

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej

63-800 Gostyń, Plac K. Marcinkowskiego 8/9
tel. (0 65) 572 67 00 do 04 fax (0 65) 572 07 43

CERTYFIKAT EN ISO 9001:2008

Gostyń, dnia 09 maja 2016 r

STAROSTWO POWIATOWE

w Gostyniu
ul. Wrocławska 256
63-800 Gostyń

9.05.2016 r.

Pan

Janusz Sikora
Przewodniczący Rady Społecznej
przy Samodzielnym Publicznym
Zespole Opieki Zdrowotnej
w Gostyniu

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
przedkłada w załączeniu Sprawozdanie finansowe za 2015 rok, na które składa się :

- 1) Wprowadzenie do Sprawozdania finansowego za 2015 rok,
- 2) Bilans na dzień 31.12.2015 r,
- 3) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r do 31.12.2015 r,
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2015 r do 31.12.2015 r,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r do 31.12.2015 r,
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 7) Dokumentacja z badania Sprawozdania finansowego wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta .

Z poważaniem

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Chlebowska

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GOSTYNIU

mgr inż. Piotr Mądziolko
p.o. Specjalista w Dzielnictwie Zdrowia Publicznego

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .

1. Nazwa i siedziba jednostki :

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
Plac Karola Marcinkowskiego 8/9
63 – 800 Gostyń

REGON 411050155
NIP 696-15-98-326

Organ prowadzący rejestr :
Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział XXII Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sadowego
Nr KRS 0000032726

2. Przedmiot działalności :

Udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie :

- hospitalizacji osób wymagających udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu chorób wewnętrznych, pediatrii, położnictwa, ginekologii, chirurgii, chirurgii dziecięcej, geriatrici ,
- pomocy doraźnej w przypadku urazu, porodu, nagłego zachorowania lub pogorszenia stanu zdrowia- z zagrożeniem życia,
- działalności profilaktycznej,
- działalności rehabilitacyjnej,
- endoskopii,
- badań diagnostycznych tomografem komputerowym i USG Doppler
- nocnej i świątecznej pomocy w ramach podstawowej opieki zdrowotnej.

3. Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony .

4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r

5. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, ponieważ w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe .

6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości. W roku 2015 w jednostce wystąpiła strata bilansowa w kwocie 990 783,41 zł. Skorygowany wynik finansowy (po dodaniu kosztów amortyzacji) wykazuje wartość dodatnią w wysokości 25 632,88 zł . Wykazany w bilansie ujemny stan funduszy własnych doprowadził do sytuacji, w której Aktywa trwałe pokrywane są wyłącznie kapitałami obcymi, tj. zobowiązaniami długo- i krótkoterminowymi oraz przychodami przyszłych okresów . W związku z tym konieczne są stosowne działania w celu poprawy kondycji finansowej SPZOZ .

7. Zasady rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów .

Jednostka prowadzi rachunkowość w oparciu o postanowienia zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. (Dz.U. z 2013 r poz.330 z późniejszymi zmianami) , które zostały uściśnione w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 19/2004 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu z dnia 1 września 2004 r . Zmiany do w/w Zarządzenia wprowadzone zostały :

- 1) Zarządzeniem Nr 49/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r i dotyczą dostosowania planu kont dla potrzeb ewidencji operacji związanych z funduszami strukturalnymi , z których korzystała jednostka ,
- 2) Zarządzeniem Nr 1/2016 z dnia 26 stycznia 2016 r z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 r i dotyczą zmian w zakresie :
 - a) wykazu kont księgi głównej,
 - b) ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów,
 - c) systemu przetwarzania danych .

Opracowując i stosując zasady rachunkowości przyjęto założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości . W sprawozdaniu finansowym jednostki ujęte zostały wszystkie informacje dostępne na dzień jego sporządzenia a mające wpływ na jej sytuację ekonomiczną i wykazany wynik finansowy .

Metody wyceny aktywów i pasywów :

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – cena nabycia wraz z podatkiem VAT lub koszt wytworzenia, a także wartość rynkowa z dnia nabycia gdy nabycie następuje w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób za wyjątkiem przypadku, gdy umowa darowizny lub inna o podobnym charakterze określa tę wartość
- b) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT i podatek akcyzowy ,
- c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały) – wg cen zakupu powiększonych o podatek VAT,
- d) należności – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Na koniec roku obrotowego wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty . Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych .
- e) środki pieniężne – wg wartości nominalnej,
- f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- g) kapitały własne oraz pozostałe pasywa – w wartości nominalnej .

Zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych :

- a) środki trwałe o wartości wyższej niż 3500,00 zł amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek zawartych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z

2014 r. poz. 851 z późniejszymi zmianami), które odpowiadają ekonomicznemu zużyciu składnika majątkowego,

- b) środki trwałe o wartości niższej lub równej 3500,00 zł amortyzuje się w sposób uproszczony polegający na jednorazowym (100%) odpisie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania,
- c) wartości niematerialne i prawne, których wartość jest wyższa niż 3500,00 zł amortyzuje się przez okres 2 lat (stawka amortyzacyjna=50 %). Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej lub równej 3500,00 zł podlegają jednorazowemu odpisaniu w ciężar kosztów w momencie oddania ich do użytkowania.

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie porównawczy rachunek wyników. Na wynik finansowy netto składają się:

- a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
- b) wynik operacji finansowych,
- c) wynik operacji nadzwyczajnych,
- d) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Culeba
mgr Dorota Chlebowska

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
mgr inż. Piotr Miadziółko
p.o. Specjalista w Dziedzinie Zdrowia Publicznego

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GOSTYNIU**
65-000 Goszów, Pl. K. Marcinkowskiego 3/9
tel (65) 572 07 00 do 04, fax (65) 572 07 63
NIP 696-15-98-326, Regon 411050155

BILANS na dzień 31.12.2015 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2015r. (zł i gr)	Stan na 31.12.2014r. (zł i gr)	PASYWA	Stan na 31.12.2015r. (zł i gr)	Stan na 31.12.2014r. (zł i gr)
0	1	1	0	1	1
A. Aktywa trwałe	14 307 804,93	14 517 963,64	A. Kapitał (fundusz) własny	-7 389 865,96	-6 399 082,55
I. Wartości niematerialne i prawne	31 345,04	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374 192,76	7 374 192,76
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	31 345,04		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 276 459,89	14 517 963,64	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	174 556,36	174 556,36
1. Środki trwałe	14 276 459,89	14 517 963,64	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 947 831,67	-12 533 136,32
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00	VIII. Zysk (strata) netto	-990 783,41	-1 414 695,35
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 499 071,91	12 793 780,81	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	250 800,30	281 690,75			
d) środki transportu	76 672,04	155 213,96			
e) inne środki trwałe	1 023 785,64	861 148,12			
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 695 282,97	25 762 566,95
1. Od jednostek powiązanych			I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
1. Nieruchomości			- krótkoterminowa		
2. Wartości niematerialne i prawne			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- długoterminowa		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	- krótkoterminowa		
- udziały lub akcje			II. Zobowiązania długoterminowe	5 555 555,60	6 033 117,03
- inne papiery wartościowe			1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			2. Wobec pozostałych jednostek	5 555 555,60	6 033 117,03
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) kredyty i pożyczki	5 555 555,60	4 444 444,48
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- udziały lub akcje			c) inne zobowiązania finansowe		1 588 672,55
- inne papiery wartościowe			d) inne		0,00
- udzielone pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					

B. Aktywa obrotowe	3 997 612,08	4 845 520,76	III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 863 196,24	7 021 500,96
I. Zapasy	401 458,03	428 558,03	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1. Materiały	401 458,03	428 558,03	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
2. Półprodukty i produkty w toku			- do 12 miesięcy		
3. Produkty gotowe			- powyżej 12 miesięcy		
4. Towary			b) inne		
5. Zaliczki na dostawy			2. Wobec pozostałych jednostek	7 261 617,59	6 735 828,24
II. Należności krótkoterminowe	2 648 712,50	3 784 981,49	a) kredyty i pożyczki	1 710 003,12	692 271,59
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	171 435,97	762 562,80
- do 12 miesięcy			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 757 069,70	3 763 630,64
- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy	3 757 069,70	3 763 630,64
b) inne			- powyżej 12 miesięcy	0,00	
2. Należności od pozostałych jednostek	2 648 712,50	3 784 981,49	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 448 078,50	3 561 499,49	f) zobowiązania wekslowe		
- do 12 miesięcy	2 448 078,50	3 561 499,49	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	904 795,06	829 682,66
- powyżej 12 miesięcy	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń	603 929,32	567 963,63
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			i) inne	114 384,42	119 716,92
c) inne	200 634,00	223 482,00	3. Fundusze specjalne	601 578,65	285 672,72
d) dochodzone na drodze sądowej			a) fundusz socjalny	601 578,65	285 672,72
III. Inwestycje krótkoterminowe	913 107,05	596 123,74			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	913 107,05	596 123,74			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	913 107,05	596 123,74			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	913 107,05	596 123,74			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	913 107,05	596 123,74	IV. Rozliczenia międzyokresowe	12 276 531,13	12 707 948,96
- inne środki pieniężne			1. Ujemna wartość firmy		
- inne aktywa pieniężne			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 276 531,13	12 707 948,96
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			- długoterminowe	11 374 923,51	11 900 755,05
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 334,50	35 857,50	- krótkoterminowe	901 607,62	807 193,91
AKTYWA RAZEM	18 305 417,01	19 363 484,40	PASYWA RAZEM	18 305 417,01	19 363 484,40

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Culebo
mgr Dorota Chlebowska

Podpis Kierownika jednostki

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GOSTYŃKU
mgr inż. Piotr Miadziołko
p.o. Specjalista w Dziedzinie Zdrowia Publicznego

