

UCHWAŁA NR XIII/112/16
RADY POWIATU W BIELSKU PODLASKIM

z dnia 28 kwietnia 2016 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za rok 2015.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 i poz. 1890) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613 z 2014 r. poz. 768, poz. 1100 z 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844) 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 2015, na które składa się:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą: 36.357.573,03 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. z wynikiem: zyskiem 1.630.571,65 zł,
- informacja dodatkowa,

stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zysk finansowy netto w wysokości 1.630.571,65 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.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Adam Miron Łęczycki

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA 2015 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 metodą 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 15.03.2016 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

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2015 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.
A. Aktywa trwałe	25 868 312,85	25 783 139,42	A. Kapitał (fundusz) własny	6 946 250,71	8 576 822,31
I. Wartości niematerialne i prawne	181 686,70	1 844 181,12	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842 633,75	4 842 633,75
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	181 686,70	1 844 181,12	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 829 989,32	2 103 616,90
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 686 626,15	23 938 958,30	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	25 039 776,34	23 711 620,30	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	273 627,64	1 630 571,65
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 574 572,95	16 027 588,39	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) Urządzenia techniczne i maszyny	2 622 211,86	2 485 831,53	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 122 104,36	27 780 750,67
d) Środki transportu	32 227,07	3 393,13	I. Rezerwy na zobowiązania	1 779 533,42	1 821 955,75
e) Inne środki trwałe	5 810 764,46	5 194 807,25	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	646 849,81	227 338,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowe		
III. Należności długoterminowe			- krótkoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	1 779 533,42	1 821 955,75
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe			- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			II. Zobowiązania długoterminowe	2 762 500,17	2 112 500,13
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	2 762 500,17	2 112 500,13
a) w jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki	2 762 500,17	2 112 500,13
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 297 916,16	4 665 643,07
b) w pozostałych jednostkach			1. Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- inne papiery wartościowe			- do 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			- powyżej 12 miesięcy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	5 664 571,90	4 025 554,31
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a) kredyty i pożyczki	650 000,04	650 000,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe		
B. Aktywa obrotowe	11 200 042,22	10 574 433,61	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 237 032,85	1 357 086,63
I. Zapasy	524 115,89	683 189,71	- do 12 miesięcy	2 237 032,85	1 357 086,63
1. Materiały	524 115,89	683 189,71	- powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe		
4. Towary			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 084 436,81	1 134 995,63
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	720 679,45	799 177,99
II. Należności krótkoterminowe	5 317 796,56	4 840 590,56	i) inne	972 422,75	84 294,02
1. Należności od jednostek powiązanych			3. Fundusze specjalne	633 344,26	640 088,76
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV. Rozliczenie międzyokresowe	19 282 154,61	19 180 651,72
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	19 282 154,61	19 180 651,72
b) inne			- długoterminowe	17 795 846,20	17 346 735,17
2. Należności od pozostałych jednostek	5 317 796,56	4 840 590,56	- krótkoterminowe	1 486 308,41	1 833 916,55
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 712 212,47	4 327 330,26			
- do 12 miesięcy	4 712 212,47	4 327 330,26			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		839,11			
c) inne	605 584,09	512 421,19			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 170 635,20	4 844 659,49			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 170 635,20	4 844 659,49			
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	5 170 635,20	4 844 659,49			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 170 635,20	644 659,49			
- inne środki pieniężne	3 000 000,00	4 200 000,00			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkotrwałe rozliczenia międzyokresowe	187 494,57	205 993,85			
Aktywa razem	37 068 355,07	36 357 573,03	Pasywa razem	37 068 355,07	36 357 573,03

Bielsk Podlaski, dn. 15.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Słodorska
Katarzyna Słodorska

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim.

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

(wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Przychody i koszty za rok	
	2014	2015
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	35 250 824,61	37 081 365,38
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 250 557,06	37 032 890,37
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	- 670,30	43 261,16
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	937,85	5 213,85
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	36 486 951,62	38 002 048,30
I. Amortyzacja	2 701 095,72	3 099 734,48
II. Zużycie materiałów i energii	8 190 739,85	8 173 506,28
III. Usługi obce	8 993 844,98	9 319 477,56
IV. Podatki i opłaty, w tym:	132 486,48	128 942,36
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	13 590 976,66	14 086 068,01
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 562 980,34	2 820 220,55
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	313 889,74	368 885,21
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	937,85	5 213,85
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	- 1 236 127,01	- 920 682,92
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	3 527 164,58	2 751 243,08
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	77 791,29	85 525,49
III. Inne przychody operacyjne	3 449 373,29	2 665 717,59
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 549 813,45	18 844,41
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19 805,02	9 335,53
III. Inne koszty operacyjne	1 530 008,43	9 508,88
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	741 224,12	1 811 715,75
G. PRZYCHODY FINANSOWE	84 676,39	68 798,36
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	68 893,56	83 772,44
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	15 782,83	- 14 974,08
H. KOSZTY FINANSOWE	552 268,87	249 869,46
I. Odsetki, w tym:	548 097,11	231 649,70
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	4 171,76	18 219,76
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	273 631,64	1 630 644,65
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)	-	-
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)	273 631,64	1 630 644,65
L. PODATEK DOCHODOWY	4,00	73,00
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	273 627,64	1 630 571,65

Bielsk Podlaski, dn. 15.03.2016 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 Grotowicz
Bożena Grotowicz

nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2014	2015
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 672 623,07	6 946 250,71
- korekty błędów podstawowych		
- zmiana zasad rachunkowości		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 672 623,07	6 946 250,71
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
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 829 989,32	273 627,64
a) zwiększenie	1 829 989,32	273 627,64
- z podziału zysku	1 829 989,32	273 627,64
b) zmniejszenie	-	
- z tytułu pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 829 989,32	2 103 616,96
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	273 627,64	1 630 571,65
a) zysk netto	273 627,64	1 630 571,65
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 946 250,71	8 576 822,36
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 946 250,71	8 576 822,36

Bielsk Podlaski, dn. 15.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kholauhe
Katarzyna Sładowska

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

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

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2014	2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	2 501 976,80	1 289 759,63
I. Zysk (strata) netto	273 627,64	1 630 571,65
II. Korekty razem	2 228 349,16	- 340 812,02
1. Amortyzacja	2 701 095,72	3 099 734,48
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	- 11 611,07	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	182 723,12	124 439,51
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 572,98	13 729,40
5. Zmiana stanu rezerw	1 779 533,42	42 422,33
6. Zmiana stanu zapasów	- 74 047,27	- 159 073,82
7. Zmiana stanu należności	- 1 221 117,36	477 206,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 734 745,82	- 1 632 273,09
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	23 546,27	- 18 499,28
10. Inne korekty	- 2 889 092,47	- 2 288 497,55
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 501 976,80	1 289 759,63
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	- 1 737 242,89	- 3 028 290,45
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	1 737 242,89	3 028 290,45
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 737 242,89	3 028 290,45
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)	- 1 737 242,89	- 3 028 290,45
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	2 382 421,36	1 412 555,11
I. Wpływy	3 203 533,45	2 186 994,66
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	3 203 533,45	2 186 994,66
II. Wydatki	821 112,09	774 439,55
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	171 112,05	124 439,51
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 382 421,36	1 412 555,11
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.±B.±C.±III)	3 147 155,27	- 325 975,71
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	3 147 155,27	- 325 975,71
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 023 479,93	5 170 635,20
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	5 170 635,20	4 844 659,49
- o ograniczonej możliwości dysponowania	38 208,68	144 731,68

Bielsk Podlaski, dn. 15.03.2016 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

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA 2015 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. W SPZOZ nie występują grunty użytkowane wieczysto.
3. 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 oraz mikrobiologicznego Vitek z firmy Biomerieux Sp. z o.o.,
 - analizator do koagulacji ACL ELITE PRO z firmy Werfen Polska,
 - zestawu do oznaczania borelii z wyposażeniem z firmy Euroimmun Polska Sp. z o.o.,używanych w laboratorium diagnostycznym na podstawie umów dzierżawy zawartych na czas trwania umów przetargowych na odczynniki laboratoryjne (1, 3-letnie umowy);
 - 2 pomp do żywienia dojelitowego Flocare używanych na Oddziale Chirurgicznym na podstawie umowy użyczenia zawartej z firmą Nutricia.
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują. SPZOZ nieruchomości użytkuje na zasadzie użyczenia. Właścicielem jest Powiat Bielski.
5. Kapitałem podstawowym SPZOZ jest fundusz założycielski, który na dzień 31.12.2015 r. wyniósł 4.842.633,75 zł.
6. Kapitał zapasowy na początek roku wynosił 1.829.989,32 zł, a na dzień 31.12.2015 r. 2.103.616,96 zł w związku z przeksięgowaniem zysku za 2014 r. zgodnie z uchwałą Rady Powiatu.
7. SPZOZ rok 2015 zamyka zyskiem w wysokości 1.630.571,65 zł i zamierza go przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładowego.
8. 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 ujmuje się je w chwili wypłaty, co powoduje że w sposób istotny nie zniekształca to wyniku finansowego za okres sprawozdawczy.

W 2015 r. ujęto rezerwy na przyszłe zobowiązania (odsetki) w związku z toczącymi się sprawami sądowymi za błędy w sztuce lekarskiej w wysokości 103.802,96 zł. Jednocześnie wykorzystano rezerwę na wypłatę odszkodowania wraz z odsetkami w wysokości 61.380,63 zł. Wysokość rezerw na dzień 01.01.2015 r. wynosiła 1.779.533,42 zł, a na dzień 31.12.2015 r. – 1.821.955,75 zł.
9. Odpisy aktualizujące wartość należności przedstawia Tabela nr 3.
10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o przewidywanym okresie spłaty na dzień bilansowy przedstawia Tabela nr 4. W 2015 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.

Podział zobowiązań krótkoterminowych przedstawia Tabela nr 5.

Poza zobowiązaniami w pozycji B bilansu występują fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 640.088,76 zł.

11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Tabela nr 6.
12. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku Jednostki przedstawia Załącznik nr 7. 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.
13. Zobowiązania warunkowe nie występują.

USTĘP 2

1. Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedstawia Tabela nr 8.
2. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwale przedstawia Tabela nr 9.
3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły.
4. W roku obrotowym nie miały miejsca przypadki działalności zaniechanej, nie przewiduje się również przypadków zaniechania w roku następnym.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:
 - wynik finansowy brutto za 2015 r. – dochód w wysokości 1.630.644,65 zł,
 - przychody podatkowe nieujęte w wyniku (+) 2.001.139,87 zł,
 - przychody księgowe nie wliczone do podstawy opodatkowania (-) 2.110.884,72 zł;
 - koszty księgowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+) 2.677.841,75 zł;
 - koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nieujęte w wyniku finansowym (-) 444.875,86 zł;
 - dochód podatkowy za 2015 rok – 3.753.865,69 zł, w tym dochody (przychody) wolne i odliczenia 3.753.481,69 zł,
 - podstawa opodatkowania – 384,00 zł.
6. Dane o kosztach według rodzaju przedstawia Tabela nr 10.
7. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2015 r. wyniosła 227.338,00 zł, na co składa się:
 - 40.000,00 zł – projekt modernizacji Centralnej Sterylizatorni,
 - 88.684,00 zł – dokumentacja projektowa dla inwestycji przebudowy szkoły,
 - 64.944,00 zł – projekt modernizacji Bloku C,
 - 12.800,00 zł – urządzenia fiskalne zakupione w ramach informatyzacji szpitala, lecz nie oddane do użytkowania na dzień 31.12.2015 r.,
 - 20.910,00 zł – projekt monitoringu wizyjnego szpitala
8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwale przedstawia Tabela nr 11.
9. W 2015 roku zdarzenia losowe nie wystąpiły.
10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

USTĘP 3

Środki pieniężne zgromadzone na walutowym rachunku bankowym zostały wycenione na dzień bilansowy według średniego kursu NBP z dnia 31.12.2015 r, tj. 4,2615 PLN / EUR.

