

**UCHWAŁA NR XXVIII/157/2017**  
**RADY POWIATU W PIŃCZOWIE**  
**z dnia 14 czerwca 2017 roku**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za rok 2016**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.), a także art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku ustawy o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) Rada Powiatu w Pińczowie uchwala co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za rok 2016.

§ 2. Załącznikiem do niniejszej uchwały jest: opinia biegłego rewidenta Barbary Brenzel Nr w rejestrze 12830, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. oraz informacja dodatkowa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY POWIATU

*mst inż. Ireneusz Gołuszka*

RADCA PRAWNY  
*Przemysław Daszkowski*  
Nr K...-...-726

# Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl

tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach  
KRS: 0000145192  
NIP: 657-030-89-79  
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285  
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Załącznik*  
*do Uchwały Nr XXVIII/157/2017*  
*Rady Powiatu w Pińczowie*  
*Z dnia 14 czerwca 2017r.*

Dla Rady Powiatu Pińczowskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Zespołu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Pińczowie**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 443 074,88 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości **23 408,58 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym wykazujący zwiększenie funduszu własnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. o kwotę **184 088,74 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016r. zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **90 180,57 zł** oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

*p.p.*

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

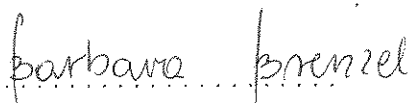
Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

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

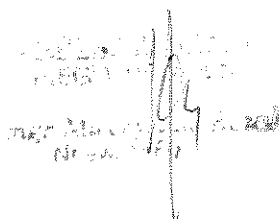
Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

**Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:**

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



Barbara Brenzel  
Kluczowy Biegły Rewident  
nr w rejestrze 12830



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu  
Zespół Biegłych Rewidentów „FK-Ekspert” Sp. z o.o.  
nr na liście 1232  
25-004 Kielce  
Ul. Paderewskiego 31

Kielce, dnia 17.05.2017 r.

# Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach  
KRS: 0000145192  
NIP: 657-030-89-79  
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285  
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

## R A P O R T

**z badania sprawozdania finansowego**

**za rok obrotowy**

**od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

**Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie**

**ul. Armii Krajowej 22**

Kielce, dnia 17.05.2017 r.

*b/b*

**Spis treści**

		Definicje i skróty	3
		<b>Część ogólna</b>	4
<b>A</b>			
	<b>I</b>	Dane identyfikujące	4
		1 Nazwa, siedziba, adresy, rejestracja podatkowa i statystyczna	4
		2 Przedmiot i zakres działalności	4
		3 Podstawa prawna działalności	4
		4 Fundusz własny	5
		5 Osoby reprezentujące zespół	5
		6 Zatrudnienie	5
		7 Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedni	5
	<b>II</b>	1 Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	6
		2 Zlecenie badania	6
	<b>III</b>	Elementy analizy finansowej	7
			10
		<b>Część szczegółowa</b>	
<b>B</b>			
	<b>I</b>	System rachunkowości	10
		1 Zasady rachunkowości	10
		2 Księgi rachunkowe i dowody księgowe	10
		3 Ocena kompletności inwentaryzacji	11
		4 Procedury ewidencji i wyceny	11
		5 Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	11
	<b>II</b>	Stan formalno – rachunkowy	12
		1 Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	12
		2 Ciągłość bilansowa	12
		3 Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	12
	<b>III</b>	Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	12
		A Aktywa	13
		B Pasywa	15
	<b>IV</b>	Rachunek zysków i strat	18
	<b>V</b>	Rozliczenia z budżetem	21
	<b>VI</b>	Zestawienie zmian w kapitale własnym	21
	<b>VII</b>	Rachunek przepływów pieniężnych	22
	<b>VIII</b>	Informacja dodatkowa	22
	<b>IX</b>	Zdarzenia po dacie bilansu	22
<b>C</b>		<b>Część końcowa</b>	22

b.p.

Zespół Biegłych Rewidentów  
 „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.  
 Kielce, ul. Paderewskiego 31

### Definicje i skróty

Lp. 1.	Określenie w skrócie 2.	Pełne oznaczenie 3.
1	art.	Artykuł ustawy
2	FK-EKSPERT	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach ul. Paderewskiego 31, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
3	Kluczowy Biegły	Kluczowy biegły rewident – biegły rewident odpowiedzialny za wykonywanie czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
4	Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami)
5	Ustawa o działalności leczniczej.	Ustawa z dnia 15 .04.2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późniejszymi zmianami)
6	Ustawa o podatku dochodowym	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. 2016 poz. 1888 )
7	Z(P)R	Zasady (Polityka) Rachunkowości obejmujące Zakładowy Plan Kont stosowany przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie
8	zł	złotych - jednostka płaćnicza w Polsce

b. b.

