

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie za 2016 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), § 14 ust. 2 statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XX/247/2012 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 26 kwietnia 2012 r. (tekst jednolity: Dz. Urz. Woj. Śl. z 2016 r., poz. 3785) oraz art. 53 ust. 1, art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.)

**Rada Miejska w Jaworznie
uchwala, co następuje:**

§ 1

Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie za 2016 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Jaworzna.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

wz. Prezydenta Miasta Jaworzna
I Zastępcą Prezydenta Miasta

Tadeusz Kaczmarek

OPINIA I RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016.

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie

43 – 600 Jaworzno; ul. Chełmońskiego 28

Sosnowiec, marzec 2017r.

SPIS TREŚCI

T E M A T	Strona:
1	2
Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego	
Klauzula weryfikacji	
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
Bilans	
Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
Zestawienie zmian w funduszu własnym	
Rachunek przepływów pieniężnych	
Dodatkowe informacje i objaśnienia	
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego	1
WPROWADZENIE DO RAPORTU	1
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	6
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	10
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	14
I AKTYWA TRWAŁE	14
1. Wartości niematerialne i prawne	14
2. Rzeczowe aktywa trwałe	14
3. Nakłady na budowę środków trwałych	15
4. Należności długoterminowe	16
5. Inwestycje długoterminowe	16
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16
II AKTYWA OBROTOWE	16
1. Zapasy	16
2. Należności krótkoterminowe brutto	17
3. Należności skierowane do sądu	18
4. Inwestycje krótkoterminowe	18
5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18

1		2
III	FUNDUSZ WŁASNY	19
IV	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19
	1. Rezerwy na zobowiązania	19
	2. Zobowiązania długoterminowe	20
	3. Zobowiązania krótkoterminowe	20
	4. Fundusze specjalne	22
	5. Rozliczenia międzyokresowe	22
V	WYNIK FINANSOWY, PODATKI	23
	1. Przychody i koszty	23
	2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	24
	3. Działalność finansowa	24
	4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku	25
	5. Podatki – rozliczenia z budżetem	27
E.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO SPRAWOZDANIE FINANSOWE	27
	1. Zobowiązania warunkowe	27
	2. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	27
	3. Zdarzenia po dacie, na którą sporządzono sprawozdanie finansowe	28
F.	ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM, RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI	28
G.	NARUSZENIE PRAWA	29
H.	OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.	29
I.	USTALENIA KOŃCOWE	30
	Załączniki do raportu uzupełniającego opinię z badania	
	Załącznik nr 1 – Wnioski i uwagi	
	Załącznik nr 2 – Wyniki ekonomiczno-finansowe – nie występują.	
	Załącznik nr 3 – Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia	
	Załącznik nr 4 – Wskaźniki z przepływów pieniężnych	
	Załącznik nr 5 – Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania	
	Załącznik nr 6 – Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego)	

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miejskiej Jaworzno i Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie, ul. Chełmońskiego 28

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego z siedzibą w Jaworznie, ul. Chełmońskiego 28

na które składa się:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **68.094.170,28 zł**
- 2) rachunku zysków lub strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazującego **zysk netto** **899.324,89 zł**
- 3) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazujące **wzrost** funduszu własnego o kwotę **899.324,89 zł**
- 4) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych netto na sumę **1.621.564,36 zł**
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie, ul. Chełmońskiego 28 (SPZOZ) za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SPZOZ jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości” wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor SPZOZ 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, Dyrektor SPZOZ 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 2015r. 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, a 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 SPZOZ sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej SPZOZ. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Dyrektora SPZOZ 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 badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- a) Przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZOZ na dzień 31.12.2016r., oraz jego wynik finansowy za okres obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SPZOZ przepisami prawa i postanowieniami statutu SPZOZ.




Mieczysław Olejniczak

Nr ewid. 9767

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
MW RAFIN Spółki z o.o.
Spółki Komandytowej, nr ewid. 3076

Podmiot uprawniony

MW RAFIN

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 

PREZES
Biegły Rewident

Marian Wcisło
nr ewid. 5424



Sosnowiec, dnia 15 marca 2017r.

Sosnowiec, dnia 15 marca 2017r.

KLAUZULA WERYFIKACJI

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r., na dzień 31 grudnia 2016r. przez:

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Szpital Wielospecjalistyczny
z siedzibą w Jaworznie, ul. Chełmońskiego 28**

– zostało zweryfikowane.

W sprawozdaniu tym sprawozdanie z sytuacji finansowej wykazuje

po stronie aktywów i pasywów sumę

68.094.170,28 zł

a rachunek zysków i strat – **zysk netto**

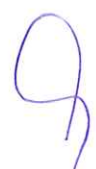
w kwocie

899.324,89 zł



PREZES
Biegły Rewident

MW
Marian Wcisło
nr ewid. 5424



**Informacja dodatkowa
Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. *Nazwa jednostki:* Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie
Siedziba: Jaworzno, ul. Chełmońskiego 28
Forma prawna: osoba prawna - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie
Podstawowy przedmiot działalności: świadczenie usług medycznych przewidzianych dla szpitali
Sąd lub inny organ jednostki prowadzącej rejestr: Sąd Rejonowy w Katowicach
Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy
2. W wyniku przekształcenia jednostki w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej postanowieniem z dnia 14.01.2002 r. dokonano wpisu w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie został zarejestrowany pod numerem 0000080752.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 r.
4. Sprawozdanie finansowe Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok.
5. Charakterystyka stosowanych przez Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie metod wyceny; 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:
- a) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Amortyzację dokonuje się metodą liniową według stawek tabeli amortyzacyjnej – stanowiącej załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. z późn. zm. środki trwale niskocenne tj. o wartości równej lub poniżej 3 500 zł umarzane są jednorazowo w 100% w miesiącu następnym po wydaniu ich do użytkowania.
 - b) Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - c) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały) objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Przychody i rozchody wycenia się po rzeczywistych cenach zakupu.
 - d) Należności i udzielone pożyczki wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
 - e) Zobowiązania wyceniono według cen wymagających zapłaty.
 - f) Rezerwy wyceniono w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

g) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniono w wartości nominalnej.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Wykorzystywany jest program firmy Infomedica Asseco Poland.

Jaworzno 28.02.2017 r .

p.o. Główny Księgowy
mgr Maria Radoń

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jaworznie

dr n.med. Józef Kurek
(1)

Badano i akceptowano
Biegły Rewident
mgr. M. OLEJNICZAK
Nr owid. 97871
Dnia ...2017.-03-15

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2016

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		bieżący	poprzedni			bieżący	poprzedni
A	Aktywa trwałe	37 521 050,14	38 435 793,11	A	Kapitał (fundusz) własny	42 430 015,82	41 530 690,93
I	Wartości niematerialne i prawne	103 228,44	241 923,12	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	45 449 642,16	45 449 642,16
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	103 228,44	241 923,12	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	36 682 675,46	37 481 697,12	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	36 621 181,46	37 420 203,12		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 326 220,00	3 326 220,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 348 832,07	27 922 061,06	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 918 951,23	-3 439 972,49
c)	urządzenia techniczne i maszyny	632 020,34	820 230,03	VI	Zysk (strata) netto	899 324,89	-478 978,74
d)	środki transportu			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	4 314 109,05	5 351 692,03	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 664 154,46	25 208 727,71
2	Środki trwałe w budowie	61 494,00	61 494,00	I	Rezerwy na zobowiązania	10 485 198,61	11 114 349,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
II	Należności długoterminowe	109 916,00	109 916,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 898 902,00	8 369 992,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	6 853 826,00	7 621 870,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	1 045 076,00	748 122,00
3	Od pozostałych jednostek	109 916,00	109 916,00	3	Pozostałe rezerwy	2 586 296,61	2 744 357,00
V	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	2 584 357,00	2 744 357,00
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe	1 939,61	
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	11 274,98	52 311,14
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	11 274,98	52 311,14
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			c)	inne	11 274,98	52 311,14
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 796 204,28	6 569 482,06
	- udzielone pożyczki			1	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
i	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	625 230,24	602 256,87		- powyżej 12 miesięcy		
i	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	625 230,24	602 256,87	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 384 939,09	6 197 550,65
B	Aktywa obrotowe	30 573 120,14	28 303 625,53	a)	kredyty i pożyczki		
f	Zapasy	2 299 805,66	2 008 834,04	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	2 298 737,75	2 008 834,04	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 665 948,07	2 219 353,31
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	2 665 948,07	2 219 353,31
4	Towary				- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 067,91		c)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
VI	Należności krótkoterminowe	8 608 193,27	8 519 717,41	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	2 311 471,19	2 214 424,49
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 540 535,72	1 641 438,74
	- do 12 miesięcy			i)	inne	866 984,11	122 334,11
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	411 265,19	371 931,41
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 371 476,59	7 472 585,51
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	7 371 476,59	7 472 585,51
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	6 364 344,31	5 457 901,24
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	1 007 132,28	2 014 684,27
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	8 608 193,27	8 519 717,41				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 299 181,37	8 217 850,31				
	- do 12 miesięcy	8 299 181,37	8 217 850,31				
	- powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne	309 011,90	301 867,10				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
I	Inwestycje krótkoterminowe	18 071 998,76	16 450 434,40				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 071 998,76	16 450 434,40				
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	18 071 998,76	16 450 434,40				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	209 639,41	240 031,29				
	- inne środki pieniężne	17 862 359,35	16 210 403,11				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 593 122,45	1 324 639,68				
3	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	68 094 170,28	66 739 418,64			PASYWA razem (suma poz. A i B)	68 094 170,28 66 739 418,64

p.o. Główny Księgowy

mgr Marta Radoń

dn. 28.02.2017r.

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

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jeleniej Górze

dn. 28.02.2017r.

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

Badano i akceptowane
Biegły Rewident
mgr. M. OLEJNICZAK
Nr ewid. 9707/
Data 2017-03-15

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres .. od dnia 01.01.2016 do dnia 31.12.2016 ..

(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 913 015,17	59 367 506,34
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 160 326,85	60 500 250,93
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	752 688,32	-1 132 744,59
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	66 078 268,41	62 417 911,84
I	Amortyzacja	4 041 842,14	4 376 574,97
II	Zużycie materiałów i energii	12 810 154,36	12 442 225,07
III	Usługi obce	12 534 031,93	10 534 736,26
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 142 243,93	1 057 580,10
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	29 051 094,90	27 903 145,85
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 232 024,53	5 910 520,87
	- emerytalne	2 677 426,09	2 523 518,61
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	266 876,62	193 128,72
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 165 253,24	-3 050 405,50
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 290 040,66	2 897 826,69
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 978 340,86	2 328 329,18
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	311 699,80	569 497,51
E	Pozostałe koszty operacyjne	179 974,36	436 467,29
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	69 208,01	169 313,30
III	Inne koszty operacyjne	110 766,35	267 153,99
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	944 813,06	-589 046,10
G	Przychody finansowe	194 471,56	244 244,29
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:	194 471,56	244 244,29
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	114 675,73	60 770,93
I	Odsetki, w tym:	114 675,73	60 770,93
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 024 608,89	-405 572,74
J	Podatek dochodowy	125 284,00	73 406,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	899 324,89	-478 978,74

p.o. Główny Księgowy

mgr Marta Radoń

dn. 28.02.2017r.

