

**Uchwała nr XXXVII/205/2017
Rady Powiatu Bartoszyckiego**

z dnia 19 czerwca 2017 r.

**w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach za 2016 r.**

*Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. 2016. poz. 814) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2016.1047) **Rada Powiatu Bartoszyckiego uchwala, co następuje:***

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach za 2016 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega ogłoszeniu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Rady Powiatu oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.



PRZEWODNICZĄCY RADY
Władysław Bodałowicz

Bartoszyce, dnia 30.05.2017 r.

SZPITAL POWIATOWY
im. Jana Pawła II
11-200 BARTOSZYCE
ul. Kard. St. Wyszyńskiego 11
tel. 89 764 30 17 fax 89 764 29 58
NIP 743-16-41-687 REGON 000308436



Pan Wojciech Prococki
Starosta Powiatu Bartoszyckiego

Szanowny Panie Starosto,

Dyrektor Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, przesyła sprawozdanie finansowe za 2016 rok w celu zatwierdzenia na najbliższej Sesji Rady Powiatu Bartoszyckiego.

Spis załączonych elementów sprawozdania:

1. bilans,
2. rachunek zysków i strat,
3. rachunek przepływów pieniężnych,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym,
5. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia,
7. opinia biegłego rewidenta,
8. raport z badania sprawozdania finansowego za 2016 rok.

Z wyrazami szacunku

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach
Sławomir Wójcik
Lekarz

SZPITAL POWIATOWY

im. Jana Pawła II

11-200 BARTOSZYCE

ul. Kard. St. Wyszyńskiego 11

tel. 89 764 30 17 fax 89 764 29 58

NIP 743-16-41-687 REGON 00030843

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2016 r.

jednostka obliczeniowa: zł

A	AKTYWA	Stan na		A	PASywa	Stan na	
		2015 r.	2016 r.			2015 r.	2016 r.
A	Aktywa trwałe	18 559 690,13	19 419 507,03	A	Kapitał (fundusz) własny	-4 605 143,12	-8 130 834,57
I	Wartości niematerialne i prawne	139 044,39	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 394 621,07	12 394 621,07
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	139 044,39		III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	18 305 117,91	19 370 121,40	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	18 239 277,91	19 314 121,40		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	812 165,40	812 165,40		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 781 154,67	15 200 891,17	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 009 279,96	-16 999 764,19
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 934 026,25	1 508 270,62	VI	Zysk (strata) netto	-1 990 484,23	-3 525 691,45
d)	środki transportu	557 892,15	467 551,23	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	1 154 039,44	1 325 242,98	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 737 379,36	34 443 742,80
2	Środki trwałe w budowie	65 840,00	56 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 964 202,41	3 679 568,64
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 182 343,14	2 447 983,24
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	1 940 180,99	2 169 889,72
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	242 162,15	278 093,52
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	781 859,27	1 231 585,40
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe	508 150,63	121 823,53
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	273 708,64	1 109 761,87
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	3 062 225,54	5 845 002,15
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	3 062 225,54	5 845 002,15
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	2 166 743,69	5 246 846,34
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	895 481,85	598 155,81

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	13 627 914,40	14 627 226,44
	– udzielone pożyczki			I	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	115 527,83	49 385,63		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	115 527,83	49 385,63	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 331 418,56	14 342 801,65
B	Aktywa obrotowe	5 572 546,11	6 893 401,20	a)	kredyty i pożyczki	2 142 857,20	3 132 174,45
I	Zapasy	641 905,51	717 957,67	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	622 614,39	703 753,09	c)	inne zobowiązania finansowe	1 087 340,23	1 505 785,69
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 616 891,59	8 212 345,98
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	8 131 837,54	7 882 415,37
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy	485 054,05	329 930,61
5	Zaliczki na dostawy i usługi	19 291,12	14 204,58	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		87 146,97
II	Należności krótkoterminowe	4 173 626,51	5 527 854,12	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	743 443,06	804 956,08
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	119 079,98	144 671,50
	– do 12 miesięcy			i)	inne	621 806,50	455 720,98
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	296 495,84	284 424,79
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	9 083 037,01	10 291 945,57
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 083 037,01	10 291 945,57
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	7 724 229,61	9 166 372,72
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	1 358 807,40	1 125 572,85
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	4 173 626,51	5 527 854,12				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 641 007,97	3 972 463,30				
	– do 12 miesięcy	3 474 584,07	3 793 052,43				
	– powyżej 12 miesięcy	166 423,90	179 410,87				

Y

af

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 551,00				
c)	inne	527 067,54	525 976,83			
d)	dochodzone na drodze sądowej		1 029 413,99			
III	Inwestycje krótkoterminowe	340 007,50	303 133,23			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	340 007,50	303 133,23			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	340 007,50	303 133,23			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	340 007,50	303 133,23			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	417 006,59	344 456,18			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	24 132 236,24	26 312 908,23			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			24 132 236,24	26 312 908,23	