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ w GOSTYNIU 63-507 Gostyń, Pl. C. Marcinkowskiego 8/9 tel. (65) 572 03 01 do 04, fax (65) 572 03 43 NIP 625-13-98-376, Regon 411050155 www.szpitalgostyn.pl, e-mail: szpitalgostyn@poczta.onet.pl	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. wariant porównawczy	
TREŚĆ	Za okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. (zł i gr)	Za okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r. (zł i gr)
0	1	1
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	29 338 060,16	30 591 320,67
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	29 338 060,16	30 591 320,67
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	31 293 581,82	32 671 906,72
I. Amortyzacja	1 016 416,29	1 446 788,83
II. Zużycie materiałów i energii	8 252 787,38	9 933 974,75
III. Usługi obce	7 558 832,45	7 150 864,40
IV. Podatki i opłaty, w tym:	47 869,89	48 581,42
- podatek akcyzowy	0,00	
V. Wynagrodzenia	11 531 970,45	11 497 341,16
VI. Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	2 469 874,44	2 132 741,41
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	415 830,92	461 614,75
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 955 521,66	-2 080 586,05
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 597 715,52	1 925 964,42
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	853 579,96	986 703,50
III. Inne przychody operacyjne	1 744 135,56	939 260,92
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 069 319,18	537 359,44
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7 707,92
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	889 419,36	288 265,24
III. Inne koszty operacyjne	179 899,82	241 386,28
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-427 125,32	-691 981,07
G. Przychody finansowe	11 167,87	33 797,37
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	11 167,87	33 797,37
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	574 825,96	756 511,65
I. Odsetki, w tym:	574 825,96	756 511,65
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-990 783,41	-1 414 695,35
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-990 783,41	-1 414 695,35
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	-990 783,41	-1 414 695,35

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Culeba
mgr Dorota Chlebowska

Podpis Kierownika jednostki

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GOSTYNIU
mgr inż. Piotr Mładziołko
p.o. Specjalista w Dziedzinie Zdrowia Publicznego

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ w GOSTYNIU 65-300 Gostyń, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 tel. (65) 572 67 00 do 04, fax (65) 572 67 43 NIP 696-15-98-326, Regon 411050155 www.zsp.lsgostyn.pl, e-mail: szpital.gostyn@poczta.onet.pl	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	
	za okres 1.01.-31.12.2015 r	
	31.12.2015r.	31.12.2014r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-6 399 082,55	-4 984 387,20
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		-4 984 387,20
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 374 192,76	7 374 192,76
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- Art..8 ustawy z dnia 14.06.2012 r o zmianie ustawy o działalności leczniczej		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 374 192,76	7 374 192,76
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)		
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
-		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	174 556,36	174 556,36
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- Art..8 ustawy z dnia 14.06.2012 r o zmianie ustawy o działalności leczniczej	0,00	0,00
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	174 556,36	174 556,36
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
-		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-12 533 136,32	-11 427 711,10
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
-	0,00	0,00
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-12 533 136,32	-11 427 711,10
- korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-12 533 136,32	-11 427 711,10
a) zwiększenia (z tytułu)	-1 414 695,35	-1 105 425,22
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 414 695,35	-1 105 425,22
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- Art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 947 831,67	-12 533 136,32
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 947 831,67	-12 533 136,32
8. Wynik netto	-990 783,41	-1 414 695,35
a) zysk netto		
b) strata netto	-990 783,41	-1 414 695,35
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-7 389 865,96	-6 399 082,55
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-7 389 865,96	-6 399 082,55

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpis Kierownika jednostki

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Culeboj
mgr Dorota Chlebowska

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GOSTYNIU
Piotr
mgr inż. Piotr Szadziółko
p.o. Specjalista w Dziedzinie Zdrowia Publicznego

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w GOSTYNIU**

63-353 Gostyniń, Pl. K. Marcinkowskiego 6/9
tel. (65) 572 01 00 do 04, fax (65) 572 03 43
NIP 635-13-98-326, Regon 411050155
www.zpikgostynin.pl e-mail: szpital.gostynin@onet.pl

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele

Za okres

**od dnia 01.01.2015 roku
do dnia 31.12.2015 roku**

TREŚĆ	Kwota za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	Kwota za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-990 783,41	-1 414 695,35
II. Korekty razem	2 220 687,44	-1 438 404,20
1. Amortyzacja	1 016 416,29	1 446 788,83
2. Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	464 525,78	538 229,87
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		7 707,92
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów	27 100,00	12 355,87
7. Zmiana stanu należności	1 136 268,99	351 812,93
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	415 090,58	-1 794 839,70
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-1 296 834,06
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 229 904,03	-2 853 099,55
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	232,52
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		232,52
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	657 791,57	101 622,77
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	657 791,57	101 622,77
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-657 791,57	-101 390,25

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	8 760 353,36	6 071 805,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	8 500 000,00	5 900 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	260 353,36	171 805,00
II. Wydatki	9 015 482,51	2 856 297,69
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	6 371 157,35	1 555 505,02
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	2 179 799,38	762 562,80
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	464 525,78	538 229,87
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	-255 129,15	3 215 507,31
D. Przepływy pieniężne netto razem (A. III+/-B. III+/-C. III)	316 983,31	261 017,51
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	316 983,31	261 017,51
- zmiana środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	596 123,74	335 106,23
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	913 107,05	596 123,74
- ograniczonej możliwości dysponowania	35 736,84	15 229,40

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Culeba
mgr Dorota Chlebowska

Podpis Kierownika jednostki

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
Piotr Madziolko
mgr inż. Piotr Madziolko
p.o. Specjalista w Działalności Zdrowia Publicznego

INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .

1. AKTYWA TRWAŁE .

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian w poszczególnych grupach aktywów trwałych :
środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych środków trwałych w
budowie (stan na początek roku, zwiększenia, zmniejszenia, stan na koniec roku
obrotowego) zawiera załącznik nr 1 do niniejszej informacji .
- 1.2. Przychody środków trwałych w 2015 r według źródeł finansowania
przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji .

1.3 Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych nieodpłatnie.

TREŚĆ	Stan na 01.01.2015 r	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2015 r.
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia (m2)	6.440	x	x	6.440
Wartość (zł)	426 130,00	x	x	426 130,00

1.4 AKTYWA OBROTOWE .

a) Zapasy :

Stan zapasów wykazanych w bilansie obejmuje :

- materiały w magazynie 79 606,58 zł
- zapas leków i sprzętu jednorazowego
w aptece szpitalnej 38 715,69 zł
- pozostały na Oddziałach na dzień 31.12.2015 r
zapas środków opatrunkowych, sprzętu
jednorazowego użytku i leków 283 135,76 zł

b) Należności krótkoterminowe

- z tytułu dostaw robót i usług 2 448 078,50 zł

Wielkość należności wykazana została w wartości netto z uwzględnieniem dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności, które wynoszą 630 573,70 zł i dotyczą :

- a) należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych ponad zawarty w latach 2011, 2012 , 2013 i 2014 kontrakt.

Kwota ta wynosi 628 553,70 zł, dotycząc w szczególności :

- 2011 r - 111 186,12 zł
- 2012 r - 24 976,51 zł
- 2013 r - 303 330,81 zł
- 2014 r - 189 060,26 zł

W związku z tym, że nie ma pewności czy kwota ta zostanie zapłacona w całości lub w części, w poszczególnych latach dokonano odpisu aktualizacyjnego wartość należności. Rezerwa ta nie ma wpływu na wynik finansowy działalności SPZOZ-u, ma jednak swoje odzwierciedlenie w wyniku na „Pozostalej działalności operacyjnej”.

b) należności od pozostałych odbiorców usług w kwocie 2 020,00 zł

- pozostałe należności 200 634,00 zł
Należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

c) Inwestycje krótkoterminowe

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych 913 107,05 zł

Struktura środków pieniężnych :

- środki pieniężne w kasie 7 658,35 zł

- środki pieniężne na rachunkach bankowych 905 448,70 zł

d) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne 34 334,50 zł

Koszty do rozliczenia w roku 2016 dotyczące :

- banku krwi 7 402,00 zł

- polis ubezpieczeniowych 26 932,50 zł

1.5 FUNDUSZE WŁASNE

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy .

Lp.	T r e ś ć	Fundusz założycielski	Fundusz Zakładu	R a z e m :
1.	Stan na 1.01.2015 r	7 374 192,76	174 556,36	7 548 749,12
2.	Zwiększenia :	0,00	0,00	0,00
3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
4.	Stan na 31.12.2015r	7 374 192,76	174 556,36	7 548 749,12

Stan funduszy własnych wykazanych w bilansie zarówno na początek jak i na koniec okresu rozliczeniowego podlega korekcie o osiągnięty wynik finansowy w roku obrotowym oraz o nierozliczoną stratę z lat ubiegłych . Według stanu na dzień 31.12.2015 r strata z lat ubiegłych w wysokości 13 947 831,67 zł oraz osiągnięty w roku 2015 ujemny wynik finansowy w kwocie 990 783,41 zł doprowadza do sytuacji ujemnego stanu funduszy własnych i całkowitego braku pokrycia majątku funduszami . Aktywa trwałe pokrywane są w całości kapitałami obcymi, tj. zobowiązaniami długo- i krótkoterminowymi oraz przychodami przyszłych okresów.

1.6 Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy .

W roku 2015 w jednostce wystąpiła strata bilansowa w kwocie 990 783,41 zł. Wynik ten po dodaniu kosztów amortyzacji wykazuje wartość dodatnią w wysokości 25 632,88 zł . Strata bilansowa za 2015 rok zwiększy w całości nierozliczoną stratę z lat ubiegłych . Łączna nierozliczona strata z lat ubiegłych powiększona o stratę z roku 2015 wynosi 14 938 615,08 zł i przewyższa kapitały własne SPZOZ o 7 389 865,96 zł .

1.7 W jednostce nie występują rezerwy utworzone w ciężar kosztów operacyjnych lub finansowych .

1.8 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego .

TREŚĆ	Stan na 01.01.2015 r	Zwiększenia	Wykorzyst.	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2015 r
Odpisy aktualizujące należności od dłużników z tyt. dostaw i usług	1 278 034,95	889 419,36	X	1 536 880,61	628 553,70

1.9. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową , okresie spłaty (bez funduszy specjalnych) .