## A. Część ogólna

### I. Dane identyfikujące jednostkę badaną:

#### 1a. Nazwa i adres :

Pełna nazwa: **Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie**  
Siedziba: **Polska, woj. Świętokrzyskie, powiat pińczowski  
28-400 Pińczów, ul. Armii Krajowej 22**

#### 1b. Rejestracja

Regon: **000304289** nadany przez Urząd Statystyczny  
w Kielcach  
NIP **662-15-18-570** nadany przez Urząd Skarbowy  
w Pińczowie

1c. Przyjęty rok obrotowy: **rok kalendarzowy**

### 2. Przedmiot i zakres działalności

Przedmiotem działalności Zespołu, zgodnie ze statutem jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia pacjentów, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

### 3. Podstawa prawna działalności

Osobowość prawną Zespół nabył na podstawie wpisu do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez X Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa z dnia 18 listopada 1998 roku (pod poz. PZOZ – 14/98).  
Postanowieniem z dnia 28 sierpnia 2001 roku Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego, Zespół został wpisany do Rejestru pod numerem **KRS: 0000039181**. Ostatnie zmiany w KRS noszą datę 21.11.2012 r. a dotyczą uchwalenia nowego statutu.  
Podmiotem tworzącym Zespół jest Rada Powiatu Pińczowskiego. Organem sprawującym nadzór zgodnie z KRS jest Rada Powiatu Pińczowskiego.

Zgodnie ze statutem, organem opiniującym jest Rada Społeczna.

*p. p.*

Skład Rady Społecznej zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Pińczowskiego Nr XII/67/2015 z dnia 29.12.2015 r. oraz Uchwałą Nr XIII/77/2016, był następujący:

- Anna Koźlecka                      przedstawiciel Wojewody Świętokrzyskiego
- Piotr Zachariasz                przedstawiciel Rady Powiatu
- Andrzej Cepak                    przedstawiciel Rady Powiatu
- Zbigniew Koniusz                przedstawiciel Rady Powiatu
- Marek Długosz                    przedstawiciel Rady Powiatu
- Ireneusz Gołuszka                przedstawiciel Rady Powiatu

4. Na koniec 2016 roku **fundusz własny** Zespołu wynosi . . . - **3 235 134,53 zł**

z tego :

- fundusz założycielski . . . . . 7 882 197,72 zł
- fundusz zakładu . . . . . 0,00 zł
- nierozliczony wynik z lat ubiegłych . . . . . -11 093 923,67 zł
- wynik roku bieżącego . . . . . - 23 408,58 zł

5. **Organem zarządzającym jest Dyrektor.** W okresie badanym i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję tę sprawował Dyrektor – Bartosz Stemplewski powołany Uchwałą Nr 7 Zarządu Powiatu w Pińczowie z dnia 30.12.2000 r.

W okresie badanym i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego stanowiska kierownicze w Zespole zajmowali ponadto:

Z-ca Dyrektora ds. Medycznych – Stanisław Włudyga  
Główny Księgowy – Janusz Krawicz.

## 6. **Zatrudnienie**

Średnioroczne zatrudnienie w 2016 roku wynosiło 243,30 etatów przy 250,3 etatów w 2015 roku.

## 7. **Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2015 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonujący obecne badanie. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu nr XVI/93/2016 z dnia 22.06.2016 r. Dyrektor Zespołu podjął decyzję (Zarządzenie Nr 4/2016 z dnia 30.06.2016 r.) o przeznaczeniu straty bilansowej na ujemny wynik z lat ubiegłych.

bb



Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r. na mocy ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym zostało przesłane w dniu 27.06.2016 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach i do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych na 2016 rok jako bilansu otwarcia.

## II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym

### 1. Niniejszym badaniem objęto :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową . . . . . **4 443 074,88 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości . . . . . **23 408,58 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę . . . . . **184 088,74 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2016 roku wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę . . . . . **90 180,57 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

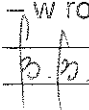
oraz stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

### 2. Zlecenie badania

Zarząd Powiatu Pińczowskiego wskazał Zespół Biegłych Rewidentów „FK – RKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach, ul Paderewskiego 31, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1232 do badania sprawozdania finansowego za 2016 rok. Zespół podpisał umowę z FK-EXPERT w dniu 28.12.2016 r.

Stosownie do postanowień art.5 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadziła Barbara Brenzel - Biegły rewident - wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 12830. Tak podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidenci złożyli deklaracje niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości.



Stosownie do ustawy o rachunkowości przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową Zespołu. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności pozycji badanych. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą opartą na większych próbach, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie. Badanie przeprowadzono w siedzibie Zespołu w miesiącu kwietniu i maju 2017 r. W trakcie badania sprawozdania finansowego Zespół udostępnił nam dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu. Dyrektor Zespołu przedłożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w istotny sposób na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany. Badaniem nie były objęte zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