USTĘP 4

Strukturę środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych przedstawiają Tabele nr 12-17.

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 2015 r. przedstawia Tabela nr 18.
4. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok wyniosło 4.797,00 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 01.01.2015 r. jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2014 r.

USTĘP 7, 8

Zakład w 2015 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 2016 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 2015 zamyka zyskiem i zamierza w przyszłości kontynuować swoją działalność w niezmienionym istotnie zakresie.

W 2015 roku zostały zrealizowane świadczenia zdrowotne na kwotę 819.996,07 zł ponad limit umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Świadczenia te były zrealizowane poza umową zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia, a ponadto nie były to świadczenia ratujące życie udzielone w stanach nagłych w myśl art. 19 ustawy z dnia 27.8.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135), za które Fundusz byłby zobowiązany zapłacić. W związku z tym brak jest podstaw prawnych do zafakturowania powyższych nadwykonań i ujmowania ich w przychodach SPZOZ, a w dalszej kolejności żądania zapłaty za te świadczenia.

Bielsk Podlaski, dnia 15.03.2016 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
Katarzyna Słodorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena
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		
1	1	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	376 961,15	1 965 813,11			1 965 813,11				-	2 342 774,26
2	Środki trwałe	43 599 749,24	1 289 146,04	192 843,11		1 481 989,15		365 270,37		365 270,37	44 716 468,02
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)										
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 308 873,23		4 242,74		4 242,74					21 313 115,97
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 771 009,33	569 659,06			569 659,06		183 873,21		183 873,21	6 156 795,18
	d) środki transportu	374 330,67									374 330,67
	e) inne środki trwałe	16 145 536,01	719 486,98	188 600,37		908 087,35		181 397,16		181 397,16	16 872 226,20
3	Środki trwałe w budowie	646 849,81	2 834 139,34			2 834 139,34			3 253 651,15	3 253 651,15	227 338,00
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		
1	1	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	Wartości niematerialne i prawne	195 274,45	303 318,69		303 318,69				-	498 593,14
2	Środki trwałe	18 559 972,90	2 801 358,53		2 801 358,53		356 483,71		356 483,71	21 004 847,72
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)									
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 734 300,28	551 227,30		551 227,30					5 285 527,58
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 148 797,47	699 428,37		699 428,37		177 262,19		177 262,19	3 670 963,65
	d) środki transportu	342 103,60	28 833,94		28 833,94				-	370 937,54
	e) inne środki trwałe	10 334 771,55	1 521 868,92		1 521 868,92		179 221,52		179 221,52	11 677 418,95
3	Środki trwałe w budowie									
4	Inwestycje długoterminowe									

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki i Leczenia
 w Bielsku Podlaskim.
Bożena Grotowicz
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 zapłać 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	46 943,80	2 388,00	18 426,22	346,62	30 558,96
Razem	46 943,80	2 388,00	18 426,22	346,62	30 558,96

Tabela nr 4. Podział zobowiązań długoterminowych 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
Wobec pozostałych jednostek:					
a) kredyty i pożyczki					
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		1 300 000,08	812 500,05		2 112 500,13
c) inne zobowiązania finansowe					
d) inne					
Razem		1 300 000,08	812 500,05	-	2 112 500,13

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Słodorska
Katarzyna Słodorska

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

Tabela nr 5. Podział zobowiązań 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 3 do 5 lat		powyżej 5 lat					
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	5 664 571,90	4 025 554,31							5 664 571,90	4 025 554,31		
Zobowiązania krótkoterminowe												
Wobec pozostałych jednostek:												
a) kredyty i pożyczki												
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	650 000,04	650 000,04							650 000,04	650 000,04		
c) inne zobowiązania finansowe												
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:												
- do 12 miesięcy	2 237 032,85	1 357 086,63							2 237 032,85	1 357 086,63		
- powyżej 12 miesięcy												
e) zaliczki otrzymane na dostawy												
f) zobowiązania wekslowe												
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 084 436,81	1 134 995,63							1 084 436,81	1 134 995,63		
h) z tytułu wynagrodzeń	720 679,45	799 177,99							720 679,45	799 177,99		
i) inne	972 422,75	84 294,02							972 422,75	84 294,02		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

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

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		187 494,57	205 993,85	18 499,28
- koszt prenumeraty biuletynów GOFIN		187 494,57	205 993,85	18 499,28
- koszt korzystania z serwisu prawnego LEGALIS		52 068,18	52 151,82	83,64
- prowizja od kredytu długoterminowego 6,5 mln		1 668,00	1 668,00	0,00
- opłata roczna - wymiana danych Marcel		3 758,26	1 708,30	-2 049,96
- koszty wspólne projektu PSleZ - Platforma e-Usług Medycznych		130 000,13	105 238,25	-24 761,88
b) bierne		0,00	3 690,00	3 690,00
		0,00	41 537,48	41 537,48
3. Inne rozliczenia międzyokresowe				
- długoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - powyżej 1 roku		19 282 154,61	19 180 651,72	-101 502,89
- krótkoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - do 1 roku		17 795 846,20	17 346 735,17	-449 111,03
		1 486 308,41	1 833 916,55	347 608,14

Tabela nr 7. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	1	2	3	4
Hipotecznie				
Zastawem towarów				
Zastawem wekslowym				
Inne – zastaw rejestrowy		3 897 604,81	10 091 134,82	10 091 134,82
Razem		3 897 604,81	10 091 134,82	10 091 134,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Siderska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 8. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2014	Struktura %	2015	Struktura %	Dynamika 2015 / 2014
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	34 845 764,88	98,85	36 495 017,40	98,53	104,73
a) z realizacji umów zawartych z NFZ:	34 336 224,61	97,40	35 900 198,73	96,93	104,55
- Leczenie Szpitalne	27 520 413,52	78,07	28 637 159,26	77,32	104,06
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	3 703 764,36	10,51	3 908 008,33	10,55	105,51
- Rehabilitacja lecznicza	1 074 471,00	3,05	1 106 693,20	2,99	103,00
- Opieka Długoterminowa	546 516,00	1,55	569 227,40	1,54	104,16
- Opieka Psychiatryczna	469 630,20	1,33	472 694,00	1,28	100,65
- Chemioterapia	551 717,83	1,57	405 001,70	1,09	73,41
- Świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	221 392,00	0,63	229 072,00	0,62	103,47
- Podstawowa Opieka Zdrowotna	239 651,10	0,68	558 717,68	1,51	233,14
- Programy lekowe	8 668,60	0,02	13 625,16	0,04	157,18
b) sprzedaż osobom fizycznym i innym podmiotom gospodarczym	509 540,27	1,45	594 818,67	1,61	116,74
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	404 792,18	1,15	537 872,97	1,45	132,88
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	937,85	0,00	5 213,85	0,01	555,94
Razem (1+2+3)	35 251 494,91	100,00	37 038 104,22	100,00	105,07

Tabela nr 9. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

Przyczyna	2014	2015
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji		
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej		
3. Przeniesienie do likwidacji	679 781,40	365 270,37
4. Z innych przyczyn		
Razem	679 781,40	365 270,37

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna
Katarzyna Siderska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 10. Koszty według rodzaju

Treść	Koszty 2014 roku	Struktura %	Koszty 2015 roku	Struktura %	Dynamika 2015 / 2014 (%)
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	2 701 095,72	7,40	3 099 734,48	8,16	114,76
2. Zużycie materiałów i energii	8 190 739,85	22,45	8 173 506,28	21,51	99,79
3. Usługi obce	8 993 844,98	24,65	9 319 477,56	24,53	103,62
4. Podatki i opłaty	132 486,48	0,36	128 942,36	0,34	97,32
5. Wynagrodzenia	13 590 976,66	37,25	14 086 068,01	37,07	103,64
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 562 980,34	7,02	2 820 220,55	7,42	110,04
7. Pozostałe	313 889,74	0,86	368 885,21	0,97	117,52
Razem	36 486 013,77	100,00	37 996 834,45	100,00	104,14

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

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2015	Plan na 2016
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	1 965 813,11	
2. Środki trwałe w tym: - nakłady na ochronę środowiska	1 481 989,15	500 000,00
3. Środki trwałe w budowie w tym: - nakłady na ochronę środowiska	20 910,00	
4. Inwestycje w nieruchomości		2 100 000,00
Razem	3 468 712,26	2 600 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
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				
2.	Zmiany w ciągu roku				
	a) pożyczki udzielone				
	b) odsetki należne				
	c) kredyty spłacone				
3.	Pożyczki otrzymane				
4.	Kredyty bankowe zaciągnięte	3 412 500,21	2 762 500,17		650 000,04
5.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego				
6.	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	187 494,57	205 993,85		18 499,28
	- biernych				
2.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	19 282 154,61	19 180 651,72	101 502,89	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna
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	524 115,89	683 189,71	159 073,82	
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	5 317 796,56	4 840 590,56		477 206,00
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	5 317 796,56	4 840 590,56		477 206,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidoraka

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Tabela nr 16. Zobowiązania krótkoterminowe według przedmiotów rozliczeń

Lp.	Tytuły rozrachunków	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
	2	3	4	5	6
1.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	6 297 916,16	4 665 643,07		1 632 273,09
2.	Wyłączenia				
	a) Pożyczki otrzymane (a+b) - podstawowa kwota pożyczki - zarachowane odsetki (na koniec roku) b) Kredyty bankowe	650 000,04	650 000,04		
3.	Stan zobowiązań po wyłączeniach	5 647 916,12	4 015 643,03		1 632 273,09

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	
	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Przychody finansowe							
1.	Odsetki							
	a) od lokat pieniężnych*	58 248,54				X	X	58 248,54
	b) od udzielonych pożyczek	X	X			X	X	
	c) za zwłokę w zapłacie należności	25 523,90				X	X	25 523,90
2.	Dodatnie różnice kursowe	4,62	-14 978,70					-14 974,08
3.	Razem przychody	83 777,06	-14 978,70					68 798,36
II.	Koszty finansowe							
1.	Odsetki							
	a) od kredytów i pożyczek	X	X	X	X	124 439,51		124 439,51
	b) od leasingu finansowego	X	X	X	X			
	c) za zwłokę w zapłacie zobowiązań	3 392,19	103 818,00					107 210,19
2.	Ujemne różnice kursowe	18 219,76						18 219,76
3.	Razem koszty	21 611,95	103 818,00			124 439,51		249 869,46

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Słodorska

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	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym				
	1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem		467	466	394	72
w tym:					
Lekarze		88	89	52	37
Farmaceuci		1	1	1	
Mgr analityk		9	9	9	
Pielęgniarki		177	178	173	5
Położne		21	20	20	
Technicy farmacji		2	2	2	
Technicy RTG		8	10	5	5
Pozostali personel medyczny		88	80	71	9
Personel administracji, ekonomiczny i statystyka		25	27	21	6
Pracownicy gospodarczy, techniczni i obsługi		48	50	40	10

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Sidorowska
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
dotycząca
sprawozdania finansowego**

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
w**

BIELSKU PODLASKIM

UL. KLESZCZEŁOWSKA 1, 17 – 100 BIELSK PODLASKI

za okres 01.01. 2015 r. – 31.12. 2015 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WERSJI PORÓWNAWCZEJ

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, Rady Społecznej i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, ul. Kleszczelowska 1, 17 -100 Bielsk Podlaski z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 r do 31.12.2015 r.

II. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim ul. Kleszczelowska 1, na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
36 357 573,03 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości:
1 630 571,65 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym - funduszu za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę:
1 630 571,65 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę:
325 975,71 zł;
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiada Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) z późniejszymi zmianami,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- statut SPZOZ w Bielsku Podlaskim.

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 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

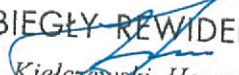
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu.

V. Sprawozdanie z działalności w rozumieniu art. 49 ust. badanej jednostki nie dotyczy.

VI. Ocena zasadności przyjętego założenia kontynuacji działalności przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim.

Biorąc pod uwagę stan majątkowo – finansowy na dzień 31.12.2015 roku i inne ustalenia dokonane w trakcie badania sprawozdania finansowego, nie stwierdzono istotnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w okresie następnym po roku badanym, pod warunkiem utrzymania obrotów ze sprzedaży i kosztów na poziomie roku badanego oraz realizacji przyjętych przez jednostkę założeń, zawartych w opracowanych kierunkach działania i planach na okres następny, po okresie badanym.

Kielczewski Henryk
Kluczowy Biegły rewident nr 1638

BIEGŁY REWIDENT

Kielczewski Henryk
nr ewid. 1638

ul. Śródmieście 11/6
16 – 300 Augustów

Henryk Kielczewski „HENTOM” - AUDYT-
DORADZTWO PODATKOWE i FINANSOWE
W AUGUSTOWIE, Śródmieście 11/6,
16 – 300 Augustów

AUDYT-DORADZTWO
PODATKOWE i FINANSOWE
16-300 Augustów, ul. Śródmieście 11/6
tel./fax 087 643-32-81 kom 0603 777 482
NIP 846-120-55-08


Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 2535

Augustów, dnia 14 kwietnia 2016 r.

Augustów, dnia 14 kwietnia 2016 r.

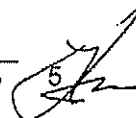
**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W
BIELSKU PODLASKIM**

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	6
IV.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego	9
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	10
II.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (wariant porównawczy)	13
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	14
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	25
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	25
III.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	28
III.1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	28
III.2.	Pozycje aktywów bilansu	28
III.3.	Pozycje pasywów bilansu	30
III.4.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	32
III.5.	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	35
III.6.	Rachunek przepływów pieniężnych	35
III.7.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	35
D.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	35
E.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	36
f.	PODSUMOWANIE BADANIA	36



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

1. Nazwa i siedziba jednostki.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ w Bielsku Podlaskim ul Kleszczelowska 1, 17 -100 Bielsk Podlaski

Organem założycielskim sprawującym nadzór nad Zakładem jest Powiat Bielski.

a) Regon 050584924,

b) NIP 5431754901.

c) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim funkcjonuje w oparciu przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr. 112, poz 654 z późniejszymi zmianami). Szpital powstał z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w oparciu o Zrządzenie Wojewody Białostockiego nr 128/97 z dnia 05.11.1997 r. Zakład ten pierwotnie wpisany został do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Gospodarczym w Białymstoku. W dniu 08.03.2001 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod 0000002987 w Sądzie Rejonowym w Białymstoku.

2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Celem Zakładu jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

- a) Udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych i innych niż szpitalne,
- b) udzielanie ambulatoryjne świadczeń zdrowotnych,
- c) promocja zdrowia.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym jest:

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku.

4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania działalności gospodarczej przez SPZOZ w Bielsku Podlaskim w dającej się przewidzieć przyszłości przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Dyrektor nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Liczba podopiecznych zapisanych na listy aktywne lekarzy rodzinnych, pediatrów pozostaje od kilku lat na mniej więcej tym samym poziomie.

Zakład posiada płynność finansową, a jego dalsze istnienie uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony.

6. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

a) dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności SPZOZ podane zostały w złotych i groszach,

b) wykazane w sprawozdaniu finansowym składniki majątkowe aktywów i pasywów wyceniono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r, poz. 330 ze zm.) stosując jako regułę ceny nabycia z uwzględnieniem utraty wartości aktywów.

- do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
- do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby jednostki.
- środki trwałe o wartości powyżej 3.000 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji metodą liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- środki trwałe o wartości do 3.000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.
- odpisów aktualizujących aktywa dokonuje się na dzień bilansowy.
- należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariantach porównawczym.
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

7. Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim są:

- Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U nr. 112, poz. 654),
- Ustawa o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia z dnia 23 stycznia 2003 r. (Dz. U . Nr. 45, poz. 391 z 2003 r. z późn. zm.).
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity D. U. z 2013 r. poz. 885),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim.
- Bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim sporządzony na dzień 31.12.2015 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 36 357 573,03 zł.
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazuje zysk netto 1 630 571,65 zł.
- Na koniec badanego okresu badana jednostka posiada:

- kapitał podstawowy	4 842 633,75 zł
- kapitał zapasowy	2 103 616,96 zł
- Dyrektorem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim jest pani Bożena Grotowicz od dnia 15.05.2003 r.
- Głównym księgowym SP ZOZ w Bielsku Podlaskim jest pani Katarzyna Sidorska od 24.04.2006 r.

- Organem nadzorczym badanej jednostki jest Rada Powiatu w Bielsku Podlaskim.
- Zgodnie z uchwałą nr: II/5/14 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 18 grudnia 2014 roku, powołano Radę Społeczną SP ZOZ w Bielsku Podlaskim,

Piotr Bożko	Przewodniczący Rady Społecznej
Kamila Kożan	Przedstawiciel Wojewody
Bazyli Leszczyński	Członek Przedstawiciel Rady Powiatu
Adam Miron Łęczycki	Członek Przedstawiciel Rady Powiatu
Piotr Łobasiuk	Członek Przedstawiciel Rady Powiatu
Zbigniew Jan Szpakowski	Członek Przedstawiciel Rady Powiatu
Mirosław Bałto	Członek Przedstawiciel Rady Powiatu
Maria Ryżyk	Członek Przedstawiciel Rady Powiatu

- Przeciętne zatrudnienie na dzień 31.12.2015 roku wynosiło 466 pracowników, a w 2014 r. 467 pracowników.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Na badane sprawozdanie finansowe składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

36 357 573,03 zł;

- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości:

1 630 571,65 zł;

- zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym za okres obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę:

1 630 571,65 zł;

- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę:

325 975,71 zł;

- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. było badane przez „CONSULTING” BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA Alicję Bieńkowską. Nr ewidencyjny na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr. 2452.
- Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr VI/44/15 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 24 czerwca 2015 roku.
- Bilans na dzień 31.12.2014 r po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 37 068 355,07 zł.

- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2014 r. wykazuje zysk netto 273 627,64 zł.
- Wynik finansowy zysk netto w kwocie 273 627,64 zł. przeznaczono na zwiększenie funduszu zakładowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim.
- Sprawozdanie finansowe zostało złożone do Sądu Rejonowego Sądu Gospodarczego XII Wydział Gospodarczy KRS w Białymstoku 07.07.2015 r.
- Sprawozdanie finansowe złożono do Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku w dniu 07.07.2015 r.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014r., prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanej jednostki. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim nie zmienił zasad rachunkowości, ze skutkiem od 1 stycznia 2015 r. na rozwiązania przewidziane ustawą.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Na podstawie postępowania w sprawie wyłonienia biegłego rewidenta z dnia 23.10.2015 do badania sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2015 został wybrany uprawniony podmiot : Henryk Kielczewski „HENTOM” – AUDYT-DORADZTWO PODATKOWE i FINANSOWE , Ul. Śródmieście 11/6, 16 – 300 Augustów, NIP: 846 120 55 08, Regon: 79102779.
- Umowę na badanie sprawozdania zawarto 03.11.2015 r., nr umowy 4/2015.
- Henryk Kielczewski „HENTOM” – AUDYT – DORADZTWO PODATKOWE i FINANSOWE, Ul. Śródmieście 11/6, 16 – 300 Augustów jest wpisany na listę jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2535, a w jego imieniu, badanie przeprowadził Henryk Kielczewski, wpisany do rejestru biegłych rewidentów, wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 1638.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim , w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Badanie przeprowadzono zgodnie z umową do 14 kwietnia 2016 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim złożył oświadczenie o: kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji

Henryk Kielczewski „HENTOM”- AUDYT- DORADZTWO PODATKOWE i FINANSOWE
Augustów, Śródmieście 11/6, 16 – 300 Augustów

9

dotatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za badany okres.

- W trakcie badania sprawozdania finansowego, SPZOK w Bielsku Podlaskim udostępnił wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

- Nie stanowiło przedmiotu badania, wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogły by wystąpić poza systemem rachunkowości.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:

- od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.,
- od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
- od 01.01.2015 do 31.12.2015, r..

W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji w sprawozdaniach finansowych.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:

- BZ - bilans zamknięcia
- BO - bilans otwarcia
- OU - okres ubiegły
- OB - okres bieżący

Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „zmiany w %” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.

Dla porównywalności obrotów, przyjęto do wyliczeń w analizie rachunek zysków i strat w 2015 roku za okres od 01.01. 2015 do 31.12.2015 roku.

Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:

- w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
- w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
- w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
- w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	zm. Wart.
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r. (BO)	31.12.2015 r. (BZ)	2013 r.	2014 r.	2015 r.	(BZ - BO) BO	stanu
A.	AKTYWA TRWAŁE	26 834,74	25 868,31	25 783,14	79,8%	69,8%	70,9%	-0,3%	-85,17
I.	Wartości niematerialne i prawne	157,80	181,69	1 844,18	0,5%	0,5%	5,1%	915,0%	1 662,49
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	157,80	181,69	1 844,18	0,5%	0,5%	5,1%	915,0%	1 662,49
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	26 676,94	25 686,63	23 938,96	79,4%	69,3%	65,8%	-6,8%	-1 747,67
1.	Środki trwałe	26 473,35	25 039,78	23 711,62	78,7%	67,6%	65,2%	-5,3%	-1 328,16
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 866,34	16 574,57	16 027,59	50,2%	44,7%	44,1%	-3,3%	-546,98
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 640,97	2 622,21	2 485,83	7,9%	7,1%	6,8%	-5,2%	-136,38
	d) środki transportu	73,73	32,23	3,39	0,2%	0,1%	0,0%	-89,5%	-28,83
	e) inne środki trwałe	6 892,31	5 810,76	5 194,81	20,5%	15,7%	14,3%	-10,6%	-615,96
2.	Środki trwałe w budowie	203,59	646,85	227,34	0,6%	1,7%	0,6%	-64,9%	-419,51
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 783,15	11 200,04	10 574,43	20,2%	30,2%	29,1%	-5,6%	-625,61
I.	Zapasy	450,07	524,12	683,19	1,3%	1,4%	1,9%	30,4%	159,07
1.	Materiały	450,07	524,12	683,19	1,3%	1,4%	1,9%	30,4%	159,07
II.	Należności krótkoterminowe	4 096,68	5 317,80	4 840,59	12,2%	14,3%	13,3%	-9,0%	-477,21
2.	Należności od pozostałych jednostek	4 096,68	5 317,80	4 840,59	12,2%	14,3%	13,3%	-9,0%	-477,21
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 467,17	4 712,21	4 327,33	10,3%	12,7%	11,9%	-8,2%	-384,88
	- do 12 miesięcy	3 467,17	4 712,21	4 327,33	10,3%	12,7%	11,9%	-8,2%	-384,88
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,84	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,84
	c) inne	629,50	605,58	512,42	1,9%	1,6%	1,4%	-15,4%	-93,16
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 023,48	5 170,64	4 844,66	6,0%	13,9%	13,3%	-6,3%	-325,98
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 023,48	5 170,64	4 844,66	6,0%	13,9%	13,3%	-6,3%	-325,98
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 023,48	5 170,64	4 844,66	6,0%	13,9%	13,3%	-6,3%	-325,98
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 023,48	2 170,64	644,66	6,0%	5,9%	1,8%	-70,3%	-1 525,98
	- inne środki pieniężne	0,00	3 000,00	4 200,00	0,0%	8,1%	11,6%	40,0%	1 200,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	212,93	187,49	205,99	0,6%	0,5%	0,6%	9,9%	18,50
	AKTYWA RAZEM	33 617,89	37 068,36	36 357,67	100,0%	100,0%	100,0%	-1,9%	-710,78