Lp.	Wyszczególnienie wg przewidywanego umową okresu spłaty	Stan zobowiązań na :	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
1.	Do 1 roku	6 735 828,24	7 261 617,59
2.	Powyżej 1 roku do 3 lat	3 191 792,16	3 333 333,36
3.	Powyżej 3 lat do 5 lat	2 841 324,87	2 222 222,24
4.	Powyżej 5 lat	X	X
x	RAZEM :	12 768 945,27	12 817 173,19

Zobowiązania długoterminowe dotyczą :

- a) pożyczek zaciągniętych w trybie zamówienia publicznego w Siemens Finance w kwietniu 2014 r oraz w kwietniu 2015 r na spłatę zobowiązań oraz zakup sprzętu medycznego (Umowa pożyczki nr 36738 oraz Umowa pożyczki Nr 42 479). Prawnym zabezpieczeniem spłaty tychże zobowiązań jest:
 - a) w przypadku Umowy pożyczki Nr 36738 weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz cesja wierzytelności z kontraktu WOW NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej-leczenie szpitalne ,
 - b) w przypadku Umowy pożyczki Nr 42479 weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową .

1.10. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki - nie występują .

Od dnia 30 czerwca 2004 r jednostka korzysta z pożyczki na zakup leków w PFG URTICA we Wrocławiu w ramach programu CREDIT PARTNER. Umożliwia on skredytowanie zakupu leków przez okres maksymalnie do 150 dni .

Prawnym zabezpieczeniem powyższej pożyczki jest :

- weksel in blanco,
- poręczenie organu założycielskiego .

1.11. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie występują

1.12. Rozliczenia międzyokresowe .

W ramach tej pozycji wyszczególnić należy 3 grupy rozliczeń międzyokresowych :

GRUPA I - 16 176,34 zł

dofinansowanie zakupu środków trwałych z funduszy strukturalnych

W roku 2009 SPZOK podpisał Umowę nr UDA-POIS.12.01.00-00-145/08-00 pn. "Świadczenia zdrowotne na wysokim poziomie w powiecie gostyńskim- zakup specjalistycznych środków transportu sanitarnego" w ramach programu operacyjnego Infrastruktura i Środowisko Priorytet XII Działanie 12.1. W ramach tejże umowy jednostce przyznano środki na zakup dwóch ambulansów sanitarnych z wyposażeniem . Wysokość dofinansowania wynosi 85 % kosztów kwalifikowanych . W roku 2009 jednostka dokonała zakupu w/w ambulansów otrzymując na ten cel zaliczkę w wysokości 633.452,23 zł, tj. 95 % przyznanej kwoty dofinansowania . Pozostałe 5 % przekazane zostało w roku 2010 po

złożeniu i weryfikacji rozliczenia końcowego . Łączna kwota dofinansowania na ten cel wyniosła 666.791,83 zł .

Kwoty dofinansowania otrzymane w latach 2009-2010 odniesione zostały na konto Rozliczeń międzyokresowych przychodów , które obciążane jest odpisem amortyzacyjnym od środków trwałych zakupionych w ramach projektów refundowanych częściowo ze środków funduszy strukturalnych .

GRUPA II - 647 157,09 zł

- niezamortyzowana część wartości początkowej aktywów trwałych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r, otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (Art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw ,
- wartość początkowa aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji po 1 lipca 2011 r

GRUPA III - 11 613 197,70 zł

- niefinansowe zobowiązania długoterminowe z tytułu użytkowania środków trwałych (środki trwałe użytkowane nieodpłatnie przekazane przez Starostwo Powiatowe w Gostyniu) .

2.1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów .

Lp .	Wyszczególnienie	2014 r	%	2015 r	%
	Przychody netto ze sprzedaży Ogółem	30 591 320,67	100,00	29 338 060,16	100,00
	w tym :				
1)	Umowy z NFZ	29 670 445,58	97,00	28 422 661,64	96,88
	a)Szpital	26 072 701,20	85,23	24 938 980,77	85,00
	b)Rehabilitacja	308 205,75	1,00	303 627,96	1,03
	c) Świadczenia specjalistyczne	704 701,80	2,30	593 396,25	2,02
	d)Podstawowa opieka zdrowotna	1 384 890,00	4,53	1 426 920,00	4,86
	e)ZOL	1 199 946,83	3,94	1 159 736,66	3,97
2)	Odpłatność za pobyt w ZOL	433 154,79	1,42	407 146,93	1,39
3)	Odpłatne świadczenia Oddziałów	269 290,73	0,88	296 635,03	1,01
4)	Najem i dzierżawa	63 136,63	0,21	60 260,90	0,21
5)	Świadczenia dla NZOZ	118 823,41	0,39	110 229,48	0,37
6)	Pozostałe przychody	36 469,53	0,10	41 126,18	0,14

2.2) W jednostce nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe.

2.3) W jednostce nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów .

2.4) Struktura kosztów rodzajowych.

Rodzaj kosztu	2014 r	%	2015 r	%
1. Zużycie materiałów	9 348 352,25	28,61	7 690 283,28	24,58
1.1. Leki	7 007 838,35	21,45	5 453 149,85	17,43
1.2. Sprzęt medyczny	1 006 042,86	3,08	904 406,78	2,89
1.3. Żywność	1 132,82	0,01	1 294,98	0,01
1.4. Opatrunki	128 823,70	0,39	111 640,72	0,36
1.5. Odczynniki	553 793,27	1,69	644 602,44	2,06
1.6. Bielizna, pościel, serwety	51 029,60	0,16	62 767,83	0,20
1.7. Odzież ochronna BHP	4 238,57	0,01	12 929,32	0,04
1.8. Środki czystości	191 245,29	0,58	170 550,47	0,54
1.9. Sprzęt i materiały biurowe	141 753,96	0,43	161 726,15	0,52
1.10. Tlen medyczny	141 826,48	0,43	49 016,72	0,16
1.11. Pozostałe materiały	120 627,35	0,38	118 198,02	0,37
2. Zużycie energii	585 622,50	1,79	562 504,10	1,80
2.1. Energia elektryczna	259 324,72	0,79	260 895,22	0,83
2.2. Gaz	246 644,92	0,75	213 367,03	0,68
2.3. Woda i kanalizacja	79 652,86	0,25	88 241,85	0,29
3. Usługi obce	7 150 864,40	21,89	7 558 832,45	24,16
3.1. Remonty i konserwacje	678 299,02	2,08	440 918,24	1,41
3.2. Usługi transportowe i pogotowie	63 114,23	0,19	52 317,13	0,17
3.3. Kontrakty	4 727 697,48	14,47	5 256 430,63	16,80
3.4. Zakup procedur medycznych	306 179,82	0,94	433 620,04	1,38
3.5. Opłaty pocztowe i telekomunikacyjne	37 348,27	0,11	31 861,15	0,10
3.6. Usługi gastronomiczne	572 871,75	1,75	606 434,58	1,94
3.7. Usługi pralnicze	255 290,33	0,78	257 152,88	0,82
3.8. Wdrażanie programów komputerowych	148 597,74	0,45	141 724,00	0,45
3.9. Pozostałe	361 465,76	1,12	338 373,80	1,09
4. Podatki i opłaty	48 581,42	0,15	47 869,89	0,15
4.1. Podatek od nieruchomości	45 969,00	0,14	45 969,00	0,14
4.2. Opłaty skarbowe	2 612,42	0,01	1 900,89	0,01
4.3. PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	11 497 341,16	35,19	11 531 970,45	36,85
5.1. Wynagrodzenia osobowe	11 228 369,72	34,37	11 178 248,35	35,72
5.2. Wynagrodzenia bezosobowe	268 971,44	0,82	353 722,10	1,13
6. Świadczenia na rzecz pracowników	2 132 741,41	6,53	2 469 874,44	7,89
6.1. Narzuty na wynagrodzenia	2 126 616,39	6,51	2 097 114,95	6,70
6.2. Odpis na ZFŚS	0,00	0,00	317 458,49	1,01
6.3. Szkolenia	6 125,02	0,02	55 301,00	0,18
7. Reprezentacja i reklama	1 634,83	0,01	3 409,36	0,01
8. Podróże służbowe	71 915,35	0,22	66 320,10	0,21
9. Amortyzacja	1 446 788,83	4,43	1 016 416,29	3,25
10. Pozostałe koszty	388 064,57	1,18	346 101,46	1,10
10.1. Opłaty bankowe i inne koszty	32 454,57	0,10	23 325,46	0,07
10.2. Ubezpieczenia majątkowe	355 610,00	1,08	322 776,00	1,03
R A Z E M :	32 671 906,72	100,00	31 293 581,82	100,00

2.5) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym .

2.6) Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe .

Lp.	Pozostałe przychody operacyjne	2014 r	2015 r
1.	Amortyzacja środków trwałych nieodpł. użytkowanych, sfinansow. ze środków fund. strukt. i dotacji	1 123 122,05	840 237,20
2.	Darowizny	35 000,39	45 999,85
3.	Stáže i rezydentury	32 919,80	31 239,82
4.	Inne wynagrodzenia	216,45	324,47
5.	Sprzedaż środków trwałych i wyposażenia	232,52	0,00
6.	Inne (w tym rozwiązane odpisy aktualizujące należności)	377 123,73 (334 204,00)	1 666 571,42 (1 437 675,63)
7.	Dotacja Starostwa Powiatowego w Gostyniu	357 582,00	13 342,76
R a z e m :		1 926 196,94	2 597 715,52

Lp.	Pozostałe koszty operacyjne	2014 r	2015 r
1.	Zwrot kosztów podróży i inne	314,25	695,50
2.	Koszty sądowe	97 568,69	63 748,83
3.	Inne	151 443,78	115 455,49
4.	Utworz.rezerw na należności	288 265,24	889 419,36
R a z e m :		537 591,96	1 069 319,18

Lp.	Przychody finansowe	2014 r	2015 r
1.	Odsetki od środków na rachunku bankowym	17 999,54	6 663,19
2.	Inne przychody finansowe	15 797,83	4 504,68
	R a z e m :	33 797,37	11 167,87

Lp.	Koszty finansowe	2014 r	2015 r
1.	Odsetki od zobowiązań	208 953,78	109 676,64
2.	Odsetki od kredytu inwestycyjnego	0,00	0,00
3.	Odsetki od zob. podatkowych	9 328,00	623,54
4.	Odsetki-pozostałe kredyty i pożyczki oraz cesja zobowiązań	538 229,87	464 525,78
	R a z e m :	756 511,65	574 825,96

2.7) Zyski i straty nadzwyczajne - nie wystąpiły .