### III. Elementy analizy finansowej

Sytuacja finansowa Zespołu w 2016 roku poprawiła się. Wynik za okres bieżący poprawił się z 437,0 tys. straty w 2015 r. do 23,4 tys. zł straty w 2016 r. co spowodowało poprawę wskaźników rentowności. Zmniejszyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 8 186,9 tys. zł. do 7 678,2 tys. zł w 2016 r. tj o 6,2 %. Główny wpływ miało zmniejszenie rezerw na zobowiązania (o 10,7 %) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (o 41,2 %). Zachodzące zmiany w strukturze majątku oraz we wskaźnikach charakteryzujących sytuację majątkową i finansową Zespołu obrazuje zaprezentowany dalej skrócony bilans, rachunek zysków i strat oraz zestaw wybranych wskaźników finansowych i gospodarczych za lata 2016 – 2014. Z zaprezentowanych danych wynika, że w roku 2016 zmniejszyła się wartość netto majątku trwałego (o 22,5 %). Wartość aktywów obrotowych pozostała na zbliżonym poziomie. W 2016 r. przychody ze sprzedaży zwiększyły się o 4,3 % przy wzroście kosztów operacyjnych 6,8 %, co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się stratą w kwocie 914,4 tys. zł. przy 368,5 tys. zł straty w roku 2015. Pozostała działalność operacyjna w 2016 r. wykazuje zysk w kwocie 934,0 tys. zł a działalność finansowa stratę w kwocie 43,0 tys. zł. W 2016 roku średni cykl obrotu zapasami i średni cykl inkasa należności uległy nieznacznemu wydłużeniu. Na zbliżonym poziomie kształtują się wskaźniki płynności. Oceniając sytuację finansową Zespołu, mimo poniesionej za 2016 rok straty, jako pozytywne zjawisko należy uznać zmniejszenie

*p.p.*

zobowiązań ale do czasu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętej pożyczki, niezbędne jest pozyskanie nowych źródeł finansowania.

## 1 Skrócony bilans za lata 2016 - 2014

L. P	AKTYWA	Stan na 31.12. 2016 r.	Struktura %	Stan na 31.12. 2015 r.	Struktura %	Stan na : 31.12. 2014 r.	Struktura %	tys. zł % zmiany 2016 r do:	
								2015	2014
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 193,3</b>	<b>26,9</b>	<b>1 539,4</b>	<b>32,3</b>	<b>1 011,5</b>	<b>16,8</b>	<b>77,5</b>	<b>118,0</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	48,5	1,1	193,8	4,1			25,0	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 144,8	25,8	1 345,6	28,2	1 011,5	16,8	85,1	113,2
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 249,8</b>	<b>73,1</b>	<b>3 228,3</b>	<b>67,7</b>	<b>2 878,3</b>	<b>83,2</b>	<b>100,7</b>	<b>112,9</b>
I	Zapasy	217,3	4,9	232,5	4,9	236,0	5,3	93,4	92,1
II	Należności krótkoterminowe	2 238,6	50,4	2 292,0	48,1	1 936,5	62,2	97,7	115,6
III	Inwestycje krótkoterminowe	742,5	16,7	652,3	13,7	628,6	14,0	113,8	118,1
IV	Krótkoterm. rozlicz międzyokresowe	51,4	1,2	51,4	1,1	77,2	1,8	100,0	66,6
	<b>Suma aktywów</b>	<b>4 443,1</b>	<b>100,0</b>	<b>4 767,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3 889,8</b>	<b>100,0</b>	<b>93,2</b>	<b>114,2</b>

L. P	PASywa	Stan na 31.12. 2016 r.	Struktura %	Stan na : 31.12. 2015 r.	Struktura %	Stan na : 31.12. 2014 r.	Struktura %	% zmiany 2016 r do:	
								2015	2014
<b>A</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>-3 235,1</b>	<b>-72,8</b>	<b>-3 419,2</b>	<b>-71,7</b>	<b>-2 977,2</b>	<b>-76,5</b>	<b>94,6</b>	<b>108,7</b>
I	Fundusz założycielski	7 882,2	177,4	7 882,2	165,3	7 882,2	202,6	100,0	100,0
II	Fundusz zakładu	0,00		0,00		0,00			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 093,9	-246,7	-10 864,4	-227,9	-11 225,6	-288,6	102,1	98,8
VI	Zysk (strata) netto	-23,4	-0,5	-437,0	-9,2	366,2	9,4	5,4	-6,4
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobow.</b>	<b>7 678,2</b>	<b>172,8</b>	<b>8 186,9</b>	<b>61,4</b>	<b>6 866,9</b>	<b>176,5</b>	<b>93,8</b>	<b>111,8</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	2 616,3	58,9	2 929,9	61,4	2 223,1	57,2	89,3	117,7
II	Zobowiązania długoterminowe	206,3	4,6	168,7	3,5	204,2	5,25	122,2	101,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 227,3	95,1	4 019,6	84,3	3 996,7	102,8	105,2	105,8
	Wobec pozostałych jednostek	3 993,6	89,9	3 583,9	75,2	3 806,1	97,8	111,4	104,9
	Fundusze specjalne	233,7	5,3	435,7	9,1	190,6	4,9	53,6	122,6
IV	Rozliczenia międzyokresowe	628,3	14,1	1 069,3	22,4	442,9	11,4	58,7	141,9
	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 443,1</b>	<b>100,0</b>	<b>4 767,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3 889,8</b>	<b>100,0</b>	<b>93,2</b>	<b>114,2</b>