2017 -03- 3 1

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

2017 -03- 3 1

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bałtuszycach

Stawomir Wójcik

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015 r.	2016 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	43 414 509,24	44 595 022,69
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 518 051,48	44 654 850,52
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-182 224,34	-138 692,61
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	78 682,10	78 864,78
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	46 803 358,70	47 867 528,94
I	Amortyzacja	2 101 901,09	1 909 334,54
II	Zużycie materiałów i energii	9 081 330,97	8 042 356,84
III	Usługi obce	17 155 648,96	17 766 507,90
IV	Podatki i opłaty, w tym:	262 217,00	278 254,60
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	14 591 231,93	16 022 345,10
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 191 311,81	3 520 298,56
	– emerytalne	1 335 572,52	1 462 279,41
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	419 716,94	328 431,40
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 388 849,46	-3 272 506,25
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 557 657,44	4 223 459,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 158 988,78	1 129 903,60
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 398 668,66	3 093 555,40
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 522 428,19	3 671 044,01
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	2 522 428,19	3 671 044,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 353 620,21	-2 720 091,26
G	Przychody finansowe	20 737,43	39 261,05
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	4 935,79	14 184,35
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	15 801,64	25 076,70
H	Koszty finansowe	657 601,45	844 861,24
I	Odsetki, w tym:	657 466,05	797 304,50
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	135,40	47 556,74
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-1 990 484,23	-3 525 691,45
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 990 484,23	-3 525 691,45

2017 -03- 3 1

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

2017 -03- 3 1

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Sławomir Wójcik

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015 r.	2016 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12 694 621,07	12 394 621,07
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12 694 621,07	12 394 621,07
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 394 621,07	12 394 621,07
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 394 621,07	12 394 621,07
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-13 715 462,32	-15 009 279,96
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-13 715 462,32	-15 009 279,96
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-1 293 817,64	-1 990 484,23
	- strata z lat ubiegłych	-1 293 817,64	-1 990 484,23
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 009 279,96	-16 999 764,19
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 009 279,96	-16 999 764,19
8.	Wynik netto	-1 990 484,23	-3 525 691,45
	a) zysk netto		
	b) strata netto	1 990 484,23	3 525 691,45
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-4 605 143,12	-8 130 834,57
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-4 604 083,46	-8 130 834,57

2017 -03- 3 1

Z-CIA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarasiewicz

2017 -03- 3 1

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Baranówkach

Sławomir Wójcik
Lekarz

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

SZPITAL POWIATOWY

im. Jana Pawła II

11-200 BARTOSZYCE

ul. Kard. St. Wyszyńskiego 11

tel. 89 764 30 17 fax 89 764 29 58

NIP 743-16-41-687 REGON 000308436

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015 rok	2016 rok
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-1 990 484,23	-3 525 691,45
II.	Korekty razem	3 191 048,82	1 489 123,31
1.	Amortyzacja	2 101 901,09	1 909 334,54
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	486 132,46	713 395,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-603 624,92	-42 062,57
5.	Zmiana stanu rezerw	-317 191,65	715 366,23
6.	Zmiana stanu zapasów	2 774,64	-76 052,16
7.	Zmiana stanu należności	-842 914,17	-1 354 227,61
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 525 735,81	583 768,71
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-161 764,44	-960 398,83
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 200 564,59	-2 036 568,14
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	13 114,31
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		9 907,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	3 207,31
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	3 207,31
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		3 207,31
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	2 019 818,78	2 803 138,07
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 019 818,78	701 557,20
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		2 101 580,87
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 019 818,78	-2 790 023,76
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	4 987 554,75	8 389 963,70
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	3 000 000,00	6 081 963,70
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	1 987 554,75	2 308 000,00
II.	Wydatki	4 740 644,97	3 600 246,07
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	4 254 512,51	2 012 543,80
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		871 099,96
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	486 132,46	716 602,31
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	246 909,78	4 789 717,63
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-572 344,41	-36 874,27
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	912 351,91	340 007,50
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	340 007,50	303 133,23
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

2017 -03- 3 1

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Jadwiga Tarasiewicz

2017 -03- 3 1

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostkę kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Wprowadzenie

do sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 2016 SZPITALA POWIATOWEGO im. JANA PAWŁA II

11-200 Bartoszyce, ul. Kard. St. Wyszyńskiego 11, tel. (89) 764-30-17, fax (89) 764-29-58

NIP 743-16-41-687, REGON 000308436, PKD (EKD) 8610 Z

1. Przedmiotem podstawowej działalności w roku obrotowym była:

1) sprzedaż świadczeń zdrowotnych.

2) pozostała sprzedaż - dzierżawy.

2. Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszczach, zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Publicznych Zakładów Zdrowotnych pod numerem KRS 0000000740.

3. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01-01-2016 r. do 31-12-2016 r.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest przy założeniu możliwości kontynuowania działalności w najbliższym okresie dłuższym niż jeden rok.

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień zamknięcia roku obrotowego na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania zarządzeniem nr 32 z dnia 31.12.2008 r. Dyrektora Szpitala Powiatowego w Bartoszczach z późniejszymi zmianami, na okres wieloletni.

6. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

W skład roku obrotowego wchodzi kwartalne okresy sprawozdawcze. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym, środki trwałe amortyzuje się zgodnie z planem amortyzacji wg stawek określonych przepisami podatkowymi metodą liniową. Środki trwałe i materiały o niskiej wartości zakupione do bieżącego zużycia odpisuje się bezpośrednio w koszty. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób: wartości niematerialne i prawne, środki trwałe i środki trwałe w budowie wg cen nabycia zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt.1 oraz art. 28 ust. 8 pkt. 1, ustawy o rachunkowości, zapasy materiałów wg cen zakupu, należności w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, inwestycje krótkoterminowe w wartości nominalnej, kapitały własne wg wartości nominalnej, rezerwy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zakład tworzy przewidziany przepisami prawa Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Pracownicy korzystają z niego zgodnie z regulaminem. Wykazany, w rachunku zysków i strat, wynik finansowy za rok obrotowy ustalono zgodnie z art. 42 ustawy o rachunkowości.

Bartoszyce, dnia 31.03.2017 r.

Sporządziła: Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszczach

Sławomir Wójcik
Lekarz

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia) przedstawia wykaz Nr 1 stanowiący załącznik do informacji.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Zakład posiada grunty w nieodpłatne użytkowanie przekazane aktem notarialnym przez Wojewodę Olsztyńskiego potwierdzone protokołem przekazania przez Starostwo Powiatowe w Bartoszycach. Wielkość gruntów 9,7639 ha. Wartość gruntów 812.165,40 zł, wprowadzone do ewidencji bilansowej.

3. Zakład dzierżawił koncentratory tlenu od firmy AERO - MEDIKA Sp. z o. o. z Warszawy oraz zbiornik kriogeniczny od EUROGAZ - BOMBI Sp. z o. o. z siedzibą w Słupach 10-381 Olsztyn 2. Wartość sprzętu jednostce nie jest znana.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa do własności budynków i budowli w jednostce nie występuje.

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych. Kapitałem podstawowym w naszym zakładzie jest fundusz założycielski, którego wartość wynosi : 12.394.621,07 zł

Struktura funduszu przedstawia się następująco:

- Wydzielone mienie komunalne: 9.169.872,45 zł
- Dotacje Skarbu Państwa: 1.110.770,18 zł
- Dotacje Samorządu terytorialnego: 1.377.740,91 zł
- Dary środków trwałych: 736.237,53 zł

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitału(funduszy) zapasowych i rezerwowych. Fundusze zapasowe i rezerwowe nie występują.

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia strat za rok obrotowy.

Jednostka pokrywa straty we własnym zakresie. Proponuje się stratę za rok obrotowy 2016 w kwocie (3 525 691,45 zł), przenieść do rozliczenia w przyszłych okresach.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach i wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego. W 2016 r. jednostka wykazuje stan rezerw w wysokości 3 679 568,64 zł z tytułu zobowiązań pracowniczych tj. odprawy emerytalne, rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Na zobowiązania krótkoterminowe z w/w tytułu tworzy rezerwę w wysokości 278 093,52 zł, na długoterminowe 2 169 889,72 zł oraz na pozostałe rezerwy krótkoterminowe z tytułu naliczonych odsetek na dzień 31.12.2016 r. od zobowiązań wymagalnych 134 617,23 zł, rezerwę na zobowiązania z tytułu składek na ZUS za lata 2008 – 2012, o wartości 209 950,78 zł należności głównej i odsetkami w kwocie 172 902,62 zł.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2016 rok.

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

- stan na początek roku: 171 253,54 zł
- zwiększenie odpisów aktualizujących na należności zagrożone nieściągalnością: 18 477,14 zł
- zwiększenie odpisu na odsetki z tytułu jak wyżej : 2 919,23 zł
- zmniejszenie z tytułu zapłaty: 1 083,50 zł
- stan na koniec roku obrotowego: 191 566,41 zł

Odpisy aktualizujące wartość należności w wysokości 191 566,41 zł korygują stan należności w bilansie.

10. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty. Zakład posiada zobowiązanie długoterminowe w wysokości 5 845 002,15 zł w tym:

- a) 222 222,14 zł , z tytułu udzielonej pożyczki w dniu 24.07.2014 r. wg umowy nr 38700 przez Siemens Finance Sp. z o. o. Łódź, w kwocie 4 000 000,00 zł
- b) 447 741,05 zł z tytułu porozumienia nr 3864/2013 z dnia 29.05.2013 r. (aneks nr 4) z firmy Magellan Łódź – wartość porozumienia 3.021.442,24 zł
- c) 433 333,28 zł z tytułu umowy pożyczki nr 211000430130516 z dnia 13.05.2016 r. z firmy Magellan Łódź, wartość pożyczki 1 300 000,00 zł
- d) 4 500 000,00 zł z tytułu umowy pożyczki nr 2110043122016 z firmy Magellan Łódź, wartość umowy 5 000 000,00 zł, płatne w transzach z odroczonym terminem spłaty rat kapitałowych.
- e) 91 290,92 zł z tytułu pożyczki nr 4453/2016 z dnia 29.06.2016 r. z firmy Magellan Łódź, wartość umowy 281.963,70 zł.
- f) 150 414,76 z tytułu zawartej umowy nr 4449/2016 z Kancelarią Prawniczą Karnowski i Wspólnicy z Łodzi, wartość umowy 992 219,38.

11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

a) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2016 roku wynoszą: 393 841,81 zł

- krótkoterminowe : 344 456,18 zł

- 1. ubezpieczenia majątkowe: 188 224,88 zł
- 2. ubezpieczenia pojazdów mechanicznych: 7 241,37 zł
- 3. remonty: 94 215,89 zł
- 4. amortyzacja: 18 569,30 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2016 rok.

5. wydatki na certyfikację: 36 204,74 zł

- długoterminowe: 49 385,63 zł (remonty)

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2016 roku wynoszą : 2 447 983,24 zł

- krótkoterminowe na świadczenia pracownicze: 278 093,52 zł

- długoterminowe na świadczenia pracownicze: 2 169 889,72 zł

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów: 10 291 945,57 zł

- dotacje Powiatu Bartoszyckiego , innych j. s. t. i Fundacji na Rzecz Zdrowia w Bartoszczach:

6 321 353,26 zł

- darowizny środków trwałych: 384 616,52 zł

- dotacja z NFOŚ: 340 799,96 zł

-dotacja na zakup środków trwałych z RPO: 574 928,62 zł

- dotacja z EKO – FUNDUSZU: 2 251 163,65 zł

- dotacje Wojewody Warmińsko - Mazurskiego: 419 083,56 zł.

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem ich rodzaju.

Zabezpieczenia nie występują.

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Nie występują.

II.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów.

- przychody ze sprzedaży usług medycznych ogółem: 43 424 125,04 zł

w tym na kraj : 43 424 125,04 zł

- przychody ze sprzedaży pozostałych usług ogółem: 1 230 725,48 zł

w tym na kraj: 1 230 725,48 zł

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych nie wystąpiły.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2016 rok.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów o których mowa wyżej nie wystąpiły.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej w roku następnym.

W 2016 roku, nie zaprzestano wykonywania żadnej działalności statutowej i nie przewiduje się też zaprzestania jakiejkolwiek działalności w roku następnym.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

1. Przychody wynikające z ewidencji: 48 857 742,74 zł

- odsetki od należności (naliczone lecz nie otrzymane): (10 934,02 zł)
- odpisy aktualizujące należności (nie zaliczone do k.u.p.): (1 083,50 zł)
- raty amortyzacji środków trwałych (1 128 820,10 zł) sfinansowanych z:

a) jednostek samorządu terytorialnego: (399 574,91zł)

b) dotacji WFOŚ i GW: (52 500,00 zł)

c) EKO – FUNDUSZ: (185 763,00 zł)

d) NFOŚ : (113 600,04 zł)

e) dotacja RPO: (260 989,47 zł)

f) środki trwałe zakupione z dotacji z innych źródeł: (116 392,68 zł)

-odsetki umorzone od zobowiązań (niestanowiące kosztu uzyskania przychodu): (25 076,70 zł)

-rozwiązanie rezerw na zobowiązania pracownicze: (2 182 343,14 zł)

Ogółem przychody podatkowe: 45 509 485,28 zł

2. Koszty i straty nadzwyczajne wynikające z ewidencji : 52 383 434,19 zł

- koszty amortyzacji niestanowiące kosztu uzyskania przychodu: (1 377 367,67 zł)
- odsetki od zobowiązań budżetowych: (215 319,42 zł)
- odsetki od zobowiązań (naliczone ale nie zapłacone): (281 752,93 zł)
- +składki ZUS zapłacone w 2016 r. nie zaliczone do kosztów uzysku w 2015 r.: 222 797,29 zł
- składki ZUS nie zaliczone do kosztów uzysku w 2015 r.: (197 505,10 zł)
- odpisy aktualizujące należności: (21 396,37 zł)

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2016 rok.