2.8) Podatek dochodowy od osób prawnych za rok obrotowy 2015 nie występuje .

Przychody za 2015 rok	31 946 943,55 zł
Koszty za 2015 rok ogółem	32 937 726,96 zł

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu :

- odsetki budżetowe	623,54 zł
- koszty egzekucyjne i sądowe	63 748,83 zł
- kary nałożone przez NFZ w wyniku kontroli i inne	16 216,72 zł
- nieprzekazany ZFŚS	317 458,49 zł

Koszty uzyskania przychodu	32 539 679,38 zł
Strata podatkowa	592 735,83 zł

3. Informacje o zatrudnieniu w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe (umowa o pracę) .

Lp.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie	
		31.12.2014 r	31.12.2015 r
	O g ó ł e m :	289,25	286,91
	w tym :		
1.	Administracja	25	25
2.	Farmaceuci	1	1
3.	Pracownicy medyczni	195,25	195,91
	a) lekarze medycyny	4,81	4,81
	b) średni personel med.	187,44	188,60
	c) niższy personel med.	3	2,50
4.	Pracownicy niemedycz.	56	53
	a) średni personel niemed.	9	8
	b) niższy personel niemed.	47	45
5.	Pracownicy obsługi	12	12

Lekarze zatrudnieni na umowach cywilno-prawnych 54 osób.

4. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego
- nie wystąpiły .

4a) Wynagrodzenie Audytora za badanie sprawozdania finansowego wynosi 7.500,00 zł + VAT .

5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym , a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym .

Na rok 2016 podpisane zostały umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na udzielanie świadczeń zdrowotnych we wszystkich zakresach jakie obowiązywały w 2015 r .

W 2011-2014 SPZOZ w Gostyniu wypracował nadwykonania w zakresie udzielonych świadczeń medycznych w kwocie 708 553,70 zł .

Zgodnie z zapisem art. 15 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz art. 7 ustawy o zoz (obowiązującego do lipca 2011 r.) , szpital nie mógł odmówić przyjęcia pacjentów; cyt.: „*podmiot leczniczy nie może odmówić udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie, która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia*”.

W m-cu Grudniu 2015 r podjęto powtórne działania w zakresie zawarcia z WOW NFZ w Poznaniu ugody o zapłatę za nadwykonania. W przypadku gdyby działania nie przyniosły pozytywnych rezultatów postanowiono w roku 2016 wszcząć postępowania sądowe.

Ponadto, w Sądzie Okręgowym w Warszawie IV Wydział Cywilny toczy się postępowanie z powództwa Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu przeciwko Narodowemu Funduszowi Zdrowia, ul. Grójecka 186 Warszawa oraz Wielkopolskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu NFZ w Poznaniu o zapłatę kwoty **11 685 690,18 zł**.

Niniejszym powództwem SPZOZ w Gostyniu dochodzi od pozwanych odszkodowania za szkodę wyrządzoną powodowi na skutek podjętych przez nich działań, w tym wydania niezgodnych z prawem decyzji- w trakcie oraz w związku z ogłoszonym w dniu 30 marca 2011 r. przez Dyrektora WOW NFZ postępowaniem w trybie konkursu ofert o nr 15-11-000344/RTM/16/1/30/04/1 w sprawie zawarcia umowy od dnia 1 lipca 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. o udzielenie świadczeń udzielanych przez podstawowe zespoły ratownictwa medycznego oraz specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego na obszarze 30/04- powiat gostyński – skutkującymi bezprawnym pozbawieniem umowy, która w wyniku wskazanego wyżej postępowania winna zostać zawarta pomiędzy SPZOZ w Gostyniu a WOW NFZ w Poznaniu. Według stanu na dzień dzisiejszy podejmowane są działania mające na celu doprowadzenia do zawarcia ugody pomiędzy SPZOZ w Gostyniu i Narodowym Funduszem Zdrowia.

**6. Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych
- nie występuje.**

7. Nie występują zagrożenia w zakresie kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości. W roku 2015 w jednostce wystąpiła jednakże strata bilansowa w kwocie 990 783,41 zł, ale wynik ten po dodaniu kosztów amortyzacji wykazuje wartość dodatnią w wysokości 25 632,88 zł. Nie zachodzi więc konieczność zastosowania przepisów Art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Wskaźnik zadłużenia SPZOZ na koniec 2015 r. osiąga wartość 0,37 i jest identyczny w porównaniu do roku 2014.

8. Jednostka ujawniła wszelkie informacje, które w sposób istotny mają wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz osiągnięty wynik finansowy za 2015 rok.

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Culebo
mgr Dorota Chlebowska

**DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GOSTYNIU**

mgr inż. Piotr Mładziołko
mgr inż. Piotr Mładziołko
p.o. Specjalista w Działalności Zdrowia Publicznego

Załącznik nr 1 SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN W POSZCZEGÓLNYCH GRUPACH AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2015 ROKU
(bez niskocennych składników majątku trwałego)

Lp.	T r e ś ć	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				UMORZENIE			WARTOŚĆ NETTO NA 31.12.2015
		STAN NA 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN NA 31.12.2015	Stan na 1.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	GRUPA "0" Grunt	426 130,00			426 130,00				426 130,00
2.	GRUPA "1" Budynki	16 246 745,08	155 447,49		16 402 192,57	3 798 591,39			12 173 788,75
3.	GRUPA "2" Budowle	452 088,42			452 088,42	106 461,30			325 283,16
4.	GRUPA "3" Kotły i maszyn. energet.	294 744,68			294 744,68	238 985,17			41 416,15
5.	GRUPA "4" Maszyny i urzad.	303 101,73		11 908,01	291 193,72	272 622,23		11 908,01	24 288,70
6.	GRUPA "6" Urzadz. techn.	433 145,52	22 563,63		455 709,15	237 693,78			185 095,45
7.	GRUPA "7" Środki transp.	629 514,30			629 514,30	474 300,34			76 672,04
8.	GRUPA "8" Narzędzia i przyrządy	8 854 816,64	591 625,08	35 436,48	9 411 005,24	7 993 668,52		35 436,48	1 023 785,64
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE		27 640 286,37	769 636,20	47 344,49	28 362 578,08	13 122 322,73		47 344,49	14 276 759,89
9.	WARTOŚCI NIEMATERIAL. I PRAWNE	481 678,61	36621,38		518 299,99	481 678,61			31 345,04
10.	ŚRODKI TRW. W BUDOWIE	0,00	657 791,57	657 791,57	0,00	0,00			0,00
OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE		28 121 964,98	1 464 049,15	705 136,06	28 880 878,07	13 604 001,34		47 344,49	14 307 804,93

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wulbo
mgr Dorota Chłabowska

WYBRANY PRACOWNIK
SAMODZIELNEGO ZESPÓŁU OŚWIATOWEJ
mgr i.ż. Piotr Kłiadziłko
p.o. Specjalista w Działaniu Złotowa Pielęgniarka

**PRZYCHODY ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W 2015 ROKU
WEDŁUG ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA.**

Lp.	Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia	Nr dokum.	Wartość środka trwałego	Finansowanie		
						Starostwo	Minist.Zdrowia	Środki własne
1.	1-150/001	Budynek Szpitala Gostyń	2015-09-30	ZW1/15	148 466,01	148 466,01		
2.	1-150/001D	Budynek Szpitala Gostyń	2015-09-30	ZW2/15	6 981,48	6 806,94		174,54
		GRUPA 1			155 447,49	155 272,95		174,54
3.	6-603/001	Zbiornik do kondensatu PCV	2015-07-31	OTS12/15	11 236,67			11 236,67
4.	6-653/013	Klimatyzator A3MVI/A3MVO-13	2015-08-31	OTS16/15	3 690,00			3 690,00
5.	6-659/004	Instalacja gazów medycznych	2015-09-30	OTS22/15	7 636,96			7 636,96
		GRUPA 6			22 563,63			22 563,63
6.	8-802/315	Aparat do dwukanał.elektroter.	2015-02-28	OTS2/15	4 265,50			4 265,50
7.	8-802/316	Rektoskop BOB R/OM	2015-03-31	OTS3/15	4 752,00			4 752,00
8.	8-802/317	Wózek do przewożenia zwłok	2015-03-31	OTS4/15	2 939,70			2 939,70
9.	8-802/318	Kardiomonitor CMS 8000	2015-04-30	OTS5/15	5 833,00			5 833,00
10.	8-802/319	Pompa infuzyjna dwustrzykaw.	2015-05-31	OTS6/15	4 212,00			4 212,00
11.	8-802/320	Pompa infuzyjna dwustrzykaw.	2015-05-31	OTS6/15	4 212,00			4 212,00
12.	8-802/321	Pompa infuzyjna dwustrzykaw.	2015-05-31	OTS6/15	4 212,00			4 212,00
13.	8-802/322	Pompa infuzyjna dwustrzykaw.	2015-05-31	OTS6/15	4 212,00			4 212,00
14.	8-802/323	Kardiotokograf	2015-05-31	OTS7/15	7 300,00			7 300,00
15.	8-802/324	Kardiotokograf	2015-06-30	OTS8/15	7 300,00			7 300,00
16.	8-802/325	Ssak EKONOMIC 35	2015-06-30	OTS9/15	2 775,60			2 775,60
17.	8-802/326	Łóżko LE-12	2015-06-30	OTS10/15	10 211,40			10 211,40
18.	8-802/327	Łóżko LE-12	2015-06-30	OTS10/15	10 211,40			10 211,40
19.	8-802/328	Łóżko LE-12	2015-06-30	OTS10/15	7 468,20			7 468,20
20.	8-802/329	Łóżko LE-12	2015-06-30	OTS10/15	7 468,20			7 468,20
21.	8-802/330	Respirator SERWO-S	2015-06-30	OTS11/15	59 999,40			59 999,40
22.	8-802/332	Urząd. do ogrzew.pacjenta	2015-07-31	OTS13/15	4 536,00			4 536,00
23.	8-802/331	Defibrylator	2015-07-31	OTS14/15	21 060,00			21 060,00
24.	8-802/333	Aparat do znieczulania	2015-07-31	OTS15/15	100 224,00			100 224,00
25.	8-802/334 i 334B	Monitor pacjenta CMS8000	2015-09-30	OTS46/15 OTS17/15	9 072,00	8 845,20		226,80
26.	8-802/335 i 335B	Pulsoksymetr	2015-09-30	OTS47/15 OTS18/15	1 296,00	1 263,60		32,40
27.	8-802/336 i 336B	Pulsoksymetr	2015-09-30	OTS48/15 OTS19/15	1 296,00	1 263,60		32,40
28.	8-802/337 i 337B	KTG MARS K	2015-09-30	OTS49/15 OTS20/15	4 320,00	4 212,00		108,00
29.	8-802/338 i 338B	Aparat RTG	2015-09-30	OTS50/15 OTS21/15	257 310,00	252 206,27		5 103,73
30.	8-802/339 i 339B	Cięśnioniemierz automatyczny	2015-10-31	OTS32/15 OTS23/15	3 500,00		2 975,00	525,00
31.	8-802/340 i 340B	Cięśnioniemierz automatyczny	2015-10-31	OTS31/15 OTS24/15	3 500,00		2 975,00	525,00
32.	8-802/341 i 341B	Elektrokardiograf AsCARD	2015-11-30	OTS25/15 OTS26/15	3 772,44		2 756,20	1 016,24
33.	8-802/342 i 342B	Elektrokardiograf AsCARD	2015-11-30	OTS27/15 OTS28/15	4 339,44		3 216,05	1 123,39

