



Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim

ul. Mickiewicza 46 • 17-100 Bielsk Podlaski

tel.: 858 332 616 • faks: 858 332 612

www.powiatbielski.pl • e-mail: starostwo@powiatbielski.pl



Bielsk Podlaski, 26.05.2017

ZARZĄD POWIATU
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Mickiewicza 46
tel. 085/833-26-10, fax 833-26-11
skr. pocz. 22

Or.0006.4.2017

1

**Zarząd Powiatu
w Bielsku Podlaskim**

WNIOSEK

Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim w załączeniu przedkłada projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za 2016 rok, wnosząc o jej podjęcie.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) - „Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe jednostek, o których mowa w art. 64, podlega badaniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 7”. Stosownie do art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku”.

Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe jednostki. Podstawą do zatwierdzenia sprawozdania jest raport i opinia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2016. Zgodnie z przedmiotową opinią, sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jest ono zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

W związku z tym, że rok 2016 w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim zakończył się zyskiem netto w wysokości 2.038.856,01 zł, proponuje się przeznaczenie go na zwiększenie funduszu zakładowego.

STAROSTA

dr inż. Sławomir Jerzy Snarski

UCHWAŁA NR XXIII/.../17
RADY POWIATU W BIELSKU PODLASKIM

z dnia ... czerwca 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za rok 2016.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, poz. 1579, poz. 1948 i Dz. U. z 2017 r. poz. 730) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255 i Dz.U. z 2017 r. poz. 791, poz. 245, poz. 61) po uzyskaniu opinii sporządzonej przez biegłego rewidenta, uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za rok 2016, na które składa się:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą: 38.341.152,50 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. z wynikiem: zyskiem 2.038.856,01 zł,
- informacja dodatkowa,

stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zysk finansowy netto w wysokości 2.038.856,01 zł, zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładowego.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Bielsku Podlaskim.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

pod względem
formalno-prawnym
bez zastrzeżeń

RADCA PRAWNY

Julita Fijałkiewicz

13105/2017

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA 2016 ROK

Informacja o jednostce

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM

Siedziba jednostki: 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kleszczelowska 1

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest wykonywanie działalności leczniczej. Do zadań zakładu należy podejmowanie działań w zakresie ochrony zdrowia, a zwłaszcza:

1. zapewnienie opieki specjalistycznej, szpitalnej i doraźnej,
2. uczestniczenie w realizacji zadań i programów zdrowotnych,
3. realizowanie zadań na potrzeby obronne państwa,
4. organizowanie i wykonywanie transportu sanitarnego,
5. w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia uczestniczenie w prowadzeniu badań klinicznych i badań produktów leczniczych oraz realizacji celów naukowych i dydaktycznych,
6. uczestniczenie w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny, prowadzenie specjalizacji,
7. organizowanie i prowadzenie szkoleń, sympozjów i konferencji z zakresu profilaktyki, opieki i promocji zdrowia.

Właściwy sąd prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Sąd Gospodarczy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000002987

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Występujące trudności finansowe związane z ograniczeniem kontraktowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ w stosunku do potrzeb społeczeństwa, funkcjonujące stawki za świadczenia medyczne poniżej kosztów nie mogą być podstawą do ograniczania, czy zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony.

Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Ustawą o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora SPZOZ i obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.000 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.000 zł oraz sprzęt komputerowy bez względu na wartość początkową są w SPZOZ amortyzowane liniowo przez okres ekonomicznej użyteczności przewidziany dla danej grupy środków trwałych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są do bilansu w wartości netto, tj: wartość brutto według cen nabycia pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
- Wartość środków trwałych w budowie wyceniana jest wg poniesionych nakładów.
- Stany i rozchody materiałów, w tym leków i odczynników, jednorazowego sprzętu medycznego i towarów wycenia się wg cen zakupu metodą FIFO.
- Środki pieniężne w banku na rachunkach walutowych wycenia się w trakcie roku wg kursów banku, w którym prowadzony jest rachunek, rozchody wycenia się metoda FIFO. Na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego NBP ustalonego na ten dzień.
- Wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące należności od dłużników kwestionujących należności, zaległych na dzień bilansowy dłużej niż 12 miesięcy. Na powyższe należności tworzy się odpis w wysokości 100 %.
- SPZOZ sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.
- SPZOZ sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Bielsk Podlaski, dnia 09.03.2017 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Słodowska
Katarzyna Słodowska