+ przeterminowane zobowiązania powyżej 30 dni za 2015r. zapłacone w 2016r.: 3 951 809,17 zł

- koszty sądowe: (83 198,24zł)

- kary NFZ: (4 849,68 zł)

- koszty z lat ubiegłych : (56 262,11 zł)

- rezerwy na świadczenia pracownicze : (2 447 983,24 zł)

- rezerwy na roszczenia pacjentów : (292 000,00 zł)

- rezerwa na roszczenia wobec NFZ: (572 596,44 zł)

Ogółem koszty uzyskania przychodu (podatkowe): 51 007 809,45 zł

Zestawienie przychodów i kosztów uzyskania przychodów

+ przychody podlegające opodatkowaniu: 45 509 485,28 zł

- koszty uzyskania przychodów: 51 289 562,38 zł

Strata podatkowa : (5 780 077,10 zł)

Rozliczenie dla potrzeb naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r.

Naliczony podatek od osób prawnych za 2016 r. nie wystąpił .

3.

1) Dane o kosztach.

Informację zawarto w rachunku zysków i strat.

2) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: 56 000,00 zł

- projekt techniczny modernizacji Oddziału Ginekologiczno-Położniczego: 56.000,00 zł

3) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nie wystąpiły.

4) Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Nie wystąpiły.

5) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie występuje.

6) Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie występują.

4. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

4.1 Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej :

Wynik finansowy netto (3 525 691,45 zł)

Korekty o pozycje:

- amortyzacja planowa: 1 909 334,54 zł
- odsetki zapłacone/otrzymane : 713 395,00 zł
- zysk/strata z działalności inwestycyjnej(42 062,57 zł)
- zmiana stanu rezerw: 715 366,23 zł
- zmiana stanu zapasów: (76 052,16 zł)
- zmiana stanu należności : (1 354 227,61
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych : 583 768,71 zł
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych: (960 398,83) zł
 - a) rozliczenia międzyokresowe przychodów : (1208 908,56 zł)
 - b) rozliczenia międzyokresowe kosztów: (138 692,61 zł)
 - c) otrzymane dotacje: 2 308 000,00 zł

Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej : (2 036 568,14 zł)

4.2 Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej : (2 790 023,76 zł)

- wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz zakup rzeczowych aktywów trwałych:
(701 557,20 zł)
- inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne : (2 101 580,87 zł)
- wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych: 9 907,00 zł
- wpływy z aktywów finansowych (odsetki bankowe): 3 207,31 zł

Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej: (2 790 023,76 zł)

4.3 Na przepływy środków pieniężnych w działalności finansowej miały następujące pozycje:

Wpływy: 8 389 963,70 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2016 rok.

- otrzymana pożyczka z Magellan Sp. z o.o.: 1 300 000,00 zł

- otrzymana pożyczka z Magellan : 281.963,70 zł

- otrzymana pożyczka z Magellan : 4 500 000,00 zł

- otrzymane dotacje z j.s.t.: 2 308 000,0 zł

Wydatki: 3 600 246,07 zł

- spłaty pożyczek na rzecz Siemens Finance Sp. z o.o. oraz Magellan Sp. z o.o.: 2 012 543,80 zł

- spłata innych zobowiązań finansowych : 871 099,961 zł

- odsetki zapłacone od w/w poz.: 716 602,31 zł

Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej: 4 789 717,63 zł

Zmiana stanu środków pieniężnych: (36 874,27 zł)

Środki pieniężne na początek roku: 340 007,50 zł

Środki pieniężne na koniec roku: 303 133,23 zł

4.4 Informacje o charakterze i celu gospodarczym, zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Jednostka nie posiada umów nieuwzględnionych w bilansie mających wpływ na sytuację majątkową.

4.5 Wynagrodzenie biegłego rewidenta należne za 2015 r.

Należne wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania za 2015 rok wynosi 6 150,00 zł brutto.

5.

5.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w grupach zawodowych:

1. zatrudnienie na 31.12.2016 r. w osobach wynosi 485.

w tym: 77 lekarzy w tym:

69 na umowach kontraktowych,

5 lekarz na umowie o pracę,

3 lekarz na umowę zlecenie,

- pielęgniarki i położne 211 w tym 15 pielęgniarek na umowach cywilno-prawnych,

- pozostały personel medyczny 120 w tym: 50 na umowach kontraktowych i 3 lecenia,

- pracownicy niemedyczni 77 w tym: 2 osoby na umowach kontraktowych i 3 zlecenia

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2016 rok.

2. Przeciętne zatrudnienie 345,50 etatów na umowach o pracę, w tym: 30 w warunkach szczególnych.

6.1) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego. Nie wystąpiły.

2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie zostały uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat. Nie wystąpiły.

3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli one wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowana zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym. Nie wystąpiły.