34.	8-802/343 i 343B	Pulsoksymetr Vitro z NIBP	2015-11-30	OTS29/15 OTS30/15	7 776,00		6 609,60	1 166,40
35.	8-802/344 i 344B	Pulsoksymetr stacjonarny	2015-11-30	OTS33/15 OTS34/15	5 518,80		4 690,98	827,82
36.	8-802/345 i 345B	Pulsoksymetr H100B	2015-11-30	OTS35/15 OTS36/15	1 180,00		1 003,00	177,00
37.	8-802/346 i 346B	Pulsoksymetr EDAN M3A	2015-11-30	OTS37/15 OTS38/15	3 780,00		3 213,00	567,00
38.	8-802/347 i 347B	Pompa infuzyjna jednostrzyk.	2015-12-31	OTS40/15 OTS41/15	2 376,00	2 316,60		59,40
39.	8-802/348 i 348B	Pompa infuzyjna jednostrzyk.	2015-12-31	OTS42/15 OTS43/15	2 376,00	2 316,60		59,40
40.	8-802/349 i 349B	MICRO-TEMP LT	2015-12-31	OTS44/15 OTS45/15	7 020,00	6 844,50		175,50
		GRUPA 8			591 625,08	279 268,37	27 438,83	284 917,88
		RAZEM ŚRODKI TRW.			769 636,20	434 541,32	27 438,83	307 656,05
41.	9-0042	Windows 7	2015-05-31	OTN3/15	460,00			460,00
42.	9-0043	Licencja na system KS-FKW	2015-07-30	OTN2/15	14 422,98			14 422,98
43.	9-0044	Licencja na system KS-ZZL	2015-10-31	OTN4/15	21 738,40			21 738,40
		Wartości niemater. i prawne			36 621,38			36 621,38
		OGÓŁEM MAJĄT. TRW.			806 257,58	434 541,32	27 438,83	344 277,43

Gostyń, dnia 15 marca 2016 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Guleba

mgr Dorota Chlebowska

**DYREKTOR
SAMODZIĘLNIEGO GOSPODARSTWA
ZESPÓŁU OPIEKI O ŚRODOWISKU WOTNEJ**

mgr inż. Piotr J. Kozłowski
p.o. Specjalista w Działaniu, Ekspert Publikacji



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe

Spółka z o.o.

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Samodzielny Publiczny
Zespół Opieki Zdrowotnej**

**Plac K. Marcinkowskiego 8/9
63-800 Gostyń**

za 2015 rok

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Powiatu Gostyńskiego
organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu

Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 , Gostyń

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 w Gostyniu**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** **18.305.417,01 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015r.
do 31 grudnia 2015r. wykazujący **stratę netto w wysokości** **990.783,41 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. wykazujące
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **990.783,41 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. wykazujący
zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **316.983,31 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Powiatu Gostyńskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

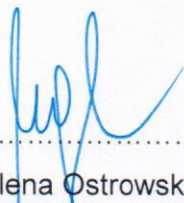
Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu części nadwykonań w zakresie udzielonych świadczeń medycznych w 2013r. w kwocie 80.000,00 zł.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wyżej wymienionego zastrzeżenia zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie wnosząc innych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że osiągnięte straty ze sprzedaży i towarzyszące im ujemne wyniki finansowe netto wskazują na trudną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki i wymagają podjęcia stosownych działań zmierzających do poprawy jej kondycji finansowej.

Ponadto w Sądzie Okręgowym w Warszawie toczy się w dalszym ciągu postępowanie przeciwko Narodowemu Funduszowi Zdrowia o zapłatę odszkodowania w wysokości 11.685.690,18 zł w związku z niekorzystnymi dla jednostki decyzjami podjętymi w trakcie postępowania konkursowego na ratownictwo medyczne w 2011r. Powyższe zagadnienia zostały opisane przez badaną jednostkę w informacji dodatkowej.



.....
Magdalena Ostrowska
Kluczowy Biegły rewident
nr 9653
przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 29 kwietnia 2016r.

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego

Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Gostyniu
Pl. K. Marcinkowskiego 8/9, Gostyń

za 2015 rok

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

Badana jednostka powstała zgodnie z ustawą z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991r. Nr 91, poz. 408 z późniejszymi zmianami).

W dniu 19 listopada 2012r. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu został wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000015836.

W dniu 3 sierpnia 2001r. postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego SP ZOZ w Gostyniu został wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego pod pozycją 0000032726.

Podmiot badany posiada:

REGON 411050155

NIP 696-15-98-326

Podstawowym przedmiotem działalności SP ZOZ w Gostyniu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

Fundusz własny w badanym roku zmniejszył się o 990.783,41 zł i na dzień 31.12.2015r. wynosił (-) 7.389.865,96 zł.



Funkcję Dyrektora SP ZOZ w Gostyniu w roku 2015 oraz na dzień przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego sprawował Piotr Miadziołko.

Średnioroczne zatrudnienie na podstawie umów o pracę w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło w okresie badanym 287 osób.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą** **18.305.417,01 zł**
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2015r. do 31.12.2015r.,
zamykający się **stratą netto w wysokości** **990.783,41 zł**
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **990.783,41 zł**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący
zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **316.983,31 zł**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacje o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujące sumę bilansową 19.363.484,40 zł i zamykające się stratą netto w kwocie 1.414.695,35 zł zostało zbadane przez Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu, w imieniu której działała Magdalena Ostrowska biegły rewident nr ewid. 9653. Wydano opinię z zastrzeżeniem z uwagi na nie dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu części nadwykonań w zakresie udzielonych świadczeń medycznych w roku 2012 i 2013 w kwocie 961.695,86 zł. Ponadto zawarto objaśnienie zwracające uwagę, że osiągnęte straty ze sprzedaży i towarzyszące im ujemne wyniki finansowe netto wskazują na trudną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki i wymagają podjęcia stosownych działań zmierzających do poprawy jej kondycji finansowej, natomiast

w Sądzie Okręgowym w Warszawie toczy się postępowanie przeciwko Narodowemu Funduszowi Zdrowia o zapłatę odszkodowania w wysokości 11.685.690,18 zł w związku z niekorzystnymi dla jednostki decyzjami podjętymi w trakcie postępowania konkursowego na ratownictwo medyczne w 2011r.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Gostyńskiego Uchwałą nr VII/47/15 z dnia 18 czerwca 2015r.

Bilans zamknięcia wprowadzono do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.01.2015r. Strata roku 2014 zwiększyła straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu oraz w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok przeprowadziły Magdalena Ostrowska kluczowy biegły rewident nr ewid. 9653 oraz Agnieszka Niemiec biegły rewident nr ewid. 12935 z Wielkopolskiego Centrum Audytorsko - Księgowego Spółka z o.o. w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2394.

Wyboru audytora dokonał Zarząd Powiatu Gostyńskiego w dniu 17 grudnia 2015r.

Umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego zawarto 7 stycznia 2016r.

Badanie przeprowadzono w okresie od 4 do 29 kwietnia 2016r., w tym w siedzibie jednostki w dniach 15, 21 i 22 kwietnia 2016r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego jak i biegli rewidentzi przeprowadzający badanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu, określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r. poz. 1011 z późn. zm.).

5. Zakres i metody badania

Podmiot udostępnił żądane przez biegłych rewidentów dane i informacje, przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz poinformował o tym, że nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia po dacie bilansu, które mogłyby mieć

wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- przepisy rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.),
- krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki.

W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację jednostki w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2015, 2014 i 2013 roku.