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, ul Kleszczelowska 1,
17-100 Bielsk Podlaski
Część szczegółowa**

PASYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	zm. Wart
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r. (BO)	31.12.2015 r. (BZ)	2013 r.	2014 r.	2015 r.	(BZ - BO) BO	stanu
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 672,62	6 946,25	8 576,82	19,8%	18,7%	23,6%	23,5%	1 630,57
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842,63	4 842,63	4 842,63	14,4%	13,1%	13,3%	0,0%	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	1 829,99	2 103,62	0,0%	4,9%	5,8%	15,0%	273,63
VIII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 217,50	0,00	0,00	-6,6%	0,0%	0,0%	x	0,00
IX.	Zysk (strata) netto	4 047,49	273,63	1 630,57	12,0%	0,7%	4,5%	495,9%	1 356,94
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	26 945,27	30 122,10	27 780,75	80,2%	81,3%	76,4%	-7,8%	-2 341,35
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	1 779,53	1 821,96	0,0%	4,8%	5,0%	2,4%	42,42
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	1 821,96	0,0%	0,0%	5,0%	x	1 821,96
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	1 821,96	0,0%	0,0%	5,0%	x	1 821,96
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	1 779,53	0,00	0,0%	4,8%	0,0%	-100,0%	-1 779,53
	- krótkoterminowe	0,00	1 779,53	0,00	0,0%	4,8%	0,0%	-100,0%	-1 779,53
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 412,50	2 762,50	2 112,50	10,2%	7,5%	5,8%	-23,5%	-650,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	3 412,50	2 762,50	2 112,50	10,2%	7,5%	5,8%	-23,5%	-650,00
	a) kredyty i pożyczki	3 412,50	2 762,50	2 112,50	10,2%	7,5%	5,8%	-23,5%	-650,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 563,17	6 297,92	4 665,64	13,6%	17,0%	12,8%	-25,9%	-1 632,27
2.	Wobec pozostałych jednostek	3 940,97	5 664,57	4 025,55	11,7%	15,3%	11,1%	-28,9%	-1 639,02
	a) kredyty i pożyczki	650,00	650,00	650,00	1,9%	1,8%	1,8%	0,0%	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 580,32	2 237,03	1 357,09	4,7%	6,0%	3,7%	-39,3%	-879,95
	- do 12 miesięcy	1 580,32	2 237,03	1 357,09	4,7%	6,0%	3,7%	-39,3%	-879,95
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	897,54	1 084,44	1 135,00	2,7%	2,9%	3,1%	4,7%	50,56
	h) z tytułu wynagrodzeń	710,22	720,68	799,18	2,1%	1,9%	2,2%	10,9%	78,50
	i) inne	102,90	972,42	84,29	0,3%	2,6%	0,2%	-91,3%	-888,13
3.	Fundusze specjalne	622,20	633,34	640,09	1,9%	1,7%	1,8%	1,1%	6,74
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 969,60	19 282,15	19 180,65	56,4%	52,0%	52,8%	-0,5%	-101,50
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 969,60	19 282,15	19 180,65	56,4%	52,0%	52,8%	-0,5%	-101,50
	- długoterminowe	17 601,20	17 795,85	17 346,74	52,4%	48,0%	47,7%	-2,5%	-449,11
	- krótkoterminowe	1 368,40	1 486,31	1 833,92	4,1%	4,0%	5,0%	23,4%	347,61
	PASYWA RAZEM	33 617,89	37 068,36	36 357,57	100,0%	100,0%	100,0%	-1,9%	-710,78

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %	zm stanu
		01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	2013 r.	2014 r.	2015 r.	(OB-OU) OU	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37 052,38	35 250,82	37 081,37	93,6%	90,7%	92,9%	5,2%	1 830,54
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 048,45	35 250,56	37 032,89	93,6%	90,7%	92,8%	5,1%	1 782,33
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	-0,64	-0,67	43,26	0,0%	0,0%	0,1%	-6554,0%	43,93
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4,57	0,94	5,21	0,0%	0,0%	0,0%	455,9%	4,28
B.	Koszty działalności operacyjnej	35 237,07	36 486,95	38 002,05	99,1%	94,8%	99,3%	4,2%	1 515,10
I.	Amortyzacja	2 421,70	2 701,10	3 099,73	6,8%	7,0%	8,1%	14,8%	398,64
II.	Zużycie materiałów i energii	8 553,70	8 190,74	8 173,51	24,1%	21,2%	21,4%	-0,2%	-17,23
III.	Usługi obce	9 054,60	8 993,84	9 319,48	25,5%	23,3%	24,4%	3,6%	325,63
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	136,80	132,49	128,94	0,4%	0,3%	0,3%	-2,7%	-3,54
V.	Wynagrodzenia	12 474,86	13 590,98	14 086,07	35,1%	35,2%	36,8%	3,6%	495,09
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 286,84	2 562,98	2 820,22	6,4%	6,6%	7,4%	10,0%	257,24
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	304,00	313,89	368,89	0,9%	0,8%	1,0%	17,5%	55,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4,57	0,94	5,21	0,0%	0,0%	0,0%	455,9%	4,28
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 815,31	-1 236,13	-920,68	44,9%	451,8%	-56,5%	-25,5%	315,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 465,14	3 527,16	2 751,24	6,2%	9,1%	6,9%	-22,0%	-775,92
II.	Dotacje	68,08	77,79	85,53	0,2%	0,2%	0,2%	9,9%	7,73
III.	Inne przychody operacyjne	2 397,06	3 449,37	2 665,72	6,1%	8,9%	6,7%	-22,7%	-783,66
E.	Pozostałe koszty operacyjne	55,47	1 549,81	18,84	0,2%	4,0%	0,0%	-98,8%	-1 530,97
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33,63	19,81	9,34	0,1%	0,1%	0,0%	-52,9%	-10,47
III.	Inne koszty operacyjne	21,84	1 530,01	9,51	0,1%	4,0%	0,0%	-99,4%	-1 520,50
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 224,98	741,22	1 811,72	104,4%	270,9%	111,1%	144,4%	1 070,49
G.	Przychody finansowe	71,64	84,68	68,80	0,2%	0,2%	0,2%	-18,8%	-15,88
II.	Odsetki, w tym:	31,91	68,89	83,77	0,1%	0,2%	0,2%	21,6%	14,88
V.	Inne	39,73	15,78	-14,97	0,1%	0,0%	0,0%	-194,9%	-30,76
H.	Koszty finansowe	249,09	552,27	249,87	0,7%	1,4%	0,7%	-54,8%	-302,40
I.	Odsetki, w tym:	244,10	548,10	231,65	0,7%	1,4%	0,6%	-57,7%	-316,45
IV.	Inne	4,99	4,17	18,22	0,0%	0,0%	0,0%	336,7%	14,05
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	4 047,53	273,63	1 630,64	100,0%	100,0%	100,0%	495,9%	1 357,01
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	4 047,53	273,63	1 630,64	100,0%	100,0%	100,0%	495,9%	1 357,01
L.	Podatek dochodowy	0,04	0,00	0,07	0,0%	0,0%	0,0%	1725,0%	0,07
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	4 047,49	273,63	1 630,57	100,0%	100,0%	100,0%	495,9%	1 356,94
	Przychody ogółem	39 589,16	38 862,67	39 901,41	100,0%	100,0%	100,0%		1 038,74
	Koszty ogółem	35 541,63	38 589,03	38 270,76	100,0%	100,0%	100,0%		-318,27

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>						
Suma bilansowa		tys. zł.	33 617,89	37 068,36	36 357,57	-710,78
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	4 047,49	273,63	1 630,57	1 356,94
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	37 053,02	35 251,49	37 038,10	1 786,61
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. zł.	39 589,80	38 863,34	39 858,15	994,81
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.	tys. zł.	27 686,33	27 504,60	28 036,06	531,46
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe (bez ZFŚS)	tys. zł.	2 219,98	4 902,13	5 908,79	1 006,66
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	395,6	231,0	243,8	12,86
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	24,8	23,1	30,9	7,81
Wskaźnik unieruchomienia środków	(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100	%	79,8	69,8	70,9	1,13
Trwałość struktury finansowania	(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	82,4	74,2	77,1	2,91
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	24,9	26,9	33,3	6,41
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	103,2	106,3	108,7	2,41
Samofinansowanie aktywów obrotowych	(zobowiązania krótkoterm./ aktywa obrotowe) *100	%	67,3	56,2	44,1	-12,11
<i>Wskaźniki płynności</i>						
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		1,7	2,0	2,6	0,6
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		1,6	1,9	2,5	0,6
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		0,5	0,9	1,2	0,3
<i>Wskaźniki rentowności</i>						
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	12,0	0,8	4,4	3,7
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	60,7	4,0	21,0	17,0
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem) *100	%	10,2	0,7	4,1	3,4

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, ul Kleszczelowska 1,
17-100 Bielsk Podlaski
Część szczegółowa**

Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	4,9	-3,5	-2,5	1,0
Wskaźniki zadłużenia						
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	21,9	22,7	16,9	-5,9
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)	%	110,2	121,3	71,6	-49,8
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100	%	51,1	39,8	24,6	-15,1
Wskaźniki efektywności						
Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ogółem / średni stan aktywów ogółem		1,2	1,1	1,1	0,0
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		1,4	1,4	1,5	0,2
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		5,5	3,9	3,4	-0,5
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	4,4	5,0	5,9	0,9
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	40,4	48,7	50,1	1,3
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	34,2	42,3	44,5	2,2
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	45,0	56,2	54,0	-2,2
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	15,6	19,8	17,7	-2,1

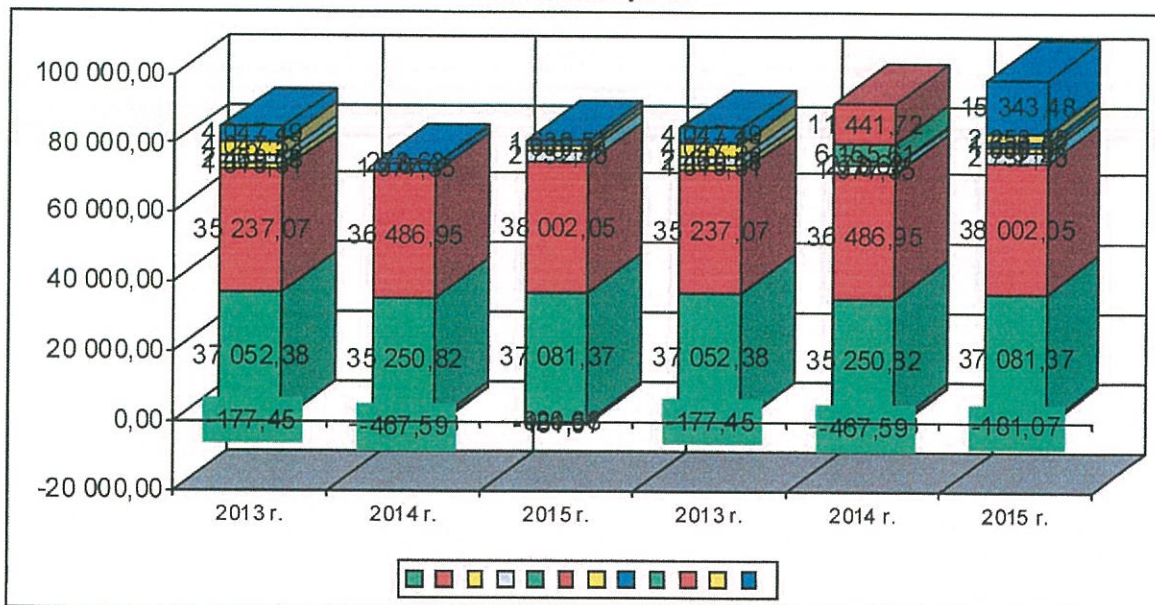
IV. OCENA NA PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW

Ogólną ocenę działalności omówiono w części opisowej podstawowych wskaźników. Poniżej przedstawiono dane liczbowe i wykresy porównawcze w latach: 2013, 2014 i 2015 bilansu, rachunku zysku i strat oraz przepływów pieniężnych.