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

Podpis i pieczęć
Biegły Rewident
mgr. M. OLEJNICZAK
Nr ewid. 20734
Data 2017-03-15

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jaworznie

dn. 28.02.2017r.

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

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016

(metoda pośrednia)

Jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	899 324,89	-478 978,74
II.	Korekty razem	1 352 342,43	2 558 240,95
1.	Amortyzacja	4 041 842,14	4 376 574,97
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	114 675,73	2 635,30
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	-629 150,39	1 317 710,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-290 971,62	-228 201,54
7.	Zmiana stanu należności	-88 475,86	-388 182,34
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	657 300,29	294 983,24
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 452 877,86	-2 817 278,68
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	2 251 667,32	2 079 262,21
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	2 575 240,03	5 937 682,15
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 575 240,03	5 937 682,15
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 575 240,03	-5 937 682,15
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	2 059 812,80	2 735 382,75
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	2 059 812,80	2 735 382,75
II.	Wydatki	114 675,73	241 720,28
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.	Splata kredytów i pożyczek	0,00	239 084,98
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	114 675,73	2 635,30
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 945 137,07	2 493 662,47
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 621 564,36	-1 364 757,47
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	16 450 434,40	17 815 191,87
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	18 071 998,76	16 450 434,40
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

p.o. Główny Księgowy

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jaworznie

dn. 28.02.2017 r.

mgr. Małgorzata Radwan

Badano i akceptowane

dn. 28.02.2017 r.

mgr. Józef Kurek

(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 dnia 01.01.2016 do dnia 31.12.2016

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	41 530 690,93	42 009 669,67
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
1.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	41 530 690,93	42 009 669,67
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	45 449 642,16	45 449 642,16
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	45 449 642,16	45 449 642,16
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	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
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	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
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 918 951,23	-3 551 685,60
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-3 439 972,49	-3 551 685,60
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-3 439 972,49	-3 551 685,60
	a) zwiększenie (z tytułu)	-478 978,74	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	478 978,74	
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	111 713,11
	- pokrycie straty		111 713,11
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 918 951,23	-3 439 972,49
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 918 951,23	-3 439 972,49
6.	Wynik netto	899 324,89	-478 978,74
	a) zysk netto	899 324,89	
	b) strata netto		478 978,74
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	42 430 015,82	41 530 690,93
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	42 430 015,82	41 530 690,93

Badano i akceptowano
 Biegły Rewident
 mgr. M. OLEJNICZAK
 Nr ewid. 97871
 Data .. 2017.-03.-15

p.o. Główny Księgowy

dn. 28.02.2017 r.

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

mgr. Małgorzata Kadoń

dn. 28.02.2017 r.

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

DYREKTOR
 SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
 w Jaworznie

dr n.m. Józef Kurek

II. Dodatkowe objaśnienia.

1. Wyjaśnienie do bilansu:

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenie i zmniejszenie oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawia:

- tabela zmian wartości niematerialnych i prawnych – załącznik nr 1a,
- tabela zmian wartości w rzeczowych aktywach trwałych – załącznik nr 1b.

Tabela zmian wartości niematerialnych i prawnych pokazuje:

zwiększenia:

- 1) zakup licencji na kwotę 29 909,28 zł - środki własne

Tabela zmian w rzeczowych aktywach trwałych pokazuje:

zwiększenia:

- 1) grunty - nie uległy zwiększeniu.
- 2) budynki - zwiększenie wartości budynków na kwotę 1 541 019,56 zł, w tym śr. własne 5,49 zł oraz dotacja Urzędu Miejskiego 1 541 014,07 zł (modernizacja Oddziału Neurologii)
- 3) budowle – nie uległy zwiększeniu.
- 4) urządzenia techniczne i maszyny – zwiększenie wartości o kwotę 112 607,12 zł, w tym:
 - sprzęt komputerowy (zestaw ITRIO, system dozowania chemii, czytnik linii papilarnych, laptop, kompresor, kamera turbo, system alarmowy, serwer) - środki własne 88 104,90 zł, komputer 500,00 zł - darowizna rzeczowa, urządzenia techniczne (klimatyzatory, projektor) 19 697,22 zł, - środki własne, ulepszenie serwerów 4 305,00 zł – środki własne.
- 5) środki transportu – nie uległy zwiększeniu.
- 6) inne środki trwałe – zwiększenie wartości o kwotę 1 420 589,84 zł, w tym:
 - a) nakłady poniesione ze środków własnych w kwocie 893 507,51 zł, w tym:
 - sprzęt i aparatura medyczna na oddziały szpitalne 731 890,29 zł.
 - wyposażenie techniczne dla prac biurowych oraz meble 161 617,22 zł.
 - b) dotacja Urzędu Miejskiego na aparaturę i sprzęt medyczny na kwotę 458 985,93 zł.
 - c) otrzymane darowizny finansowe (ureterorenoskop) w kwocie 8 283,60 zł.
 - d) zakupy z dotacji Ministerstwa Zdrowia (kardiomonitor, centrala monitorująca) w kwocie 59 812,80 zł.

zmniejszenia:

- 1) likwidacja na podstawie protokołów likwidacyjnych oraz dokumentu LT 400 061,93 zł - inne środki trwałe.

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego

Treść	Fundusz założycielski
1. Stan na początek roku obrotowego	45 449 642,16
2. Zwiększenia:	0,00
3. Zmniejszenia:	0,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	45 449 642,16

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu

Treść	Fundusz zakładowy
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00
2. Zwiększenia	0,00
3. Zmniejszenia:	0,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	0,00

- 1.2 Propozycja co do sposobu podziału zysku netto za rok obrotowy:
zysk netto za 2016 r. w wysokości **899 324,89 zł** przeznaczony będzie przez Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie na pokrycie straty z lat ubiegłych w wysokości 3 918 951,23 zł.
- 1.3 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym przedstawia tabela zmiany stanu rezerw – załącznik nr 2.
- 1.4 Dane o odpisach aktualizujących:
- a. wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i utracie na koniec roku obrotowego przedstawia tabela zmian odpisów aktualizujących należności – załącznik nr 3
- b. trwała utrata wartości materiałów i towarów – istnieje duże prawdopodobieństwo, że składniki aktywów nie przyniosą w przyszłości korzyści ekonomicznych tj:
magazyn gospodarczy 5 446,46 zł
magazyn medyczny 684,00 zł

1.5 Stan należności krótkoterminowych wynosi 8 608 193,27 zł, w tym z tytułu dostaw i usług 8 299 181,37 zł po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące należności w wysokości 543 632,02 zł.
Stan należności długoterminowych wynosi 109 916,00 zł.
Stan zapasów na 31.12.2016 r. wyniósł 2 299 805,66 zł po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące materiały 6 130,46 zł.
Stan środków pieniężnych wynosi 18 071 998,76 zł.

1.6 Strukturę zobowiązań obrazuje załącznik nr 4.

1.7 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawiają tabele rozliczeń międzyokresowych – załącznik nr 5 i załącznik nr 6 .

1.8 Zobowiązania warunkowe - nie wystąpiły.

2. Wyjaśnienie do rachunku zysków i strat.

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

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za		W tym eksport za	
	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
Usług, w tym:	60 500 250,93	64 160 326,85	-	-
✓ usługi medyczne	60 043 127,90	63 667 253,69	-	-
✓ pozostałe usługi	457 123,03	493 073,16	-	-
Towarów, w tym:	0,00	0,00	-	-
✓ detal	0,00	0,00	-	-
Zmiana stanu produktów	-1 132 744,59	752 688,32	-	-
Razem	59 367 506,37	64 913 015,17	-	-

W 2016 roku pozostałe przychody operacyjne wyniosły 2 290 040,66 zł, a przychody finansowe 194 471,56 zł.

Zmiana stanu produktów została naliczona w kwocie 752 688,32 zł:

Wyszczególnienie	Kwota
Koszty niedokończonych świadczeń zdrowotnych	76 700,27
Koszty jednorazowej amortyzacji	-187 648,80
Zakup części zamiennych do aparatury medycznego i niemedycznego	-24 206,34
Prenumerata	1 834,76
Koszty zakupionych licencji	4 810,66
Koszty badań audytorskich	-1 775,62
Przeglądy i naprawy	412 737,83
Koszty ubezpieczeń OC zakładu, majątkowe i komunikacyjne	-854,44
Rezerwa na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne)	471 090,00
Razem	752 688,32

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

Lp	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	Wynik brutto	1 024 608,89
2	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu	4 649 588,14
a	Amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu	2 993 275,55
b	Odsetki naliczone na dzień bilansowy (nie zapłacone)	37 252,28
c	Darowizny	69 787,35
d	Likwidacja zapasów rzeczowych aktywów obrotowych	0,00
e	Odsetki	0,00
f	Kary, grzywny, koszty egzekucyjne	12 821,31
g	Ujemne różnice kursowe BZ z wyceny rozrachunków	0,00
h	Ujemne różnice kursowe BZ z wyceny środków pieniężnych	0,00
i	Wierzytelności odpisane - nieściągalne	76,59
j	Utworzone odpisy aktualizujące	69 208,01
k	Odsetki od zobowiązań	76 236,66
l	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	11 340,00
m	Wydatki dotyczące rady nadzorczej (bez wynagrodzeń)	0,00
n	Koszty zaniechanych inwestycji	0,00
o	VAT nkup	0,00
p	Pozostałe koszty nkup	11 086,31
r	Niewypłacone na dzień bilansowy wynagrodzenia	40 783,56
s	Składki ZUS obciążające pracodawcę dotyczące niewypłaconych wynagrodzeń	917 562,52
ś	Opłata PFRON	410 158,00
u	Nieprzekazana na dzień bilansowy część odpisu z ZFŚŚ	0,00
w	Utworzone rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, zaległe urlopy wypoczynkowe	0,00
x	Zawiązanie rezerw	0,00
3	Koszty podatkowe nie uwidocznione w rachunku zysków i strat	935 667,17
a	Wypłacone w bieżącym roku wynagrodzenia dotyczące poprzedniego roku obrotowego	38 395,20
b	Składki ZUS obciążające pracodawcę dotyczące wypłaconych w bieżącym roku wynagrodzeń dotyczących poprzedniego roku obrotowego	897 271,97
c	Zapłacone odsetki naliczone w roku ubiegłym	0,00
d	Ujemne różnice kursowe BO z wyceny rozrachunków	0,00
e	Ujemne różnice kursowe BO z wyceny środków pieniężnych	0,00
4	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	2 290 126,28
a	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności	38 618,39
b	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat	10 191,39
c	Dotacje	1 978 340,86
d	Darowizny	47 219,87

3. Wyjaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych.

- 3.1 Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie osiągnął dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej i finansowej, natomiast ujemne z działalności inwestycyjnej. Szpital korzysta z zewnętrznych form finansowych w postaci dotacji i darowizn pieniężnych, co ma bezpośredni wpływ na utrzymanie dobrej kondycji zakładu.
- 3.2 Na ujemny przepływ pieniężny z działalności inwestycyjnej w kwocie 2 575 240,03 zł wpłynęło nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w postaci aparatury i sprzętu medycznego.
- 3.3 Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej są dodatnie w wysokości 2 251 667,32 zł. Na dodatni przepływ środków wpłynęło:

1) zysk szpitala na dzień 31.12.2016 r. w kwocie	(+) 899 324,89
2) zmiana stanu rezerw	(-) 629 150,39
3) zmiana stanu zapasów	(-) 290 971,62
4) zmiana stanu należności	(-) 88 475,86
5) zmiana stanu zobowiązań krótk. z wyj. pożyczek i kredytów	(+) 657 300,29
6) amortyzacja	(+) 4 041 842,14
7) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(-) 2 452 877,86
8) odsetki	(+) 114 675,73

- 3.4 Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej są dodatnie w wysokości 1 945 137,07 zł. Na dodatni przepływ wpłynęło otrzymanie środków pieniężnych z dotacji.