1  
b  
b

## 1.2 Skrócony rachunek zysków i strat

L P	Treść	tys. zł							
		Rok 2016	Struktura %	Rok 2015	Struktura %	Rok 2014	Struktura %	% zmiany 2016 r do: 2015    2014	
A	Przychody ze sprzedaży	21 711,2	95,6	20 825,5	95,8	21 796,2	98,9	104,2	99,6
B	Koszty działalności operacyjnej	22 625,6	99,6	21 194,0	97,5	20 459,1	92,8	106,7	110,6
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	-914,4	-4,0	-368,5	-1,7	1 337,1	6,1	248,1	-68,4
D	Pozostałe przychody operacyjne	996,1	4,4	900,7	4,1	233,8	1,1	110,6	426,0
E	Pozostałe koszty operacyjne	62,1	0,3	902,4	4,1	967,0	4,4	6,9	6,4
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	19,6	0,1	-370,1	-1,7	603,9	2,7	-5,3	3,2
G	Przychody finansowe	6,3	0,0	6,3	0,0	9,9	0,0	96,8	62,6
H	Koszty finansowe	49,2	0,2	73,2	0,3	247,6	1,1	67,2	19,9
I	Zysk (strata) brutto	-23,4	-0,1	-437,1	-2,0	366,2	1,7	5,4	-6,4
J	Podatek dochodowy	0,0		0,0		0,0			
K	Zysk/ strata netto	-23,4	-0,1	-437,0	-2,0	366,2	1,7	5,4	-6,4
	Przychody ogółem	22 713,5	100,0	21 735,2	100,0	22 40,0	100,0	104,5	103,1
	Koszty ogółem	22 736,9	100,1	22 172,2	102,0	21673,8	98,3	102,6	104,9

## Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2016- 2014

	Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia Wskaźnika	Rok 2016	Rok 2015	Rok 2014	Zmiana wskaźn. 16-15	Zmiana wskaźn. 16-14
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansowa	w tys. zł	4 443,1	4 767,7	3 889,8		
2	Wynik fin. netto	w tys. zł	- 23,4	- 437,0	366,2		
3	Rentowność kap. własnego	Wynik finansowy * 100 Średn.stan kapitału własnego	0,7	13,7	-11,8	-13,0	25,4
4	Rentowność sprzedaży	Zysk ze sprzedaży *100 Przychód ze sprzed.	-4,2	-1,8	6,1	-2,4	-7,9
5	Płynność- wskaźnik płynności I	Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótkoterminowe	0,8	0,8	0,7	0,0	0,1
6	Płynność- wskaźnik płynności II	Aktywa obrot. ogółem – zapasy Zobowiązania krótkoterminowe	0,7	0,8	0,7	0,0	0,1
7	Płynność- wskaźnik Płynności III	Papiery wart.przezn. do obrotu + środki pieniężne zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0
8	Szybkość obrotu należności	Należn. z tyt dost i usług x 365 Przych.ze sprzed,prod,i tow.	38,1	37,1	39,0	1,0	-1,9

9	Cykl rozliczeniowy zobowiązań	Średnior.stan zobow. z tyt. dostaw i usług *365 Wart. sprzed. tow. i materiałów	34,5	33,6	40,8	0,9	-7,1
10	Pokrycie maj. trwał. kap.stań.	Kapitał własny + rezerwy Aktywa ogółem	3,7	3,1	3,8	0,6	-0,7
11	Trwałość strukt. finansowania	Kapitał l.+rezer.dł.+zobow.dług. suma pasywów	-18,9	-14,3	-22,2	-4,6	7,9

## B.Część szczegółowa

### I. System rachunkowości

#### 1.Zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, operacje gospodarcze ujmuje się w sposób usystematyzowany, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych. Sporządzone sprawozdanie finansowe uwzględnia zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę istotności i zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Do realizacji wymienionych celów w zakładzie opracowane zostały zasady polityki rachunkowości zatwierdzone i wprowadzone do zastosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2006 z dnia 02 stycznia 2006 roku. Zasady zawierają ustalenia w zakresie wyceny aktywów i pasywów, wykaz kont księgi głównej oraz opis systemu przetwarzania danych. Ponadto jednostka wprowadziła do stosowania instrukcję kasową, instrukcję inwentaryzacyjną oraz instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

#### 2.Księgi rachunkowe i dowody księgowe

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości (rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności). Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny. Sposób i forma prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalony w Z(P)R) jest dostosowany do warunków i potrzeb Zespołu oraz obowiązującej sprawozdawczości.

W ewidencji księgowej prowadzonej techniką komputerową, wykorzystuje się program finansowo księgowy opracowany i wdrożony przez firmę HEX s.c.

Księgi rachunkowe w 2016 roku były prowadzone przez własną komórkę księgowości.

b. b.