1. BILANS

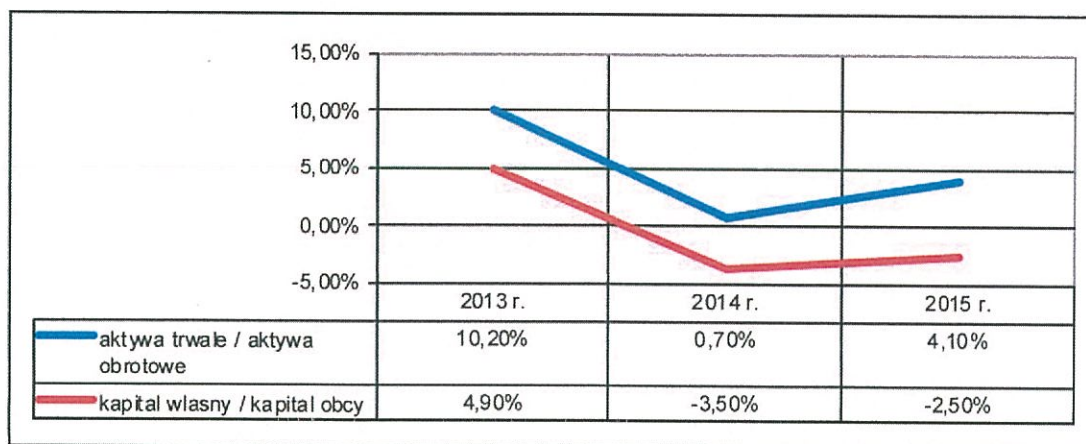
DYNAMIKA I STRUKTURA

Wartości w tys. zł.



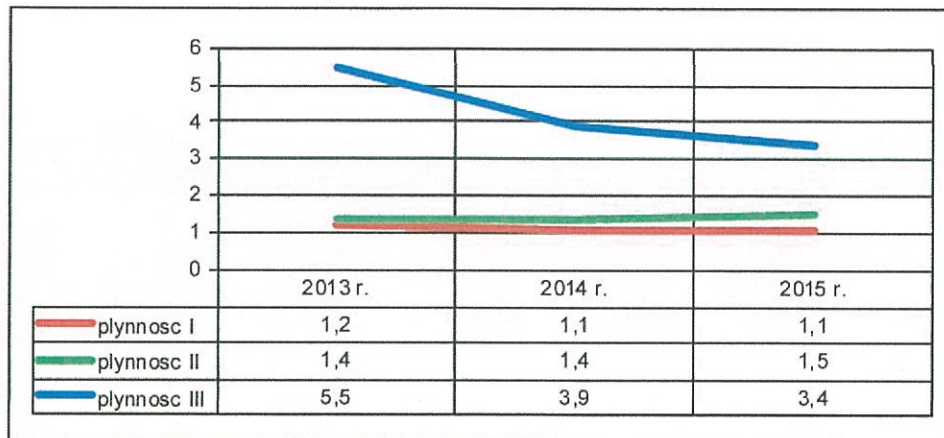
Przedstawiony wykres wskazuje na zmniejszenie aktywów trwałych o kwotę 85,17 tys. zł. i zmniejszenie aktywów obrotowych o kwotę 625,61 tys. zł. w porównaniu do roku ubiegłego, zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę 1 630,57 tys. zł. oraz spadek kapitału obcego – zobowiązań o kwotę 2 341,35 zł.. Suma bilansowa zmniejszyła się o kwotę 710,78 tys. zł.

WSKAŹNIKI STRUKTURY AKTYWÓW I PASYWÓW



Powyższy wykres wskazuje na znaczny wzrost aktywów trwałych do obrotowych o 3,4 % do roku 2014 i wzrost kapitału własnego do kapitału obcego.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

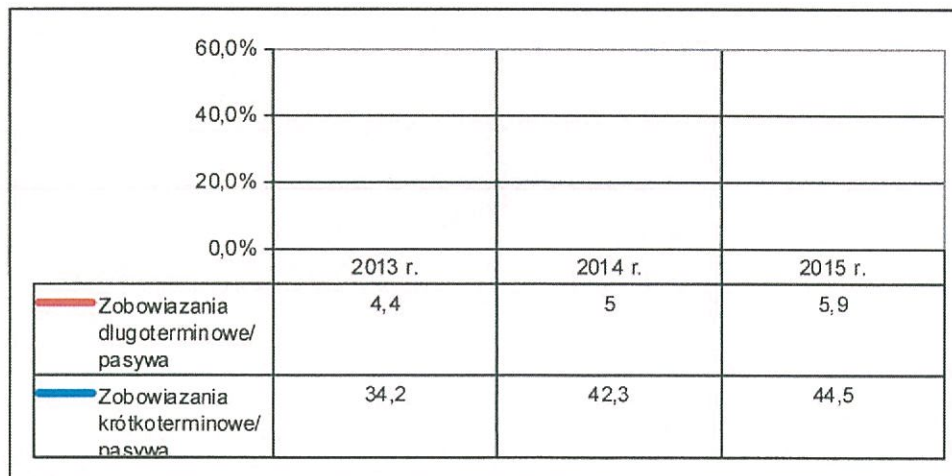


Wskaźniki płynności: Płynność I stopnia wynosi 1,1 i utrzymała się na poziomie roku 2014. Jest niższa od pożądanej o 0,9 razy. Płynność II stopnia wynosi 1,5 razy i jest wyższa od pożądanej o 0,5 razy. Płynność III stopnia wynosi 3,4 razy i jest znacznie wyższa od wielkości pożądanej o 3,2 razy. Pożądane wskaźniki przedstawiono w poniższej tabeli.

Pożądana wielkość wskaźników:

- Płynność I stopnia – 1,2 do 2,0,
- Płynność II stopnia – 1,0
- Płynność III stopnia – 0,1 do 0,2

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

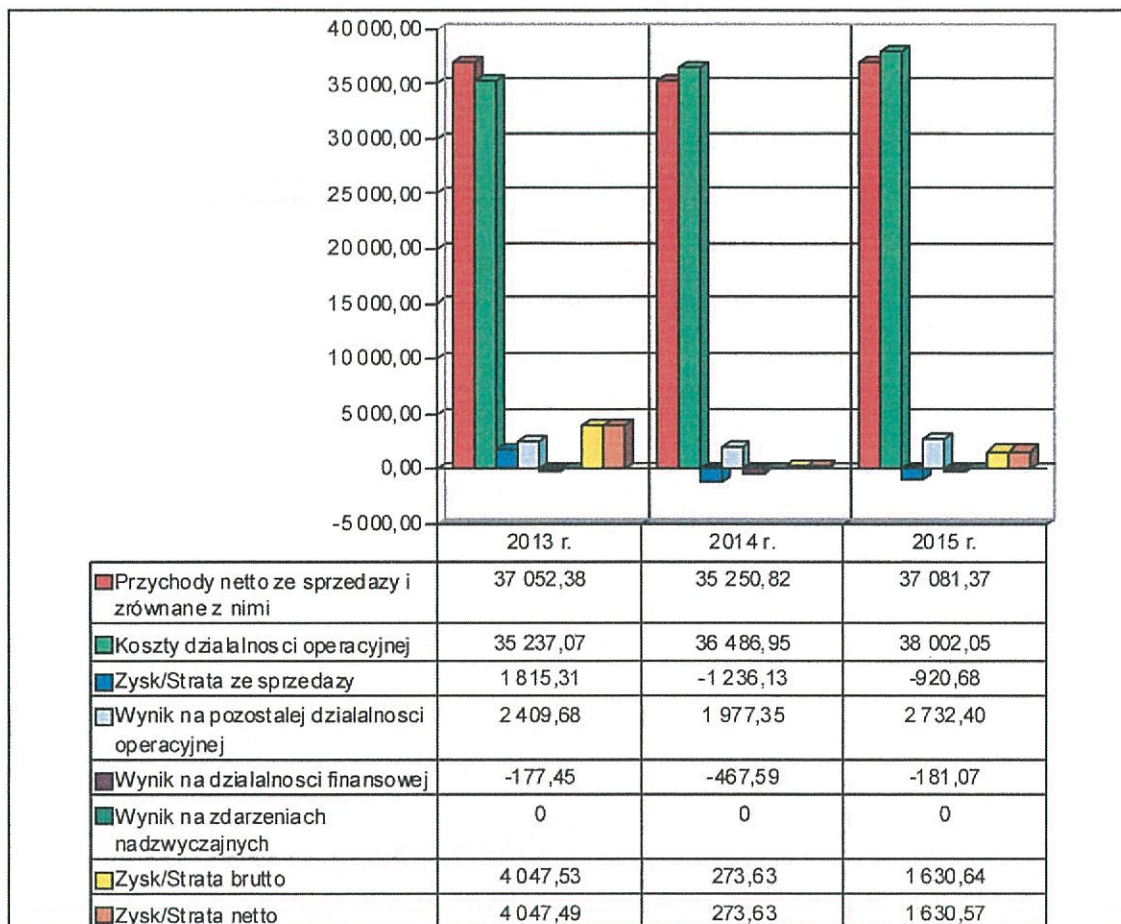


Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły do pasywów ogółem o 2,2 a do roku ubiegłego, zobowiązania długoterminowe wzrosły o 0,9 %.

