**21 543 512,81 zł**Anna [signature]
Kłusowska

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową. Inwentaryzacja środków trwałych poprzez spis z natury została przeprowadzona w 2016 roku.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.1.2. Środki trwale w budowie

w kwocie 121 370,90 zł

Obejmują poniesione nakłady na przygotowane projekty inwestycyjne związane z modernizacją.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

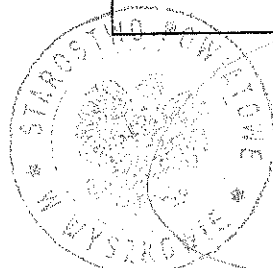
w kwocie 5 958 757,75 zł

stanowią 21,57 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	630 025,17	10,57	679 753,00	11,17	-49 727,83	40,07
należności krótkoterminowe	4 601 662,15	77,23	4 336 325,80	71,29	265 336,35	-213,79
inwestycje krótkoterminowe	585 116,75	9,82	887 417,83	14,59	-302 301,08	243,57
rozliczenia międzyokresowe krót.	141 953,68	2,38	179 372,50	2,95	-37 418,82	30,15
Razem	5 958 757,75	100,00	6 082 869,13	100,00	-124 111,38	100,00

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna A. [Signature]

[Signature]

2.1. Zapasy

w kwocie

630 025,17 zł

Obejmują materiały techniczne i gospodarcze w magazynach, leki, odczynniki laboratoryjne i bakteriologiczne, odzież ochronną, a także zaliczki na dostawy. Stany zapasów zostały potwierdzone inwentaryzacją, a zaliczki na dostawy do czasu badania zostały rozliczone. Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji analitycznej ilościowo - wartościowej i zostały wycenione wg cen zakupu.

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży brutto. Średni czas obrotu zapasami wyniósł 5 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

4 601 662,15 zł

Stanowią 16,66 % ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	4 371 224,80	94,99	4 036 494,05	93,09	334 730,75	126,15
inne należności	230 437,35	5,01	299 831,75	6,91	-69 394,40	-26,15
Razem	4 601 662,15	100,00	4 336 325,80	100,00	265 336,35	100,00

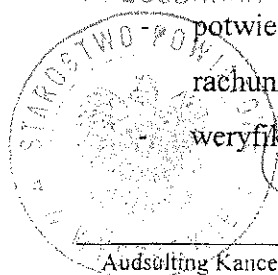
Należności na dzień 31.12.2016 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzacje stanu należności na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono drogą :

potwierdzenia salda należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,

weryfikacji w odniesieniu do rozrachunków z pracownikami oraz z osobami fizycznymi.



Anna [Signature]

[Signature]

Audytling Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik Bydgoszcz ul. Szwałbego 2/10 tel. 328 76 49

2017 -05- 31

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie 4 371 224,80 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Prezentowane w sprawozdaniu należności pomniejszono o odpis aktualizujący na łączną kwotę 181 809,60 zł. Do dnia 22.03.2016 r. uzyskano należności na kwotę 3 907 658,13 zł., co stanowi 89,40 % tych należności.

Rotacja należności w okresie obrachunkowym wynosiła 33 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2.2. Inne należności

w kwocie 230 437,35 zł

Wynikają z zestawień analitycznych i dotyczą rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS i pozostałych rozrachunków. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31.12.2016 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Spłaty pożyczek mieszkaniowych są zgodne z zawartymi umowami.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 585 116,75 zł

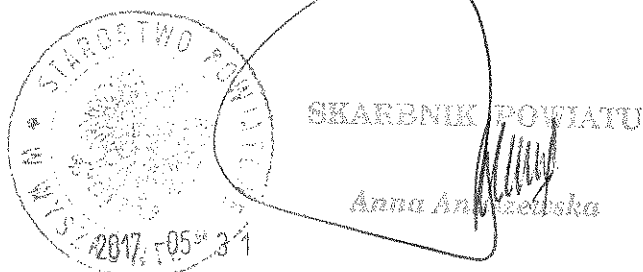
Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym potwierdzonym spisem z natury i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Salda na dzień 31.12.2016 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 141 953,68 zł

Dotyczą kosztów roku 2017 związanych z ubezpieczeniami. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



Pasywa

3. Fundusze własne

w kwocie

7 405 981,47 zł

Stanowią wartość funduszków własnych.

3.1. Fundusz założycielski

w kwocie

9 698 141,59 zł

Jest to fundusz otrzymany przez Szpital od organu założycielskiego w chwili utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w postaci otrzymanego majątku Skarbu Państwa. W roku obrachunkowym nie uległ zmianie.

Saldo prawidłowe.

3.2. Fundusz zakładu

w kwocie

2 202 432,53 zł

W roku obrachunkowym nie uległ zmianie. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

3.3. Strata z lat ubiegłych

w kwocie

-3 276 744,68 zł

Dotyczy straty bilansowej netto za lata poprzednie w części nie pokrytej z powodu braku środków. W roku obrachunkowym uległa zmniejszeniu o wartość odpisanego zysku za rok ubiegły w kwocie 393 982,12 zł. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo wykazane prawidłowo.

3.4. Strata netto roku obrotowego

w kwocie

- 1 217 847,97 zł

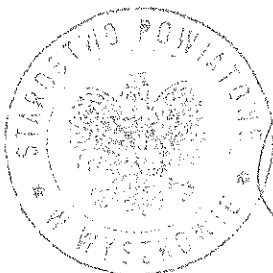
Dotyczy straty bilansowej za 2016 rok. ustalonej według ksiąg w rachunku zysków i strat. Ustalono w wielkości prawidłowej.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie

20 217 659,99 zł

Stanowią 73,19 % ogólnej wartości pasywów.