### 3. Ocena kompletności inwentaryzacji

Badanie potwierdziło, że jednostka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, zakresu oraz terminów. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:

- środków trwałych - drogą spisu z natury – od maja do grudnia 2016 r.
- rzeczowych składników aktywów obrotowych – drogą spisu z natury na dzień 25.11.2016; 30.11.2016 oraz na 31.12.2016 roku,
- środków pieniężnych w kasie - drogą spisu z natury na dzień 31.12.2016 roku,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald,
- pozostałych aktywów i pasywów (w tym rezerw, zobowiązań, należności spornych i funduszy własnych) – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice zostały rozliczone w księgach roku badanego.

### 4. Procedury ewidencji i wyceny

Ustalając wartość aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, stosowano zasadę ostrożnej wyceny. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano tytułami. Przyjęty okres amortyzacji środków trwałych wynika z ekonomicznej użyteczności.

Rachunek kosztów prowadzono w osobnym module finansowym w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 roku, w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

### 5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów

Księgi rachunkowe przechowywane są prawidłowo i poprawnie. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za właściwe.

---

*f b*

## **II. Stan formalno-rachunkowy**

### **1. Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym**

Prowadzona ewidencja zapewnia poprawność i kompletność zapisów umożliwiających porównanie ujętych w księgach operacji z dokumentacją źródłową.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 31 grudnia 2016 roku sporządzono terminowo i na właściwych formularzach. Do dnia podpisania sprawozdania finansowego wystąpiły istotne zdarzenia, które jednostka ujawniła w sprawozdaniu finansowym. Podpisały go osoby odpowiedzialne za jego prawidłowość i rzetelność. Nie zawiera ono błędów rachunkowych.

### **2. Ciągłość bilansowa**

Zastosowany system kontroli zapisów księgowych zapewnił zachowanie ciągłości bilansowej na kontach syntetycznych i analitycznych. Stan początkowy na dzień 1 stycznia 2016 roku w bilansie Zespołu jest zgodny ze stanem na koniec 2015 roku.

Wyniki finansowe przedstawiono w ujęciu historycznym.

### **3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami**

Poszczególne dane ekonomiczne przedstawione w bilansie, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych, zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji rachunkowej i są wzajemnie zgodne.

---

f. b.

## III. Prawidłowość i rzetelność składników bilansu

**Aktywa**

**A. Aktywa trwałe 1 193 259,56 zł**

**I. Wartości niematerialne i prawne**

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi . . . . . 319 355,09 zł  
 umorzenie . . . . . 270 893,09 zł  
 wartość netto na 31.12.2016 r. . . . . **48 462,00 zł**

Są to licencje na użytkowanie programów komputerowych wykorzystywanych na różnych stanowiskach pracy w Zespole. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów. Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji. Pozycja prawidłowa.

**II. Rzeczowe aktywa trwałe**

Wartość brutto środków trwałych na 1.01.2016 r. wynosiła . . . . . 10 554 664,28 zł  
 Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2016 r. wynosiła. . . . . 10 520 768,59 zł  
 Umorzenie na 1.01.2016 roku ujętych wyżej środków trwałych . . . . . 9 209 069,47 zł  
 Umorzenie na 31.12.2016 roku . . . . . 9 375 971,03 zł  
 Wartość netto środków trwałych na 31.12.2016 roku . . . . . **1 345 594,81 zł**  
 Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2016 r. stanowi 89,1 % przy 87,2 % za 2015 r.

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności. Roczny odpis amortyzacji za 2016 rok wynosi 659,3 tys. zł. Zwiększenie wartości środków trwałych na kwotę 318,5 tys zł wynika z zakupu sprzętu medycznego i nakładów na termomodernizację. Na pokrycie tych wydatków Zespół uzyskał dofinansowanie od Powiatu Pińczowskiego w kwocie 170,8 tys zł. Poszczególne zakupy są prawidłowo udokumentowane. Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury w roku 2016.

Wykazane tu środki trwałe stanowią własność Zespołu. W badanym okresie nie dokonywano zakupu środków trwałych na podstawie leasingu finansowego. Wszystkie środki trwałe są eksploatowane, zbędnych nie stwierdzono. Ewidencja szczegółowa środków trwałych określa miejsce ich występowania. W bilansie wartość rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono prawidłowo.

*p.p.*



B. Aktywa obrotowe 3 249 815,32 zł

### I. Zapasy

Występujące na koniec 2016 roku zapasy materiałów w wysokości **217 308,95 zł** stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków w aptece szpitalnej i innych materiałów koniecznych do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Zespołu. W 2016 roku zinwentaryzowano całość zapasów występujących w Zespole. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych wprowadzono do ksiąg rachunkowych roku badanego.

W sprawozdaniu finansowym wartość zapasów wykazano prawidłowo.

### 2. Należności krótkoterminowe

Na kwotę należności z tytułu dostaw i usług wykazaną w bilansie składają się salda Wn konta 201 w wysokości **2 238 592,69 zł**.