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
Bożena Grotowicz

B I L A N S
sporządzony na dzień 31.12.2016 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
A. Aktywa trwałe	25 783 139,42	25 873 567,14	A. Kapitał (fundusz) własny	8 576 822,36	10 615 678,37
I. Wartości niematerialne i prawne	1 844 181,12	1 408 222,86	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842 633,75	4 842 633,75
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 103 616,96	3 734 188,61
2. Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 844 181,12	1 408 222,86	- nad wartość nominalną udziałów (akcji)		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	23 938 958,30	24 465 344,28	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1. Środki trwałe	23 711 620,30	24 185 860,28	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 027 588,39	18 233 831,48	- na udziały (akcje) własne		
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 485 831,53	1 914 868,38	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
d) środki transportu	3 393,13	2 749,00	VI. Zysk (strata) netto	1 630 571,65	2 038 856,01
e) inne środki trwałe	5 194 807,25	4 034 411,42	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku		
2. Środki trwałe w budowie	227 338,00	279 484,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 780 750,67	27 725 474,13
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			I. Rezerwy na zobowiązania	1 821 955,75	1 847 890,97
III. Należności długoterminowe			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
1. Od jednostek powiązanych			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- długoterminowe		
3. Od pozostałych jednostek			- krótkoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe			3. Pozostałe rezerwy	1 821 955,75	1 847 890,97
1. Nieruchomości			- długoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			- krótkoterminowe	1 821 955,75	1 847 890,97
3. Długoterminowe aktywa finansowe			II. Zobowiązania długoterminowe	2 112 500,13	1 462 500,09
a) w jednostkach powiązanych			1. Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- inne papiery wartościowe			3. Wobec pozostałych jednostek	2 112 500,13	1 462 500,09
- udzielone pożyczki			a) kredyty i pożyczki	2 112 500,13	1 462 500,09
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			c) inne zobowiązania finansowe		
- udziały lub akcje			d) zobowiązania wekslowe		
- inne papiery wartościowe			e) inne		
- udzielone pożyczki			III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 665 643,07	5 727 502,66
- inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
c) w pozostałych jednostkach			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- udziały lub akcje			- do 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			- powyżej 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			b) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4. Inne inwestycje długoterminowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			- do 12 miesięcy		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			- powyżej 12 miesięcy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			b) inne		
B. Aktywa obrotowe	10 574 433,61	12 467 585,36	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 025 554,31	5 077 544,03
I. Zapasy	683 189,71	777 273,96	a) kredyty i pożyczki	650 000,04	650 000,04
1. Materiały	683 189,71	777 273,96	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Półprodukty i produkty w toku			c) inne zobowiązania finansowe		
3. Produkty gotowe			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 357 086,63	2 087 530,01
4. Towary			- do 12 miesięcy	1 357 086,63	2 087 530,01
5. Zaliczki na dostawy			- powyżej 12 miesięcy		
II. Należności krótkoterminowe	4 840 590,56	5 952 011,76	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
1. Należności od jednostek powiązanych			f) zobowiązania wekslowe		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 134 995,63	1 214 472,86
- do 12 miesięcy			h) z tytułu wynagrodzeń	799 177,99	1 037 995,43
- powyżej 12 miesięcy			i) inne	84 294,02	87 545,69
b) inne			3. Fundusze specjalne	640 088,76	649 958,63
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			IV. Rozliczenia międzyokresowe	19 180 651,72	18 687 580,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			1. Ujemna wartość firmy	19 180 651,72	18 687 580,41
- do 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	17 346 735,17	16 691 111,25
- powyżej 12 miesięcy			- długoterminowe	1 833 916,55	1 996 469,16
b) inne			- krótkoterminowe		
3. Należności od pozostałych jednostek	4 840 590,56	5 952 011,76			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 327 330,26	5 453 778,57			
- do 12 miesięcy	4 327 330,26	5 453 778,57			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	839,11	769,54			
c) inne	512 421,19	497 463,65			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 844 659,49	5 589 561,76			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 844 659,49	5 589 561,76			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 844 659,49	5 589 561,76			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	644 659,49	589 561,76			
- inne środki pieniężne	4 200 000,00	5 000 000,00			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	205 993,85	148 737,88			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
Aktywa razem	36 357 573,03	38 341 152,50	Pasywa razem	36 357 573,03	38 341 152,50

Bielsk Podlaski, dn. 09.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

.....
nazwisko i imię, podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Krotowicz
.....
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
(wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2015	2016
A PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	37 081 365,38	38 185 540,71
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 032 890,37	38 214 800,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	43 261,16	-32 494,09
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 213,85	3 234,30
B KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	38 002 048,30	39 142 533,94
I. Amortyzacja	3 099 734,48	3 281 811,72
II. Zużycie materiałów i energii	8 173 506,28	8 501 691,01
III. Usługi obce	9 319 477,56	10 235 213,99
IV. Podatki i opłaty, w tym:	128 942,36	119 274,88
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	14 086 068,01	13 939 673,42
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 820 220,55	2 842 871,35
- emerytalne	1 248 380,89	1 278 957,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	368 885,21	218 763,27
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 213,85	3 234,30
C ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-920 682,92	-956 993,23
D POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 751 243,08	3 160 551,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	85 525,49	91 896,76
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	2 665 717,59	3 068 654,24
E POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	18 844,41	156 693,62
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 335,53	9 797,05
III. Inne koszty operacyjne	9 508,88	146 896,57
F ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	1 811 715,75	2 046 864,15
G PRZYCHODY FINANSOWE	68 798,36	172 348,24
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:	83 772,44	165 105,72
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	-14 974,08	7 242,52
H KOSZTY FINANSOWE	249 869,46	180 356,38
I. Odsetki, w tym:	231 649,70	180 356,38
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	18 219,76	
I ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	1 630 644,65	2 038 856,01
J Podatek dochodowy	73,00	
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	1 630 571,65	2 038 856,01

Bielsk Podlaski, dn. 09.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Siderska
Katarzyna Siderska

.....
nazwisko i imię, podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Bożena Grotowicz
Bożena Grotowicz

.....
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2015	2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 946 250,71	8 576 822,36
- korekty błędów podstawowych		
- zmiana zasad rachunkowości		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 946 250,71	8 576 822,36
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	4 842 633,75	4 842 633,75
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a) zwiększenie z tytułu:	-	-
- otrzymania dotacji		
- otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych		
b) zmniejszenie z tytułu:	-	-
- zmiana zasad rachunkowości		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	4 842 633,75	4 842 633,75
2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
2.2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 829 989,32	2 103 616,96
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	273 627,64	1 630 571,65
a) zwiększenie	273 627,64	1 630 571,65
- z podziału zysku	273 627,64	1 630 571,65
b) zmniejszenie	-	
- z tytułu pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 103 616,96	3 734 188,61
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie		
- z zysku netto o określonym przeznaczeniu		
b) zmniejszenie		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk/(strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
- korekty związane ze zmianą ustawy o rachunkowości		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie		
- z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7. Zysk/(strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8. Wynik netto	1 630 571,65	2 038 856,01
a) zysk netto	1 630 571,65	2 038 856,01
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 576 822,36	10 615 678,37
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 576 822,36	10 615 678,37