4. Objaśnienie dotyczące spraw osobowych.

- 4.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku bieżącym 2016	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku poprzednim 2015
Pracownicy ogółem	618,36	618,58
<i>w tym:</i>		
Lekarze	105,63	108,27
Magistrzy	35,89	31,33
Pielęgniarki	257,53	258,97
Położne	31,83	32,03
Technicy	29,89	31,26
Pozostały personel medyczny	87,78	86,84
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	51,59	50,35
Pracownicy gospodarczy i obsługi	18,22	19,53

e	Z tytułu sporów sądowych	4 583,00
f	Rozwiązanie odpisu aktualizującego	9 481,76
g	Odpisy równoległe do naliczonej amortyzacji	201 528,76
h	Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	0,00
i	Pozostałe	162,25
5	Przychody podatkowe nie uwidocznione w rachunku zysków i strat	2 092 658,37
a	Otrzymane odsetki od lokat naliczone w roku ubiegłym	14 715,38
b	Otrzymane darowizny środków trwałych na rozliczenia międzyokresowe przychodów 845	14 280,30
c	Otrzymane dotacje na rozwój z budżetu w 2016 845	2 059 812,80
d	Otrzymane odsetki od należności naliczone w roku ubiegłym	3 849,89
6	Dochód / Strata (1+2-3-4+5)	4 541 061,95
7	Dochody wolne i odliczenia	3 881 669,74
a	Razem dochody wolne (poz. 39 CIT-8/O)	3 881 669,74
b	Razem odliczenia od dochodu (poz. 68 CIT 8/O)	0,00
c	Wydatki inwestycyjne do (poz 71 CIT 8/O)	0,00
8	Dochód / Strata po uwzględnieniu pkt 7 (6-7)	659 392,21
9	Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania / zmniejszające stratę	0,00
10	Podstawa opodatkowania (8-9)	659 392,00
11	Podatek wg stawki 19%	125 284,00
12	Odliczenia od podatku (poz 72 CIT 8/O)	0,00
13	Podatek należny po odliczeniach	125 284,00
14	Podatek odroczony	0,00
15	Podatek w RZiS	125 284,00

2.3 Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Zużycie materiałów i energii	12 810 154,36	12 442 225,07
Usługi obce	12 534 031,93	10 534 736,26
Podatki i opłaty	1 142 243,93	1 057 580,10
Wynagrodzenia	29 051 094,90	27 903 145,85
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 232 024,53	5 910 520,87
Pozostałe koszty rodzajowe	266 876,62	193 128,72
Amortyzacja	4 041 842,14	4 376 574,97
Koszty sprzedaży towarów	0,00	0,00
Razem	66 078 268,41	62 417 911,84

W roku 2016 r. pozostałe koszty operacyjne wyniosły 179 974,36 zł, a koszty finansowe 114 675,73 zł.

Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie wypracował Fundusz Płac w wysokości 29 051 094,90 zł, w tym:

Ze stosunku pracy	28 513 613,62
Umowy zlecenia i o dzieło	537 481,28

4.2 Badanie sprawozdania finansowego za 2016 r. przeprowadziła Firma „MW RAFIN” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Sosnowcu 41-200, ul. Kilińskiego 54/III/3. Wynagrodzenie zgodnie z umową za badanie wynosi 6 900,00 zł.

5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.

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

5.2 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły.

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

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

W rachunku zysków i strat w danych za rok poprzedni (2015 rok) w segmencie B „koszty działalności operacyjnej” w punkcie VI „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” została wyszczególniona pozycja „-emerytalne” w związku ze zmianą załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami aby zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego.

6. Nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.

Jaworzno 28.02.2017 r.

p.o. Główny Księgowy

mgr Maria Radoń

DYREKTOR
SP ZOZ Szpital Wielospecjalistyczny
w Jaworznie

dr hab. inż. Józef Kurek

Badano i akceptowane
Biegły Rewident
mgr. M. OLEJNICZAK
Nr ewid. 07071
Data 2017-03-15

ZAŁĄCZNIK NR 1a Wartości niematerialne i prawne - zmiany

TABELA ZMIAN WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu			798 297,16		798 297,16
zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	29 909,28	0,00	29 909,28
-przyjęcia środków trwałych w budowie / zakupy			29 909,28		29 909,28
-aport					0,00
-pozostałe zwiększenia					0,00
-inne					0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-sprzedaż (-)					0,00
-likwidacja (-)					0,00
-aport (-)					0,00
-pozostałe zmniejszenia (-)					0,00
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0,00	0,00	828 206,44	0,00	828 206,44
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			556 374,04		556 374,04
zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	168 603,96	0,00	168 603,96
-amortyzacja planowa za okres			168 603,96		168 603,96
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne					0,00
-pozostałe zwiększenia					0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-sprzedaż (-)					0,00
-likwidacja (-)					0,00
-pozostałe zmniejszenia (-)					0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	0,00	724 978,00	0,00	724 978,00
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0,00	0,00	241 923,12	0,00	241 923,12
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0,00	0,00	103 228,44	0,00	103 228,44

Jaworzno, dnia 28.02.2017 r.

p.o. Główny Księgowy
mgr *Olga Wadoń*

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Rehabilitacyjnego
w Jaworznie
dr med. Jacek Kurek

ZAŁĄCZNIK NR 1b Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

TABELA ZMIAN RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto aktywów trwałych na początek okresu	3 326 220,00	44 082 892,16	3 190 465,25	376 677,84	42 176 181,39	61 494,00	0,00	93 213 930,64
zwiększenia (z tytułu)	0,00	1 541 019,56	112 607,12	0,00	1 420 589,84	3 074 216,52	0,00	6 148 433,04
-przyjęcia ze środków trwałych w budowie / zakupy		1 541 019,56	112 607,12		1 420 589,84	3 074 216,52		6 148 433,04
-nieodpłatne przejęcie (w tym aport)								0,00
-pozostałe zwiększenia								0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	400 061,93	3 074 216,52	0,00	3 474 278,45
-sprzedaż (-)								0,00
-likwidacja (-)			0,00		400 061,93			400 061,93
-aport (-)								0,00
-pozostałe zmniejszenia (-)						3 074 216,52		3 074 216,52
Wartość brutto aktywów trwałych na koniec okresu	3 326 220,00	45 623 911,72	3 303 072,37	376 677,84	43 196 709,30	61 494,00	0,00	95 888 085,23
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		16 160 831,10	2 370 235,22	376 677,84	36 824 489,36			55 732 233,52
zwiększenia (z tytułu)	0,00	1 114 248,55	300 816,81	0,00	2 458 172,82	0,00	0,00	3 873 238,18
-amortyzacja planowa za okres		1 114 248,55	300 816,81		2 458 172,82			3 873 238,18
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne								0,00
-pozostałe zwiększenia								0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	400 061,93	0,00	0,00	400 061,93
-sprzedaż (-)								0,00
-likwidacja (postawione w stan likwidacji) (-)					400 061,93			400 061,93
-pozostałe zmniejszenia (-)								0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	17 275 079,65	2 671 052,03	376 677,84	38 882 600,25	0,00	0,00	59 205 409,77
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	3 326 220,00	27 922 061,06	820 230,03	0,00	5 351 692,03	61 494,00	0,00	37 481 697,12
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	3 326 220,00	28 348 832,07	632 020,34	0,00	4 314 109,05	61 494,00	0,00	36 682 675,46

Jaworzno, dnia 28.02.2017 r.

Dyrektor

mgr Małgorzata Kuciel

Dyrektor

mgr inż. Ryszard Kurdek

ZAŁĄCZNIK NR 2 Zmiany stanu rezerw

Lp.	Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku		
			Poz. koszty operacyjne	Koszty finansowe	Straty nadzwyczajne	Podatek dochodowy / Inne	Wykorzystanie (odpisanie w ciężar rezerw)	Poz. przychody operacyjne	Przychody finansowe	Straty nadzwyczajne		Inne	
I	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II	Rezerwa długoterminowa na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	7 621 870,00	0,00	0,00	882 175,00	0,00	882 175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 650 219,00	6 853 826,00
A	- odprawy emerytalne	2 629 686,00			882 175,00		882 175,00						3 511 861,00
B	- nagrody jubileuszowe	4 992 184,00										1 650 219,00	3 341 965,00
C	- inne												0,00
III	Rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	748 122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	392 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 206,00	1 045 076,00
A	- odprawy emerytalne	256 760,00					392 160,00						648 920,00
B	- nagrody jubileuszowe	491 362,00										95 206,00	396 156,00
C	- inne												0,00
IV	Pozostałe rezerwy długoterminowe, w tym:	2 744 357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 584 357,00
A	- straty z działalności gospodarczej												0,00
B	- gwarancje, poręczenia												0,00
C	- inne	2 744 357,00						160 000,00					2 584 357,00
V	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 939,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 939,61
A	- straty z działalności gospodarczej												0,00
B	- gwarancje, poręczenia												0,00
C	- VAT należny nie stanowiący zobowiązania podatkowego na dzień bilansowy						1 939,61						1 939,61
VI	RAZEM	11 114 349,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 276 274,61	160 000,00	0,00	0,00	0,00	1 745 425,00	10 485 198,61

Jaworzno, dnia 28.02.2017 r.

mgr Alicja Radziłło

DYREKTOR
SP ZOZ Spółka Specjalistycznego
Cieplice
Grzegorz Józef Kurok (C)

