

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem
nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z
2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)**

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie ul. Anny Dobrskiej 1
działa na podstawie :

- 1) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.)
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1793 z późn. zm.)
- 3) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)
- 4) Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)
- 5) Ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1829 z późn. zm.)
- 6) Ustawy z dnia 20 sierpnia 1997r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 687 z późn. zm.)
- 7) Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie uchwalonego Uchwałą `Nr XV/106/2012 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 29.03.2012 r. w sprawie nadania Statutu SPZOZ w Mławie zmienionego Uchwałą Nr XI/64/2015 Rady Powiatu z dnia 29.10.2015 r. w sprawie zmian w Statucie SPZOZ w Mławie.
- 8) Regulaminu Organizacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie z dnia 16.03.2017 r. ustalonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie Zarządzeniem Nr 7 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z dnia 16.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego SPZOZ w Mławie.

2. Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- 1) Lecznictwa szpitalnego
- 2) Hospicjum Stacjonarnego
- 3) Lecznictwa specjalistyki ambulatoryjnej
- 4) Podstawowej Opieki Zdrowotnej
- 5) Hospicjum Domowego
- 6) Ratownictwa i transportu medycznego
- 7) Rehabilitacji Leczniczej

3. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie został wpisany dnia 01.08.2001 r. do Rejestru Stowarzyszeń innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie pod numerem KRS 0000032386

4. Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony

5. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

6. SPZOZ nie prowadzi jednostek samobilansujących się.

7. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane nam zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
8. Księgi rachunkowe w Zakładzie prowadzone są w oparciu o podstawowe zasady wynikające z ustawy o rachunkowości. Zasady te w formie zakładowego planu kont zostały przystosowane do potrzeb Zakładu.
9. Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej nie przekraczające 500 zł, przekazane do używania na potrzeby działalności Zakładu, nie są uznawane za środki trwałe, a ich wartość jest odpisywana w koszty w momencie przekazania do używania. Ewidencję i kontrolę tych przedmiotów prowadzi poza księgowo komórka finansowo-księgowa w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsca jego użytkowania oraz osoby odpowiedzialnej za powierzone jej mienie.

Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 500 zł do 3 500 zł, są objęte ewidencją bilansową środków trwałych – z tym, że pełną ich wartość zarachowuje się w koszty, jako odpis amortyzacyjny jednorazowo, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się metodą liniową za pomocą stawek podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 3 500 zł odpisuje się jednorazowo w koszty, w pełnej wartości. Pozostałe tytuły wartości niematerialnych i prawnych amortyzuje się według stawek podatkowych.

W roku 2016 środki trwałe, wartości niematerialne i prawne używane przez jednostkę są amortyzowane na podstawie zarządzenia Nr 3/2016 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie z dnia 03.02.2016 r. z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2016 r. stosownie do przepisów podatkowych.

Zgodnie z art.8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Ewidencja bilansowa materiałów i towarów jest prowadzona w cenach zakupu, ilościowo-wartościowo.

Mława, dnia 14.03.2017 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Alina Wrzytycz

DYREKTOR

lek. Jacek Białobłocki

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2016 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.			31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
A	Aktywa trwałe	26 757 911,47	28 390 630,77	A	Kapitał (fundusz) własny	13 835 584,71	13 969 229,24
I	Wartości niematerialne i prawne	242 788,72	241 680,88	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 564 977,97	6 564 977,97
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 653 108,40	6 716 857,75
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	242 788,72	241 680,88	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	557 298,04	553 748,99
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	26 515 122,75	28 148 949,89	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	26 490 619,75	28 148 949,89		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 713 796,07	19 229 239,24	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 250 609,33	1 906 730,61	VI	Zysk (strata) netto	60 200,30	133 644,53
d)	środki transportu	906 227,36	904 604,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	5 619 986,99	6 108 376,04	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 308 094,74	22 597 874,13
2	Środki trwałe w budowie	24 503,00		I	Rezerwy na zobowiązania	150 000,00	400 808,90
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	200 808,90
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa		200 808,90
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	150 000,00	200 000,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	150 000,00	200 000,00
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	1 432 335,20	1 013 115,20
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	1 432 335,20	1 013 115,20
	– 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			e)	inne	1 432 335,20	1 013 115,20
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 066 575,75	6 683 101,13
	– 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
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 456 396,90	5 063 408,70
B	Aktywa obrotowe	7 385 767,98	8 176 472,60	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	690 502,36	673 381,82	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	690 502,36	673 381,82	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 550 925,68	1 837 123,14
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	1 550 925,68	1 837 123,14
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	4 924 953,85	4 430 198,99	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	1 618 547,35	1 730 493,14
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 120 328,02	1 189 722,20
	– do 12 miesięcy			i)	inne	166 595,85	306 070,22
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 610 178,85	1 619 692,43
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	12 659 183,79	14 500 848,90
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	12 659 183,79	14 500 848,90
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	12 659 183,79	14 500 848,90
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	4 924 953,85	4 430 198,99				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 331 219,21	3 745 968,74				
	– do 12 miesięcy	4 331 219,21	3 745 968,74				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	593 734,64	684 230,25			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 756 980,21	3 060 543,23			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 756 980,21	3 060 543,23			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 756 980,21	3 060 543,23			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 756 980,21	3 060 543,23			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 331,56	12 348,56			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	34 143 679,45	36 567 103,37			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			34 143 679,45	36 567 103,37	