Bielsk Podlaski, dn. 09.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

.....
nazwisko i imię, podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Protowicz
Bożena Protowicz

.....
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2015	2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1 289 759,63	3 131 584,91
I. Zysk (strata) netto	1 630 571,65	2 038 856,01
II. Korekty razem	- 340 812,02	1 092 728,90
1. Amortyzacja	3 099 734,48	3 281 811,72
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	124 439,51	71 113,50
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	13 729,40	
5. Zmiana stanu rezerw	42 422,33	27 342,10
6. Zmiana stanu zapasów	- 159 073,82	- 94 084,25
7. Zmiana stanu należności	477 206,00	1 111 421,20
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 1 632 273,09	1 061 859,59
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 18 499,28	57 255,97
10. Inne korekty	- 2 288 497,55	- 2 201 148,53
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 289 759,63	3 131 584,91
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	- 3 028 290,45	- 3 095 912,22
I. Wpływy	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	3 028 290,45	3 095 912,22
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 028 290,45	3 095 912,22
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 3 028 290,45	- 3 095 912,22
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	1 412 555,11	709 229,58
I. Wpływy	2 186 994,66	1 430 343,12
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	2 186 994,66	1 430 343,12
II. Wydatki	774 439,55	721 113,54
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	650 000,04	650 000,04
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	124 439,51	71 113,50
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 412 555,11	709 229,58
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	- 325 975,71	744 902,27
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	- 325 975,71	744 902,27
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 170 635,20	4 844 659,49
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	4 844 659,49	5 589 561,76
- o ograniczonej możliwości dysponowania	144 731,68	163 343,48

Bielsk Podlaski, dn. 09.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

.....
nazwisko i imię, podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

.....
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA 2016 ROK

USTĘP 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia Tabela nr 1, a zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia Tabela nr 2.
2. Długoterminowe aktywa trwałe nie występują.
3. Nie występują koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy.
4. W SPZOZ nie występują grunty użytkowane wieczysto.
5. SPZOZ jest w posiadaniu następujących środków trwałych nieamortyzowanych:
 - analizatora hematologicznego Sysmex XS-1000i oraz Beck-up KX-21N z firmy Sysmex Polska,
 - analizatora immunochemicznego Cobas E411 oraz biochemicznego COBAS Integra z firmy Roche Diagnostic,
 - analizatora markerów kardiologicznych Minividas, analizatora mikrobiologicznego Vitek oraz aparatu do posiewu krwi Bact/Alert 3D 60 z firmy Biomerieux Sp. z o.o.,
 - analizatora do koagulacji ACL ELITE PRO z firmy Werfen Polska,
 - aparatu do moczu BM URI 500 z wyposażeniem z firmy Biomaxima S.A.,
 - używanych w laboratorium diagnostycznym na podstawie umów dzierżawy zawartych na czas trwania umów przetargowych na dostawę odczynników laboratoryjnych;
 - programatora Renamic z wyposażeniem używanego w Poradni Kardiologicznej na podstawie umowy dzierżawy z firmą Biotronik Polska Sp. z o.o.;
 - 2 pomp do żywienia dojelitowego Flocare używanych na Oddziale Chirurgicznym na podstawie umowy użyczenia zawartej z firmą Nutrica.
6. SPZOZ nie jest posiadaczem papierów wartościowych lub praw.
7. Odpisy aktualizujące wartość należności przedstawia Tabela nr 3.
8. Kapitałem podstawowym SPZOZ jest fundusz założycielski, który na dzień 31.12.2016 r. wyniósł 4.842.633,75 zł.
9. Kapitał zapasowy na początek roku wynosił 2.103.616,96, a na dzień 31.12.2016 r. 3.734.188,61 zł w związku z przebiegiem zysku za 2016 r. zgodnie z uchwałą Rady Powiatu.
10. SPZOZ rok 2016 zamyka zyskiem w wysokości 2.038.856,01 zł i zamierza go przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładowego.
11. Nie ustala się na dzień bilansowy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne. Zgodnie z art. 17 ust. 1, pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochód przedmiotowo wolny jest od podatku i przeznaczony w całości na działalność statutową. Nagrody jubileuszowe wypłacane są w momencie wymagalności i w księgach rachunkowych ujmują się je w chwili wypłaty, co powoduje że w sposób istotny nie zniekształca to wyniku finansowego za okres sprawozdawczy.

W 2016 r. ujęto rezerwy na przyszłe zobowiązania w związku z toczącymi się sprawą sądową i sprawą przed Wojewódzką Komisją ds. orzekania o zdarzeniach medycznych za błędy w sztuce lekarskiej w wysokości 184.342,44 zł. Jednocześnie wykorzystano rezerwę na wypłatę odszkodowania wraz z odsetkami w wysokości 8.519,04 zł oraz rozwiązano rezerwę w związku z zakończeniem postępowania sądowego w kwocie 149.888,18 zł. Wysokość rezerw na dzień 01.01.2015 r. wynosiła 1.821.955,75 zł, a na dzień 31.12.2016 r. – 1.847.890,97 zł.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o przewidywanym okresie spłaty na dzień bilansowy przedstawia Tabela nr 4. W 2016 r. szpital korzystał z jednego kredytu długoterminowego, który zaciągnął w 2009 r. w kwocie 6.500.000,00 zł na utworzenie i uruchomienie Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Przewidywany termin spłaty – marzec 2020 r.
- W tabeli przedstawiono również podział zobowiązań krótkoterminowych.
- Poza zobowiązaniami w pozycji B bilansu występują fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 649.958,63 zł.
13. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki przedstawia Tabela nr 5. W związku z zaciągnięciem w 2009 r. kredytu długoterminowego w Banku Gospodarstwa Krajowego, została zawarta z Powiatem Bielskim umowa poręczenia jego spłaty (wraz z odsetkami). Formą zabezpieczenia wierzytelności udzielonego poręczenia ustanowiono zastaw rejestrowy na majątku ruchomym SPZOZ o wartości 10.091.134,82 zł, który postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, Wydział X Gospodarczy – Rejestru Zastawów, wpisano do rejestru zastawów w dniu 23.07.2009 r.
14. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Tabela nr 6.
15. Zobowiązania warunkowe nie występują.