ZAŁĄCZNIK NR 3 Odpisy aktualizujące należności - zmiany

Lp.	Tytuł	Odpisy aktual. na należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych		Odpisy aktual. na należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych długoterm.		Odpisy aktual. na inne należności od jednostek powiązanych krótkoterm.		Odpisy aktual. na należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek		Odpisy aktual. na należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		Odpisy aktual. na inne należności od pozostałych jednostek		Odpisy aktual. na należności drodze sądowej, egzekucyjnej		Razem odpisy aktual. na należności
		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	
1	Bilans otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469 043,75	713 165,72	
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 966,67	99 499,79	
A	w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych													4 739,60	69 208,01	
B	w ciężar kosztów finansowych													13 966,10	13 966,10	
C	w ciężar strat nadzwyczajnych														0,00	
D	przeksięgowanie z konta „29011” należności niedochodzone na drodze sądowej, egzekucyjnej													16 437,64	16 437,64	
E	korekty														176,67	
F	korekty													-176,67	-288,63	
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215 986,73	269 033,49	
A	wykorzystanie rezerw														0,00	
B	rozwiązanie na dobro poz przychodów operacyjnych													8 994,96	9 481,76	
C	rozwiązanie na dobro przychodów finansowych													2 567,81	2 567,81	
D	przeksięgowanie z konta „29012” należności dochodzone na drodze sądowej, egzekucyjnej														16 437,64	
E	korekta														-111,96	
F	umorzenie													204 423,96	240 658,24	
4	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288 023,69	543 632,02	

Jaworzno, dnia 28.02.2017 r.

p.o. Cłowny i księgowy
mgr Małgorzata Jachodź

DYREKTOR
p.o. Kierownik
mgr inż. Andrzej Kurtek

ZALĄCZNIK NR 5 Czynne rozliczenia międzyokresowe

- długoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
I	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
II	Inne rozliczenia międzyokresowe	602 256,87	625 230,24
1	remonty i przeglądy rozliczane w czasie	273 110,75	514 479,11
2	inne	329 146,12	110 751,13
3			
4	-		
5	-		
6	-		
7	-		
III	RAZEM	602 256,87	625 230,24

- krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
I	Koszty dotyczące przyszłych okresów	205 654,16	206 634,48
1	ubezpieczenia majątkowe, komunikacyjne i OC zakładu	203 818,46	202 964,02
2	czynsze	0,00	0,00
3	prenumeraty	1 835,70	3 670,46
II	Znaczne koszty rozliczane w czasie	1 115 849,49	1 373 494,12
1	przeglądy i naprawy	403 417,01	580 535,14
2	koszty niezakończonych świadczeń opieki zdrowotnej	390 191,90	466 892,17
3	inne	322 240,58	326 066,81
III	Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 136,03	12 993,85
1	odsetki od lokaty	-	10 191,39
2	odsetki od należności		
3	podatek VAT do odliczenia w 2016 r oraz kosztów za usługi telekom., en. elektr.	3 136,03	2 802,46
IV	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	-		
2	-		
3	-		
4	-		
5	-		
V	RAZEM	1 324 639,68	1 593 122,45

Jaworzno, dnia 28.02.2017 r.

n.a. Ciepły Księgowy
mgr Katarzyna Kadoń

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jaworznie

dr n.m.e. Rafał Kurek
(1)

ZALĄCZNIK NR 4 Struktura zobowiązań

Lp.	Tytuł	Zobowiązania o okresie spłaty				Razem zobowiązania
		do 12 m-cy	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	Z tytułu dostaw i usług					0,00
B	Inne					0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 384 939,09	11 274,98	0,00	0,00	7 396 214,07
A	Kredyty i pożyczki					0,00
B	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					0,00
C	Inne zobowiązania finansowe					0,00
D	Z tytułu dostaw i usług	2 665 948,07				2 665 948,07
E	Zaliczki otrzymane na dostawy					0,00
F	Zobowiązania wekslowe					0,00
G	Z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 311 471,19				2 311 471,19
H	Z tyt. wynagrodzeń	1 540 535,72				1 540 535,72
I	Inne	866 984,11	11 274,98			878 259,09
3	RAZEM	7 384 939,09	11 274,98	0,00	0,00	7 396 214,07

Jaworzno, dnia 28.02.2017 r.

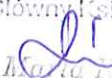
P.o. Główny Księgowy
mgr Artur Jankowski

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wzrostowo-Developmentalnego
w Jaworznie
dr med. Józef Kwaśnik

ZAŁĄCZNIK NR 6 Rozliczenia międzyokresowe - pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
I	Ujemna wartość firmy		
II	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	5 457 901,24	6 364 344,31
1	dotacje	5 128 191,77	6 225 316,34
2	darowizny	329 709,47	139 027,97
3	kary umowne	-	-
6	-		
7	-		
8	-		
9	-		
10	-		
11	-		
II	Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	2 014 684,27	1 007 132,28
1	dotacje	1 863 290,81	832 467,43
2	darowizny	116 331,45	135 435,24
3	kary umowne za nieterminowe wykonanie umowy	33 399,95	39 229,61
4	naliczenie rezerwy na przyszłe przychody – podatek należny	1 662,06	-
5	-		
6	-		
7	-		
8	-		
9	-		
10	-		
11	-		
III	Ogółem	7 472 585,51	7 371 476,59

Jaworzno, dnia 28.02.2017 r.

p.o. Główny księgowy
mgr 

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jaworznie

dr med. Józef Kurek


R A P O R T

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania rocznego sprawozdania finansowego
uzupełniająco opinię dotyczącą

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie, ul. Chelmońskiego 28

WPROWADZENIE DO RAPORTU

1. Badaniem objęto roczne sprawozdanie finansowe w siedzibie badanej jednostki
za okres: od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
w okresie: od 10.11.2016r. do 15.03.2017r. (z przerwami)
2. Badanie tego sprawozdania finansowego przeprowadzili:
Kluczowy biegły rewident – *Mieczysław Olejniczak*
nr ewidencyjny 9767.
Biegły rewident – *Janusz Fijołek*
nr ewidencyjny 12026. –
3. Skład Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala
Wielospecjalistycznego w Jaworznie
na dzień zakończenia badania był następujący:
Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej –
Dyrektor Szpitala dr n.med. – Pan Józef Kurek
4. Głównym księgowym (p.o.) w okresie, za który było badanie sprawozdanie finansowe była Pani Marta Radoń.
5. Skład Rady Społecznej na dzień zakończenia badania był następujący:
Przewodniczący RS – Pani Monika Bryl
Członek RS – Pan Dariusz Kandora
Członek RS – Pani Marzena Czarny

Członek RS	- Pan Dawid Domagalski
Członek RS	- Pani Renata Gacek
Członek RS	- Pani Anna Lichota
Członek RS	- Pani Ewa Zuber

Uchwałą Nr XIV/190/2015 Rady Miasta w Jaworznie z 26.11.2015r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

- I **Forma prawna jednostki, adres siedziby jednostki** zgodny z dokumentacją złożoną w Krajowym Rejestrze Sądowym na koniec roku obrotowego objętego badaniem oraz na dzień wydania opinii i raportu z badania:

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie

Adres siedziby: 43 - 600 Jaworzno, ul. Chełmońskiego 28

W badanym roku obrachunkowym i do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w tym zakresie.

- II **Przedmiot działalności** (zgodny z numerem REGON-u, wpisem do KRS oraz Statutem Szpitala)

Przedmiotem działalności Szpitala jest:

- świadczenie nieodpłatnych usług leczniczo - zapobiegawczych osobom uprawnionym do tych świadczeń, a osobom nieuprawnionym udzielanie świadczeń zdrowotnych odpłatnie na podstawie umowy cywilno - prawnej.

- III **Podstawa prawna działalności**

- Ustawa z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112 poz. 654 z późniejszymi zmianami);
- Ustawa z dnia 27.08.2004r. o świadczeniu opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych;
- Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami);
- Ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami);

2



- Statut SPZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie - załącznik do uchwały Nr XX/247/2012 Rady Miejskiej Jaworzno z dnia 26.04.2012r.

IV Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

- Szpital jest wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą - rejestr prowadzony przez Wojewodę Śląskiego pod numerem W-24000000013783;
- Szpital został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zdrowotnych. Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000080752 dnia 14.01.2002r.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

Szpital posiada numer identyfikacji podatkowej:

NIP 632-17-53-077

nadany przez Urząd Skarbowy w Jaworznie.

oraz numer identyfikacji statystycznej

REGON 270641184

oraz numer

PEFRON 24X0221E9.

V Wysokość funduszy własnych

1. Fundusz własny wynosi	42.430.015,82	zł
<i>a w tym:</i>		
a) fundusz założycielski	45.449.642,16	zł
b) fundusz Szpitala	0,00	zł
c) strata z lat ubiegłych	3.918.951,23	zł
d) zysk netto roku bieżącego	899.324,89	zł

Fundusz w SPZOZ Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie odzwierciedla równowartość majątku przekształconej jednostki budżetowej Szpitala Miejskiego w Jaworznie.

VI Ogólna charakterystyka struktury organizacyjnej badanej jednostki

Szpital nie jest jednostką powiązaną z innymi jednostkami w rozumieniu art. 3 pkt 1.43 Ustawy o rachunkowości.

VII Przeształcenia kapitałowe i organizacyjne jakie miały miejsce w badanej jednostce w okresie, za który przeprowadzane jest badanie i do dnia zakończenia badania – nie dotyczy.

VIII Wielkość średniorocznego zatrudnienia

Średnioroczne zatrudnienie w badanym roku – zgodnie ze sprawozdaniem GUS – wynosiło 618,36 etatów.

IX Informacje dotyczące zmian w składzie Dyrekcji i Rady Społecznej w okresie, za który przeprowadzane jest badanie oraz do dnia zakończenia badania - nie uległ zmianie.

X Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **68.094.170,28 zł**
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazującego **zysk netto** **899.324,89 zł**
- zestawienia zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazującego **wzrost** funduszu własnego o kwotę **899.324,89 zł**
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazującego **zwiększenie** stanu środków pieniężnych netto na sumę **1.621.564,36 zł**
- dodatkowych informacji i objaśnień.

XI Podstawą badania sprawozdania finansowego

jest umowa Nr 124/16/17 z dnia 10.11.2016r., zawarta pomiędzy MW RAFIN Spółką z o.o. Spółką Komandytową, 41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, nr ewidencyjny **3076** a badanym Szpitalem.

Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały Nr XXII/330/2016 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 27.10.2016r.

Podmiot uprawniony MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie oświadczają, że są w pełni niezależni w stosunku do **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie**, zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016r., poz. 1000).

XII Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XIII Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy

- 1) Było badane przez LEX - FIN Sp. z o.o. w Katowicach (nr podmiotu uprawnionego - 1112) i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- 2) Zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XIX/282/2016 Rady Miejskiej Jaworzno z dnia 23.06.2016r.
- 3) Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
- 4) Strata za rok poprzedni w wysokości 478.978,74 zł, zgodnie z uchwałą j/w zostanie pokryta zyskiem wypracowanym przez SPZOZ Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie w latach następnych.
- 5) Zostało złożone w sądzie rejestrowym - postanowienie z dnia 02.08.2016r. o przyjęciu do akt rejestrowych.
- 6) Zostało złożone w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniu 01.07.2016r.

XIV Wnioski i zalecenia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy – nie wystąpiły.

XV Kontrole zewnętrzne

SPZOZ Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie nie był kontrolowany przez urzędy skarbowe.