SEKARBNEJ POWIATU

Anna Anulewska

2017-05-31

4.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 2 931 028,00 zł

dotyczą :

• *rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze w tym :*

- część długoterminowa 2 233 253,00 zł

- część krótkoterminowa 697 775,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

4.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 208 656,00 zł

Obejmuje pożyczkę z WFOŚiGW w części o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 6 813 944,51 zł

Stanowią 24,67 % ogólnej sumy pasywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. B.Z.		Stan na 01.01.2016 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	52 164,00	0,77	589 269,50	9,42	-537 105,50	-95,73
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	2 644 861,39	38,82	1 966 724,77	31,46	678 136,62	120,87
zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	1 444 493,37	21,20	1 439 094,33	23,01	5 399,04	0,96
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	2 129 646,03	31,25	1 695 479,23	27,12	434 166,80	77,38
inne zobowiązania krótkoterminowe	342 232,28	5,02	324 424,45	5,19	17 807,83	3,17
fundusze specjalne	200 547,44	2,94	237 874,61	3,80	-37 327,17	-6,65
Razem	6 813 944,51	100,00	6 252 866,89	100,00	561 077,62	100,00

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

STAROSTWO POWIATOWE
SKARBNIK POWIATU

Anna An...
Audsulting Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10 tel. 328 76 49

Zobowiązania na dzień 31.12.2016 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

4.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie

52 164,00 zł

Dotyczą pożyczki jak wyżej, w części do spłaty w okresie do 12 miesięcy po dniu bilansowym. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług

w kwocie

2 644 861,39 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy. Rotacja zobowiązań w roku obrachunkowym wynosiła 17 dni.

Saldo prawidłowe.

4.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

w kwocie

1 444 493,37 zł

Składają się z :

- podatek dochodowy od osób prawnych	4 637,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych	274 863,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS	1 152 999,37 zł
- zobowiązania z tytułu podatku VAT	7 281,00 zł
- zobowiązania z tytułu PFRON	4 713,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji.

Salda prawidłowe.

4.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie

2 129 646,03 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2016 r. wypłacanych w styczniu 2017 r oraz umów zleceń i kontraktów medycznych, które do dnia badania zostały rozliczone.

Saldo prawidłowe.

Anna An...

4.3.5. Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 342 232,28 zł

Dotyczą pozostałych rozrachunków z pracownikami, które do dnia badania zostały rozliczone, wpłaconego wadium, które rozliczane jest w oparciu o obowiązujące terminy oraz rozrachunków z tytułu ubezpieczeń. Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych.

Saldo prawidłowe.

4.3.6. Fundusze specjalne

w kwocie 200 547,44 zł

stanowią 0,73% sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły :

Stan na dzień 01.01.2016 **237 874,61 zł**

Zwiększenia, w tym :

- otrzymane odsetki bankowe i odsetki od pożyczek mieszkaniowych 5 920,45 zł
- naliczony odpis za 2016 441 105,38 zł

Zmniejszenia, w tym :

- wydatki na rzecz pracowników 478 353,00 zł
- wypłacone zapomogi bezzwrotne 6 000,00 zł

Stan na dzień 31.12.2016 r. **200 547,44 zł**

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Stan na dzień 31.12.2016 r. wykazano prawidłowo.

4.4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 10 264 031,48 zł

Stanowią 37,16 % ogólnej sumy pasywów i dotyczą przychodów przyszłych okresów :

- część długoterminowa 9 422 655,77 zł
- część krótkoterminowa 841 375,71 zł

Związane są z dotacjami i darowiznami na zakupy środków trwałych rozliczane za

pośrednictwem odpisów amortyzacyjnych.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



Anna An...
KANCELARIA POWIATOWA

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności i rozliczenia z budżetem

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2016 r

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	46 985 861,03 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	50 148 044,16 zł
C. Wynik na sprzedaży	-3 162 183,13 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 088 974,68 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	80 231,50 zł
F. Wynik z działalności operacyjnej	-1 153 439,95 zł
G. Przychody finansowe	19 192,17 zł
H. Koszty finansowe	64 869,19 zł
I. Wynik brutto	-1 199 116,97 zł
J. Podatek dochodowy	18 731,00 zł
K. Wynik netto	-1 217 847,97 zł

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna Anna [signature]

[signature]

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	50 148 044,16 zł
W tym :	
- amortyzacja	2 001 221,58 zł
- zużycie materiałów i energii	6 895 646,78 zł
- usługi obce	17 789 837,42 zł
- podatki i opłaty	151 582,65 zł
- wynagrodzenia	18 792 995,03 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 872 750,95 zł
- pozostałe	644 009,75 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów.

2. Rozliczenia z budżetem**2.1. Podatek od nieruchomości**

Podatek za badany okres został w całości umorzony.

2.2. Oplata za korzystanie ze środowiska

- wartość należnej opłaty za badany okres wynosi 1 783,73 zł

Opłatę uregulowano zgodnie ze złożoną deklaracją.