4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Porównanie rachunku zysków i strat za 2016 r. do 2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2015 PLN	Rok 2016 PLN	Dynamika 4/3 %
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Przychody ze sprzedaży	43 414 509,24	44 654 850,52	102,85
2.	Koszty działalności operacyjnej	46 803 358,70	47 867 528,94	102,27
3.	Strata/zysk ze sprzedaży	-3 388 849,46	- 3 272 506,25	96,56
4.	Pozostałe przychody operacyjne	4 557 657,44	4 223 459,00	92,66
	w tym: rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	2 362 181,86	2 182 343,14	92,38
5.	Pozostałe koszty operacyjne	2 522 428,19	3 671 044,01	145,53
	w tym: nawiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	2 182 343,14	2 447 983,24	112,17
6.	Strata/zysk na działalności operacyjnej	-1 353 620,21	- 2 720 091,26	200,94
7.	Przychody finansowe	20 737 ,43	39 261,05	189,32
8.	Koszty finansowe	657 601,45	844 861,24	128,47
9.	Strata z działalności gospodarczej	- 1 990 484,23	- 3 525 691,45	177,12

Bartoszyce, dnia 31.03.2016 r.

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Sławomir Wójcik
Lekarz



CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARCZE

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

**Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach**

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Poznań, dnia 15 maja 2017 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Starosty Powiatu Bartoszyckiego.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszczach za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przedmiot badania

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II z siedzibą w Bartoszczach, przy ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego, 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 **26 312 908,23 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w kwocie **3 525 691,45 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **3 525 691,45 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **36 874,27 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Badanie przeprowadziliśmy:

- stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, oraz
- zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

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

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016, oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne 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,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Objaśnienia

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego pragniemy zwrócić uwagę na fakt, że bilans sporządzony przez Kierownika Jednostki wykazuje stratę za rok 2016 w kwocie 3 525 691,45 zł, przy kosztach amortyzacji na poziomie 1 909 334,54 zł.

Zgodnie z ustawą z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) w sytuacji gdy strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej we własnym zakresie oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną, to podmiot tworzący jest obowiązany w terminie:

- 1) 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej we własnym zakresie, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo
- 2) 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 powyżej wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

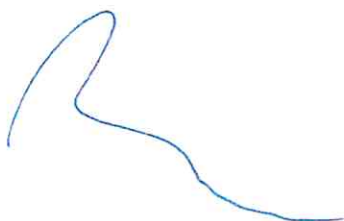
Dodatkowo jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń odnośnie tych spraw.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa

Jednostka dopełniła określonych w art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości obowiązków złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego za lata poprzedzające rok obrotowy.



Bartosz Konrad Zawistowski

*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

*Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.*

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

*Firma audytorska wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644*

Poznań, dnia 15 maja 2017 r.



CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARCZE

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

**Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w
Bartoszychach**

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Poznań, dnia 15 maja 2017 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH	5
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)	6
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	7
IV. ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI I WSKAŹNIKÓW	8
V. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	9
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	9
II.2. Informacje o pozycjach bilansu	9
II.3. Informacje o pozycjach kształtujących wynik finansowy	10
II.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	10
II.5. Rachunek przepływów pieniężnych	10
II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	10
II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	11
E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	11
F. PODSUMOWANIE BADANIA	11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach powstałego na podstawie statutu z dnia 19.01.1998 r. r. Jednostka powstała na czas nieokreślony. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce 8.02.2013 r. aktem notarialnym o numerze XXVIII/164/2013.

W dniu 18.04.2001 r. Jednostka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000000740.

Siedziba Jednostki mieści się w Bartoszycach, przy ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 11.

- Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	12 394 621,07 zł,
- pozostałe kapitały własne	-20 525 455,64 zł.
- Na dzień 31.12.2016 r. 100% kapitału zakładowego Jednostki tj. 12 394 621,07 zł, posiada Powiat Bartoszyce.
- Badana Jednostka wg stanu na koniec badanego okresu:
 - nie jest jednostką zależną od innego podmiotu;
 - nie jest jednostką stowarzyszoną z innym podmiotem;
 - nie jest jednostką dominującą dla innego podmiotu;
 - nie jest znaczącym inwestorem dla innego podmiotu.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Jednostki są działania służące ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne.
- Badana Jednostka:
 - posiada nr statystyczny w systemie REGON 000308436,
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Olsztynie NIP 7431641687.
 - jest wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – księga rejestrowa nr 000000015612,
- Na dzień wydania opinii organem kierującym Jednostką jest Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Sławomir Wójcik.
- Na dzień wydania opinii organem nadzorczym jest Powiat Bartoszycki:
- Głównym księgowym badanej Jednostki jest Zastępca Dyrektora Ds. Finansowych – Pani Jadwiga Tarasewicz.
- Przeciętne zatrudnienie wynosi 344 osób.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Badanie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., zostało przeprowadzone przez Kluczowego Biegłego Rewidenta Bartosza Zawistowskiego, Biegłego Rewidenta nr 3644, reprezentującego firmę audytorską Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 11894 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w dniu 29.06.2016 r. Decyzją Dyrektora Szpitala Powiatowego w Bartoszycach z 30.06.2016 r. postanowiono stratę netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1 990 484,23 zł pozostawić do rozliczenia w następnych latach.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało złożone w:
 - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 15.07.2016r.,
 - Urzędzie Skarbowym w Olsztynie w dniu 15.07.2016 r.,