XVI Sposób wykorzystania przez biegłego rewidenta ustaleń: innego biegłego rewidenta, działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, audytu wewnętrznego lub rzeczoznawcy – nie dotyczy.

XVII Wykaz jednostek powiązanych

Szpital nie jest powiązany z innymi podmiotami.

XVIII Informacja o sporządzeniu raportów cząstkowych, o adresowanych do kierownika jednostki wystąpieniach oraz o wynikach badania dodatkowych zagadnień – nie dotyczy.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

w rozumieniu rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

1. Szpital prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe w oparciu o dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, zatwierdzoną przez Dyrektora SPZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie do stosowania od 31.12.2012r. Zarządzeniem nr 87/2012r.
2. Posiada Zakładowy Plan Kont z komentarzem, Instrukcję Obiegu Dokumentów Księgowych, Instrukcję Inwentaryzacyjną i Instrukcję Gospodarki Kasowej.

Badanie kompletności wyżej wymienionej dokumentacji wykazało, że spełnia ona wymogi określone w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.

Księgi rachunkowe w badanym Szpitalu prowadzone są techniką komputerową - INFOMEDICA.

Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera, a także ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie budzi zastrzeżeń.

3. Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi ustawy o rachunkowości.
4. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.
5. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte. Prowadzone są z zachowaniem zasady ciągłości.
6. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.
7. Inwentaryzację aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie jej wyników w księgach przeprowadzono zgodnie z ustawą o rachunkowości.
8. Księgi prowadzone są w siedzibie Szpitala.

Podczas badania nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych, mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych.

Przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

II Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

Szpital nie posiada wyodrębnionej organizacyjnie komórki kontroli wewnętrznej, w związku z czym stosuje system kontroli funkcjonalnej.

Kontrola realizowana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych oraz pozostałych pracowników zgodnie z zakresami czynności.

Za funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej oraz zabezpieczeń i wykrywanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szpitala.

Funkcjonujące w Szpitalu procedury kontroli wewnętrznej, wiążące się ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia i udokumentowania operacji gospodarczych.

Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny.

System kontroli wewnętrznej jest skuteczny i powiązany z systemem rachunkowości.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone jedynie w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszelkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydania opinii odnośnie efektywności systemu kontroli wewnętrznej.

III Inwentaryzacja

1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 54/16 z dnia 08.11.2016r. Dyrektora SPZOZ Szpitala Wielo-specjalistycznego w Jaworznie.
2. Inwentaryzacją objęto:
 - w drodze spisu z natury:** - wg stanu na dzień 31.12.2016r.
 - leki znajdujące się w oddziałach, poradniach, pracowniach,
 - odczynniki znajdujące się w oddziałach, poradniach, pracowniach,
 - olej opałowy i paliwo,
 - kasę
 - materiały i sprzęt w magazynie głównym,
 - leki w aptece szpitalnej.

w drodze potwierdzenia sald:

- potwierdzenie należności - wg stanu na dzień 31.10.2016r.
 - aktywa pieniężne na rachunkach bankowych - wg stanu na dzień 31.12.2016r.
3. Terminy inwentaryzacji zostały zachowane zgodnie z ustawą o rachunkowości.
4. Inwentaryzacja metodą spisu z natury, potwierdzenia i weryfikacji sald wykazała różnice inwentaryzacyjne prawidłowo ujęte w księgach roku badanego:
- aktywa pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2016r.
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego znajdującego się w magazynie na dzień 31.12.2016r.
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego znajdującego się w magazynach: gospodarczym, sprzętu medycznego, tlenu medycznego, oleju opałowego wg stanu na dzień 31.10.2016r.
5. Terminy inwentaryzacji zostały dotrzymane. Wymagania formalne dotyczące przeprowadzenia i organizacji inwentaryzacji zostały zachowane.
6. Inwentaryzacja metodą spisu z natury, w drodze potwierdzenia sald oraz metodą weryfikacji wykazała różnice inwentaryzacyjne prawidłowo ujęte w księgach roku badanego.

IV Ocena opracowania i stosowania w jednostce dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi

- nie dotyczy.

V Klauzula podatkowa

W toku badania biegły rewident przeprowadzający badanie sprawdził prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, celnych i ubezpieczeń społecznych, lecz tylko w takim zakresie, w jakim uznał za stosowne do sporządzenia opinii i raportu z badania. W związku z tym sporządzenie opinii i uzupełniającego ją raportu nie może być uznane za wyrażenie opinii odnośnie prawidłowości i terminowości wywiązywania się przez **SPZOZ Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie**, ze zobowiązań publiczno-prawnych.

VI Ocena właściwego przechowywania ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych

Księgi rachunkowe, dokumentacja księgowa i sprawozdania finansowe są przechowywane i archiwizowane właściwie - zgodnie z przepisami zawartymi w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości. Dokumenty archiwizowane są w siedzibie Szpitala. Zabezpieczenie archiwizowanych zbiorów nie budzi zastrzeżeń.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2016r. w stosunku do stanu na 31.12.2015r. oraz jego struktura są następujące:

w zł

Składniki aktywów	Okres bieżący		Okres poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
Aktywa trwałe	37.521.050,14	65,72	38.435.793,11	68,65	93,49
1. Wartości niematerialne i prawne	103.228,44	0,15	241.923,11	0,36	42,67
2. Rzeczowe aktywa trwałe	36.682.675,46	53,87	37.481.697,12	56,16	97,87
3. Należności długoterminowe	109.916,00	0,16	109.916,00	0,17	100,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	-	0,00	-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	625.230,24	0,92	602.256,87	0,90	103,81
Aktywa obrotowe	30.573.120,14	44,90	28.303.625,53	42,41	108,02
1. Zapasy	2.299.805,66	3,38	2.008.834,04	3,01	114,04
2. Należności krótkoterminowe	8.608.193,27	12,64	8.519.717,41	12,77	101,04
3. Inwestycje krótkoterminowe	18.071.998,76	26,54	16.450.434,40	24,65	109,86
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.593.122,45	2,34	1.324.639,68	1,98	120,27
AKTYWA RAZEM	68.094.170,28	100,00	66.739.418,64	100,00	102,03

Suma bilansowa w roku 2016 wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1.354,7 tys. zł

Udział aktywów trwałych zmniejszył się o 2,93%.

W badanym roku odnotowano wzrost aktywów obrotowych w sumie bilansowej o 2,49%.

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2016r. w stosunku do stanu na 31.12.2015r. oraz jego struktura są następujące:

[w zł]

Składniki pasywów		Okres bieżący		Okres poprzedni		Dynamika 2:4 w %
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1		2	3	4	5	6
A.	Kapitał (fundusz) własny	42.430.015,82	62,31	41.530.690,93	62,23	102,17
	w tym:					
	1. Kapitał podstawowy	45.449.642,16	66,75	45.449.642,16	68,10	100,00
	2. Pozostałe kapitały	0,00	-	0,00	-	-
	3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 3.918.951,23	- 5,76	- 3.439.972,49	- 5,15	113,92
	4. Zysk (strata) netto	899.324,89	1,32	- 478.978,74	- 0,72	187,76
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25.664.154,46	37,69	25.208.727,71	37,77	101,81
	1. Rezerwy na zobowiązania	10.485.198,61	15,40	11.114.349,00	16,65	94,34
	2. Zobowiązania długoterminowe	11.274,98	0,02	52.311,14	0,08	21,55
	3. Zobowiązania krótkoterminowe	7.796.204,28	11,45	6.569.482,06	9,84	118,67
	4. Rozliczenia międzyokresowe	7.371.476,59	10,83	7.472.585,51	11,20	98,65
PASYWA RAZEM		68.094.170,28	100,00	66.739.418,64	100,00	102,03

Udział funduszy własnych w stosunku do roku 2015 wzrósł o 0,08%, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania utrzymują się na tym samym poziomie.

Majątek trwały Szpitala jest całkowicie sfinansowany funduszem własnym, co spełnia tzw. złotą regułę bilansową.

3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego są następujące:

[w zł]

Lp.	T r e ś ć	Okres bieżący + zysk - strata	Okres poprzedni + zysk - strata	Zmiana stanu	Wskaźnik zmiany stanu
				+ poprawa - pogorszenie	w %
1	2	3	4	5 = 3-4	6 = 5:4
1.	Wynik na sprzedaży:	- 1.165.253,24	- 3.050.405,50	1.885.152,26	38,20
	a w tym:				
	1) produktów	- 1.165.253,24	- 3.050.405,50	1.885.152,26	38,20
	2) towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	2.110.066,30	2.461.359,40	- 351.293,10	85,73
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	79.795,83	183.473,36	- 103.677,53	43,49
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zysk/strata brutto	1.024.608,89	- 405.572,74	1.430.181,63	- 252,63
6.	Podatek dochodowy	125.284,00	73.406,00	51.878,00	170,67
7.	Podatek odroczony	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zysk/strata netto	899.324,89	- 478.978,74	1.378.303,63	187,76

W badanym roku Szpital wypracował zysk netto w wysokości 899.324,89 zł, który jest wyższy od ubiegłorocznego o 1.378.303,53 zł.

Wynik dodatni wypracowano na pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej.

4. Istotne wskaźniki zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz dotyczące rachunku przepływów pieniężnych są następujące:

Lp	Nazwa wskaźnika		Okres bieżący	Okres poprzedni	+ Poprawa - Pogorszenie
1	2		3	4	5 = 3-4
1)	Zyskowność sprzedaży netto	max +	1,38	- 0,80	2,18
2)	Rentowność ogółem majątku ROA	max +	1,33	- 0,72	2,05
3)	Rentowność kapitałów własnych ROE	max +	0,00	0,00	0,00
4)	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań (I)	1,2-2,0	3,92	4,59	- 0,67
5)	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań (II)	1,0-1,5	3,63	4,26	- 0,63
6)	Wskaźnik płynności bardzo szybki (III)	min 0,3	2,32	2,67	- 0,35
7)	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	min	46	52	6
8)	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	min	0,00	0,00	-
9)	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami	min	0,38	0,38	-

Wskaźnik zyskowności sprzedaży netto w roku 2016 wynosił 1,38% - poprawa o 2,18%.

Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań w Szpitalu wynosi 3,92 (optymalna wielkość tego wskaźnika mieści się w przedziale 1,2 - 2,0), od kilku lat utrzymuje się na pożądanym poziomie.

Wskaźnik obrotu należnościami - uległ poprawie o 6 dni.

Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami wynosi 0,38 (graniczna wielkość to 0,70).

5. Wnioski końcowe dotyczące poziomu aktywów, pasywów, dynamiki sprzedaży, a także wskaźników zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz sytuacji finansowej.

W czasie badania nie zidentyfikowano istotnych przesłanek, które mogłyby mieć negatywny wpływ na kontynuowanie działalności przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości (do końca kolejnego roku obrotowego).