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

- wartość podatku od umów o pracę, zleceń, o dzieło i innych świadczeń 1 532 222,00 zł

Wynika z deklaracji PIT-4R. Podatek regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

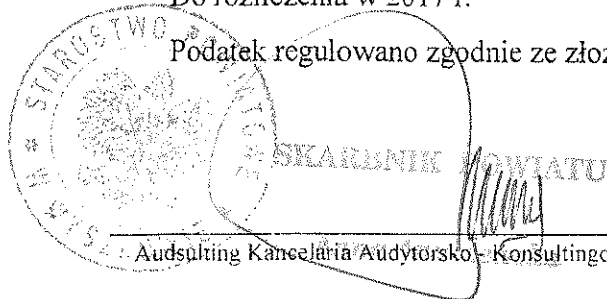
2.4. Podatek od towarów i usług / VAT /

Podatek należny za 2016 r. 93 230,00 zł

Podatek zapłacony w 2016 r. 85 949,00 zł

Do rozliczenia w 2017 r. 7 281,00 zł

Podatek regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.



2.5. Rozrachunki z ZUS

- składki naliczone	15 969 543,94 zł
- składki zapłacone	14 816 544,57 zł
- pozostaje do rozliczenia	1 152 999,37 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

2.6. Składki na PFRON

- składki z BO	8 842,00 zł
- naliczenie za 2016 r.	70 363,00 zł
- dokonane wpłaty w 2016 r.	74 492,00 zł
- pozostało do rozliczenia	4 713,00 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podstawa ustalenia podatku :

- <i>strata bilansowa brutto</i>	- 1 199 116,97 zł
- <i>dochody do opodatkowania</i>	98 583,27 zł
- <i>podatek 19 %</i>	18 731,00 zł
- <i>strata bilansowa netto</i>	- 1 217 847,97 zł

Podatek prawidłowo deklarowano.

IV. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 / załącznik nr 1 do ustawy.

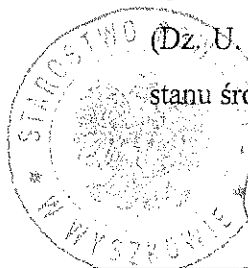
V. Zestawienie zmian funduszków własnych

Zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości. Wykazuje ono zmniejszenie funduszków własnych o 1 217 847,97 zł.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Sporządzony został zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z p. zm.) załącznik nr 1 do ustawy. Wykazuje on zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 302 301,08 zł.



SKAŁENI POWIATU

Anna G. [Signature]

[Signature]

VII. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy, a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

VIII. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziłem naruszenia prawa wpływającego na sprawozdanie finansowe.

IX. Ustalenia końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

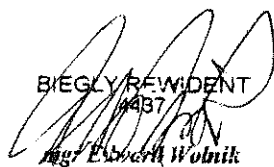
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

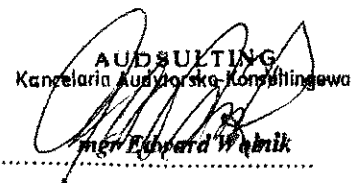
Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident

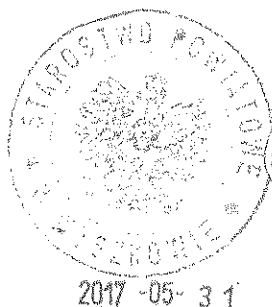
BIEGŁY REWIDENT
1437

mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-81
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2017.04.06.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna yska

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2016 rok.

1) firmę, siedzibę i adres albo miejsce zamieszkania i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji:

**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszкові
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1
07-200 Wyszaków**

Głównym celem Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszкові jest wykonywanie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, a także propagowanie zachowań prozdrowotnych i przestrzeganie praw pacjenta.

Zakład wpisany jest przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000016810. SPZZOZ w Wyszкові posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 762-17-47-265, nadany w dniu 11 stycznia 1999 r. przez Urząd Skarbowy w Wyszкові oraz numer identyfikacyjny REGON 000308726 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie – zaświadczenie z dnia 27.01.2009 r.

2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

Nie dotyczy.

3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za 2016 rok.

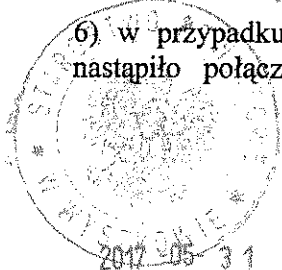
4) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Nie dotyczy.

5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu że działalność jednostki będzie kontynuowana. Na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu zagrożeń dla kontynuowania przez nas działalności. Dalsze istnienie Zakładu uzasadnione jest celem i zadaniem, dla którego został utworzony.

6) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po



SKARBNIK POWIATU
Anna Anuszkowska

połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):

Nie dotyczy.

7) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 t.j. z dnia 2016.07.19). W omawianym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze zostały wykazane zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wynik finansowy SPZZOZ w Wyszku za rok obrotowy 2016 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z nimi koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zgodnie z przyjętymi w roku bieżącym zasadami (polityką) rachunkowości Zakładu na dzień bilansowy przyjęto następujące zasady wyceny (w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru):

Środki trwałe

W pozycji tej ujęto rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

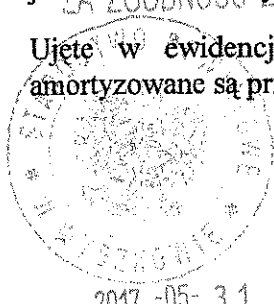
Środki trwałe wyceniono według cen nabycia lub wartości zaktualizowanej netto, powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie oraz pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z planem amortyzacji.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania go do użytkowania. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Do środków trwałych zaliczane są nabyte rzeczowe aktywa trwałe o cenie nabycia przekraczającej 3.500 zł. Odpisów amortyzacyjnych od takich środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik przyjęto do użytkowania.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500 zł, odpisuje się bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, jako jednorazowa amortyzacja.