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach
Część ogólna

- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) 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.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Zarządu Powiatu Bartoszyckiego nr 63/183/2016 z dnia 25.10.2016 r. Spółka Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 r., umowa o badanie została zawarta dnia 10.11.2016 r.
- Firma audytorska Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wspólnej 40, jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3644, a w jego imieniu badanie przeprowadził Kluczowy Biegły Rewident Bartosz Zawistowski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 11894.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000, z późn. zm.).
- Badanie przeprowadzono w okresie od 10.11.2016 r. do 12.05.2017 r, w tym w siedzibie Jednostki w okresie od 05.12.2016 do 07.12.2016 r., w dniach 10.01.2017 r., 18.01.2017 r. oraz o okresie od 04.05.2017 r. do 05.05.2017 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Kierownik Jednostki w dniu 15.05.2017 r. złożył 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 sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

- Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.
- Bilans sporządzony przez Kierownika Jednostki wykazuje stratę za rok 2016 w kwocie 3 525 691,45 zł, przy kosztach amortyzacji na poziomie 1 909 334,54 zł.

Zgodnie z ustawą z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) w sytuacji gdy strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej we własnym zakresie oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną, to podmiot tworzący jest obowiązany w terminie:

1) 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej we własnym zakresie, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo

2) 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 powyżej wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

- Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:
 - od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
 - od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.,
 - od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.
- W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji zawartych 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 „Zmiana” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.
- 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.
- Poniższa analiza sporządzona została na podstawie danych zgodnych ze Sprawozdaniem Finansowym.

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2014	2015	2016	(BZ - BO) BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	18 594,9	18 559,7	19 419,5	77,2%	76,9%	73,8%	4,6%
I.	Wartości niematerialne i prawne	559,3	139,0	0,0	2,3%	0,6%	0,0%	-100,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	17 909,5	18 305,1	19 370,1	74,4%	75,9%	73,6%	5,8%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	126,1	115,5	49,4	0,5%	0,5%	0,2%	-57,3%
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 476,4	5 572,5	6 893,4	22,8%	23,1%	26,2%	23,7%
I.	Zapasy	644,7	641,9	718,0	2,7%	2,7%	2,7%	11,8%
II.	Należności krótkoterminowe	3 330,7	4 173,6	5 527,9	13,8%	17,3%	21,0%	32,4%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	912,4	340,0	303,1	3,8%	1,4%	1,2%	-10,8%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	588,7	417,0	344,5	2,4%	1,7%	1,3%	-17,4%
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
AKTYWA RAZEM		24 071,32	24 132,24	26 312,91	100,0%	100,0%	100,0%	9,0%

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

PASYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	2014	2015	2016	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-2 614,7	-4 605,1	-8 130,8	-10,9%	-19,1%	-30,9%	76,6%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 394,6	12 394,6	12 394,6	51,5%	51,4%	47,1%	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 715,5	-15 009,3	-16 999,8	-57,0%	-62,2%	-64,6%	13,3%
VI.	Zysk (strata) netto	-1 293,8	-1 990,5	-3 525,7	-5,4%	-8,2%	-13,4%	77,1%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	26 686,0	28 737,4	34 443,7	110,9%	119,1%	130,9%	19,9%
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 281,4	2 964,2	3 679,6	13,6%	12,3%	14,0%	24,1%
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 051,1	3 062,2	5 845,0	16,8%	12,7%	22,2%	90,9%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 135,4	13 627,9	14 627,2	46,3%	56,5%	55,6%	7,3%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 218,1	9 083,0	10 291,9	34,1%	37,6%	39,1%	13,3%
	PASYWA RAZEM	24 071,3	24 132,2	26 312,9	100,0%	100,0%	100,0%	9,0%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