GLÓWNA KSIĘGOWA

14.03.2014

Alina Wypyszcz

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

DYREKTOR

14.03.2014

lek. Jacek Białobłocki

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

Badano

30.03.2014

Biegły Rewident
mgr Daniela Wrońska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

(wariant kalkulacyjny)

jednostka obliczeniowa: Zi.....

(pieczęć jednostki)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015	2016
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	39 941 906,05	41 558 543,80
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 920 166,08	41 529 625,37
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 739,97	28 918,43
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	38 944 469,85	39 622 828,82
	– jednostkom powiązanym		
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	38 944 469,85	39 622 828,82
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A – B)	997 436,20	1 935 714,98
D	Koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu	2 218 493,87	2 243 957,35
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C – D – E)	-1 221 057,67	-308 242,37
G	Pozostałe przychody operacyjne	1 444 556,08	897 255,53
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 444 556,08	897 255,53
H	Pozostałe koszty operacyjne	184 091,46	471 297,56
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	184 091,46	471 297,56
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G – H)	39 406,95	117 715,66
J	Przychody finansowe	20 818,27	15 928,93
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:	20 087,01	14 876,40
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	731,26	1 052,53
K	Koszty finansowe	24,92	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	24,92	
L	Zysk (strata) brutto (I + J – K)	60 200,30	133 644,53
M	Podatek dochodowy		
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
O	Zysk (strata) netto (L – M – N)	60 200,30	133 644,53

GLÓWNA KSIĘGOWA

14.03.2017

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

Podano 30.03.17.

Biegły P. Widyński

DYREKTOR

14.03.2017

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

lek. Jacek Białobłocki

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015 r.	2016 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	13 888 639,41	13 835 584,71
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	13 888 639,41	13 835 584,71
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 564 977,97	6 564 977,97
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	6 564 977,97	6 564 977,97
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 424 952,45	6 653 108,40
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	228 155,95	63 749,35
	a) zwiększenie (z tytułu)	228 155,95	63 749,35
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- przeksięgowanie funduszu rezerwowego z aktualizacji wyceny środków trwałych	24 182,13	3 549,05
	- przeksięgowanie wyniku finansowego za 2014 r.	203 973,82	
	- przeksięgowanie wyniku finansowego za 2015 r.		60 200,30
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 653 108,40	6 716 857,75
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	581 480,17	557 298,04
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-24 182,13	-3 549,05
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	24 182,13	3 549,05
	- zbycia środków trwałych		
	- przeksięgowanie funduszu rezerwowego z aktualizacji wyceny środków trwałych	24 182,13	3 549,05
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	557 298,04	553 748,99

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		
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		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	60 200,30	133 644,53
	a) zysk netto	60 200,30	133 644,53
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	13 835 584,71	13 969 229,24
III.	Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

GLÓWNA KSIĘGOWA

14.03.2014

Alina Wójcik

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

DYREKTOR

14.03.2014

lek. Jacek Białobłocki

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

Wydruk 30.03.2014

Drukowane programem BILANS Gofin 2016 Wydawnictwo Podatkowego GOFIN - www.Bilans.Gofin.pl

Biegły Rewident
mgr Damian Wołosz

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 r.