Ujęte w ewidencji księgowej środki trwałe (o wartości przekraczającej 3.500 zł) amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:



SKARBNIK POWIATU

Anna Anna [signature]

- grupa I i II - 2,5% do 4,5%
- grupa III - 6% do 14%
- grupa IV - w zakresie sprzętu komputerowego 30%
- grupa V - 14%
- grupa VI - 10% do 20%
- grupa VII - 20% a w zakresie środków nabytych jako używane – 40%
- grupa VIII - 20%

Wartości niematerialne i prawne

Pozycja ta obejmuje oprogramowanie użytkowe do komputerów, które ujmowane jest w sprawozdaniu w wartości netto, tj. w wartości początkowej (cenie nabycia) pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując że okres ten wynosi przeciętnie 2 lata.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki określone w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należności

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Zobowiązania

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze specjalne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa

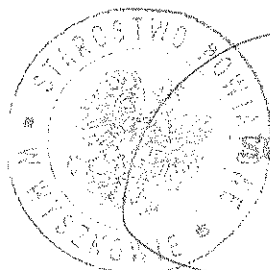
Wyceniane są według wartości nominalnej.

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego

Wyceniane są według ceny zakupu.

W roku 2016 r. nie dokonano zmian metod wyceny, nie wystąpiły zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, które miałyby wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki.

ZA ZGODNOŚĆ Z PODMIKAMI



p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

SKARBNIK POWIATU

Anna [Signature]ewska

mgr Urszula Gasiór

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wyszkowie

mgr Cecylia Damińska



BILANS

sporządzony na dzień :

31-12-2016 r.

Jednostka obliczeniowa : zł

AKTYWA		Stan na		12	PASywa		Jednostka obliczeniowa : zł	
		31-12-2015	31-12-2016				31-12-2015	31-12-2016
A	Aktywa trwałe	20 219 232,01	21 664 883,71	A	Kapitał (fundusz) własny	8 623 829,44	7 405 981,47	
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 698 141,59	9 698 141,59	
1	Koszt zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 202 432,53	2 202 432,53	
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	20 219 232,01	21 664 883,71	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	
1	Środki trwałe	20 019 057,01	21 543 512,81	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 670 726,80	-3 276 744,68	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	393 982,12	-1 217 847,97	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 926 177,64	17 943 320,34	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	572 677,62	588 292,61	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 676 271,70	20 217 659,99	
d)	środki transportu	14 800,00	340 609,40	I	Rezerwy na zobowiązania	2 696 655,00	2 931 028,00	
e)	inne środki trwałe	2 505 401,75	2 671 290,46	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
2	Środki trwałe w budowie	200 175,00	121 370,90	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 696 655,00	2 931 028,00	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa	2 079 617,00	2 233 253,00	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	617 038,00	697 775,00	
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00	
1	Nieruchomości	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	260 820,00	208 656,00	
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	260 820,00	208 656,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	260 820,00	208 656,00	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00	
	- inne długoterminowe aktywa finan.	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 252 866,89	6 813 944,51	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
	- inne długoterminowe aktywa finan.	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	6 014 992,28	6 613 397,07	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	589 269,50	52 164,00	

ZA ZOBOWIĄZANIE Z ORYGINAŁEM

STANISŁAW WISNIEWSKI
 2017-05-31

STANISŁAW WISNIEWSKI

Anna Anuszkowska

1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	6 082 869,13	5 958 757,75	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 966 724,77	2 644 861,39
1	Zapasy	679 753,00	630 025,17	- do 12 miesięcy		1 966 724,77	2 644 861,39
1	Materiały	675 519,75	628 949,35	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 439 094,33	1 444 493,37
5	Zaliczki na dostawy	4 233,25	1 075,82	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 695 479,23	2 129 646,03
II	Należności krótkoterminowe	4 336 325,80	4 601 662,15	i)	inne	324 424,45	342 232,28
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	237 874,61	200 547,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 467 929,81	10 264 031,48
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 467 929,81	10 264 031,48
b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe		7 752 710,20	9 422 655,77
2	Należności od pozostałych jednostek	4 336 325,80	4 601 662,15	- krótkoterminowe		715 219,61	841 375,71
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 036 494,05	4 371 224,80				
- do 12 miesięcy		4 036 494,05	4 371 224,80				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	299 831,75	230 437,35				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	887 417,83	585 116,75				
1	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	887 417,83	585 116,75				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkotermin. aktywa finan.		0,00	0,00				
c)	środki pieniężn. i inne aktywa pieniężn.	887 417,83	585 116,75				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		887 417,83	585 116,75				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	179 372,50	141 953,68				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	26 302 101,14	27 623 641,48		PASYWA razem (suma poz. A i B)	26 302 101,14	27 623 641,48

Sporządzono dnia 28-3-2017 r.

(Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Anna Aniszewska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Międzyzdrojach

(Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od : 01-01-2016 r. do 31-12-2016 r.
 (wariant porównawczy)

M-c.pocz.: 1 1
 M-c.końc.: 12 12

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015	2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	45 948 976,93	46 985 861,03
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 343 816,62	47 245 583,63
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-394 839,69	-259 722,60
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	46 581 341,81	50 148 044,16
I	Amortyzacja	1 573 853,56	2 001 221,58
II	Zużycie materiałów i energii	6 758 107,78	6 895 646,78
III	Usługi obce	15 614 233,89	17 789 837,42
IV	Podatki i opłaty, w tym : - podatek akcyzowy	186 220,27	151 582,65
V	Wynagrodzenia	17 893 209,08	18 792 995,03
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym : - emerytalne	3 743 587,60	3 872 750,95
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 641 949,61	1 710 388,71
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	814 129,63	644 009,75
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży [A – B]	-632 364,88	-3 162 183,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 267 197,96	2 088 974,68
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	429 424,55	399 791,70
III	Inne przychody operacyjne	264 015,84	442 856,02
IV	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - dotacje	573 757,57	1 246 326,96
E.	Pozostałe koszty operacyjne	84 866,35	80 231,50
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 442,15	5 605,34
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 351,49	18 855,13
III	Inne koszty operacyjne	66 072,71	55 771,03
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej [C+D-E]	549 966,73	-1 153 439,95
G.	Przychody finansowe	29 170,83	19 192,17
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: a) od jednostek powiązanych, w tym : - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym : - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	29 170,83	19 192,17
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H.	Koszty finansowe	149 858,44	64 869,19
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	149 858,44	64 869,19
II	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym: - w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto [F+G-H]	429 279,12	-1 199 116,97
J.	Podatek dochodowy	35 297,00	18 731,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto [I-J-K]	393 982,12	-1 217 847,97

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Sporządzono dnia : 28.03.2017.

GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Cyome

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zespołu
 Zakładów Opieki i Zdrowotnictwa
 w Wyszkowie

mgr Cecylia Domżala

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 62 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

SKARBNIK POWIATU

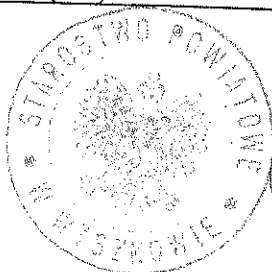
Anna Muszyńska



RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok obrotowy 2016
 metoda pośrednia

Wiersz	Treść	Dane za okres	
		1.01.-31.12. 2015	1.01.-31.12. 2016
A.	PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I	Zysk (strata) netto		
II	Korekty o pozycje (1-10)	393.982,12	-1.217.847,97
	1. Amortyzacja	1.179.427,67	4.979.330,64
	2. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych	1.573.853,56	2.001.221,58
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	70.252,30	22.035,63
	5. Zmiana stanu rezerw	7.442,15	5.605,34
	6. Zmiana stanu zapasów	369.401,00	234.373,00
	7. Zmiana stanu należności	8.514,55	49.727,83
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyj. pożyczek i kredytów	-122.943,24	-265.336,35
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-759.960,94	1.098.183,12
	10. Inne korekty	22.468,43	1.833.520,49
III	PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I±II)	1.573.409,79	3.761.482,67
B.	PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I	Wpływy		
	1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	8.000,00
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		8.000,00
	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		
II	Wydatki		
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2.011.069,23	-4.106.460,73
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-1.917.978,25	-3.097.149,93
	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	PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I-II)	-93.090,98	-1.009.310,80
		-2.011.069,23	-4.098.460,73



SKARBNIK POWIATU

Anna An...
(Signature)

C.	PRZEPLYW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I	Wpływy	1.578.499,11	1.250.584,27
	1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
	2. Kredyty i pożyczki		
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
	4. Inne wpływy finansowe	1.578.499,11	1.250.584,27
II	Wydatki	-826.815,97	-611.305,13
	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	-756.563,67	-589.269,50
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
	7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
	8. Odsetki	-70.252,30	-22.035,63
	9. Inne wydatki finansowe		
III	PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)	751.683,14	639.279,14
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	314.023,70	302.301,08
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	314.023,70	302.301,08
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1.201.441,53	887.417,83
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	887.417,83	585.116,75
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

23.03.2017
Sporządzono dnia

Imię i nazwisko oraz podpis osoby, której
powierzono prowadzenie ksiąg

Imię i nazwisko oraz podpis
kierownika (zarządu) jednostki

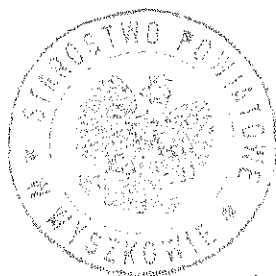
p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

mgr Urszula Gasior

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wyszakowie

mgr Cecylia Domżała

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



2017-05-31

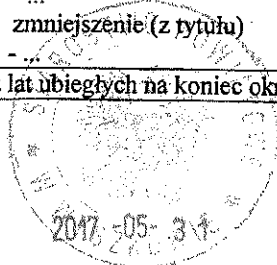
SKARBNIK POWIATU

Anna An...

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

na dzień 31.12.2016

1	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł,gr)	
		Poprzedni 2015	Bieżący 2016
2		3	4
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - korekty błędów	8.229.847,32	8.623.829,44
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8.229.847,32	8.623.829,44
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9.698.141,59	9.698.141,59
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego a. zwiększenie (z tytułu) - wydania udziałów (emisji akcji) - ... b. zmniejszenie (z tytułu) - przeksięgowanie stanu netto środków trwałych otrzymanych z dotacji na rozliczenia międzyokresowe przychodów		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9.698.141,59	9.698.141,59
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2.202.432,53	2.202.432,53
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego a) zwiększenie (z tytułu) - emisji akcji powyżej wartości nominalnej - podziału zysku (ustawowo) - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) - pozostałe b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty - ...		
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2.202.432,53	2.202.432,53
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny a) zwiększenie (z tytułu) - ... b) zmniejszenie (z tytułu) - zbycia środków trwałych - ...		
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych a) zwiększenie (z tytułu) - ... b) zmniejszenie (z tytułu) - ...		
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3.670.726,80	-3.276.744,68
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - korekty błędów		
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach a) zwiększenie (z tytułu) - podziału zysku z lat ubiegłych - ... b) zmniejszenie (z tytułu) - ...		
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		