USTĘP 2

- Strukturę rzeczową przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedstawia Tabela nr 7. Sprzedaż eksportowa nie występuje.
- Dane o kosztach według rodzaju przedstawia Tabela nr 8
- Wysokość odpisów aktualizujących środki trwale przedstawia Tabela nr 9.
- Wysokość odpisów aktualizujących zapasy przedstawia Tabela nr 10.
- W roku obrotowym nie miały miejsca przypadki działalności zaniechanej, nie przewiduje się również przypadków zaniechania w roku następnym.
- Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:
 - wynik finansowy brutto za 2016 r. – dochód w wysokości 2.038.856,01 zł,
 - przychody podatkowe nieujęte w wyniku (+) 1.708.077,22 zł,
 - przychody księgowe nie wliczone do podstawy opodatkowania (-) 2.351.132,91 zł;
 - koszty księgowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+) 2.979.900,08 zł;
 - koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nieujęte w wyniku finansowym (-) 465.123,69 zł;
 - dochód podatkowy za 2016 r. – 3.910.576,71 zł, w tym dochody (przychody) wolne i odliczenia 3.910.576,71 zł,
 - podstawa opodatkowania – 0,00 zł.
- Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 227.338,00 zł, na co składa się:
 - 83.050,00 zł – projekt modernizacji Centralnej Sterylizatorni,
 - 88.684,00 zł – dokumentacja projektowa dla inwestycji przebudowy szkoły,
 - 104.550,00 zł – projekt modernizacji Kuchni,
 - 3.200,00 zł – urządzenia zakupione w ramach informatyzacji szpitala, lecz nie oddane do użytkowania na dzień 31.12.2016 r.

Odsetki oraz różnice kursowe powiększające koszt wytworzenia środków trwałych w budowie nie wystąpiły.
- Odsetki oraz różnice kursowe powiększające cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów nie wystąpiły.
- Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia Tabela nr 11.
- W 2016 roku zdarzenia o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły.

USTĘP 3

Na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiły w sprawozdaniu finansowym pozycje wyrażone w walutach obcych.

USTĘP 4

Strukturę środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych przedstawiają Tabele nr 11-16.

USTĘP 5

1. Nie wystąpiły umowy, których nie uwzględniono w bilansie, a miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy zakładu.
2. Nie wystąpiły istotne transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.
3. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w 2016 r. przedstawia Tabela nr 18.
4. Nie wypłacano wynagrodzeń osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących.
5. Nie udzielano zaliczek, pożyczek, kredytów osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących.
6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok wyniosło 4.305,00 zł brutto. Wynagrodzenie z innych tytułów nie wystąpiło.

USTĘP 6

1. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, a które należałoby uwzględnić w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.
2. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a których nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.
3. Nie wystąpiły zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczące sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.
4. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 r. jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2015 r.

USTĘP 7, 8

Zakład w 2016 roku nie prowadził wspólnych przedsięwzięć, nie nastąpiło połączenie.

USTĘP 9

Pomimo niesprzyjających uwarunkowań zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych w jakich SPZOZ funkcjonuje, a w szczególności:

- niskich wartości kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia zdrowotne na rok 2017 w odniesieniu do możliwości szpitala i zapotrzebowania społeczeństwa,
- uzależnienia od NFZ,
- ograniczonych zasobów środków finansowych na wymianę zużytych środków trwałych,
- niekorzystnie kształtujących się cen sprzedaży, przy stale rosnących cenach zakupu,
- funkcjonowaniu na rynku usług medycznych jednostek konkurencyjnych,
- ciągle zmieniających się przepisów prawnych, zobowiązujących do istotnych zmian pociągających za sobą znaczne zaangażowanie środków finansowych,

rok 2016 zamyka zyskiem i zamierza w przyszłości kontynuować swoją działalność w niezmiennym istotnie zakresie.

Bielsk Podlaski, dnia 09.03.2017 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Siderska
Katarzyna Siderska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
Bożena Grotowicz

Tabela nr 1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody			Razem zwiększenia	Rozchody			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			z zakupu	darowizny	aktualizacja wartości		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
		3	4	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	2 342 774,26	4 864,00			4 864,00				-	2 347 638,26
2	Środki trwałe	44 716 468,02	3 228 082,45	87 146,99		3 315 229,44		286 131,44		286 131,44	47 745 566,02
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)										
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 313 115,97	2 766 014,21			2 766 014,21					24 079 130,18
c)	urządzenia techniczne i maszyny	6 156 795,18	171 062,07			171 062,07		69 139,06		69 139,06	6 258 718,19
d)	środki transportu	374 330,67	3 020,88			3 020,88					377 351,55
e)	inne środki trwałe	16 872 226,20	287 985,29	87 146,99		375 132,28		216 992,38		216 992,38	17 030 366,10
3	Środki trwałe w budowie	227 338,00	147 600,00			147 600,00			95 454,00	95 454,00	279 484,00
4	Inwestycje długoterminowe										