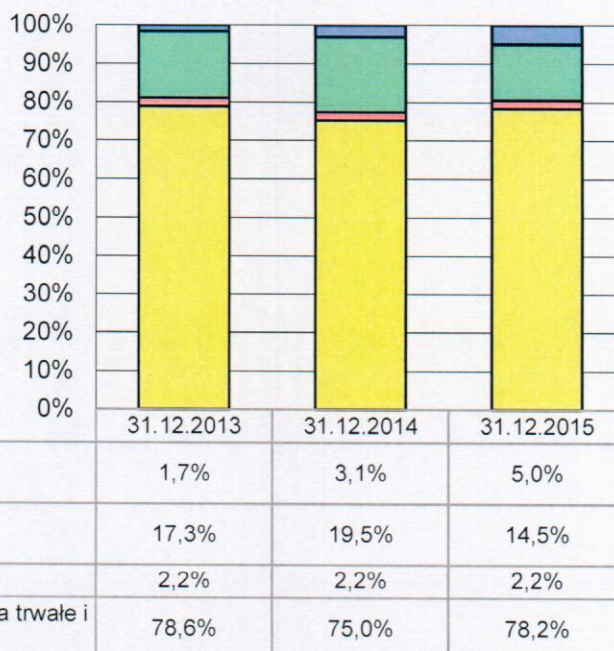
AKTYWA w tys. zł

Aktywa	31.12.2015	% struktura	31.12.2014	% struktura	31.12.2013	Zmiana 2015/2014	Dynamika 2015/2014
A. AKTYWA TRWAŁE	14 307,8	78,2%	14 518,0	75,0%	15 626,8	-210,2	-1,4%
I. Wartości niematerialne i prawne	31,3	0,2%		0,0%		31,3	100%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,0%		0,0%		0,0	
2. Wartość firmy		0,0%		0,0%		0,0	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	31,3	0,2%		0,0%		31,3	100%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,0%		0,0%		0,0	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 276,5	78,0%	14 518,0	75,0%	15 626,8	-241,5	-1,7%
1. Środki trwałe	14 276,5	78,0%	14 518,0	75,0%	15 626,8	-241,5	-1,7%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	426,1	2,3%	426,1	2,2%	426,1	0,0	0,0%
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 499,1	68,3%	12 793,8	66,1%	13 145,5	-294,7	-2,3%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	250,8	1,4%	281,7	1,5%	267,7	-30,9	-11,0%
d. Środki transportu	76,7	0,4%	155,2	0,8%	233,8	-78,5	-50,6%
e. Inne środki trwałe	1 023,8	5,6%	861,1	4,4%	1 553,8	162,6	18,9%
2. Środki trwałe w budowie		0,0%		0,0%		0,0	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,0%		0,0%		0,0	
III. Należności długoterminowe		0,0%		0,0%		0,0	
IV. Inwestycje długoterminowe		0,0%		0,0%		0,0	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,0%		0,0%		0,0	

B. AKTYWA OBROTOWE	3 997,6	21,8%	4 845,5	25,0%	4 243,1	-847,9	-17,5%
I. Zapasy	401,5	2,2%	428,6	2,2%	440,9	-27,1	-6,3%
II. Należności krótkoterminowe	2 648,7	14,5%	3 785,0	19,5%	3 433,2	-1 136,3	-30,0%
1. Należności od jednostek powiązanych		0,0%		0,0%		0,0	
2. Należności od pozostałych jednostek	2 648,7	14,5%	3 785,0	19,5%	3 433,2	-1 136,3	-30,0%
a. Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 448,1	13,4%	3 561,5	18,4%	3 258,2	-1 113,4	-31,3%
b. Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ.		0,0%		0,0%		0,0	
c. Inne	200,6	1,1%	223,5	1,2%	175,0	-22,8	-10,2%
d. Dochodzone na drodze sądowej		0,0%		0,0%		0,0	
III. Inwestycje krótkoterminowe	913,1	5,0%	596,1	3,1%	335,1	317,0	53,2%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34,3	0,2%	35,9	0,2%	34,0	-1,5	-4,2%
Suma aktywów	18 305,4	100,0%	19 363,5	100,0%	19 870,0	-1 058,1	-5,5%

Struktura bilansu

AKTYWA



Majątek jednostki w badanym okresie zmniejszył się o 5,5% i osiągnął wartość 18.305,4 tys. zł. Podobnie jak w poprzednich latach zdecydowanie większą część majątku stanowiły aktywa trwałe zaprezentowane w wysokości 14.307,8 tys. zł, co odpowiadało 78,2% sumy bilansowej. Obejmowały one przede wszystkim środki trwałe, które w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły swoją wartość o 1,7%.

Aktywa obrotowe wycenione na poziomie 3.997,6 tys. zł stanowiły 21,8% sumy bilansowej. Z powyższej kwoty 2.448,1 tys. zł przypadło na należności z tytułu dostaw i usług, które w porównaniu do stanu sprzed roku zmniejszyły się o 31,3%.

Materiały zaprezentowane w wysokości 401,5 tys. zł w analogicznym okresie cechował spadek wartości o 6,3%, natomiast środki pieniężne wykazane w kwocie 913,1 tys. zł

zwiększyły się o 53,2%. Pozostałe nie wymienione składniki aktywów trwałych i obrotowych nie przedstawiały istotnego udziału w sumie bilansowej.

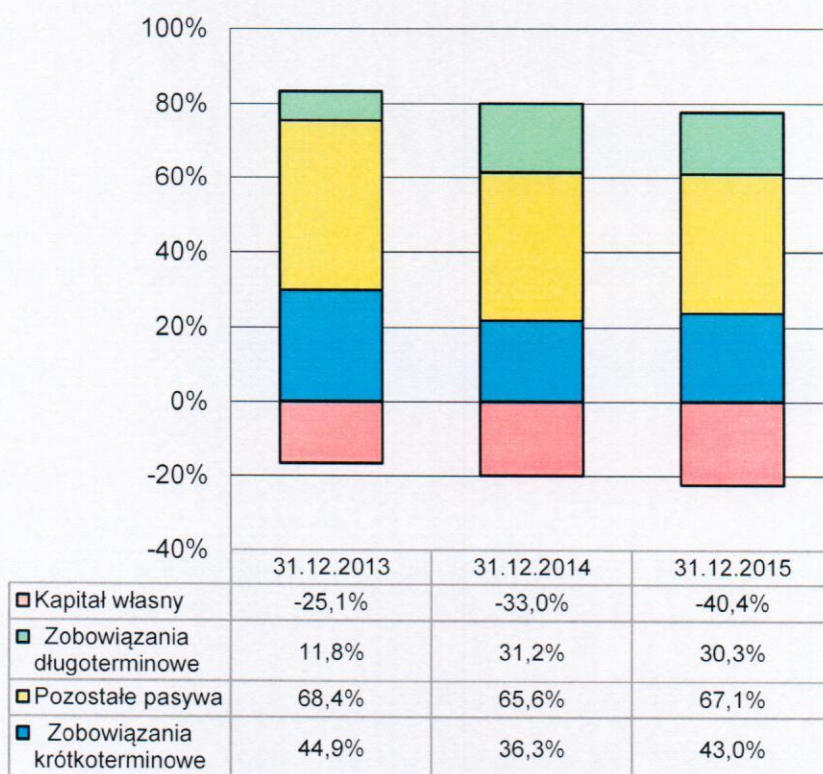
PASYWA w tys. zł

Pasywa	31.12.2015	% struktura	31.12.2014	% struktura	31.12.2013	Zmiana 2015/2014	Dynamika 2015/2014
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-7 389,9	-40,4%	-6 399,1	-33,0%	-4 984,4	-990,8	15,5%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374,2	40,3%	7 374,2	38,1%	7 374,2	0,0	0,0%
II. Należne w platy na kapitał podstawowy (w wielkość ujemna)		0,0%		0,0%		0,0	
III. Udziały (akcje) własne (w wielkość ujemna)		0,0%		0,0%		0,0	
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		0,0%		0,0%		0,0	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,0%		0,0%		0,0	
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	174,6	1,0%	174,6	0,9%	174,6	0,0	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 947,8	-76,2%	-12 533,1	-64,7%	-11 427,7	-1 414,7	11,3%
VIII. Zysk (strata) netto	-990,8	-5,4%	-1 414,7	-7,3%	-1 105,4	423,9	-30,0%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w wielkość ujemna)		0,0%		0,0%		0,0	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	25 695,3	140,4%	25 762,6	133,0%	24 854,3	-67,3	-0,3%
I. Rezerwy na zobowiązania		0,0%		0,0%		0,0	
II. Zobowiązania długoterminowe	5 555,6	30,3%	6 033,1	31,2%	2 351,2	-477,6	-7,9%
1. Wobec jednostek powiązanych		0,0%		0,0%		0,0	
2. Wobec pozostałych jednostek	5 555,6	30,3%	6 033,1	31,2%	2 351,2	-477,6	-7,9%
a. Kredyty i pożyczki	5 555,6	30,3%	4 444,4	23,0%		1 111,1	25,0%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,0%		0,0%		0,0	
c. Inne zobowiązania finansowe		0,0%	1 588,7	8,2%	2 351,2	-1 588,7	-100,0%
d. Inne		0,0%		0,0%		0,0	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 863,2	43,0%	7 021,5	36,3%	8 916,3	841,7	12,0%
1. Wobec jednostek powiązanych		0,0%		0,0%		0,0	
2. Wobec pozostałych jednostek	7 863,2	43,0%	7 021,5	36,3%	8 916,3	841,7	12,0%
a. Kredyty i pożyczki	1 710,0	9,3%	692,3	3,6%	792,2	1 017,7	147,0%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,0%		0,0%		0,0	
c. Inne zobowiązania finansowe	171,4	0,9%	762,6	3,9%	762,6	-591,1	-77,5%
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	3 757,1	20,5%	3 763,6	19,4%	5 388,3	-6,6	-0,2%
e. Zaliczki otrzymane na dostawy		0,0%		0,0%		0,0	
f. Zobowiązania w ekslocie		0,0%		0,0%		0,0	
g. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	904,8	4,9%	829,7	4,3%	957,1	75,1	9,1%
h. Z tytułu wynagrodzeń	603,9	3,3%	568,0	2,9%	591,2	36,0	6,3%
i. Inne	114,4	0,6%	119,7	0,6%	140,6	-5,3	-4,5%
3. Fundusze specjalne	601,6	3,3%	285,7	1,5%	284,3	315,9	110,6%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	12 276,5	67,1%	12 707,9	65,6%	13 586,8	-431,4	-3,4%
Suma pasywów	18 305,4	100,0%	19 363,5	100,0%	19 870,0	-1 058,1	-5,5%

Struktura finansowania majątku w roku badanym zmieniła się na niekorzyść funduszu własnego, który podobnie jak w roku ubiegłym stanowi wartość ujemną. Na dzień 31 grudnia 2015r. fundusz własny zaprezentowano w kwocie (-) 7.389,9 tys. zł. Podobnie jak w latach ubiegłych jednostka korzystała zarówno z długoterminowych i krótkoterminowych zewnętrznych źródeł finansowania. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 7.863,2 tys. zł stanowiące 43% wartości pasywów uległy zwiększeniu w stosunku do stanu sprzed roku o 12%. Obejmowały w szczególności zobowiązania wobec dostawców w kwocie 3.757,1 tys. zł, które ukształtowały się na poziomie zbliżonym do ubiegłorocznego oraz zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 1.710,0 tys. zł, które cechował wzrost wartości o 147%. Zobowiązania długoterminowe stanowiące 30,3% sumy bilansowej stanowiły 5.555,6 tys. zł i obejmowały wyłącznie zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek. W porównaniu do roku ubiegłego ich wartość zwiększyła się o 25%.