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

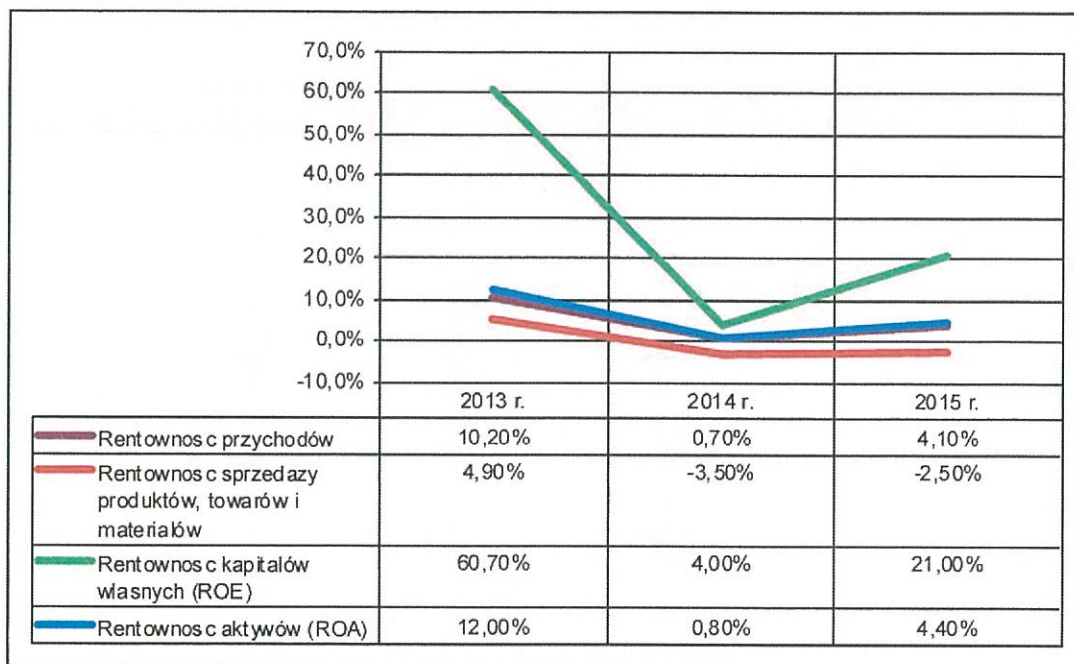
WYNIKI NA KOLEJNYCH POZIOMACH DZIAŁALNOŚCI

Wartości w tys. zł.



Analiza wskazuje na znaczny wzrost przychodów netto ze sprzedaży o kwotę 1 830,54 tys. zł w porównaniu do okresu ubiegłego. Nastąpił również wzrost kosztów na działalności operacyjnej o kwotę 1 515,10 tys. zł.. W rezultacie poniesiono stratę na sprzedaży na kwotę 920,68 tys. zł.. W porównaniu do roku 2014 nastąpiła poprawa o 315,44 tys. zł..

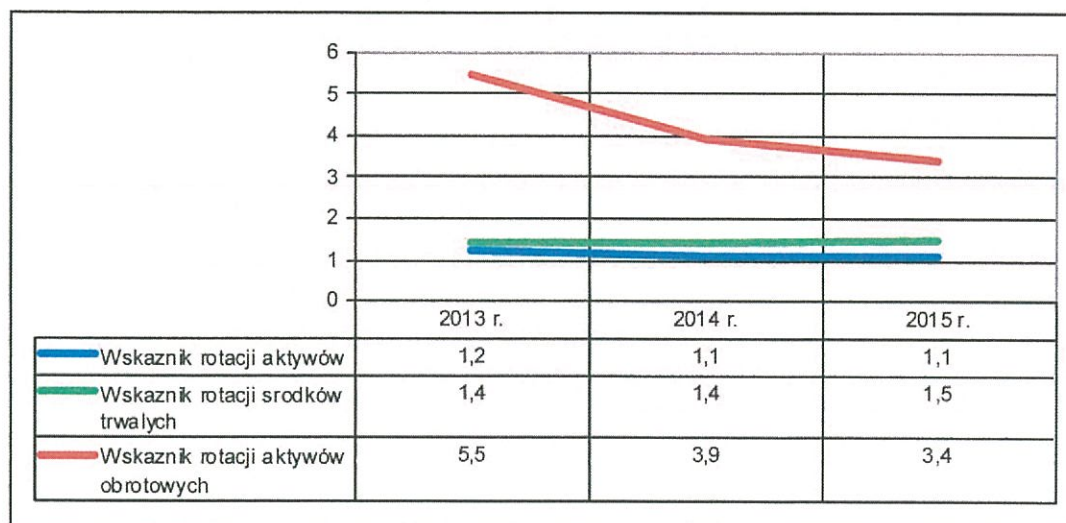
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI



Wszystkie wskaźniki rentowności uległy poprawie, a głównym czynnikiem było zwiększenie zysku o 1356,94 tys. zł..

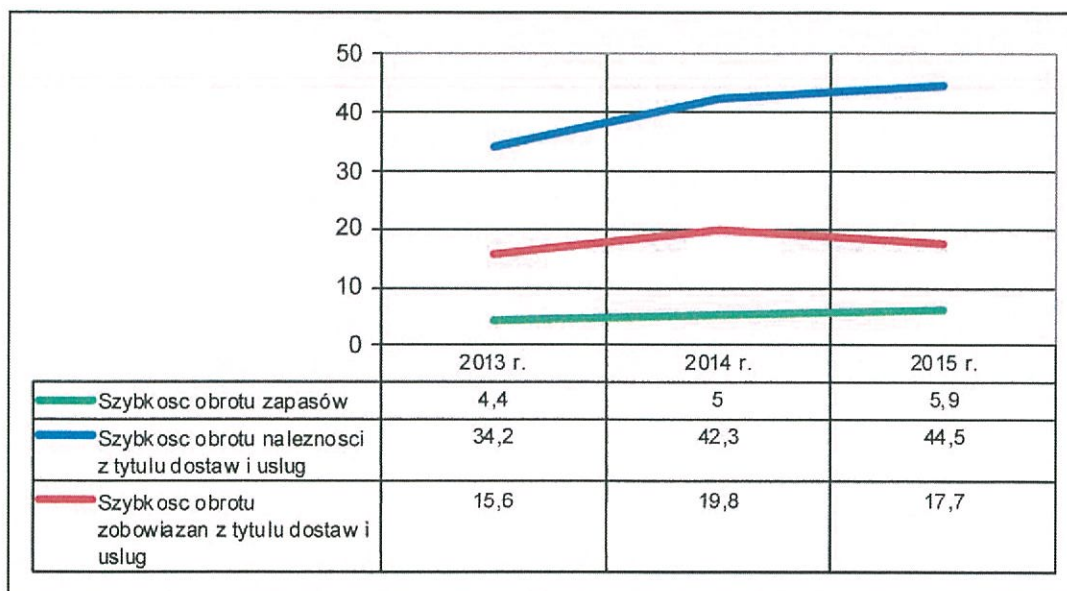
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

w razach



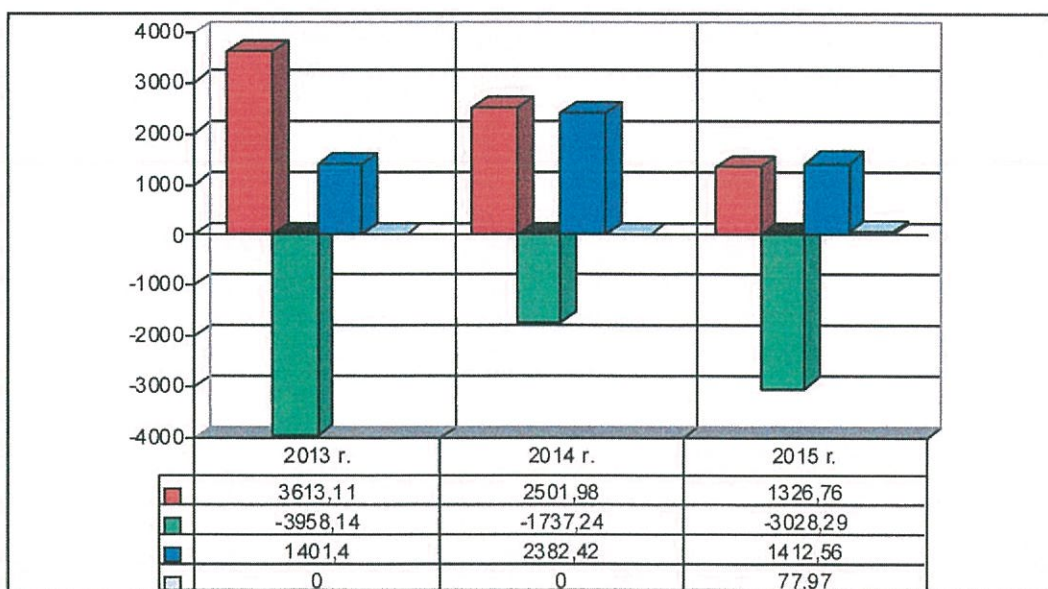
Wskaźniki efektywności wskazują na nieznaczną poprawę w porównaniu do okresu ubiegłego. Czynnikiem poprawy był wzrost przychodów o kwotę 1 830,54 tys. zł.

WSKAŹNIKI OBROTOWOŚCI
w dniach



Wskaźniki obrotowości utrzymały się prawie na poziomie roku ubiegłego: szybkość obrotu zapasami wzrosła o 0,9 dni, szybkość obrotu należnościami w dniach wzrosła o 2,2 dni, szybkość obrotu zobowiązań zmniejszyła się o 2,1 dni.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
Wartości w tys. zł.



- Przepływy pieniężne do poszczególnych lat są nie porównywalne, niemniej jednak sytuacja w roku badanym była korzystna. Zmniejszenie środków pieniężnych do roku 2014 wynosi 325,98 tys. zł., a stan środków na dzień 31.12.2015 r. wynosi 4 844 659,49 zł.

Szczegółową informację przedstawia sprawozdanie przepływów pieniężnych wykonane metodą pośrednią. Przedstawione wyliczenia wynikają z ewidencji księgowej.

3. OCENA NA PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW

Ogólne wnioski dla oceny kontynuacji działalności:

Podstawowe wskaźniki przedstawia poniżej wykazana analiza w wartościach historycznych bez uwzględnienia wskaźnika inflacji.

I. W zakresie struktury finansowania:

Wyszczególnienie		j.m.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	Zmianu
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury						
Suma bilansowa		tys. zł.	33 617,89	37 068,36	36 357,57	-710,78
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	4 047,49	273,63	1 630,57	1 356,94
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	37 053,02	35 251,49	37 038,10	1 786,61
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. zł.	39 589,80	38 863,34	39 858,15	994,81
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.	tys. zł.	27 686,33	27 504,60	28 036,06	531,46
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe (bez ZFŚS)	tys. zł.	2 219,98	4 902,13	5 908,79	1 006,66
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	395,6	231,0	243,8	12,86
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	24,8	23,1	30,9	7,81
Wskaźnik unieruchomienia środków	(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100	%	79,8	69,8	70,9	1,13
Trwałość struktury finansowania	(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	82,4	74,2	77,1	2,91
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	24,9	26,9	33,3	6,41
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	103,2	106,3	108,7	2,41
Samofinansowanie aktywów obrotowych	(zobowiązania krótkoterm./ aktywa obrotowe) *100	%	67,3	56,2	44,1	-12,11

- suma bilansowa wynosi 36 357,57 tys. zł, a w porównaniu do 31.12..2014 r. zmniejszyła się o kwotę 710,78 tys. zł.,

- wynik netto - zysk wynosi kwotę 1 630,57 tys. zł., a w porównaniu do 31.12. 2014 r. nastąpiła poprawa o kwotę 1 356,94 tys. zł.,
- przychody netto ze sprzedaży wynoszą kwotę 37 038,10 tys. zł., a do roku 2014 wzrosły o kwotę 1 786,61 tys. zł.,
- Przychody ogółem to jest łącznie z pozostałą sprzedażą operacyjną i finansową wynoszą kwotę 39 858,15 tys. zł., a do roku 2014 w o kwotę 994,81 tys. zł.
- Kapitał stały wynosi kwotę 28 036,06 tys. zł., a do roku 2014 wzrósł o 531,46 tys. zł.,
- kapitał pracujący (aktywa obrotowe minus zobowiązania krótkoterminowe) wynosi 5 908,79 tys. zł., a w porównaniu do roku 2014 wzrósł o kwotę 1 006,66 tys. zł.
- Wskaźnik struktury aktywów trwałych do obrotowych wynosi 243,8 % a do roku 2014 wzrósł o 12,86 %.,
- Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania) wynosi 30,9 % a do roku 2014 wzrósł o 7,81 %..
- Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym wynosi 33,3 % a do roku 2014 wzrósł o 6,41 %.
- Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym wynosi 108,7 % , a do roku 2014 wzrósł o 2,41 %.,
- Samofinansowanie aktywów obrotowych(zobowiązania bieżące do aktywów obrotowych) wynosi 44,1 % , a do roku 2014 zmniejszył się o 12,1 %.
- Trwałość struktury finansowania (kapitał stały/wartość pasywów * 100) wynosi 77,1 % a do roku 2014 wzrósł o 2,91 %.
- Wskaźnik unieruchomienia środków trwałych (aktywa trwałe/wartość aktywów * 100) wynosi 70,9 % , a do roku 2014 wzrósł o 1,13 %.