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, głównie Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 2 156 88,40 zł. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców usług w roku 2016. Należności te zostały do dnia badania tj. 05.05.2017 r. spłacone w kwocie 2 238 019,40 zł. tj. 99,97 %

Ewidencję rozrachunków należności tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo. Ujawniono zdarzenia, które nastąpiły przed podpisaniem sprawozdania finansowego. Poszczególne salda należności na koniec 2016 r. wynikają z ewidencji księgowej, są rzetelnie udokumentowane, wykazane w sprawozdaniu finansowym z zachowaniem zasady ostrożności. Pozycja prawidłowa.

### 3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan tych środków na 31.12.2016 r. stanowił kwotę ..... **742 487,14 zł**

na którą składały się:

Środki pieniężne w kasie .....	6 189,62 zł
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych .....	736 297,52 zł
z tego -rachunek podstawowy ING .....	1 426,95 zł
-rachunek środków zfsś .....	54 540,62 zł
-rachunek środków wyodrębnionych ING .....	680 329,95 zł

Przedstawiony stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem z natury z dnia 31.12.2016 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowymi potwierdzeniami sald na 31.12.2016 roku.

*b.p.*

Przychody gotówki do kasy i na rachunki bankowe jak i rozchody wynikały z zatwierdzonych dokumentów, posiadały powiązania z kontami rozrachunków. Obrót środkami pieniężnymi był należycie udokumentowany i prawidłowo zaprezentowany w sprawozdaniu finansowym.

#### 4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą wydatków na ochronę ubezpieczeniową dotyczących następnego roku w wysokości **51 426,54 zł**.

Rozliczenia wynikają z ewidencji księgowej, są właściwie wycenione, rozliczane oraz rzetelnie udokumentowane. Stan rozliczeń międzyokresowych w sprawozdaniu finansowym wykazano prawidłowo.

<b>Razem aktywa</b>	<b>4 443 074,88 zł</b>
---------------------	------------------------

#### Pasywa.

**A. Fundusz własny - 3 235 134,53 zł**

##### 1. Fundusz założycielski

Fundusz założycielski wynika z ksiąg rachunkowych w kwocie . . . . . **7 882 197,72 zł** został ustalony w prawidłowej wysokości. W roku 2016 nie uległ zmianie.

Pozycja prawidłowa.

2. Fundusz zakładu; 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - nie występuje.

##### 4. Zysk / strata z lat ubiegłych

Nierozliczony wynik z lat ubiegłych został wykazany w wysokości . . - **11 093 923,67 zł**

W 2016 r. prześlęgowano stratę z roku 2015 w wysokości 436 982,03 zł i zmniejszono o kwotę 207 497,32 zł tytułem umorzenia zobowiązania pracodawcy wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Pozycja prawidłowa.

*f/b*

**5. Wynik finansowy roku obrotowego**

Wynik bilansowy netto za 2016 rok w wysokości . . . . . - **23 408,58 zł**  
 wynika z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg i prawidłowo sporządzonego rachunku  
 zysków i strat jako strata netto.

Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo.

**B.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 7 678 209,41 zł**

**I.Rezerwy na zobowiązania**

Na dzień 31.12.2016 r. wykazano w bilansie w pozycji rezerwy - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (saldo konta 641) w wysokości . . . . . **2 616 347,96 zł**  
 w rozbiu na rezerwy dotyczące zobowiązań prognozowanych do wypłaty w roku 2017 – 428 821,91 zł oraz prognozowanych w roku 2018 i następnych – 2 187 526,05 zł.  
 Kwota prawdopodobnych zobowiązań z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych została na dzień bilansowy wyceniona przez aktuarusza i prawidłowo wykazana w sprawozdaniu finansowym.

**II.Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie w kwocie . . . . . **206 250,00 zł**  
 wynikają z kredytów i pożyczek zaewidencjonowanych na koncie 134, których spłata przypada w roku 2018 i w latach następnych. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny. Pozycja prawidłowa.

**III.Zobowiązania krótkoterminowe**

**2.Zobowiązania wobec pozostałych jednostek . . . . . 3 993 555,97 zł**

a) Stan kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości. . . . . **393 750,00 zł**  
 wynika z ewidencji księgowej, jest prawidłowo wyceniony oraz wykazany w sprawozdaniu finansowym. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie . . . . . **2 238 203,55 zł**  
 są udokumentowane fakturami VAT (rachunkami) za zakupione materiały i usługi, zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej działalności i były gospodarczo uzasadnione.

*bb.*

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń w wysokości . . .	<b>471 502,20 zł</b> to :
- Rozrachunki z ZUS (składki emer.rent.zdr.FP) . . . . .	285 531,25 zł
- Podatek do Urzędu Skarbowego PIT . . . . .	121 153,00 zł
- Podatek od nieruchomości . . . . .	26 078,00 zł
- VAT należny . . . . .	24 767,95 zł
- Opłaty na PFRON . . . . .	13 972,00 zł

Zobowiązania wynikają ze złożonych deklaracji, zobowiązania z tytułu VAT, PIT, ZUS, PFRON zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2017.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości . . . . . **812 911,28 zł**  
wynikają z wynagrodzeń naliczonych za m-c grudzień 2016 r., których termin wypłaty przypada na styczeń 2017 r.

i) Zobowiązania inne . . . . . **77 188,94 zł**  
to przede wszystkim pozostałe rozrachunki – potrącenia z list płac.