W badanym roku wartość innych zobowiązań finansowych obejmująca część długo- i krótkoterminową zmniejszyła się z poziomu 2.351,3 tys. zł do kwoty 171,4 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe stanowiące 12.276,5 tys. zł uległy zmniejszeniu w roku 2015 o 3,4%.

Struktura bilansu PASYWA



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	% struktura	01.01-31.12.2014	% struktura	01.01-31.12.2013	Zmiana 2015/2014	Dynamika 2015/2014
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	29 338,1	100,0%	30 591,3	100,0%	30 115,1	-1 253,3	-4,1%
I. Przychód ze sprzedaży produktów	29 338,1	100,0%	30 591,3	100,0%	30 115,1	-1 253,3	-4,1%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")		0,0%		0,0%		0,0	
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów		0,0%		0,0%		0,0	
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		0,0%		0,0%		0,0	
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31 293,6	100,0%	32 671,9	100,0%	31 910,6	-1 378,3	-4,2%
I. Amortyzacja	1 016,4	3,2%	1 446,8	4,4%	1 517,0	-430,4	-29,7%
II. Zużycie materiałów i energii	8 252,8	26,4%	9 934,0	30,4%	9 570,9	-1 681,2	-16,9%
III. Usługi obce	7 558,8	24,2%	7 150,9	21,9%	6 315,8	408,0	5,7%
IV. Podatki i opłaty	47,9	0,2%	48,6	0,1%	50,1	-0,7	-1,5%
V. Wynagrodzenia	11 532,0	36,9%	11 497,3	35,2%	11 741,8	34,6	0,3%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 469,9	7,9%	2 132,7	6,5%	2 195,3	337,1	15,8%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	415,8	1,3%	461,6	1,4%	519,7	-45,8	-9,9%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,0%		0,0%		0,0	
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY	-1 955,5	0,0%	-2 080,6	0,0%	-1 795,5	125,1	-6,0%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 597,7	100,0%	1 926,0	100,0%	1 948,4	671,8	34,9%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 069,3	100,0%	537,4	100,0%	635,2	532,0	99,0%
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-427,1	0,0%	-692,0	0,0%	-482,3	264,9	-38,3%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	11,2	100,0%	33,8	100,0%	13,7	-22,6	-67,0%
H. KOSZTY FINANSOWE	574,8	100,0%	756,6	100,0%	636,9	-181,7	-24,0%
I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALN. GOSPODARCZEJ	-990,8		-1 414,7		-1 105,4	423,9	-30,0%
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH			0,0		0,0	0,0	
K. ZYSK/STRATA BRUTTO	-990,8		-1 414,7		-1 105,4	423,9	-30,0%
L. PODATEK DOCHODOWY						0,0	
N. ZYSK/STRATA NETTO	-990,8		-1 414,7		-1 105,4	423,9	-30,0%

Przychody ze sprzedaży w roku 2015 spadły o 4,1% i stanowiły 29.338,1 tys. zł.

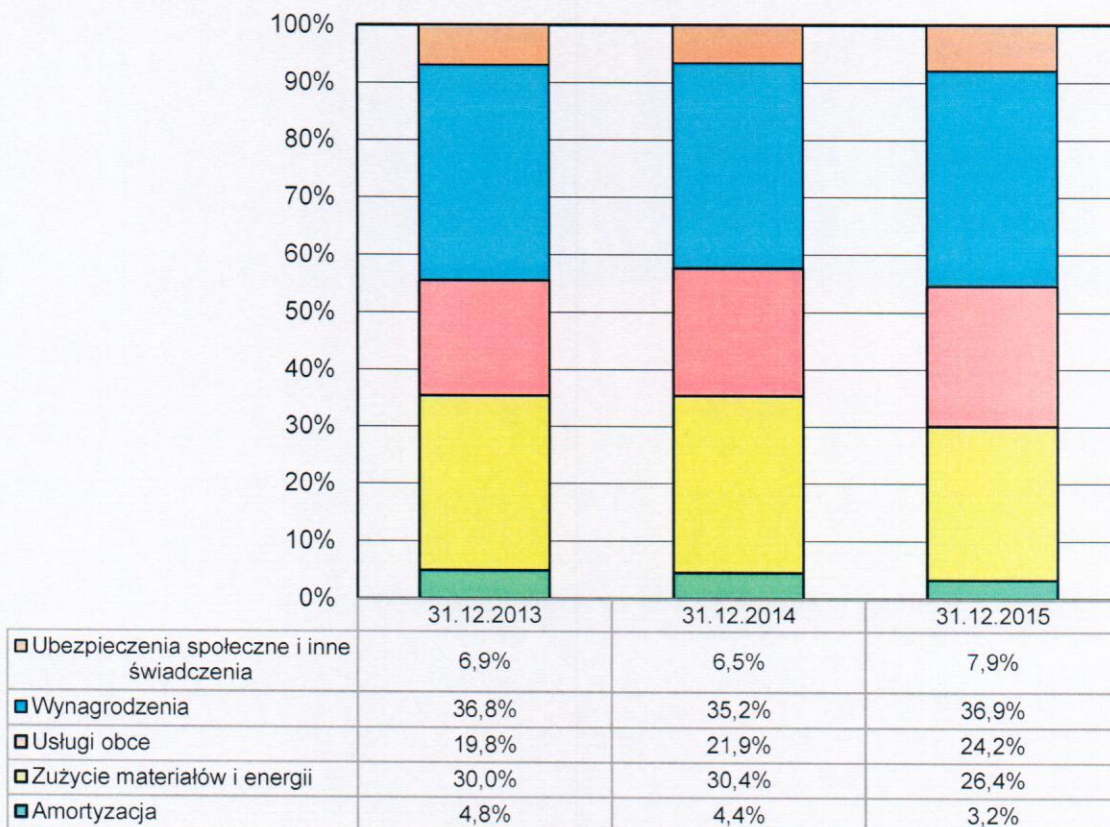
Koszty działalności operacyjnej zaprezentowane w kwocie 31.293,6 tys. zł, w tym samym okresie zmniejszyły swoją wartość o 4,2%. Podobnie jak w latach ubiegłych osiągnięto stratę ze sprzedaży, która w okresie badanym była niższa od ubiegłorocznej o 6% i wyniosła 1.955,5 tys. zł. W badanym okresie osiągnięto zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.528,4 tys. zł oraz stratę na operacjach finansowych na poziomie 563,6 tys. zł. Wynik finansowy netto w porównaniu z rokiem ubiegłym poprawił się o 30% i wynosił (-) 990,8 tys. zł.

Struktura kosztów działalności operacyjnej w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014	01.01-31.12.2013
I. Amortyzacja	1 016,4 3,2%	1 446,8 4,4%	1 517,0 4,8%
II. Zużycie materiałów i energii	8 252,8 26,4%	9 934,0 30,4%	9 570,9 30,0%
III. Usługi obce	7 558,8 24,2%	7 150,9 21,9%	6 315,8 19,8%
IV. Podatki i opłaty	47,9 0,2%	48,6 0,1%	50,1 0,2%
V. Wynagrodzenia	11 532,0 36,9%	11 497,3 35,2%	11 741,8 36,8%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 469,9 7,9%	2 132,7 6,5%	2 195,3 6,9%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	415,8 1,3%	461,6 1,4%	519,7 1,6%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0 0,0%	0,0 0,0%	0,0 0,0%
Razem	31 293,6 100,0%	32 671,9 100,0%	31 910,6 100,0%

Koszty operacyjne poniesione w roku 2015 wyniosły 31.293,6 tys. zł. Podobnie jak w latach ubiegłych w ich strukturze dominujący udział miały koszty wynagrodzeń, zużytych materiałów i energii oraz usług obcych, które łącznie stanowiły 87,5% kosztów operacyjnych.

Struktura kosztów działalności operacyjnej



Wskaźniki rentowności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013
1. Zyskowność sprzedaży (zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-6,7%	-6,8%	-6,0%
2. Zyskowność brutto sprzedaży (zysk brutto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-3,4%	-4,6%	-3,7%
3. Zyskowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-3,4%	-4,6%	-3,7%
4. Rentowność kapitału własnego (zysk netto/średni stan kapitału własnego)	max	14,4%	24,9%	22,5%
5. Rentowność majątku ROA (zysk netto/średni stan aktywów)	max	-5,3%	-7,2%	-5,5%

Podobnie jak w latach ubiegłych podstawowa działalność jednostki nie była rentowna.

Wszystkie wskaźniki zyskowności stanowią wartości ujemne.

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013
Współczynnik zadłużenia (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/pasywa ogółem)	30% - 50%	140,4%	133,0%	125,1%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym (kapitał własny/zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)	min 1,0	-0,29	-0,25	-0,20
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	min 1,0	-0,52	-0,44	-0,32
Trwałość struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/aktywa ogółem)	max	-0,10	-0,02	-0,13

W okresie ostatnich lat współczynnik zadłużenia wzrasta i znacznie przekracza optymalny poziom. Podobnie jak w roku ubiegłym jednostka nie posiada majątku sfinansowanego funduszem własnym. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym świadczy, że nie została zachowana „złota reguła bilansowa”.