(pieczęć jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wyszczególnienie		Dane za rok	
		2015	2016
I	Zysk (strata) netto	60 200,30	133 644,53
II	Korekty razem	1 682 217,05	3 561 148,90
1.	Amortyzacja	1 312 279,00	730 524,13
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-20 793,35	-15 928,93
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-39 464,45	19 412,91
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	250 808,90
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 913,75	17 120,54
7.	Zmiana stanu należności	-706 027,10	494 754,86
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 010 894,49	197 305,38
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-872 757,79	1 842 648,11
10.	Inne korekty	0,00	24 503,00
III	Przeprawy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1 742 417,35	3 694 793,43
B	Przeprawy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	52 000,00	650,41
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	52 000,00	650,41
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	2 567 502,37	2 407 809,75
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 567 502,37	2 407 809,75
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III	Przeprawy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 515 502,37	-2 407 159,34
C	Przeprawy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	20 818,27	15 928,93
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	20 818,27	15 928,93
II	Wydatki	113 279,92	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	113 255,00	0,00
4.	Splata kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	24,92	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III	Przeprawy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-92 461,65	15 928,93
D	Przeprawy pieniężne netto, razem (A+III+B+III+C+III)	-865 546,67	1 303 563,02
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-865 546,67	1 303 563,02
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na koniec okresu (D+E) w tym	1 756 980,21	3 060 543,23
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA

14.03.2017

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

14.03.2017

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu za rok obrachunkowy 2016 zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994r o rachunkowości.

W informacji dodatkowej przedstawione zostały objaśnienia do bilansu zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości w szczególności obejmuje:

Pkt.1.

1)

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych obejmują:

■ wartość brutto oprogramowania komputerowego 735 726,28 zł.

■ umorzenia 494 045,40 zł.

Wartość bilansowa 241 680,88 zł.

Środki trwale w eksploatacji.

Stan początkowy brutto 43 323 832,10 zł

- przychody 4 734 862,67 zł

- rozchody 2 621 970,99 zł

Stan na 31.12.2016 r. brutto 45 436 723,78 zł.

Umorzenie środków trwałych

Stan początkowy 16 808 709,35 zł.

- zwiększenia 728 922,29 zł.

- zmniejszenia 249 857,75 zł

Stan na 31.12.2016 r. 17 287 773,89 zł.

Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. wynosi **28 148 949,89 zł.**

2). Wartość gruntów użytkowanych - przekazane w nieodpłatne użytkowanie SPZOZ

3). Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych środków trwałych użytkowanych przez jednostkę - nie dotyczy SPZOZ

4). Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli. – nie dotyczy SPZOZ

5). Akcje nie występują w SPZOZ

6). Należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2016 r. wyniosły **4 430 198,99 zł.**

7). Stan kapitałów (funduszy).

**Na dzień bilansowy stan funduszy podstawowych wynosi 13 969 229,24 zł.
na powyższą kwotę składają się:**

■ Fundusz założycielski 6 564 977,97 zł.

■ Fundusz zakładu 6 716 857,75 zł.

■ Fundusz rezer. z aktualiz. wyc. 553 748,99 zł.

**Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan
końcowy kapitałów (funduszy).**

Fundusz zakładu

- Stan początkowy	6 653 108,40 zł.
zwiększenia	
- przebiegow. fund.aktual.środk. trwał.	3 549,05 zł.
- przebiegowanie wyniku finansowego za 2015 r.	60 200,30 zł.
Stan na koniec roku obrotowego	6 716 857,75 zł.

Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny

- Stan początkowy	557 298,04 zł.
zmniejszenia	
- przebiegow. fund.aktual.środk. trwał.	3 549,05 zł.
Stan na koniec roku obrotowego	553 748,99 zł.

Zysk netto na koniec roku obrotowego	133 644,53 zł.
---	-----------------------

7). Zgodnie z art. 58 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (tj.Dz.U. z 2016r. poz. 1638) i po uzyskaniu opinii Rady Społecznej, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej decyduje o podziale zysku.

8). Dane dotyczące utworzonych rezerw.

Utworzono rezerwę na kwotę 400 808,90 zł.

- na remonty pomieszczeń w budynkach SP ZOZ w Mławie w kwocie 200 000,00 zł.
- na odprawy emerytalne w kwocie 200 808,90 zł.

9). Odpisy aktualizujące wartość należności.

- odpisy aktualizujące wartości należności występują w kwocie 412,00 zł.

10). Podział zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe 1 013 115,20 zł.

- inne zobowiązania (raty za tomograf komputerowy do 31.05.2020 r.) 1 013 115,20 zł.

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług stanowią kwotę 1 837 123,14 zł.

Struktura zalegania na dzień 31.12.2016 r. przedstawia się następująco:

Cykle płatności	Kwota
do 3 – miesięcy	1 522 708,14
Od 3-6 m-cy	104 805,00
Od 6-12 m-cy	209 610,00
Razem	1 837 123,14

Zobowiązania z tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych na dzień 31.12.2016 r. przedstawiają się jak niżej.