### 3. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości  
. . . . . **233 709,03 zł**

W 2016 roku dokonano naliczenia i przekazano na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi zasadami, w kwocie 275 998,54 zł. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2016 r. wyniosło 270 490,00 zł i dotyczyło dofinansowania wydatków świątecznych.

Fundusze specjalne prawidłowo wykazane w bilansie.

**Razem zobowiązania krótkoterminowe . . . . . 4 227 265,00 zł**

Zobowiązania przedawnione nie wystąpiły.

Poszczególne pozycje zobowiązań wynikają z ewidencji księgowej, są udokumentowane i wykazane w sprawozdaniu finansowym w prawidłowej wysokości.

### IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie . . . . . **628 346,45 zł**

to wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji.

Pozycja prawidłowa.

<b>Razem p a s y w a</b>	<b>4 443 074,88 zł</b>
--------------------------	------------------------

*[Podpis]*

## IV. Rachunek zysków i strat

## A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota przychodów wynosi . . . . . **21 711 174,37 zł**  
Przychody wynikały z ewidencji księgowej, pochodziły głównie ze sprzedaży usług medycznych fakturowanych do NFZ zgodnie z zawartymi umowami. Przychody uzyskane z NFZ w roku badanym były wyższe od przychodów roku 2015 o kwotę 855,5 tys. zł. Przychody ujęte w księgach dotyczą roku sprawozdawczego 2016, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Przychody są rzetelnie udokumentowane oraz właściwie wykazane w rachunku zysków i strat.

## B. Koszty działalności operacyjnej

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi . . . . . **22 625 587,33 zł**

z tego:

-amortyzacja . . . . .	659 335,84 zł
-zużycie materiałów i energii . . . . .	3 175 805,23 zł
-usługi obce . . . . .	5 903 668,97 zł
-podatki i opłaty . . . . .	185 830,62 zł
-wynagrodzenia . . . . .	10 586 980,50 zł
-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia . . . . .	2 052 352,65 zł
-pozostałe koszty rodzajowe . . . . .	61 613,52 zł

Koszty działalności operacyjnej wykazane zostały w sposób współmierny do przychodów z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału. Amortyzację naliczono prawidłowo od istniejących i użytkowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Koszty materiałowe obejmują między innymi: zużycie energii elektrycznej, leków i środków opatrunkowych, środków czystości, materiałów (drobnego sprzętu) nie zakwalifikowanych do środków trwałych. Są udokumentowane odpowiednimi dowodami zakupu i przyjęcia, zatwierdzonymi przez osoby do tego upoważnione.

Usługi obce wykazano w prawidłowej wielkości i są udokumentowane fakturami zakupu. Wynagrodzenia wynikają z umów o pracę i cywilno-prawnych, na podstawie których sporządzono listy płac. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w systemie „płace” wykorzystując do tego odpowiedni program komputerowy. W roku 2016 wypłacono pielęgniarkom dodatkowe wynagrodzenia w kwocie 687 519,88 zł wynikające z zapisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14.10.2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Zbadane koszty dotyczą 2016 roku, zostały udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

*B.B.*

**C. Strata ze sprzedaży . . . . . – 914 412,96 zł**

**D. Pozostałe przychody operacyjne**

Pozostałe przychody operacyjne wg. ksiąg . . . . . 996 692,66 zł to :

- amortyzacja pokryta dotacją . . . . . 440 931,24 zł
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze . . . . . 328 810,14 zł
- dotacje ze starostwa powiatowego . . . . . 170 774,76 zł
- umorzony podatek od nieruchomości . . . . . 33 085,25 zł
- darowizny . . . . . 10 297,42 zł
- przychody ze zbycia . . . . . 562,96 zł
- pozostałe przychody . . . . . 12 230,89 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego. W rachunku zysków i strat pozycję tą pomniejszono o przychód z tytułu zbycia aktywów trwałych w kwocie 562,96 zł, która obniżyła koszty związane z likwidacją aktywów trwałych.

W rachunku zysków i strat wykazano pozostałe przychody operacyjne w wysokości 996 129,70 zł. Pozycja prawidłowa.

**E. Pozostałe koszty operacyjne.**

Pozostałe koszty operacyjne wg. ksiąg . . . . . 62 708,81 zł to :

- kary, grzywny, odszkodowania . . . . . 36 833,68 zł
- utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze . . . . . 15 863,15 zł
- koszty likwidacji aktywów trwałych . . . . . 4 146,74 zł
- koszty sądowe, adwokackie i komornicze . . . . . 2 790,00 zł
- pozostałe koszty operacyjne . . . . . 3 075,24 zł.

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego. W rachunku zysków i strat pozycję tą pomniejszono o przychód z tytułu zbycia aktywów trwałych w kwocie 562,96 zł, która obniżyła koszty związane z likwidacją aktywów trwałych.

W rachunku zysków i strat wykazano pozostałe koszty operacyjne w wysokości 62 145,85 zł. Pozycja prawidłowa.