Tabela nr 2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	inne zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Wartości niematerialne i prawne	498 593,14	440 822,26		440 822,26				-	939 415,40
2	Środki trwałe	21 004 847,72	2 840 989,46		2 840 989,46		286 131,44		286 131,44	23 559 705,74
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)									
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 285 527,58	559 771,12		559 771,12					5 845 298,70
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 670 963,65	742 025,22		742 025,22		69 139,06		69 139,06	4 343 849,81
d)	środki transportu	370 937,54	3 665,01		3 665,01				-	374 602,55
e)	inne środki trwałe	11 677 418,95	1 535 528,11		1 535 528,11		216 992,38		216 992,38	12 995 954,68
3	Środki trwałe w budowie									
4	Inwestycje długoterminowe									

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Siderska
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
Należności:					
a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości					
b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości					
c) kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna					
d) kwestionowane przez dłużników – inne					
e) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					
f) kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności					
	30 558,96	815,00	15 588,91	2 645,56	13 139,49

Tabela nr 4. Podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Treść	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 2 do 3 lat	od 4 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
Zobowiązania długoterminowe					
Wobec pozostałych jednostek:					
a) kredyty i pożyczki					
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) inne					
	1 300 000,08	1 300 000,08	162 500,01		1 462 500,09
		1 300 000,08	162 500,01		1 462 500,09
Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)					
Wobec pozostałych jednostek:					
a) kredyty i pożyczki					
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
- do 12 miesięcy					
- powyżej 12 miesięcy					
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania wekslowe					
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń					
h) z tytułu wynagrodzeń					
i) inne					
	5 077 544,03				5 077 544,03
	650 000,04				650 000,04
	2 087 530,01				2 087 530,01
	1 214 472,86				1 214 472,86
	1 037 995,43				1 037 995,43
	87 545,69				87 545,69

Tabela nr 5. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	Kwota zobowiązań	Kwota zabezpieczenia	Kwota zobowiązań	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Hipotecznie				
Zastawem towarów				
Zastawem wekslowym				
Inne – zastaw rejestrowy	3 033 554,80	10 091 134,82	2 300 544,91	10 091 134,82
Razem	3 033 554,80	10 091 134,82	2 300 544,91	10 091 134,82

Tabela nr 6. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego		Różnica /3-2/
	1	2	3	4	
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)					
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
- inne rozliczenia międzyokresowe					
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (a - b)					
a) czynne:					
- koszty z tytułu rocznego ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych		205 993,85	68 261,51		-137 732,34
- koszt prenumeraty biuletynów GOFIN		205 993,85	68 261,51		-137 732,34
- koszt korzystania z serwisu prawnego LEGALIS		52 151,82	36 309,63		-15 842,19
- prowizja od kredytu długoterminowego 6,5 mln		1 668,00	0,00		-1 668,00
- opłata roczna - wymiana danych Marcel		1 708,30	0,00		-1 708,30
- koszty wspólne projektu PSLeZ - Platforma e-Usług Medycznych		105 238,25	0,00		-105 238,25
b) bierne		3 690,00	0,00		-3 690,00
		41 537,48	31 951,88		-9 585,60
3. Inne rozliczenia międzyokresowe					
- długoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - powyżej 1 roku		19 180 651,72	18 687 580,41		-493 071,31
- krótkoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - do 1 roku		17 346 735,17	16 691 111,25		-655 623,92
		1 833 916,55	1 996 469,16		162 552,61

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 7. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2015	Struktura %	2016	Struktura %	Dynamika 2016 / 2015
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	36 495 017,40	98,53	37 751 795,09	98,78	103,44
a) z realizacji umów zawartych z NFZ:	35 900 198,73	96,93	37 085 330,79	97,04	103,30
- Leczenie Szpitalne	28 637 159,26	77,32	29 544 177,06	77,30	103,17
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	3 908 008,33	10,55	3 927 108,56	10,28	100,49
- Rehabilitacja lecznicza	1 106 693,20	2,99	1 137 926,45	2,98	102,82
- Opieka Długoterminowa	569 227,40	1,54	624 173,93	1,63	109,65
- Opieka Psychiatryczna	472 694,00	1,28	419 610,40	1,10	88,77
- Chemioterapia	405 001,70	1,09	354 916,72	0,93	87,63
- Świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	229 072,00	0,62	235 701,80	0,62	102,89
- Podstawowa Opieka Zdrowotna	558 717,68	1,51	791 020,87	2,07	141,58
- Programy lekowe	13 625,16	0,04	0,00	0,00	0,00
- Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	0,00	0,00	50 695,00	0,13	-
b) sprzedaż osobom fizycznym i innym podmiotom gospodarczym	594 818,67	1,61	666 464,30	1,74	112,04
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	537 872,97	1,45	463 005,41	1,21	86,08
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 213,85	0,01	3 234,30	0,01	62,03
Razem	37 038 104,22	100,00	38 218 034,80	100,00	103,19

Tabela nr 8. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	2015	Struktura %	2016	Struktura %	Dynamika 2016 / 2015
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	3 099 734,48	8,16	3 281 811,72	8,38	105,87
2. Zużycie materiałów i energii	8 173 506,28	21,51	8 501 691,01	21,72	104,02
3. Usługi obce	9 319 477,56	24,53	10 235 213,99	26,15	109,83
4. Podatki i opłaty	128 942,36	0,34	119 274,88	0,30	92,50
5. Wynagrodzenia	14 086 068,01	37,07	13 939 673,42	35,62	98,96
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 820 220,55	7,42	2 842 871,35	7,26	100,80
7. Pozostałe	368 885,21	0,97	218 763,27	0,56	59,30
Razem	37 996 834,45	100,00	39 139 299,64	100,00	103,01

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 9. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