II. W zakresie płynności finansowej:

Wskaźniki płynności		jm	2013	2014	2015	zmiana
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe /bieżące zobowiązania)		1,7	2,0	2,6	0,6
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		1,6	1,9	2,5	0,6
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		0,5	0,9	1,2	0,3

- wskaźnik płynności I (aktywa bieżące do bieżących zobowiązań) wynosi **2,6 razy** i do roku 2014 wzrósł o 0,6 razy,
- wskaźnik płynności II (aktywa bieżące minus zapasy do bieżących zobowiązań) wynosi **2,5 razy** a do roku 2014 wzrósł o 0,6 razy,
- wskaźnik płynności III (aktywa bieżące minus zapasy minus należności) wynosi **1,2 razy** a do roku 2014 wzrósł o 0,3 razy.

Pożądana wielkość wskaźników to:

- Płynność I stopnia – 1,2 do 2,0,
- Płynność II stopnia – 1,0
- Płynność III stopnia – 0,1 do 0,2

Przedstawione powyżej wskaźniki płynności są znacznie wyższe od pożądaných. Są to relacje pozytywne i świadczą o dobrej kondycji finansowej badanej jednostki.

III. W zakresie rentowności:

Wskaźniki rentowności		<i>jm</i>	2013	2014	2015	zmiana
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	12,0	0,8	4,4	3,7
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	60,7	4,0	21,0	17,0
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem) *100	%	10,2	0,7	4,1	3,4
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	4,9	-3,5	-2,5	1,0

Wskaźniki rentowności w porównaniu do ubiegłego roku uległy ogólnie poprawie, a głównym czynnikiem jest wzrost zysku netto na kwotę 1 356,94 tys. zł. do roku 2014.

Wskaźniki rentowności kształtują się:

- rentowność aktywów (ROA) (wynik netto do przeciętnych aktywów) x 100) wynosi 4,4 %, a do roku ubiegłego , uległ poprawie o 3,7 %,
- rentowność kapitałów całkowitych wynosi 21,0 % , a do roku ubiegłego uległ poprawie o 17,0 %,
- rentowność przychodów wynosi 4,1 %, a do roku ubiegłego uległ poprawie o 3,4 % ,
- rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów jest ujemna i wynosi – 2,5 %, a do roku ubiegłego nastąpiła poprawa o 1,0 %.

IV. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźniki zadłużenia		<i>jm</i>	2013	2014	2015	zmiana
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	21,9	22,7	16,9	-5,9
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)	%	110,2	121,3	71,6	-49,8
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100	%	51,1	39,8	24,6	-15,1

- wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem do aktywów ogółem) wynosi 16,9 %, a do roku ubiegłego nastąpiła poprawa o 5,9 %.,
- Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitałów) wynosi 71,6 % a do roku 2014 nastąpiła poprawa o 49,8 %.
- Wskaźnik zadłużenia długoterminowego wynosi 24,6 %, a do roku 2014 nastąpiła poprawa o 15,1 %.

V. W zakresie efektywności:

Wskaźniki efektywności		jm	2013	2014	2015	zm stanu
Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ogółem / średni stan aktywów ogółem		1,2	1,1	1,1	0,0
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		1,4	1,4	1,5	0,2
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		5,5	3,9	3,4	-0,5
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	4,4	5,0	5,9	0,9
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	40,4	48,7	50,1	1,3
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	34,2	42,3	44,5	2,2
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	45,0	56,2	54,0	-2,2
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	15,6	19,8	17,7	-2,1

- Wskaźnik rotacji aktywów (przychody ogółem/średni stan aktywów ogółem) wynosi 1,1 razy i do roku ubiegłego pozostał bez zmian.
- Wskaźnik rotacji środków trwałych (przychody ze sprzedaży/średni stan środków trwałych) wynosi 1,5 razy, a do roku ubiegłego wzrósł o 0,2 razy,
- Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych (przychody ze sprzedaży/średni stan aktywów obrotowych) wynosi 3,4 razy, a do roku ubiegłego zmniejszył się o 0,5 razy,
- Szybkość obrotu zapasami wynosi 5,9 dni, a do roku ubiegłego wydłużyła się o 0,9 dni,
- Szybkość obrotu należnościami wynosi 50,1 dnia a do roku ubiegłego wzrosła o 1,3 dni,
- Szybkość obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług wynosi 44,5 dnia, a do roku ubiegłego wzrosła o 2,2 dni,
- Szybkość obrotu zobowiązań ogółem wynosi 54,0 dnia, a do roku ubiegłego nastąpiło zmniejszenie o 2,2 dni,
- Szybkość obrotu zobowiązań z tytułu dostaw wynosi 17,7 dnia, a do roku ubiegłego nastąpiło skrócenie o 2,1 dni..

4. ZAGROŻENIE ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA

Przeprowadzona analiza i dowody rewizji wskazują na znaczną poprawę o kwotę 994,81 tys. zł w zakresie uzyskania przychodów ogółem do okresu ubiegłego i poprawę wyniku finansowego o kwotę 1 356,94 tys. zł. Analiza i materiały uzyskane z badania wyników nie wskazują na zagrożenie prowadzenia działalności w okresie następnym po okresie badanym.

Przyjęte plany i realizowane założenia, stwarzają warunki do dalszej kontynuacji działalności gospodarczej badanej jednostki w następnym roku po roku badanym. Kontynuowanie działalności znajduje odzwierciedlenie we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i informacji dodatkowej złożonym przez badaną jednostkę za okres od 01.01 do 31.12. 2015 roku.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Badana jednostka posiada ustaloną przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim politykę rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2011 roku wraz z późniejszymi aneksami spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2013 r., poz.330, z późniejszymi zmianami) opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczącą:

określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

wykazu ksiąg rachunkowych tj. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań,

opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Biegły rewident nie wnosi uwag do ustalonej polityki rachunkowości.

2. ZASADNOŚĆ I CIĄGŁOŚĆ STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI (W TYM OTWARCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH)

W jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości, badana jednostka nie dokonała zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez SPZOZ w Bielsku Podlaskim, a we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

3. DOKUMENTACJA OPERACJI GOSPODARCZYCH

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Za równoważne z dokumentami źródłowymi uznaje się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych na podstawie informacji zawartych już w księgach, z uwagi na spełnienie warunków zawartych w art. 20 ust. 5 ustawy.

Dowody księgowe spełniają warunki zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne, oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Badana Jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych, zapewniającą poprawność i terminowość dokumentowania operacji gospodarczych.

4. RZETELNOŚĆ, BEZBŁĘDNOŚĆ I SPRAWDZALNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe badanej Jednostki prowadzone są w siedzibie SPZOZ w Bielsku Podlaskim.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wyrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłądności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

5. ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH

Badana jednostka posiada instrukcję zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego i do danych przed niepowołanymi osobami, a programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami.

6. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

1. W badanej jednostce funkcjonuje kontrola funkcjonalna.
2. Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk kierowniczych, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności pracowników.
3. Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez pracowników i kierowników na poszczególnych stanowiskach pracy.
4. Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym dokonywana jest przez pracowników działu finansowo księgowego, natomiast pod względem merytorycznym przez kierowników działów technicznych.
5. Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewidencją syntetyczną prowadzona jest na bieżąco.
6. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.
7. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 37/2015 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim z dnia 30 października 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, objęto spisem następujące składniki majątku:

<i>Składniki majątku</i>	<i>Wg stanu na dzień ,rok</i>	<i>Uwagi (rodzaj inwentaryzacji)</i>
Aktywa trwałe , wartości niematerialne i prawne	31.12.2012 r	Spis z natury
Materiały	31.12.2015 r	Spis z natury
Rozrachunki	IV kwartał 2015 r	W drodze weryfikacji ,pot.sald
Gotówka w kasie	31.12.2015 r	Spis z natury
Środki pieniężne na rach. bankowych	31.12.2015 r	W drodze weryfikacji potwierdzenia sald.

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

- a. W wyniku inwentaryzacji składników majątkowych, stwierdzone i rzeczywiste różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo w księgach badanego okresu.
- b. Biegły rewident nie obserwował spisu z natury znaczących składników majątku jednostki, ale zastosowane alternatywne metody poprzez porównanie stanów ze spisu plus przychody minus rozchody, wrywkowe przeliczenia w arkuszach spisowych pozwoliły uznać wykazany w sprawozdaniu finansowym stan aktywów za realny.

7. OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Badana jednostka posiada poprawny system ochrony danych i archiwowania:

- dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

III. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

III.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia badanej jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

III.2. POZYCJE AKTYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i tabelach objaśniających, stanowiących jej zintegrowaną część.

Na pozycje aktywów składają się:

1. Wartości niematerialne i prawne

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na			zm stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2016 r.	
I.	Wartości niematerialne i prawne	157 797,28	181 686,70	1 844 181,12	1 662 494,42
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	157 797,28	181 686,70	1 844 181,12	1 662 494,42

Prawidłowo ujęto zaprezentowano i wyceniono poszczególne pozycje wartości niematerialne i prawnych. Wartość ewidencyjna stanowi kwotę 2 147 499,81 zł., a umorzenie 303 318,69 zł.

2.Rzeczowe aktywa trwałe

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na			zm.stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
II.	Rzeczowy majątek trwały	26 676 941,38	25 686 626,15	23 938 958,30	-1 747 667,85
1.	Środki trwałe	26 473 350,38	25 039 776,34	23 711 620,30	-1 328 156,04
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 866 340,03	16 574 572,95	16 027 588,39	-546 984,56
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 640 968,60	2 622 211,86	2 485 831,53	-136 380,33
	d) środki transportu	73 732,11	32 227,07	3 393,13	-28 833,94
	e) inne środki trwałe	6 892 309,64	5 810 764,46	5 194 807,25	-615 957,21
2.	Środki trwałe w budowie	203 591,00	646 849,81	227 338,00	-419 511,81

Prawidłowo ujęto zaprezentowano i wyceniono poszczególne pozycje rzeczowego majątku trwałego.

Przychody i rozchody w poszczególnych grupach środki trwałe i środki trwałe w budowie przedstawiono w informacji dodatkowej w tabeli nr 1 nr 2. W strukturze aktywów stanowi 65,8 %. Prawidłowo naliczono amortyzację rzeczowego majątku trwałego na kwotę 2 801 358,53 zł.

Wartość ewidencyjna stanowi wartość:

- środki trwałe 44 716 468,02 zł.
- umorzenia środków trwałych 21 004 847,72 zł.

3. Należności długoterminowe

Pozycja nie wystąpiła.

4. Inwestycje długoterminowe

Pozycja nie wystąpiła.

5.Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja nie wystąpiła.