D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

Wartości niematerialne i prawne – wartość początk.	828.206,44	zł
Dotychczasowe umorzenie	724.978,00	zł
Wartość netto na dzień 31.12.2016 r.	103.228,44	zł
Udział w sumie bilansowej	0,15%	zł
Kwota rocznej amortyzacji	168.603,96	zł

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczono licencje na użytkowane programy komputerowe.

W roku 2016 zakupiono programy komputerowe w wartości 29.909,28 zł, które amortyzowane są począwszy od następnego miesiąca, z określeniem czasokresu ich użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne zostały kompletnie i prawidłowo wykazane w bilansie.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą:

Środki trwałe – wartość początkowa	95.826.591,23	zł
Dotychczasowe umorzenie	59.205.409,77	zł
Wartość netto na dzień 31.12.2016r.	36.621.181,46	zł
Środki trwałe w budowie	61.494,00	zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2016r.	36.682.675,46	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	53,87	%
Kwota rocznej amortyzacji	3.873.238,18	zł

W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych ogółem

– środki trwałe w budowie	3.074.216,52	zł
Razem	3.074.216,52	zł

oraz zmniejszono z tytułu:

– likwidacji	400.061,93	zł
Razem	400.061,93	zł
– mniej umorzenie	400.061,93	zł
– wartość netto rozchodowanych środków trwałych	0,00	zł

3. W 2016r. nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w stosunku do możliwych źródeł finansowych wynoszą:

1) Nakłady na budowę środków trwałych i WNiP	3.104.125,80	zł
2) Źródła finansowania		
a) amortyzacja	3.104.125,80	zł

Sfinansowanie nakładów na zakupy i budowę środków trwałych i WNiP przedstawia się następująco:

a) zobowiązania na 01.01.2016r.	0,00	zł
b) nakłady na budowę środków trwałych i WNiP w 2016r.	3.104.125,80	zł
c) Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych i WNiP	3.104.125,80	zł
d) zobowiązania na 31.12.2016.	528.885,77	zł
e) sfinansowano nakłady	2.575.240,03	zł

Środki trwale wyceniane są według cen nabycia netto z uwzględnieniem zasady ciągłości wyceny.

Środki trwale amortyzowane są podatkowo oraz bilansowo według okresu użytkowania zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwale stanowią własność Szpitala.

Przychody i rozchody środków trwałych są prawidłowo udokumentowane.

Stwierdza się prawidłowość prezentacji rzeczowego majątku trwałego w bilansie.

4. <u>Należności długoterminowe</u>	
Należności długoterminowe wynoszą	109.916,00 zł
<i>w tym:</i> od pozostałych jednostek	109.916,00 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,16 %
5. <u>Inwestycje długoterminowe</u>	
– nie występują.	
6. <u>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u>	
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą	625.230,24 zł
<i>w tym:</i> inne rozliczenia międzyokresowe kosztów (remonty) - po 2017 r.	625.230,24 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,92 %
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie.	

II. AKTYWA OBROTOWE

1. <u>Zapasy</u>	2.299.805,66 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	3,38 %
<i>z tego przypada na:</i>	
1) Materiały	2.305.089,87 zł
- odpis aktualizacyjny	6.352,12 zł
Stan zapasów netto na 31.12.2016r.	2.298.737,75 zł
2) Zaliczki na dostawy i usługi	1.067,91 zł
Zapasy nierotacyjne	
Stan na 01.01.2016r.	6.352,12 zł
Stan na 31.12.2016r.	6.130,46 zł
Spadek	221,66 zł

Materiały wycenia się w cenach nabycia.

Zasady wyceny zapasów były niezmiennie, zarówno w okresie badanym, jak i w latach poprzednich.

Zapasy zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2016r.

Biegły rewident uczestniczył w spisie z natury z materiałów - jako obserwator. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Wykazane w bilansie stany zapasów są prawidłowe, zgodne z zestawieniem obrotów i sald i spisem z natury.

2. Należności krótkoterminowe brutto	9.151.825,29	zł
<u>mniej</u>		
– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	543.632,02	zł
Należności krótkoterminowe na 31.12.2016r. netto	8.608.193,27	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	12,64	%
<u>z tego przypada na:</u>		
– należności od jednostek powiązanych	0,00	zł
– należności od pozostałych jednostek	8.608.193,27	zł
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	8.842.813,39	zł
<u>mniej</u>		
– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	543.632,02	zł
Należności z tytułu dostaw i usług netto	8.299.181,37	zł
<i>Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług przypada na należności:</i>		
a) Nieprzeterminowane	8.299.181,37	zł
b) Przeterminowane	543.632,02	zł
– do 12 miesięcy	255.608,33	zł
– powyżej 12 miesięcy	288.023,69	zł
Razem (a+b)	8.842.813,39	zł
w tym: należności od NFZ O/śląski na dzień 31.12.2016r. wynoszą	8.154.327,85	zł

Saldo zostało potwierdzone na dzień 31.10.2016r.

Pozostałe należności w łącznej kwocie	309.011,90 zł
<i>w tym:</i>	
- pożyczki mieszkawowe	308.728,16 zł
- rozliczenia z pracownikami	283,74 zł

Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie w prawidłowej wysokości – zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

3. Należności skierowane do sądu

- nie występują.

4. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą:

Krótkoterminowe aktywa finansowe	18.071.998,76 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	26,54 %

w tym:

- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18.071.998,76 zł
--	------------------

Środki pieniężne w kasie w wysokości	2.192,53 zł
--------------------------------------	-------------

zgodne są z raportem kasowym Nr 12/17 potwierdzone zostały inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016r.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie	18.069.806,23 zł
---	------------------

w tym:

- rachunek ZFŚS	111.365,03 zł
-----------------	---------------

- lokaty 3-miesięczne	17.862.359,35 zł
-----------------------	------------------

zostały potwierdzone przez banki.

Inwestycje krótkoterminowe zostały wykazane w bilansie w prawidłowej wysokości, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald oraz raportem kasowym i wyciągami bankowymi.

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą	1.593.122,45 zł
---------	-----------------

Udział procentowy w sumie bilansowej	2,34 %
--------------------------------------	--------

w tym:

- remonty	580.535,14 zł
-----------	---------------

- koszty niezakończonych świadczeń opieki zdrowotnej	466.892,17	zł
- VAT do rozliczenia w 2017r.	3.136,03	zł
- naliczone odsetki od lokat	10.191,39	zł
- ubezpieczenia	202.964,02	zł
- rozliczenie kosztów w czasie sprzętu używanego do 12 miesięcy	241.209,29	zł
- pozostałe koszty	88.194,41	zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe prawidłowo wykazano w bilansie, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

III FUNDUSZ WŁASNY

Fundusz własny wynosi	42.430.015,82	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	62,31	%

i składa się z:

1) Funduszu założycielskiego	45.449.642,16	zł
2) Straty z lat ubiegłych	3.918.951,23	zł
3) Zysku netto	899.324,89	zł

Wykazany w bilansie stan funduszu własnego zgodny jest z ewidencją księgową i statutem Szpitala.

Stwierdza się prawidłowość wykazania funduszu własnego w bilansie oraz w zestawieniu zmian w funduszu własnym stanowiącym integralną część badanego sprawozdania finansowego.

IV ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. <u>Rezerwy na zobowiązania</u> wynoszą	10.485.198,61	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	15,40	%
<u>z tego przypada na:</u>		
1) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	7.898.902,00	zł
2) pozostałe rezerwy na zobowiązania	2.586.296,61	zł

w tym:

- rezerwy na odszkodowania dla pacjentów	2.584.357,00	zł
- podatek VAT do rozliczenia - 2017r.	1.939,61	zł

Stan rezerw z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania przedstawia załącznik Nr 5 do raportu.

Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania przedstawia załącznik Nr 5 do raportu.

2. Zobowiązania długoterminowe wynoszą 11.274,98 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,02 %

w tym:

kaucje otrzymane 11.274,98 zł

Stwierdza się prawidłowe wykazanie zobowiązań długoterminowych w bilansie.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

(bez funduszy specjalnych) wynoszą 7.384.939,09 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 11,45 %

i obejmują zobowiązania:

- 1) wobec jednostek powiązanych 0,00 zł
- 2) wobec pozostałych jednostek 7.384.939,09 zł

z tytułu:

- a) dostaw i usług 2.665.948,07 zł
- b) podatków, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń 2.311.471,19 zł
- c) wynagrodzeń 1.540.535,72 zł
- f) innych 866.984,11 zł

3.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

- a) nieprzeterminowane 2.665.948,07 zł
- b) przeterminowane 0,00 zł

3.2. Rozliczenie należnych odsetek z tytułu zapłat zobowiązań na dostawy i usługi

- stan na początek roku	0,00 zł
- naliczono do 31.12.2016r.	76.236,66 zł
- zapłacono do 31.12.2016r.	76.236,66 zł
- stan na 31.12.2016r.	0,00 zł

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń 2.311.471,19 zł

obejmują:

- podatek dochodowy od osób prawnych	17.620,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych	476.287,00 zł
- podatek od towarów i usług	7.550,00 zł
- ZUS	1.769.133,39 zł
- PFRON	32.872,00 zł
- opłaty lokalne	8.008,80 zł

Na dzień zakończenia badania zobowiązania z tytułu podatków, składek ZUS i PFRON zostały uregulowane.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 1.540.535,72 zł zostały wypłacone w styczniu 2017r.

Inne zobowiązania w wysokości 866.984,11 zł

w tym:

- zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych środków trwałych	528.885,17 zł
- potrącenia z listy płac	338.098,94 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie w prawidłowej wysokości, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

3.3. Realizacja restrukturyzacji finansowej według stosownych ustaw:

- nie występuje.

3.4. Podstawa prawna, rozliczenie i przebieg własnego postępowania układowego, ugodowego.

- nie występuje.

4. Fundusze specjalne wynoszą	411.265,19 zł
<i>i obejmują:</i>	
– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	411.265,19 zł
– Pozostałe fundusze specjalne	0,00 zł

W 2015 roku Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazywał następujące zmiany:

Stan ZFŚS na dzień 01.01.2016r.	371.931,41 zł
Zwiększenia:	721.749,87 zł
– odpis podstawowy	714.700,24 zł
– odsetki i inne	7.049,63 zł
Zmniejszenia ogółem:	682.416,09 zł
– dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży	79.910,00 zł
– dofinansowanie wypoczynku dla pracowników	557.160,00 zł
– zapomogi losowe	44.840,00 zł
– inne	506,09 zł
Stan ZFŚS na dzień 31.12.2016r.	411.265,19 zł
Stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym	111.365,03 zł
Saldo niespłaconych pożyczek z ZFŚS	308.728,16 zł
Razem	411.265,19 zł

Wykazany w bilansie stan ZFŚS zgodny jest z zestawieniem obrotów i sald.

5. Rozliczenia międzyokresowe wynoszą	7.371.476,59 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	10,83 %
<i>w tym:</i>	
– długoterminowe	6.364.344,31 zł
– krótkoterminowe	1.007.132,28 zł
<i>i obejmują:</i>	
– dotacje do środków trwałych	7.057.783,77 zł
– darowizny środków trwałych	274.463,21 zł
– przyszłe dochody	39.229,61 zł

Rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie w prawidłowej wysokości.

V WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy, wynikające z rachunku zysków i strat – wariant porównawczy za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016 r. są następujące:

[w złotych]

Treść	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, pozostałe przychody i zyski	Odpowiadające im koszty i straty	Wynik + zysk - strata
1	2	3	4
A do B działalność operacyjna			x
w tym:			
I. Produkty netto (2 – 3)	64.160.326,85	66.078.268,41	- 1.917.941,56
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia, zmniejsz. – wart. ujemna), w tym:	752.688,32	x	752.688,32
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	x
IV. Towary i materiały (2 – 3)	0,00	0,00	x
C. Strata ze sprzedaży (A.I.4 + A.IV.4)	x	x	- 1.165.253,24
D. Pozostałe przychody operacyjne	2.290.040,66	x	x
E. Pozostałe koszty operacyjne	x	179.974,36	x
1. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej (D2 – E3)	x	x	2.110.066,30
F. Zysk na działalności operacyjnej Σ (C+E.1)	x	x	944.813,06
G. Przychody finansowe	194.471,56	x	x
H. Koszty finansowe	x	114.675,73	x
1. Wynik na działalności finansowej (G2 – H3)	x	x	79.795,83
I. Zysk z działalności gospodarczej Σ (F+H.1)	x	x	1.024.608,89
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	x	x	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	x	x
II. Straty nadzwyczajne	x	-	x
K. Zysk brutto (I+ - J)	x	x	1.024.608,89
L. Podatek dochodowy, w tym:	x	x	125.284,00
I. Część bieżąca	x	x	125.284,00
II. Część odroczone	x	x	-
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	x	x	-
N. Zysk netto (K – L – M)	x	x	899.324,89

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	2.290.040,66	zł
Pozostałe koszty operacyjne	179.974,36	zł
Zysk	<u>2.110.066,30</u>	zł

Pozostałe przychody operacyjne	2.290.040,66	zł
---------------------------------------	---------------------	-----------

w tym:

1) rozliczenie dotacji	1.978.340,86	zł
2)		
3)		

Pozostałe koszty operacyjne	179.974,36	zł
------------------------------------	-------------------	-----------

w tym:

1) koszty sądowe i egzekucyjne	32.469,87	zł
2) odpis aktualizujący należności	69.208,01	zł
3) spisane należności	58.818,31	zł
4) pozostałe koszty	19.478,17	zł

3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	194.471,56	zł
Koszty finansowe	114.675,73	zł
Zysk	<u>79.795,83</u>	zł

Przychody finansowe	194.471,56	zł
----------------------------	-------------------	-----------

w tym:

1) odsetki od środków pieniężnych	143.077,84	zł
2) odsetki od należności	51.393,72	zł

Koszty finansowe	114.675,73	zł
-------------------------	-------------------	-----------

w tym:

1) odsetki od zobowiązań	76.236,66	zł
2) umorzone odsetki od należności	37.252,28	zł
3) inne	1.186,79	zł

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych udokumentowane są fakturami VAT.

Przychody i koszty wynikają z prowadzonych ksiąg rachunkowych, są kompletne i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

Zmiana stanu produktów wynosi 752.688,32 zł

Zachowana jest zasada współmierności kosztów do uzyskanych przychodów.

Wyniki badania potwierdzają kompletność ujęcia przychodów i kosztów oraz poprawność ich klasyfikowania. Są właściwie udokumentowane oraz prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

4. OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU

Zysk brutto	1.024.608,89 zł
Podatek dochodowy	125.284,00 zł
<u>w tym:</u>	
– część bieżąca	125.284,00 zł
– część odroczone	0,00 zł
Inne obciążenia zysku	0,00 zł
Zysk netto	899.324,89 zł

ROZLICZENIE GŁÓWNYCH POZYCJI RÓŻNIĄCYCH PODSTAWĘ
OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD WYNIKU
FINANSOWEGO (ZYSKU) BRUTTO w 2016r.

w zł

Lp.	T Y T U Ł	Dane za bieżący rok obrotowy
	A	B
I.	WYNIK FINANSOWY (ZYSK) BRUTTO	1.024.608,89
	-	
II.	PRZYCHODY WYŁĄCZONE Z OPODATKOWANIA	2.290.126,28
	-	
III.	Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, lecz nie wliczone do podstawy opodatkowania (różnice trwałe),	0,00
	-	
IV.	Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, niestanowiące przychodu podatkowego	0,00
	+	
V.	Przychody podatkowe nieujęte w księgach	2.092.658,37
	+	
VI.	Przychody podatkowe nieujęte w wyniku roku obrotowego,	0,00
VII.	Razem przychody różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (-II-III-IV+V+VI)	- 197.467,91
	+	
VIII.	Koszty dotyczące przychodów wyłączonych z opodatkowania,	4.649.588,14
	+	
IX.	Koszty i straty nadzwyczajne ujęte księgowo, niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe)	0,00
	+	
X.	Koszty i straty ujęte księgowo, przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	0,00
	-	
XI.	Koszty podatkowe nieujęte w księgach,	935.667,17
	-	
XII.	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, nieujęte w wyniku roku obrotowego, w tym:	0,00
XIII.	Razem koszty różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (VIII+IX+X-XI-XII)	3.713.920,97
	±	

Raport uzupełniający „Opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
rocznego sprawozdania finansowego” za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
SPZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie

26

XIV.	Inne	0,00
XV.	Dochód podatkowy	4.541.061,95
	-	
XVI.	Dochód zwolniony zg. z art. 17.pkt 4	3.881.669,74
	-	
XVII	Część straty podatkowej z lat ubiegłych	0,00
	±	
XVIII	Inne	0,00
XIX	PODSTAWA OPODATKOWANIA	659.392,21
XX.	PODATEK DOCHODOWY ZA ROK OBROTOWY (19 %) = (XIX x stopa podatkowa)	125.284,00

5. PODATKI – ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

Ze względu na ilość dokumentów – badanie obrotów i sald poszczególnych podatków (z tytułu zobowiązań podatkowych i ubezpieczeń społecznych) dokonano metodą doboru prób i jedynie na podstawie oceny dokumentów w ramach tychże prób stwierdza się, że dane obroty i salda zostały prawidłowo ustalone.

W księgach badanego okresu ujęto wszystkie tytuły rozliczeń z budżetem i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Stwierdza się prawidłowość zastosowanych podstaw i stawek do naliczenia należnych podatków i składek na ubezpieczenia oraz terminowość przedkładania deklaracji i regulowania zobowiązań wobec budżetu i ZUS.

E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Zobowiązania warunkowe
 - nie występują.
2. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:
 - nie występują.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie, na którą sporządzono roczne sprawozdanie finansowe aż do dnia zakończenia badania tego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogłyby wpłynąć na sytuację majątkową i finansową Szpitala w następnych okresach.

F. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM, RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

1. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz pozostałymi obowiązującymi Szpital przepisami prawa.

Dane zaprezentowane w zestawieniu zmian w funduszu własnym są zgodne z pozostałymi elementami rocznego sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. został sporządzony metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne z poszczególnych rodzajów działalności wykazują następujące wielkości:

– działalność operacyjna – nadwyżka	2.251.667,32 zł
– działalność inwestycyjna – niedobór	2.575.240,03 zł
– działalność finansowa – nadwyżka	1.945.137,07 zł
Przepływy pieniężne netto razem – zwiększenie	<u>1.621.564,36 zł</u>

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz pozostałymi obowiązującymi Szpital przepisami prawa.

Dane zaprezentowane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z pozostałymi elementami rocznego sprawozdania finansowego oraz z danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z wprowadzeniem do rocznego sprawozdania finansowego sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz pozostałymi obowiązującymi Szpital przepisami prawa.

4. Sprawozdanie z działalności

Szpital nie sporządza sprawozdania z działalności.

G. NARUSZENIE PRAWA

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu, Kierownik SPZOK Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą badany Szpital przestrzegała wszelkich przepisów prawa – w szczególności prawa branżowego, w tym statutu – których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

W trakcie badania poszczególnych pozycji przedmiotowego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych – w ramach odpowiednio dobranych prób do badania – zweryfikowano w tym zakresie wyżej wymienione oświadczenie i nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa, jak również statutu Szpitala.

H. OCENA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2016r. DO 31.12.2016r.

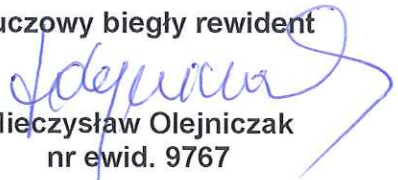
1. Stwierdzamy, że roczne sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości.
2. Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność rocznego sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.

3. Niniejszy raport omówiono z Dyrektorem SPZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie.

F. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport uzupełniający opinię z badania zawiera 30 stron maszynopisu kolejno ponumerowanych.
Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta
2. Do raportu załącza się zbadane roczne sprawozdanie finansowe Szpitala oraz:
 - 1) Wnioski i uwagi – nie występują.
 - 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe.
 - 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia .
 - 4) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych.
 - 5) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania.
 - 6) Potwierdzenie odbioru *(w egzemplarzu podmiotu badającego)*.


Kluczowy biegły rewident


Mieczysław Olejniczak
nr ewid. 9767


Podmiot uprawniony

MW RAFIN
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 

Biegły rewident


Janusz Fijołek
nr ewid. 12026

P R E Z E S
Biegły Rewident


Marian Wcisło
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 15 marca 2017r.