Przyczyna 1	2015 2	2016 3
1. Zmiana technologii produkcji		
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej		
3. Przeniesienie do likwidacji	365 270,37	286 131,44
4. Z innych przyczyn		
Razem	365 270,37	286 131,44

Tabela 10. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Przyczyna 1	2015 2	2016 3
1. Utrata cech użytkowych / handlowych		
2. Utrata rynków zbytu		5 674,73
3. Z innych przyczyn		
Razem		5 674,73

Tabela nr 11. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie 1	Poniesione nakłady w 2016 2	Plan na 2017 3
1. Wartości niematerialne i prawne	4 864,00	
2. Środki trwałe w tym: - nakłady na ochronę środowiska	3 228 082,45	600 000,00
3. Środki trwałe w budowie w tym: - nakłady na ochronę środowiska	147 600,00	
4. Inwestycje w nieruchomości		400 000,00
Razem	3 380 546,45	1 000 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 12. Rozrachunki długoterminowe według rodzaju rozliczeń

Lp.	Określenie charakteru rodzajowego rozliczeń	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Pożyczki udzielone - zmiany w ciągu roku: a) pożyczki udzielone b) odsetki należne c) kredyty spłacone				
2.	Pożyczki otrzymane				
3.	Kredyty bankowe zaciągnięte	2 762 500,17	2 112 500,13		650 000,04
4.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - zmiany w ciągu roku: a) przyjęcie środków trwałych otrzymanych w leasing b) zarachowane odsetki c) spłata zobowiązania				

Tabela nr 13. Zmiana stanu rezerw

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynnych - biernych	205 993,85	68 261,51		137 732,34
2.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	19 180 651,72	18 687 580,41		493 071,31

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 14. Zmiana stanu zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Materiały	683 189,71	777 273,96	94 084,25	
2.	Towary				
3.	Półprodukty i produkty w toku				
4.	Produkty gotowe				
5.	Zaliczki na poczet dostaw towarów i materiałów				

Tabela nr 15. Należności z tytułu przedmiotu rozliczeń

Lp.	Tytuły rozrachunków	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Należności i rozliczenia ogółem	4 840 590,56	5 952 011,76	1 111 421,20	
2.	Wyłączenia:				
	a) Należności z tytułu sprzedaży rzeczowego majątku trwałego w tym: - kwota podstawowa - należne odsetki - dodatnie różnice kursowe				
	b) Należności z tytułu sprzedaży udziałów w tym: - kwota podstawowa - należne odsetki				
	c) Należności z tytułu podatku dochodowego				
3.	Stan należności po wyłączeniach	4 840 590,56	5 952 011,76	1 111 421,20	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena
Bożena Grotowicz

Tabela nr 16. Zobowiązania krótkoterminowe według przedmiotów rozliczeń

Lp.	Tytuły rozrachunków	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1.	2	3	4	5	6
1.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	4 665 643,07	5 727 502,66	1 061 859,59	
2.	Wyłączenia				
	a) Pożyczki otrzymane				
	"- podstawowa kwota pożyczki				
	"- zarachowane odsetki (na koniec roku)				
	b) Kredyty bankowe	650 000,04	650 000,04		
3.	Stan zobowiązań po wyłączeniach	4 015 643,03	5 077 502,62	1 061 859,59	

Tabela nr 17. Specyfikacja rodzajowa przychodów i kosztów finansowych

Lp.	Rodzaje przychodów i kosztów	Działalność operacyjna		Działalność inwestycyjna		Działalność finansowa		Ogółem
		zrealizowana	nie zrealizowana	zrealizowana	nie zrealizowana	zrealizowana	nie zrealizowana	
1.	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Przychody finansowe							
1.	Odsetki							
	a) od lokat pieniężnych*	107 929,80				X	X	107 929,80
	b) od udzielonych pożyczek	X	X			X	X	
	c) za zwłokę w zapłacie należności	3 129,79	54 046,13			X	X	57 175,92
2.	Dodatnie różnice kursowe	7 249,92	-7,40					7 242,52
3.	Razem przychody	118 309,51	54 038,73					172 348,24
II.	Koszty finansowe							
1.	Odsetki							
	a) od kredytów i pożyczek	X	X	X	X	71 113,50	24 761,88	95 875,38
	b) od leasingu finansowego	X	X	X	X			
	c) za zwłokę w zapłacie zobowiązań	138,56	84 342,44					84 481,00
2.	Ujemne różnice kursowe							
3.	Razem koszty	138,56	84 342,44			71 113,50	24 761,88	180 356,38

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Stolarska
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 18. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe (umowy o pracę oraz umowy cywilno-prawne)

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem w tym:	467	493	410	83
Lekarze	88	103	57	46
Farmaceuci	1	1	1	0
Mgr analityk	9	8	8	0
Pielęgniarki	177	185	180	5
Położne	21	17	17	0
Technicy farmacji	2	3	3	0
Technicy RTG	8	8	5	3
Pozostali personel medyczny	88	89	77	12
Personel administracji, ekonomiczny i statystyka	25	29	22	7
Pracownicy gospodarczy, techniczni i obsługi	48	50	40	10

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidoraka
Katarzyna Sidoraka

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Zirotowicz
Bożena Zirotowicz

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
ul. Kleszczelowska 1
17-100 Bielsk Podlaski

1. Opinia
2. Raport

Białystok, marzec 2017r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA ZARZĄDU POWIATU BIELSKIEGO, DYREKTORA I RADY SPOŁECZNEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W BIELSKU PODLASKIM O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2016 R. DO 31.12.2016 R.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Bielsku Podlaskim przy ul. Kleszczelowskiej 1, 17-100 Bielsk Podlaski - na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia, w zakresie wymaganym ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami – zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”).

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik badanej Jednostki - Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim.

Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie 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,
- 3) ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie i podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz.649),
- 4) statutu badanej Jednostki.

SPC/1

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku;
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

BIEGLY REWIDENT
nr ewid. 3061

mgr Stanisława Perkowska

Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

 **B.O. FIRMA AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA**
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
nr podmiotu 1874
15-863 Białystok
ul. Radzymińska 2A m 17 i lokal U 4A
tel. 504 184 045
NIP 542-100-56-58, REGON 050301671
e-mail: bo-firma@tlen.pl

Białystok, dnia 15.03.2017r.

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w
Bielsku Podlaskim
z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kleszczelowska 1**

SPIS TREŚCI

A. Część ogólna	3
B. Analiza ekonomiczno-finansowa	5
1. Analiza bilansu	5
2. Rachunek zysków i strat	7
3. Analiza wskaźnikowa	8
3.1. Wskaźniki rentowności	8
3.2. Wskaźniki płynności finansowej	8
3.3. Wskaźniki rotacji	8
3.4. Omówienie pozostałych wskaźników	9
4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym	10
C. Część szczegółowa	10
1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości	10
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	10
3. Aktywa – wybrane pozycje	11
4. Pasywa – wybrane pozycje	11
5. Rachunek zysków i strat	11
6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	12
7. Podsumowanie	13

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu zatwierdzonego przez Wojewodę Białostockiego zarządzeniem z dnia 03.11.1997r. Organem sprawującym nadzór nad Jednostką jest Powiat Bielski.

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr. 112, poz 654 z późniejszymi zmianami). Szpital powstał z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w oparciu o Zarządzenie Wojewody Białostockiego nr 128/97 z dnia 03.11.1997r. Zakład ten został wpisany do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Gospodarczym w Białymstoku. Rejestr jest prowadzony od dnia 09.03.2001 przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 000002987 z dnia 09.11.2016 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Białymstoku.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5431754901 nadany przez Urząd Skarbowy w Bielsku Podlaskim.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 050584924 nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

Wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

- stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne: szpitalne i inne niż szpitalne,
- ambulatoryjne świadczenia zdrowotne: podstawowe, specjalistyczne, rehabilitację leczniczą, badania diagnostyczne i laboratoryjne.

4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Dyrektor
Dyrektorem Szpitala jest Pani Bożena Grotowicz od dnia 15.05.2003r.
 - b) Rada Społeczna powołana przez Radę Powiatu w Bielsku Podlaskim
5. Głównym księgowym jednostki jest Pani Katarzyna Sidorska od dnia 24.04.2006r.
6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	10 615 678,37	8 576 822,36
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842 633,75	4 842 633,75
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		

Kapitał (fundusz) zapasowy	3 734 188,61	2 103 616,96
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	2 038 856,01	1 630 571,65
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy wynosi **4 842 633,75** zł.

W badanym roku obrotowym kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 493 osób, a w roku poprzednim 467 osób.
8. Uchwałą nr 33/125/16 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 18.10.2016 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Firma Audytorsko-Konsultingowa B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku, ul. Radzymińska 2A m.17/U 4A wpisany pod numerem 1874 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 6/2016 z dnia 03.11.2016 zawartą w wykonaniu w/w uchwały przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 03.11.2016r. do 15.03.2017r. z przerwami.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Stanisława Perkowska (nr rej. 3061) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Henryk Kielczewski „HENTOM” – AUDYT - DORADZTWO PODATKOWE I FINANSOWE w Augustowie, ul. Śródmieście 11/6, 16-300 Augustów.
12. Uchwałą Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim nr XIII/112/16 z dnia 28.04.2016r. zatwierdzono Sprawozdanie Finansowe za 2015 rok.

Zysk bilansowy za rok 2015 w wysokości 1.630.571,65 zł, został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładowego.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XII Wydział Gospodarczy w dniu 02.06.2016r.

- c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 02.06.2016r.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	25 873,6	67,5	25 783,1	70,9	25 868,3	69,8	90,4	100,4	5,3	100,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 408,2	3,7	1 844,2	5,1	181,7	0,5	(436,0)	76,4	1 226,5	775,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 465,3	63,8	23 939,0	65,8	25 686,6	69,3	526,4	102,2	(1 221,3)	95,2
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	12 467,6	32,5	10 574,4	29,1	11 200,0	30,2	1 893,2	117,9	1 267,5	111,3
I.	Zapasy	777,3	2,0	683,2	1,9	524,1	1,4	94,1	113,8	253,2	148,3
II.	Należności krótkoterminowe	5 952,0	15,5	4 840,6	13,3	5 317,8	14,3	1 111,4	123,0	634,2	111,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 589,6	14,6	4 844,7	13,3	5 170,6	13,9	744,9	115,4	418,9	108,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	148,7	0,4	206,0	0,6	187,5	0,5	(57,3)	72,2	(38,8)	79,3
Aktywa razem		38 341,2	100,0	36 357,6	100,0	37 068,4	100,0	1 983,6	105,5	1 272,8	103,4

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
									%		%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 615,7	27,7	8 576,8	23,6	6 946,3	18,7	2 038,9	123,8	3 669,4	152,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842,6	12,6	4 842,6	13,3	4 842,6	13,1		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 734,2	9,7	2 103,6	5,8	1 830,0	4,9	1 630,6	177,5	1 904,2	204,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	2 038,9	5,3	1 630,6	4,5	273,6	0,7	408,3	125,0	1 765,2	745,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 725,5	72,3	27 780,8	76,4	30 122,1	81,3	(55,3)	99,8	(2 396,6)	92,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 847,9	4,8	1 822,0	5,0	1 779,5	4,8	25,9	101,4	68,4	103,8
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 462,5	3,8	2 112,5	5,8	2 762,5	7,5	(650,0)	69,2	(1 300,0)	52,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 727,5	14,9	4 665,6	12,8	6 297,9	17,0	1 061,9	122,8	(570,4)	90,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 687,6	48,7	19 180,7	52,8	19 282,2	52,0	(493,1)	97,4	(594,6)	96,9
Pasywa razem		38 341,2	100,0	36 357,6	100,0	37 068,4	100,0	1 983,6	105,5	1 272,8	103,4