Anna An...
 SKŁADNIK POWIATU

5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - korekty błędów	-3.670.726,80	-3.276.744,68
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu) - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia - ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu) - ...		
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-3.670.726,80	-3.276.744,68
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3.670.726,80	-3.276.744,68
6.	Wynik netto	393.982,12	-1.217.847,97
	a) zysk netto	393.982,12	
	b) strata netto (wielkość ujemna)		-1.217.847,97
	c) odpisy z zysku (wielkość ujemna)		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8.623.829,44	7.405.981,47
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8.623.829,44	7.405.981,47

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

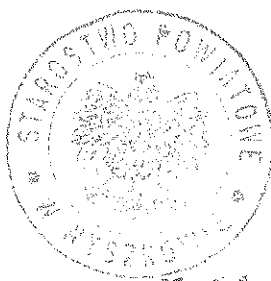
mgr Urszula Gąsior

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wyszkowie

mgr Cecylia Domżała

-1-

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

2017-05-31

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2016

1.

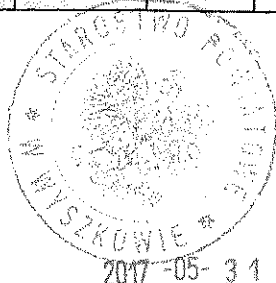
1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Zmiany w środkach trwałych:

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)			
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Amortyzacja	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)								
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 234 703,07	1 624 395,32		23 859 098,39	5 308 525,43	607 252,62		5 915 778,05
	w tym budynki mieszkalne								
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 740 361,02	136 487,97	28 450,40	1 848 398,59	1 167 683,40	120 872,98	28 450,40	1 260 105,98
4.	Środki transportu	379 692,14	351 524,73	15 930,71	715 286,16	364 892,14	25 715,33	15 930,71	374 676,76
5.	Inne środki trwałe	11 612 430,32	1 063 072,46	230 004,94	12 445 497,84	9 107 028,59	891 578,39	224 399,60	9 774 207,38
6.	Środki trwałe w budowie								
7.	Zaliczki na środki trwałe w budowie								
8.	Razem	35 967 186,55	3 175 480,48	274 386,05	38 868 280,98	15 948 129,56	1 645 419,32	268 780,71	17 324 768,17

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych:

Lp.	Nazwa	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				
		Stan brutto na BO	Zakupy	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Amortyzacja	Przemieszczenia	Stan na BZ
1.	Inne wart. niem. i prawne	499 213,79	473,55			499 687,34	499 213,79	473,55		499 687,34
	Razem	499 213,79	473,55			499 687,34	499 213,79	473,55		499 687,34



SKARBNIK POWIATU

Anna Anus

2) kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 44 b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3:

Nie występuje.

3) wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Nie występuje.

4) wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Ambulanse sanitarne z wyposażeniem medycznym – 3 sztuki, używane na podstawie umowy leasingu operacyjnego obowiązującej do II/2016r. Wartość ogółem leasingu: 1.329.156,90 zł.

5) liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują:

Nie występuje.

6) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Odpisy aktualizujące wartość należności wykazane na dzień 01.01.2016 r.	171.613,64
- zwiększenie	18.855,13
- zmniejszenie (zapłata)	0,10
- zmniejszenie (rozwiązanie)	8.659,07
Odpisy aktualizujące wartość należności wykazane na dzień 31.12.2016 r.	181.809,60

7) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Fundusz podstawowy (fundusz założycielski) wykazany na dzień 31.12.2016 r. stanowi kwotę 9.698.141,59 nie uległ zmianie.

8) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

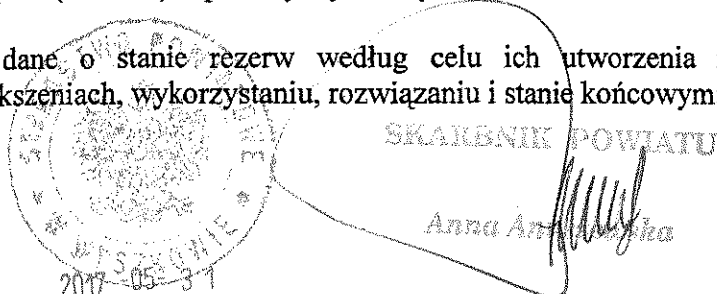
Fundusz zapasowy wykazany na dzień 31.12.2016 r. w kwocie 2.202.432,53 nie uległ zmianie.

9) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Wynik finansowy netto na dzień 31.12.2016 r. zamyka się stratą w kwocie - 1.217.847,97
Źródło pokrycia straty:
- Kapitał (fundusz) zapasowy wykazany na dzień 31.12.2016r. 2.202.432,53

10) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

SKARBNIK POWIATU
Anna Antkowiak



Lp.	Tytuły	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i zaległe urlopy)	2.696.655,00	234.373,00		2.931.028,00
	- długoterminowe	2.079.617,00			2.233.253,00
	- krótkoterminowe	617.038,00			697.775,00
3	Pozostałe rezerwy				
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe				
	Rezerwy ogółem	2.696.655,00	234.373,00		2.931.028,00

11) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Lp.	Tytuł	Stan na dzień 31.12.2016r	przewidywany umową okres spłaty		
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat
1	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	260 820,00	52 164,00	156 492,00	52 164,00
	pozycja pasywów		B III 2a) zobowiązania krótkoterminowe	B II 2a) zobowiązania długoterminowe	

12) łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Nie występuje.

13) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

a) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 164.422,76 dotyczą: ubezpieczenia OC Zakładu oraz ubezpieczenia sprzętu, budynków oraz środków transportowych.

b) Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 22.469,08 dotyczą: naliczonych odsetek od zobowiązań na dzień bilansowy.

c) Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 10.264.031,48 dotyczą:

- dotacje Starostwa Powiatowego w Wyszkowie 5.450.674,15
- dotacja Ministra Finansów – dofinansowanie budowy ładowiska 1.119.382,34
- dotacja Ministra Finansów – dofinansowanie termomodernizacji budynków 1.048.669,58
- dotacja Ministra Finansów – dofinansowanie do doposażenia SPZZOZ w Wyszkowie w aparaturę i sprzęt medyczny 737.800,00
- dotacja – dofinansowanie do zakupu sprzętu i aparatury medycznej 208.339,66
- dotacje – Gminy Powiatu wyszkowskiego 1.699.165,75

14) łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych nie wykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń;



SKARBNIK POWIATU
 Anna Anuńcowa

odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych:

- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - weksel własny In blanco do kwoty 782.500,00

15) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie występuje.

2.

1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług:

Przychody netto ze sprzedaży produktów (usług) 47.245.583,63 w tym:

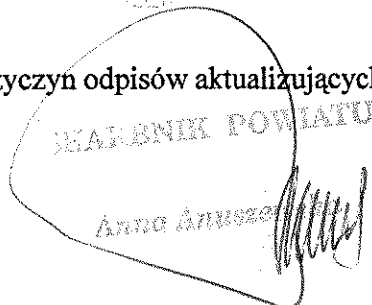
- sprzedaż usług medycznych działalności podstawowej	45.488.955,81
- sprzedaż usług medycznych działalności usługowej	1.252.198,17
- pozostała sprzedaż	504.429,65

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych
- g) pozostałych kosztów rodzajowych,

Nie występuje.

3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:



Nie występuje.

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nie występuje.

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

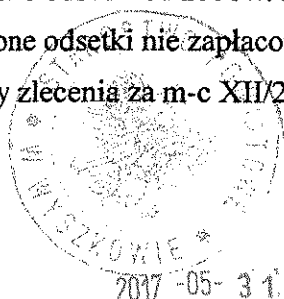
Nie występuje.

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto:

OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

Podstawa opodatkowania podatku dochodowego od osób prawnych została ustalona w następujący sposób:

1. PRZYCHODY OGÓLEM	49.094.027,88
<u>Zmniejszenie przychodów:</u>	<u>1.259.015,75</u>
- naliczone w 2016 r. niezapłacone odsetki od należności	917,05
- rozwiązanie niewykorzystanego odpisu aktualizującego należności	8.659,17
- wartość przychodu równoległa do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych z dotacji	1.246.326,96
- umorzone odsetki od zobowiązań	3.112,57
<u>Zwiększenie przychodów:</u>	<u>1.270,03</u>
- odsetki od należności z lat poprzednich zapłacone w 2016 r.	1.270,03
2. KOSZTY OGÓLEM	50.293.144,85
<u>Zwiększenie - koszty roku poprzedniego rozliczone w 2016 r.:</u>	<u>958.491,87</u>
- umowy zlecenia za XII/2015 r.	47.820,04
- ZUS składki płatnika za XI-XII/2015 r.	572.870,12
- odsetki z lat poprzednich zapłacone w 2016 r.	18.645,43
- zapłacone faktury przeterminowane odjęte z kosztów w 2015 r.	319.156,28
<u>Zmniejszenie kosztów :</u>	<u>2.024.913,74</u>
- zapłacone odsetki publiczno-prawne*	282,61
- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	997.465,56
- zapłacone składki PFRON w 2016 r.*	74.492,00
- koszty komornicze i sądowe, kary NFZ*	20.308,66
- naliczone odsetki od zobow. niezapłaconych	22.469,08
- naliczone odsetki niezapłacone (od zobow. zapłaconych)	25.243,43
- umowy zlecenia za m-c XII/2016 r.	47.533,31



- ZUS pracodawcy od wynagrodzeń za m-c XI-XII/2016 r.	580.366,38
- zwiększenie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	234.373,00
- zwiększenie odpisów aktualizujących należności	18.855,13
- opłata członkowska MPSP (przynależność nieobowiązkowa)*	3.500,00
- umorzone należności	24,60

PRZYCHODY podatkowe	47.836.282,16
KOSZTY podatkowe	49.226.722,98
Strata podatkowa brutto	-1.390.440,82

Kwota do opodatkowania:

$$98.583,27 * 19\% = 18.730,82 \text{ zł}$$

do zapłaty: 18.731,00 zł

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:

Nie występuje.

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym:

Nie występuje.