6.Zapasy

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			zm. stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
I.	Zapasy	450 068,62	524 115,89	683 189,71	159 073,82
1.	Materiały	450 068,62	524 115,89	683 189,71	159 073,82

Prawidłowo ujęto w sprawozdaniu, zaprezentowano i wyceniono zapasy. Poszczególne pozycje wyceniono i wykazano według wartości netto.

7.Należności krótkoterminowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			zm. Stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
II.	Należności krótkoterminowe	4 096 679,20	5 317 796,56	4 840 590,56	-477 206,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	4 096 679,20	5 317 796,56	4 840 590,56	-477 206,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 467 174,25	4 712 212,47	4 327 330,26	-384 882,21
	- do 12 miesięcy	3 467 174,25	4 712 212,47	4 327 330,26	-384 882,21
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	839,11	839,11
	c) inne	629 504,95	605 584,09	512 421,19	-93 162,90

Prawidłowo ujęto w sprawozdaniu, zaprezentowano i wyceniono należności krótkoterminowe. Należności wykazano według wartości netto. W strukturze aktywów stanowią 13,3 %. Na należności wątpliwe dokonano w wystarczającej wysokości odpisy aktualizujące. Należności na dzień 15.03. 2016 r. rozliczono na kwotę 4 328 790,85 zł.

8.inwestycje krótkoterminowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			zm stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
III.	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	2 023 479,93	5 170 635,20	4 844 659,49	-325 975,71
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 023 479,93	5 170 635,20	4 844 659,49	-325 975,71
	<i>c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	2 023 479,93	5 170 635,20	4 844 659,49	-325 975,71
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 023 479,93	2 170 635,20	644 659,49	-1 525 975,71
	- inne środki pieniężne	0,00	3 000 000,00	4 200 000,00	1 200 000,00

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w sprawozdaniu inwestycje krótkoterminowe, na które składają się środki pieniężne w kasie i banku. W strukturze aktywów stanowią 13,3 %. Środki pieniężne w kasie zinwentaryzowano na dzień 31.12.2015 r., środki pieniężne w banku uzgodniono i potwierdzono na dzień 31.12.2015 r.

9.Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			zm. Stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
IV.	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	212 926,75	187 494,57	205 993,85	18 499,28

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w sprawozdaniu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

III.3. POZYCJE PASYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji pasywów zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z funduszków i w informacji dodatkowej.

1.Kapitały własne

A.	KAPITAŁ WŁASNY	Stan na			zm. Stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 672 623,07	6 946 250,71	8 576 822,36	1 630 571,65
I.	<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	4 842 633,75	4 842 633,75	4 842 633,75	0,00
IV.	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	0,00	1 829 989,32	2 103 616,96	273 627,64
VIII.	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	-2 217 503,98	0,00	0,00	0,00
IX.	<i>Zysk (strata) netto</i>	4 047 493,30	273 627,64	1 630 571,65	1 356 944,01

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wykazano w sprawozdaniu finansowym kapitał(fundusz) własny. Przebieg zmian w kapitałach przedstawia sprawozdanie z funduszu i informacja dodatkowa.

2. Rezerwy na zobowiązania

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na			zm stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	1 779 533,42	1 821 955,75	42 422,33
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	1 779 533,42	1 821 955,75	42 422,33
	- krótkoterminowa	0,00	1 779 533,42	1 821 955,75	42 422,33

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wykazano w sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania. Strukturę rezerw omówiono w informacji dodatkowej w dziale II pkt. 2 na stronie 4.

3. Zobowiązania długoterminowe

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na			zm stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 412 500,21	2 762 500,17	2 112 500,13	-650 000,04
2.	Wobec pozostałych jednostek	3 412 500,21	2 762 500,17	2 112 500,13	-650 000,04
	a) kredyty i pożyczki	3 412 500,21	2 762 500,17	2 112 500,13	-650 000,04

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano w sprawozdaniu i wyceniono zobowiązania długoterminowe. Są to kredyty. W strukturze pasywów stanowią 5,8%. Saldo wynika z ewidencji księgowej. Saldo potwierdzone.

4. Zobowiązania krótkoterminowe

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na			zm stanu
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 563 170,34	6 297 916,16	4 665 643,07	-1 632 273,09
2.	Wobec pozostałych jednostek	3 940 974,08	5 664 571,90	4 025 554,31	-1 639 017,59
	a) kredyty i pożyczki	650 000,04	650 000,04	650 000,04	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 580 321,97	2 237 032,85	1 357 086,63	-879 946,22
	- do 12 miesięcy	1 580 321,97	2 237 032,85	1 357 086,63	-879 946,22
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	897 536,97	1 084 436,81	1 134 995,63	50 558,82
	h) z tytułu wynagrodzeń	710 216,11	720 679,45	799 177,99	78 498,54
	i) inne	102 898,99	972 422,75	84 294,02	-888 128,73
3.	Fundusze specjalne	622 196,26	633 344,26	640 088,76	6 744,50

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano w sprawozdaniu i wyceniono zobowiązania krótkoterminowe. W strukturze pasywów stanowią 12,8 %.

Do dnia badania sprawozdania, rozliczono i zapłacono zobowiązania na kwotę 3 528 865,78 zł.

Fundusz świadczeń socjalnych na dzień 31.12.2015 roku ustalono prawidłowo. Wydatki ponoszone są zgodnie z regulaminem.

5. Rozliczenia międzyokresowe

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na			zmiana
		31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 969 599,54	19 282 154,61	19 180 651,72	-101 502,89
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 969 599,54	19 282 154,61	19 180 651,72	-101 502,89
	- długoterminowe	17 601 204,35	17 795 846,20	17 346 735,17	-449 111,03
	- krótkoterminowe	1 368 395,19	1 486 308,41	1 833 916,55	347 608,14

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono rozliczenia międzyokresowe. W strukturze pasywów stanowią 52,8 %. Szczegółowo omówiono w informacji dodatkowej w tabeli nr 6.

III.4. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

1.Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wyszczególnienie		Za okres			zm stanu
		01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37 052 380,53	35 250 824,61	37 081 365,38	1 830 540,77
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 048 446,58	35 250 557,06	37 032 890,37	1 782 333,31
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	-638,55	-670,30	43 261,16	43 931,46
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 572,50	937,85	5 213,85	4 276,00

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi. Strukturę sprzedaży przedstawiono w informacji dodatkowej w tabeli nr 8.

2.Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie		Za okres			zm stanu
		01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
B.	Koszty działalności operacyjnej	35 237 074,57	36 486 951,62	38 002 048,30	1 515 096,68
I.	Amortyzacja	2 421 699,04	2 701 095,72	3 099 734,48	398 638,76
II.	Zużycie materiałów i energii	8 553 702,08	8 190 739,85	8 173 506,28	-17 233,57
III.	Usługi obce	9 054 601,40	8 993 844,98	9 319 477,56	325 632,58
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	136 797,24	132 486,48	128 942,36	-3 544,12
V.	Wynagrodzenia	12 474 861,05	13 590 976,66	14 086 068,01	495 091,35
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 286 844,84	2 562 980,34	2 820 220,55	257 240,21
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	303 996,42	313 889,74	368 885,21	54 995,47
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 572,50	937,85	5 213,85	4 276,00

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w rachunku zysków i strat koszty działalności operacyjnej.

3. Wynik na sprzedaży

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 815 305,96	-1 236 127,01	-920 682,92	315 444,09

Prawidłowo ustalono i wykazano wynik na sprzedaży.

4. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 465 142,49	3 527 164,58	2 751 243,08	-775 921,50
II. Dotacje	68 079,12	77 791,29	85 525,49	7 734,20
III. Inne przychody operacyjne	2 397 063,37	3 449 373,29	2 665 717,59	-783 655,70

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono pozostałe przychody operacyjne.

5. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
E. Pozostałe koszty operacyjne	55 465,92	1 549 813,45	18 844,41	-1 530 969,04
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 626,28	19 805,02	9 335,53	-10 469,49
III. Inne koszty operacyjne	21 839,64	1 530 008,43	9 508,88	-1 520 499,55

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne.

6. Zysk na działalności operacyjnej.

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
F. Zysk z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 224 982,53	741 224,12	1 811 715,75	1 070 491,63

Prawidłowo wykazano stratę na działalności operacyjnej.

7. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
G. Przychody finansowe	71 637,19	84 676,39	68 798,36	-15 878,03
II. Odsetki, w tym:	31 910,99	68 893,56	83 772,44	14 878,88
V. Inne	39 726,20	15 782,83	-14 974,08	-30 756,91

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w rachunku zysków i strat przychody finansowe.

8. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
H. Koszty finansowe	249 089,42	552 268,87	249 869,46	-302 399,41
I. Odsetki, w tym:	244 098,86	548 097,11	231 649,70	-316 447,41
IV. Inne	4 990,56	4 171,76	18 219,76	14 048,00

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w rachunku zysków i strat koszty finansowe.

9. Zysk z działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	4 047 530,30	273 631,64	1 630 644,65	1 357 013,01

Prawidłowo ujęto, zaprezentowano i wyceniono w rachunku zysków stratę na działalności gospodarczej.

10. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Pozycja nie wystąpiła

11. Zysk brutto

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
K. Zysk brutto (I+/-J)	4 047 530,30	273 631,64	1 630 644,65	1 357 013,01

Prawidłowo ustalono, wykazano wynik brutto. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające badaną jednostkę koszty, związane z tymi przychodami a dotyczące badanego okresu.

12. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	Za okres			zmiana
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
L. Podatek dochodowy	37,00	4,00	73,00	69,00

Prawidłowo ustalono i wykazano podatek dochodowy.

13. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku

Pozycja nie wystąpiła.

14. Zysk netto.

Wyszczególnienie	Za okres			zm stanu
	01.01. - 31.12. 2013 r.	01.01. - 31.12. 2014 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2015 r. (OB)	
N. Zysk netto (K-L-M)	4 047 493,30	273 627,64	1 630 571,65	1 356 944,01

Prawidłowo ustalono i wykazano zysk netto.

Informacja o przychodach i kosztach ogółem.

Przychody	39 589 160,21	38 862 665,58	39 901 406,82	1 038 741,24
Koszty	35 541 629,91	38 589 033,94	38 270 762,17	-318 271,77

III.5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono/nie sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa:

- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) z późniejszymi zmianami,
- danymi wynikającymi z bilansu sporządzonego na 31.12.2015 r.
- danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej.

III.6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono prawidłowo, stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Rachunek przepływów wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 4 844 659,49 zł..

III.7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Jednostka prawidłowo sporządziła informację dodatkową.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

Nie stanowiło przedmiotu badania, wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu jak również nieprawidłowości jakie mogły by wystąpić poza systemem rachunkowości.

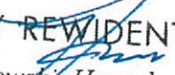
E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu nie wystąpiły.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie w dużej mierze metodą szacunków, dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 36 strony kolejno numerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Kielczewski Henryk
Kluczowy Biegły rewident nr 1638

BIEGŁY REWIDENT

Kielczewski Henryk
nr ewid. 1638

ul. Śródmieście 11/6
16-300 Augustów

Henryk Kielczewski „HENTOM” – AUDYT –
DORADZTWO PODATKOWE I FINANSOWE
Ul, Śródmieście 11/6, 16 - 300 Augustów

“HENTOM”
AUDYT-DORADZTWO
PODATKOWE I FINANSOWE
16-300 Augustów, ul. Śródmieście 11/6
tel./fax 087 643-32-81 kom 0603 777 487
NIP 846-120-55-08


Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 2535

Augustów, dnia 14 kwietnia 2016 roku.