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%			
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	38 185,5	92,0	37 081,4	92,9	35 250,8	90,7	1 104,2	103,0	2 934,7	108,3
2.	Koszt własny sprzedaży	39 142,5	99,1	38 002,0	99,3	36 487,0	94,6	1 140,5	103,0	2 655,6	107,3
3.	Wynik na sprzedaży	(957,0)		(920,7)		(1 236,1)		(36,3)	103,9	279,1	77,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 160,6	7,6	2 751,2	6,9	3 527,2	9,1	409,3	114,9	(366,6)	89,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	156,7	0,4	18,8	0,0	1 549,8	4,0	137,8	831,5	(1 393,1)	10,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 003,9		2 732,4		1 977,4		271,5	109,9	1 026,5	151,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	2 046,9		1 811,7		741,2		235,1	113,0	1 305,6	276,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	172,3	0,4	68,8	0,2	84,7	0,2	103,5	250,5	87,7	203,5
2.	Koszty finansowe	180,4	0,5	249,9	0,7	552,3	1,4	(69,5)	72,2	(371,9)	32,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(8,0)		(181,1)		(467,6)		173,1	4,4	459,6	1,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	2 038,9		1 630,6		273,6		408,2	125,0	1 765,2	745,1
1.	Podatek dochodowy			0,1		0,0		(0,1)		(0,0)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			0,1		0,0		(0,1)		(0,0)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	2 038,9		1 630,6		273,6		408,3	125,0	1 765,2	745,1
Przychody ogółem											
		41 518,4	100,0	39 901,4	100,0	38 862,7	100,0	1 617,0	104,1	2 655,8	106,8
Koszty ogółem											
		39 479,6	100,0	38 270,8	100,0	38 589,0	100,0	1 208,8	103,2	890,5	102,3

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	5,3%	4,5%	0,8%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	5,3%	4,4%	0,7%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	19,2%	19,0%	4,0%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	5,3%	4,5%	0,8%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	13,9%	14,5%	3,2%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	1,7%	15,2 %	2,8%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.	4 135,7	3 491,4	0,6

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 5,31 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost wartości tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ większy wygenerowany zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem również wzrósł w stosunku do roku poprzedniego; to oznacza, iż podmiot utrzymuje ten najważniejszy wskaźnik na dobrym poziomie.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, odnotował wzrost w stosunku do 2015 roku i ukształtował się w 2016 roku na poziomie 19,20%, co jest bardzo korzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w większym zysku przy kwotowym wzroście kapitałów własnych.

Wskaźnik dźwigni finansowej spadł w stosunku do roku ubiegłego, ale utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku, czyli nie występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był niższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	2,2	2,3	2,0
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	2,0	2,5	1,9
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,0	1,0	0,9
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	2,6	3,2	2,1

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje, że nie występują w jednostce zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	7,4	5,9	5,0
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	52,1	42,5	48,7
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	20,0	13,4	22,8
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,0	1,1	1,1

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 43 dni w 2015 r do 52 dni w roku 2016, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na nie zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,0 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzyła 1,0 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na średnią majątkochłonność. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	41,03%	33,26%	26,85 %
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	207,55%	245,48%	253,05%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	41,02	33,04%	24,51%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	12 463,6	10 398,7	8 725,8
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	67,48%	70,91%	69,78%

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, (wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki) prezentuje się niekorzystnie. Wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, wynosi 41,02%. Zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych.

Odniesienia wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, które wynoszą 67,48% aktywów i utrzymuje się na zbliżonym poziomie do lat poprzednich.

W przedziale 3 lat następuje wyraźny wzrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych co jest bardzo korzystnym zjawiskiem.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuowania jej działalności w roku następnym po roku badanym.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu właściwego systemu komputerowego.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 90,4 tys. zł, głównie na skutek zakupu sprzętu medycznego.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

Należności od pozostałych jednostek	5 952,0 tys. zł,
- należności z tytułu dostaw i usług	5 453,8 tys. zł,
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,8 tys. zł.
- inne	497,5 tys. zł.

Zgodnie z zasadą ostrożności zawartą w art. 35b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jednostka dokonała aktualizacji wartości należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

4. Pasywa – wybrane pozycje:

4.1. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 5 727 502,66 zł dotyczą przede wszystkim:

- kredyty i pożyczki	650,0 tys. zł,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 087,5 tys. zł,
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 214,5 tys. zł,
- z tytułu wynagrodzeń	1 038,0 tys. zł,
- Inne	87,5 tys. zł
- Fundusze specjalne	650,0 tys. zł.

5. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze świadczeń usług medycznych.

Koszty działalności w wysokości 39 142,5 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek bankowych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek.

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o 2 038 856,01 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

6.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 15.03.2017r.

7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w Opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Stanisława Perkowska

nr rej 3061

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 3061

mgr Stanisława Perkowska

W imieniu podmiotu nr 1874

uprawnionego do badania

sprawozdań finansowych

B.O. FIRMA AUDYTORSKO-
KONSULTINGOWA
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
nr podmiotu 1874
15-863 Białystok
ul. Radzyńska 2A m 17 i lokal U 4A
tel. 504 184 045
NIP 542-100-56-58, REGON 050301671
e-mail: bo-firma@tlen.pl

Białystok, 15.03.2017 r.