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Nakłady	Poniesione w 2016 r.	Planowane na następny rok
- na środki trwałe	3.097.149,93	1.626.044,51
- na wartości niematerialne i prawne	473,55	1.950.657,00
Razem	3.097.623,48	3.576.701,51

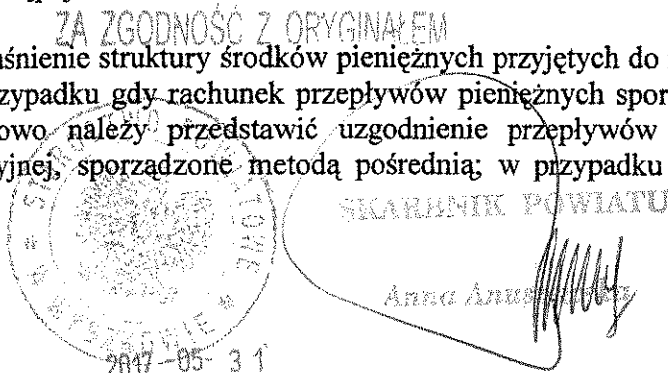
10) kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Nie występuje.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny:

Nie występuje.

4. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu



niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny:

- Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły 3.761.482,67
- Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły -4.098.460,73
- Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej wyniosły 639.279,14
- Przepływy pieniężne netto razem wyniosły 302.301,08
- Środki pieniężne na koniec okresu wyniosły 585.116,75

w tym:

- środki pieniężne w kasie 8.863,81
- środki pieniężne na rachunkach bankowych 576.252,94

Zmiany pomiędzy bilansem a przepływami pieniężnymi wystąpiły:

- W zobowiązaniach krótkoterminowych, które przedstawiają się następująco:

	Kwota
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2015 r.	6.252.866,89
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2016 r.	6.813.944,51
Stan kredytów krótkoterminowych na 31.12.2015 r.	589.269,50
Stan kredytów krótkoterminowych na 31.12.2016 r.	52.164,00

A.II.8 „Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych” **1.098.183,12**

- W rozliczeniach międzyokresowych, które przedstawiają się następująco:

	Kwota
Zmiana bilansowa	1.833.520,49

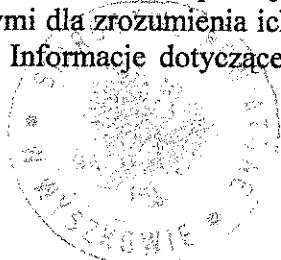
A.II.9 „Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych” **1.833.520,49**

5. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

Nie występuje.

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich



2017-05-31

SEKRETARZ POWIATU

Anna [Signature]

rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

Nie występuje.

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

**Informacja o przeciętnym zatrudnieniu
w roku obrotowym 2016
z podziałem na grupy zawodowe**

Oznaczenia:

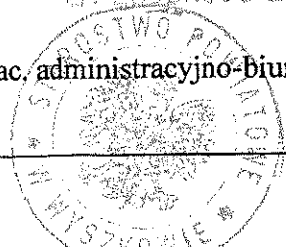
U – umowa o pracę (w przeliczeniu na etaty)

UC – umowa cywilnoprawna (osoby)

UZ – umowa zlecenie (osoby)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2016</i>	<i>Kobiety</i>	<i>Mężczyźni</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<u>Pracownicy ogółem, w tym:</u>	403,23 U 120 UC 14 UZ	356,3 U 62 UC 9 UZ	46,93 U 58 UC 5 UZ
Wyższy personel medyczny	46 U 93 UC 6 UZ	30 U 52 UC 4 UZ	16 U 41 UC 2 UZ
Średni personel medyczny	262,44 U 27 UC 2 UZ	246 U 10 UC 1 UZ	16,44 U 17 UC 1 UZ
Inny średni	37,3 U 2 UZ	37,3 U 2 UZ	-
Personel pomocniczy	9 U	8 U	1 U
Pracownicy obsługi	16 U 2 UZ	8 U 1 UZ	8 U 1 UZ
Prac. administracyjno-biurowi	32,49 U 2 UZ	27 U 1 UZ	5,49 U 1 UZ

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



STAROSTWO POWIATOWE
WYSZKI

Anna An...
[Signature]

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu:

- Dyrektor SPZZOZ w Wyszkanie 154.569,91 zł koszt zakładu.
- Rada Społeczna przy SPZZOZ w Wyszkanie wynagrodzenia nie otrzymuje.

5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów:

Nie występuje.

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego – 7.872,00 zł
- b) inne usługi poświadczające - nie występuje
- c) doradztwo podatkowe – nie występuje
- d) pozostałe usługi – nie występuje

5.

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju:

Nie występuje.

2) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki:

Nie występuje.

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny:

Nie występuje.

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:



SKARBNIK POWIATU
Anna Anuszczyńska

Nie występuje.

6.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia:

Nie występuje.

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi:

Nie występuje.

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20 % w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy:

Nie występuje.

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

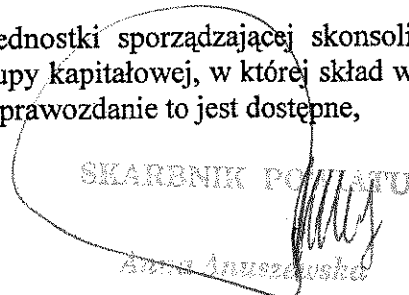
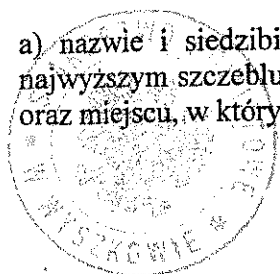
- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane:

Nie występuje.

ZA ZGODNOŚĆ Z DECYZJĄ

5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,



b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

Nie występuje.

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;

Nie występuje.

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji;

Nie występuje.

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia;

Nie występuje.

8. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności:

Nie występuje.

9. Inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

Nie występuje.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wyszkawie

mgr Urszula Gąsior

mgr Cecylia Domzala

2017-05-31