**Zysk z działalności operacyjnej . . . . . 19 570,89 zł**

10/3

**G. Przychody finansowe**

Przychody finansowe wykazane w rachunku w kwocie .....	<b>6 209,95 zł to</b>
- odsetki bankowe .....	5 347,36 zł
- zwrócone odsetki od pożyczki .....	862,59 zł

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości. Pozycja prawidłowa.

**H. Koszty finansowe**

Koszty finansowe wykazane w sprawozdaniu w kwocie .....	<b>49 189,42 zł to</b>
- odsetki od kredytów i pożyczek zapłacone .....	19 875,97 zł
- odsetki od zobowiązań zapłacone .....	17 295,03 zł
- odsetki naliczone (budżetowe) .....	12 018,42 zł

Poszczególne pozycje są rzetelnie udokumentowane i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

**I Zysk (Strata) z działalności gospodarczej. .... - 23 408,58 zł**

**J Podatek dochodowy w roku obrotowym - nie wystąpił**

Ustalenie wyniku podatkowego

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej .....	22 714 076,98 zł
- zmniejszenia .....	975 191,92 zł
b) przychody w myśl prawa podatkowego .....	21 738 885,06 zł
c) koszty wynikające z ewidencji księgowej .....	22 737 485,56 zł
- zmniejszenia .....	972 646,15 zł
- zwiększenia .....	921 968,31 zł
d) koszty w myśl prawa podatkowego .....	22 686 807,72 zł
e) strata .....	947 922,66 zł

Poszczególne pozycje przychodów i kosztów wpływające na wynik finansowy wynikały z ewidencji księgowej, zostały poprawnie udokumentowane i właściwie wykazane w rachunku zysków i strat. Prawidłowo sporządzono rozliczenie wyniku bilansowego i podatkowego. Dochód do opodatkowania nie występuje.

*pp.*

**V. Rozliczenia z budżetem**

Zespół w 2016 roku rozliczał się z podatków z Urzędem Miasta i Gminy w Pińczowie, Świętokrzyskim Urzędem Skarbowym w Kielcach, ZUS Oddział w Kielcach i PFRON w Warszawie.

Stan rozliczeń przedstawiają niżej zaprezentowane dane:

L.p.	Tytuł podatkowy	Kwota ustalona przez:		Różnica	Saldo na	
		Zespół	Badającego		31.12.2016	
1	Podatek od nieruchomości	63 802,00	63 802,00	0,00	Ma	26 078,00
2	Zał. na pod. doch.os. fiz.	929 468,00	929 468,00	0,00	Ma	121 153,00
3	Pod. VAT należny	180 826,00	180 826,00	0,00	Ma	24 768,00
4	Składki ZUS ogółem	3 570 959,28	3 570 959,28	0,00	Ma	258 549,92
5	PFRON	121 871,00	121 871,00	0,00	Ma	13 972,00

Podatek od nieruchomości ustalono w oparciu o uchwałę Rady Miasta i Gminy w Pińczowie. Saldo na koniec roku w prawidłowej wysokości.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane są w systemie „płace”, prawidłowo deklarowane do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Terminowość wpłat podatku została zachowana. Wykazane saldo na koniec roku prawidłowe.

Podatek VAT należny rozliczany od pozostałych usług jest prawidłowo deklarowany i płacony na bieżąco.

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na fundusz pracy naliczane w systemie „płace” a następnie importowane do systemu płatnik, są deklarowane terminowo.

**VI.Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Zestawienie zmian kapitału własnego wykazuje zwiększenie funduszu własnego o kwotę 184 088,74 zł, co jest zgodne z bilansem i księgami rachunkowymi.

**VI.Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o 80 180,57 zł, został sporządzony zgodnie z art. 48.b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

*p.p.*



### VIII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zawiera wszystkie elementy i objaśnienia określone w art.48 i załączniku nr 1 do tej ustawy. Informacje te są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi

### IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dniu bilansowym (między 31.12.2016 r. a datą zakończenia badania) nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, które miałyby wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy roku 2016, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 17.05.2017 r.

### C.Część końcowa

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów prawa, statutu mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

Kierownictwo badanej jednostki złożyło przewidziane w umowie o badanie sprawozdania finansowego oświadczenie o sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2016 zgodnie z dobrą wolą i wiedzą o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami prawa, a także o kompletności przychodów i kosztów.

Na podstawie wyników przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie stwierdza się, że :

- 1.sprawozdanie finansowe Zespołu za rok obrotowy 2016 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
- 2.sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
- 3.nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za rok obrotowy 2016 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

B. B.

Raport zawiera \_\_23\_\_ ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta strony.

Raport sporządzono w 3 egzemplarzach, z tego 2 przekazano dyrektorowi Zespołu, a 1 do akt Biegłego Rewidenta.

*Barbara Brenzel*  
Barbara Brenzel  
Kluczowy Biegły Rewident  
nr w rejestrze 12830

*[Signature]*  
.....  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
wpisany na listę pod nr 1232

Kielce, dnia 17.05.2017 r.