poz	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w %
		01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2015	01.01. - 31.12.2016	2014	2015	2016	(OB-OU) OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	42 365,7	43 414,5	44 595,0	91,6%	90,5%	91,3%	2,7%
B.	Koszty działalności operacyjnej	43 400,8	46 803,4	47 867,5	91,3%	93,6%	91,6%	5,4%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 035,2	-3 388,8	-3 272,5	80,0%	170,3%	94,9%	39,7%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 817,0	4 557,7	4 223,5	8,3%	9,5%	8,6%	-7,3%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 977,4	2 522,4	3 671,0	6,3%	5,0%	6,8%	45,5%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-195,6	-1 353,6	-2 720,1	15,1%	68,0%	83,8%	209,0%
G.	Przychody finansowe	59,5	20,7	39,3	0,1%	0,0%	0,1%	89,3%
H.	Koszty finansowe	1 157,7	657,6	844,9	2,4%	1,3%	1,6%	28,5%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 293,8	-1 990,5	-3 525,7	100,0%	100,0%	100,0%	150,6%
J.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	x
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 293,8	-1 990,5	-3 525,7	100,0%	100,0%	100,0%	150,6%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	2014	2015	2016
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>					
Suma bilansowa		tys. zł.	24 071,32	24 132,24	26 312,91
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	-1 293,82	-1 990,48	-3 525,69
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	42 661,91	43 518,05	44 654,85
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe bez zob. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc. + RM długoterminowe	tys. zł.	10 356,01	8 629,64	10 150,67
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa ogółem) *100	%	339,5	76,9	73,8
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	-9,8	-16,0	-23,6
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	-14,1	-24,8	-41,9
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	55,7	46,5	52,3
<i>Wskaźniki płynności</i>					
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych)		0,5	0,4	0,5
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych		0,4	0,4	0,4
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych		0,1	0,0	0,0
<i>Wskaźniki rentowności</i>					
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-5,3	-8,3	-14,0
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	65,8	55,1	55,4
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży) *100	%	-2,4	-7,79	-7,33
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>					
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez funduszy specjalnych)	%	61,7	67,9	76,7
<i>Wskaźniki efektywności</i>					
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		2,4	2,4	2,4
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		7,3	7,9	7,2
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy) / koszty operacyjne	ilość dni	4,0	5,0	5,2
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	31,9	27,6	31,1
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług) / koszty operacyjne	ilość dni	75,3	62,9	62,3

IV. ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI I WSKAŹNIKÓW

- Sprawozdanie finansowe Jednostki sporządzone na dzień 31.12.2016 r. zamyka się sumą bilansową 26 312,9 tys. zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 2 180,67 tys. zł (o 9%).
- Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - wyniosły 44 595,0 tys. zł i wzrosły o 1 180,50 tys. zł (o 2,7%) w stosunku do roku poprzedniego.
- Rentowność sprzedaży w 2016 roku wyniosła -7,33%, podczas gdy rok wcześniej -7,79%.
- Wskaźniki płynności nie uległy istotnej zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

V. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Na rzeczowe aktywa trwałe składają się środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na środki. Jednostka na koniec 2016 roku wykazuje środki trwałe w wartości brutto 19 314 121,40 zł. Informacje dodatkowe prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych.
- Stan zapasów na koniec 2016 r. wyniósł 717 957,67 zł, co oznacza wzrost w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego o 76 052,16 zł (o 11,8%). Struktura zapasów oraz związanych z nimi odpisów aktualizujących została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.
- Stan należności krótkoterminowych na koniec roku wyniósł 5 527 854,12 zł, z czego 3 972 463,30 zł to należności handlowe. Struktura wiekowa należności handlowych została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej, łącznie z dotyczącymi ich odpisami aktualizującym.
- Stan zobowiązań na koniec roku wyniósł 20 472 228,59 zł, z czego 8 379 021,00 zł to kredyty i pożyczki krótkoterminowe. Specyfikację zaciągniętych kredytów wraz z opisem ich zabezpieczeń oraz zapadalności ujawniono w notach dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego. Struktura wiekowa zobowiązań handlowych została ujawniona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.
- Struktura czynnych (393,8 tys. zł) i biernych (10 291,9 tys. zł) rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw na zobowiązania (3 679,6 tys. zł) została ujawniona w notach objaśniających.
- Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 44 654,85 tys. zł i wzrosły o 1 136,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży została ujawniona w notach objaśniających.
- Koszty operacyjne wyniosły 47 769 208,31 zł i wzrosły o 965 849,61 zł (o 2,06%) w stosunku do roku poprzedniego.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Jednostki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego CGM. Jednostka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym również założowy plan kont zatwierdzony przez Kierownika.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera m. in.:

- wskazanie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że 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 jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

II.2. INFORMACJE O POZYCJACH BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji bilansu zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w wycenie i prezentacji pozycji bilansowych. Potwierdzono istnienie i kompletność ujęcia pozycji bilansowych.

II.3. INFORMACJE O POZYCJACH KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

Pozycje kształtujące wynik finansowy Jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym.

II.5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono 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. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

II.6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Jednostkę, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

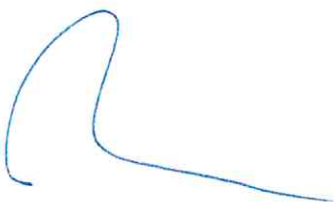
W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, a także statutu Jednostki.

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Firma Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. nie sporządzała w 2016 r. raportów częściowych dla Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach, natomiast umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
2. W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów.
3. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
4. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wyrywkową – 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.
5. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.



Bartosz Konrad Zawistowski

*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

*Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.*

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

*Firma audytorska wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644*

Poznań, dnia 15 maja 2017 r.