Wskaźniki płynności finansowej

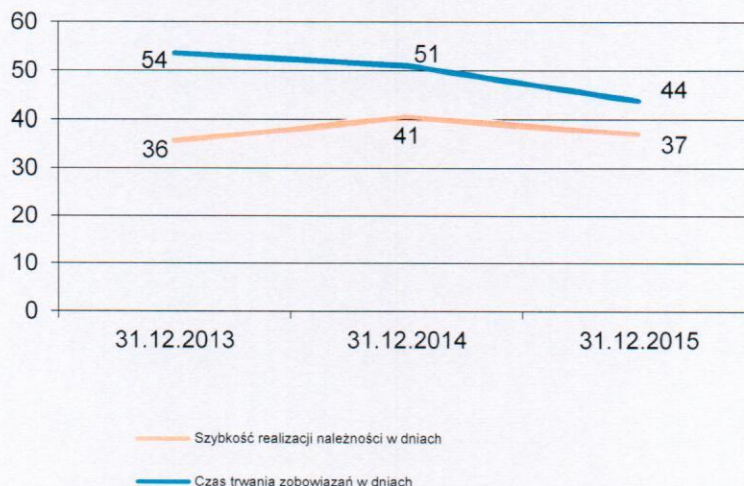
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013
Płynność I stopnia - bieżąca (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe)	1,6 - 2,0	0,51	0,69	0,48
Płynność II stopnia - szybka (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	0,8 - 1,0	0,46	0,63	0,43
Płynność III stopnia - bardzo szybka (inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe)	-	0,12	0,08	0,04
Pokrycie zobowiązań należnościami (należności z tytułu dostaw i usług/zobowiązania z tytułu dostaw i usług)	> 1,0	0,65	0,95	0,60
Kapitał pracujący (w tys. zł) (aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe)	max	-3 865,6	-2 176,0	-4 673,2
Udział kapitału pracującego w aktywach (kapitał pracujący/aktywa ogółem)	max	-21,1%	-11,2%	-23,5%

Wskaźniki płynności uległy pogorszeniu w stosunku do ubiegłorocznych i kształtują się poniżej wielkości powszechnie uznawanych za właściwe, co wskazuje na nieterminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przewyższają należności z tytułu dostaw i usług. Jednostka nie posiada funduszu pracującego.

Wskaźniki wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014	01.01- 31.12.2013
Wskaźnik obrotu aktywów (przychody ze sprzedaży/aktywa ogółem)	max	1,60	1,58	1,52
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych (przychody ze sprzedaży/rzeczowe aktywa trwałe)	max	2,05	2,11	1,93
Szybkość realizacji należności w dniach (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży x 365)	min	37	41	36
Czas trwania zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	44	51	54
Szybkość obrotu zapasów w dniach (średni stan zapasów/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	5	5	5

Wskaźniki obrotu aktywów oraz rzeczowych aktywów trwałych nieznacznie odbiegają od ubiegłorocznych. W zakresie obrotu zapasami nie odnotowano zmiany. W badanym roku czas realizacji należności oraz zobowiązań skrócił się odpowiednio o 4 i 7 dni.



Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, sporządzonego na dzień 31.12.2015 roku, w tym analizy sytuacji finansowej jednostki stwierdzono, że osiągnięte straty ze sprzedaży i towarzyszące im ujemne wyniki finansowe netto wskazują na trudną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki i wymagają podjęcia stosownych działań zmierzających do poprawy jej kondycji finansowej, na co jednostka zwróciła uwagę w informacji dodatkowej.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Jednostka prowadzi księgowość w oparciu o Zakładowy Plan Kont, zgodnie z przyjętą i stosowaną w sposób ciągły polityką rachunkowości wymaganą ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Zakładowy Plan Kont zapewnia prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych w układzie systematycznym, zapewniającym poprawne sporządzanie sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych. Stosowane systemy komputerowe zapewniają poprawne powiązanie księgi głównej z księgami pomocniczymi. Podmiot stosuje prawidłowe metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera. Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach na podstawie poprawnych dokumentów księgowych, chronologicznie w sposób pozwalający powiązać zapis z dokumentem. Dowody księgowe przechowywane są w sposób uporządkowany, a zapewnienie właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie budzi zastrzeżeń.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wybranych składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym zostały potwierdzone przez banki. Gotówkę w kasie objęto spisem z natury. Inwentaryzację stanu należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono na dzień 30.11.2015r. Otrzymane pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe zostały uzgodnione z harmonogramem spłaty. Na koniec roku badanego dokonano spisu z natury leków, sprzętu jednorazowego użytku oraz materiałów medycznych pobranych z magazynu i apteki i nie zużytych do dnia bilansowego. W badanym roku zostały zinwentaryzowane również zapasy w magazynach i aptece. W badanym roku nie przeprowadzono spisu z natury środków trwałych, ponieważ poprzedni odbył się w roku 2014. Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach roku badanego. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną. Inwentaryzacja potwierdziła realność sald. Biegły rewident nie brał udziału w inwentaryzacji.

3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

3.1. AKTYWA

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

14.276.459,89 zł

W badanym roku zwiększono wartość brutto środków trwałych o kwotę 769.636,20 zł, natomiast w wyniku likwidacji zmniejszono wartość początkową środków trwałych o kwotę 47.968,03 zł. Przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane, a zasady ich amortyzowania oparto na planie amortyzacji. Wartość rocznego umorzenia odniesiona w koszty amortyzacji wyniosła 1.011.139,95 zł. Realność i wycena rzeczowych aktywów trwałych nie budzą zastrzeżeń.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

2.648.712,50 zł

Wykazana wartość należności uwzględnia dokonane odpisy aktualizujące w kwocie 630.573,70 zł. Zdaniem badającego odpisy aktualizujące powinny wynosić 710.573,70 zł. Różnica w kwocie 80.000,00 zł dotyczy należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu części nadwykonań w zakresie udzielonych świadczeń medycznych w roku 2013. W związku z nieudaną próbą zawarcia ugody badana jednostka postanowiła w roku 2015 wszcząć postępowanie sądowe. Należności z tytułu dostaw i usług obejmujące głównie należności od Narodowego Funduszu Zdrowia zostały uregulowane do dnia zakończenia badania w 97%.

3.2. PASYWA

3.2.1. Fundusz własny

(-) 7.389.865,96 zł

Fundusz założycielski i fundusz zakładu nie uległy zmianie. Nie pokryta strata z lat ubiegłych zwiększyła się o kwotę straty roku 2014. Strata netto została ustalona w prawidłowej wysokości po dokonaniu rozliczenia wszystkich sald wynikowych oraz ustaleniu obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego brutto. Nie uwzględnia zasadnych zdaniem biegłych rewidentów odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 80.000,00 zł.

3.2.2. Zobowiązania

13.418.751,84 zł

Zobowiązania wobec dostawców są regulowane nieterminowo. Jednostka nie naliczyła na dzień bilansowy odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań. Odsetki ujmowane są jedynie na podstawie otrzymanych not obciążeniowych. Spłata pożyczek oraz innych zobowiązań finansowych następuje zgodnie z harmonogramem. Stan funduszy specjalnych w całości dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego utworzenie oraz celowość wydatków nie nasuwają uwag.



3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe

12.276.531,13 zł

obejmują wartość netto środków trwałych w części sfinansowanej z otrzymanych dotacji i otrzymanych nieodpłatnie.

3.3. OCENA OGÓLNA BILANSU

Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2015 roku zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i zaprezentowane.

Ewidencja analityczna właściwie uszczegółowiona umożliwia poprawne sporządzenie bilansu. Za wyjątkiem zastrzeżenia w zakresie poprawności ustalenia odpisów aktualizujących wartość należności salda wykazane w bilansie są realne.

4. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności jednostki

4.1. Przychody i zyski

Przychody i zyski zostały kompletnie wykazane w rachunku zysków i strat.

4.1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

29.338.060,16 zł

obejmują przychody ze sprzedaży produktów.

4.1.2. Pozostałe przychody operacyjne

2.597.715,52 zł

stanowią głównie:

- rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności

1.437.675,63 zł

- równowartość amortyzacji środków trwałych

dofinansowanych z dotacji i otrzymanych nieodpłatnie

840.237,20 zł

4.1.3. Przychody finansowe

11.167,87 zł

obejmują odsetki.

4.2. Koszty i straty

Koszty, za wyjątkiem kosztów odpisów aktualizujących wartość należności zostały zaprezentowane kompletnie i prawidłowo w rachunku zysków i strat zgodnie z rozwiązaniem przyjętym w polityce rachunkowości, wg wariantu porównawczego.

4.2.1. Koszty działalności operacyjnej	31.293.581,82 zł
---	-------------------------

obejmują koszty w układzie rodzajowym.

4.2.2. Pozostałe koszty operacyjne	1.069.319,18 zł
---	------------------------

stanowią głównie odpisy aktualizujące wartość należności	889.419,36 zł
--	---------------

Nie uwzględniają zasadnych zdaniem biegłych rewidentów odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 80.000,00 zł.

4.2.3. Koszty finansowe	574.825,96 zł
--------------------------------	----------------------

obejmują w szczególności prowizje i odsetki wynikające z umów pożyczek, poręczenia oraz umów w przedmiocie spłaty zadłużenia w przypadku nabycia wierzytelności w trybie subrogacji

464.525,78 zł

5. Strata brutto wyraża się kwotą	990.783,41 zł
--	----------------------

6. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego brutto

Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jednostkę obejmuje zwolnienie przedmiotowe z podatku dochodowego od osób prawnych. Sposób ustalenia straty podatkowej został przedstawiony w informacji dodatkowej.



7. Prawdliwość i rzetelność pozostałych części sprawozdania finansowego

- 7.1. Stwierdza się zgodność danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania oraz informacjach dodatkowych i objaśnieniach w powiązaniu z badanym sprawozdaniem.
- 7.2. Rachunek przepływów pieniężnych jest zgodny i powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.
- 7.3. Zestawienie zmian w funduszu własnym jest zgodne i powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

8. Badanie zagadnień szczególnych

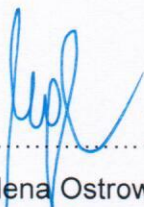
- 8.1. Biegli rewidenci nie stwierdzili i nie zostali poinformowani o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.
- 8.2. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki. Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

D. USTALENIA KOŃCOWE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego”.

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.



.....
Magdalena Ostrowska

Kluczowy Biegły rewident
nr 9653

przeprowadzający badanie w imieniu

**Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.**

60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 25 kwietnia 2016r.