Raport uzupełniający „Opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego” za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
SPZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie

30

WYNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

[w tys. zł]

Lp.	W S K A Ź N I K A	Wykonanie w cenach bieżących			Wskaźnik procentowy B:C
		w okresie badanym B	w okresie poprzednim C		
I.	Przychody ogółem, w tym z tytułu:	67.397,00	62.509,00	107,82	
	1) sprzedaży produktów i usług	64.160,00	60.500,00	106,05	
	2) zmiana stanu produktów	753,00	- 1.133,00	- 66,46	
	3) sprzedaży materiałów i towarów	0,00	0,00	0,00	
	4) pozostałych przychodów operacyjnych	2.290,00	2.898,00	79,02	
	5) przychodów finansowych	194,00	244,00	79,51	
	6) zysków nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	
II.	Koszty uzyskania przychodów, w tym z tytułu:	66.372,00	62.915,00	105,49	
	1) sprzedaży produktów i usług	66.078,00	62.418,00	105,86	
	2) pozostałej sprzedaży	0,00	0,00	0,00	
	3) sprzedaży materiałów i towarów	0,00	0,00	0,00	
	4) pozostałych kosztów operacyjnych	180,00	436,00	41,28	
	5) kosztów finansowych	114,00	61,00	186,89	
	6) strat nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	
III.	Wynik finansowy brutto (I - II)	1.025,00	- 406,00	- 252,46	
IV.	Podatek dochodowy	126,00	73,00	172,60	
V.	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	
VI.	Odroczony podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	
VII.	Wynik finansowy netto (III-IV-V)+/-VI)	899,00	- 479,00	- 187,68	

8

**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI, PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ
I ZADŁUŻENIA (struktury finansowania majątku)**

w tys.zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyczenia		Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
		Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego	
A		B	C	D	E	F
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI ¹⁾						
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży					
	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	899 64.913	- 479 59.568	1,38	-0,80	2,19
2.	Rentowność brutto sprzedaży					
	$\frac{\text{Wynik brutto ze sprzedaży} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	899 67.417	- 479 66.740	1,33	- 0,72	2,05
3.	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA)					
	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100}{\text{Przeciętny stan aktywów}}$	- -	- -	-	-	-
4.	Skorygowany wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA ₁)					
	$\frac{\text{Zysk netto} + \text{odsetki zapłacone netto (tj. bez p.d.o.p.)} \times 100}{\text{Przeciętny stan aktywów}}$	- -	- -	-	-	-
5.	Wskaźnik produktywności aktywów trwałych					
	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{Przeciętny stan aktywów trwałych}}$	- -	- -	-	-	-
6.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych (ROE)					
	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100}{\text{Przeciętny stan kapitału (funduszu) własnego}}$	- -	- -	-	-	-
7.	Skala dźwigni finansowej					
	$\frac{\text{Zysk kapitałów własnych (poz. 6)} - \text{skorygowana zyskowność majątku (poz. 4)}}{\text{Zysk kapitałów własnych (poz. 6)}}$	-	-	-	-	-

w tys.zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyciszczenia		Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
		Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego	
A		B	C	D	E	F
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ						
8.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań					
	Aktywa obrotowe	30.573	28.304	3,92	4,59	- 0,67
	Zobowiązania krótkoterminowe	7.796	6.168			
9.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań					
	Aktywa obrotowe – zapasy – KRM *)	28.273	26.295	3,63	4,26	- 0,63
	Zobowiązania krótkoterminowe	7.796	6.168			
10.	Wskaźnik płynności bardzo szybki					
	Środki pieniężne i inne aktywa	18.072	16.450	2,32	2,67	- 0,35
	Zobowiązania krótkoterminowe	7.796	6.168			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w razach					
	Przychód ze sprzedaży produktów i towarów	64.913	59.368	7,86	6,97	0,89
	Przeciętny stan należności minus VAT ²⁾	8.258	8.519			
12.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	46	52	6
	Wskaźnik obrotu nal. w razach	7,86	6,97			
13.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach					
	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia produktów	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług minus VAT	-	-			
14.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	-	-	-	-	-
	Wskaźnik obrotu zob. w razach	-	-			
15.	Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w razach					
	Koszt zużytych materiałów	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan zapasów materiałów	-	-			
16.	Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	-	-	-	-	-
	Wsk. obrotu zapasami materiałów w razach	-	-			

* Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

w tys. zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyliczenia		Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
		Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego	
A		B	C	D	E	F
17.	Wskaźnik obrotu zapasami produktów w razach Przychód ze sprzedaży wyrobów gotowych	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan zapasów wyrobów gotowych	-	-			
18.	Wskaźnik obrotu zapasami produktów w dniach Liczba dni w okresie (365)	-	-	-	-	-
	Wskaźnik obrotu w razach	-	-			
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA (STRUKTURY FINANSOWANIA MAJĄTKU)						
19.	Wskaźnik zadłużenia – ogółem Zobowiązanie ogółem ³⁾	-	-	-	-	-
	Aktywa ogółem	-	-			
20.	Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi Kapitały własne	25.664	25.209	0,38	0,38	0,00
	Aktywa ogółem	68.094	66.739			
21.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi Kapitał (fundusz) własny + rezerwy długoterminowe	42.430	41.531	1,19	1,08	- 0,11
	Aktywa trwałe	37.521	38.436			
22.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania Kapitał (fundusz) własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe	-	-	-	-	-
	Aktywa ogółem	-	-			
23.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową Zysk netto + roczna amortyzacja	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan zobowiązań ogółem (długoterminowe + krótkoterminowe)	-	-			

- 1) Jeżeli występuje strata bilansowa netto obliczamy tylko wskaźnik 1 i 2 (nie obliczamy wskaźników 3, 4, 6 i 7 a także 23 (jeżeli strata bilansowa netto przewyższa naliczoną amortyzację).
- 2) Przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1a + B.II.2a) „unettawiamy”, dzieląc przez średnią stawkę podatku VAT należnego, np. dzieląc przez 122 %, gdy cała sprzedaż opodatkowana jest stawką podstawową.
- 3) Bez długoterminowych przychodów przyszłych okresów + nagrody z zysku roku bieżącego (dywidenda w SA i w spółkach z o.o.).
- 4) Podać poprawę lub pogorszenie (+/-) danego wskaźnika zgodnie z treścią ekonomiczną, a nie znakiem arytmetycznym.

WSKAŹNIKI Z RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia wskaźnika	Okres		Zmiana stanu wskaźnika Poprawa + Pogorszenie - (4-5)
			badany	poprzedni	
A	B	C	D	E	F
1.	Wskaźnik udziału zysku netto w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	zysk netto	0,40	- 0,23	0,63
		środki pieniężne z działalności operacyjnej.			
2.	Wskaźnik udziału amortyzacji w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	amortyzacja	1,79	2,11	- 0,32
		środki pieniężne z działalności operacyjnej			
3.	Wskaźnik zdolności wypracowania środków pieniężnych z działalności operacyjnej	środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	0,52	0,43	0,09
		środki pieniężne netto z działalności operacyjnej + wpływy z działalności finansowej			
4.	Wskaźnik sfinansowania inwestycji w rzeczowym majątku trwałym oraz WNiP	nakłady na środki trwałe i WNiP	1,14	0,74	0,40
		środki pieniężne z działalności operacyjnej			
5.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności środków	środki pieniężne z działalności operacyjnej	0,84	0,34	0,50
		wydatki z działalności inwestycyjnej oraz finansowej			
6.	Wskaźnik pokrycia odsetek	odsetki z działalności finansowej	0,05	0,00	0,05
		środki pieniężne z działalności operacyjnej			
7.	Wskaźnik wydajności gotówkowej zainwestowanego kapitału z działalności operacyjnej	środki pieniężne z działalności operacyjnej	0,05	0,05	0,00
		kapitał inwestowany			
8.	Wskaźnik pieniężnej wydajności aktywów	środki pieniężne z działalności operacyjnej	0,03	0,03	0,00
		aktywa ogółem			
9.	Wskaźnik pieniężnej wydajności sprzedaży	środki pieniężne z działalności operacyjnej	0,03	0,04	- 0,01
		przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów			

- 1) Jeżeli środki pieniężne z działalności operacyjnej wynoszą „0” lub są ujemne nie obliczamy żadnego wskaźnika.
Także w przypadku wskaźnika 1 nie dokonujemy jego wyliczenia, gdy występuje strata bilansowa netto lub wynik finansowy = 0
- 2) **Podać poprawę lub pogorszenie (±) danego wskaźnika zgodnie z treścią ekonomiczną, a nie znakiem arytmetycznym.**

STAN ODPISÓW Z TYTUŁU AKTUALIZACJI WYCENY AKTYWÓW ORAZ REZERW NA ZOBOWIĄZANIA

według stanu na 31.12.2016 r.

Lp.	Treść	Tytuł	Środki trwałe W.N.i P.	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Inwestycje krótkoterminowe	Zapasy środków obrotowych	Należność		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy (bez podatku odroczonego)	Razem Σ (B + ... + J)
								główna	odsetki			
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1.	Stan na B.O. odpisów oraz rezerw na zobowiązania		-	-	-	-	6.352,12	713.165,72	-	8.369.992,00	2.744.357,00	11.833.866,84
2.	Odpisy z tyt. aktual. wyceny		-	-	-	-	0,00	99.788,42	-	0,00	0,00	99.788,42
3.	Utworzenie rezerw (bez pod.odr.)		X	X	X	X	X	X	X	1.274.335,00	1.939,61	1.276.274,61
4.	Razem zwiększenia (2+3)		-	-	-	-	0,00	99.788,42	-	1.274.335,00	1.939,61	1.376.063,03
5.	Wykorzystanie odp. i rezerw		-	-	-	-	221,66	17.101,11	-	1.745.425,00	160.000,00	1.922.747,77
6.	Ustanie przyczyn, dla których dokonano (a+b):		-	-	-	-	0,00	11.562,77	-	0,00	0,00	11.562,77
	a) odpisów (bez należności)		-	-	-	-	-	11.562,77	-	0,00	0,00	11.562,77
	b) utworzenia rezerw		X	X	X	X	X	0,00	X	0,00	0,00	0,00
7.	Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności		X	X	X	X	X	0,00	-	X	X	0,00
8.	Inne przyczyny rozwiązania odpisów i rezerw		-	-	-	-	0,00	240.658,24	-	0,00	0,00	240.658,24
9.	Razem zmniejszenia (5+6+7+8)		-	-	-	-	221,66	269.322,12	-	1.745.425,00	160.000,00	2.174.968,78
10.	Stan odp. i rezerw na B.Z. (1+4-9), z tego:		-	-	-	-	6.130,46	543.632,02	-	7.898.902,00	2.584.357,00	11.034.961,09
	a) zmniejsz. aktywa trw. 1+4-9		-	-	-	X	-6.130,46	-543.632,02	-	0,00	0,00	-549.762,48
	b) zmniejsz. aktywa obr. 1+4-9		X	X	X	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
	c) stan rezerw bilans. (bez podatku odroczonego) 1+4-9		X	X	X	X	0,00	0,00	X	7.898.902,00	2.586.296,61	10.485.198,61

Uzasadnienie

Zgodnie z § 14 ust. 2 statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie – roczne sprawozdanie jednostki zatwierdza Rada Miejska w Jaworznie.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. i obejmuje swoim zakresem bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, informację dodatkową, a także opinię biegłego rewidenta.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało poddane obligatoryjnemu badaniu przez biegłego rewidenta, w związku z art. 64 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadziła firma audytorska MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, SPÓŁKA KOMANDYTOWA z siedzibą w Sosnowcu.

W 2016 roku Szpital osiągnął zysk w wysokości 899 324,89 zł. Zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku. Oznacza, to że decyzje w tym przedmiocie podejmuje dyrektor SP ZOZ, który może zasięgnąć opinii rady społecznej. Zysk netto zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych. Rada Społeczna jednostki pozytywnie zaopiniowała wniosek dyrektora w przedmiotowej sprawie.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, dyrektor Szpitala jest zobowiązany do złożenia we właściwym rejestrze sądowym sprawozdania finansowego wraz z odpisem uchwały Rady Miejskiej w Jaworznie o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku.

Podjęcie przedmiotowej uchwały nie wymaga zaangażowania środków finansowych z budżetu Gminy Miasta Jaworzna oraz zatrudnienia dodatkowych pracowników. Jest zadaniem obligatoryjnym.

Jaworzno, 9 maja 2017 r.

Opracował: Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych - Małgorzata Helbin - Więcek