■ składki ZUS	1 342 709,14
■ podatek dochodowy od osób fizycznych	372 963,00
■ podatek VAT	14 821,00
Razem	1 730 493,14 zł.

W/w podatki i składki ZUS przekazano i rozliczono w m-cu styczniu i lutym 2017 r. zgodnie z obowiązującymi terminami.

Na zobowiązania z tyt. wynagrodzeń składają się:

■ wynagrodzenia osobowe	1 165 885,26
■ wynagrodzenia z tyt. umów zlecenia	23 836,94
Razem	1 189 722,20 zł.

W/w zobowiązania zostały wypłacone zgodnie z obowiązującym terminem płatności.

Pozostałe zobowiązania stanowią kwotę 306 070,22 zł.

W skład powyższej kwoty wchodzi:

- potrącenia od wypłat pracownikom z tyt. KZP, PZU. zw.zaw. i inne	164 893,10
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (ekwiwalent za odzież)	119 567,45
- wadium	21 543,00
- rata nadpłaconej pożyczki z ZFŚS	66,67
Razem	306 070,22zł.

- potrącenia od wypłat pracownikom i ekwiwalent za odzież zostały uregulowane zgodnie z terminem zapłaty.
- wadium zostanie wypłacone po rozstrzygnięciu przetargu
- rata nadpłaconej pożyczki zostanie wypłacona po ustaleniu aktualnego adresu pracownika.

11). Rozliczenia międzyokresowe przychodów na 31.12.2016r. występują w kwocie 14 500 848,90 zł.

- zakup aparatu USG 73 464,42 zł. - środki z programu zdrowotnego pn: „Narodowy Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Secowo-Naczyniowego na lata 2006-2008 – POLKARD”
- zakup sprzętu do rehabilitacji 2 301,25 zł - środki z projektu pn: „ Zakup sprzętu do rehabilitacji osób niepełnosprawnych” w ramach programu pn:” Program wyrównywania różnic między regionami”.
- zakup urządzenia do laseroterapii 4 202,00 zł - środki z PZU S.A w ramach działalności statutowej, realizując program prewencji.
- termomodernizację szpitala - 177 529,06 zł. – środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- termomodernizację budynku przychodni specjalistycznych – 182 999,92 zł. - środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- rozbudowa szpitala 7 016 955,20 zł. – środki z EFRR i ze Starostwa Powiatowego w Mławie.
- ładowisko - 163 435,63 zł. środki z POJiŚ
- wyposażenie rozbudowanej części szpitala 19 416,96 zł. - środki z EFRR i ze Starostwa Powiatowego w Mławie.
- aparat USG 33 786,91 zł. - - środki z PZU S.A w ramach działalności statutowej, realizując program prewencji.

- sprzęt medyczny 141 455,27 zł. – dary
- sprzęt niemedyczny 2 991,75 zł. - dary
- przebieganie na 1 stycznia 2012 r. funduszu założycielskiego w kwocie 1 741 748,86 zł środki z EFRR (art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz innych ustaw (Dz.U. 2012.742 z dnia 29 czerwca 2012 r.)
- przebieganie na 1 stycznia 2012 r. funduszu założycielskiego w kwocie 2 052 682,28 zł . (art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz innych ustaw (Dz.U. 2012.742 z dnia 29 czerwca 2012 r.)
- PFRON – 46 374,71 zł. dotacja
- winda dla osób niepełnosprawnych - PFRON - 99 766,76 zł. dotacja
- zakup videogastroskopu i videokolonoskopu – PZU 34 850,00 zł. dotacja
- zakup ambulansu sanitarnego -199 566,84 zł. dotacja ze Starostwa Powiatowego w Mławie i Urzędu Miasta w Mławie.
- zakup tomografu komputerowego – 99 715,60 zł. dotacja z Urzędu Miasta w Mławie.
- budynek stacji dializ – 1 790 124,50 zł.
- inny sprzęt – 13 793,10 zł.
- projekt SOR wyposażenie i sprzęt – 528 730,48 zł.
- „Program Polkard” – 74 957,40 zł.

12 Pożyczki i kredyty na koniec roku obrotowego w SPZOZ nie występują.

13). Zobowiązania warunkowe , wekslowe nie występują

Pkt 2.

1) Przychody ze sprzedaży podstawowej (działalność medyczna) 40 523 971,02 zł.

w tym:

- lecznictwo stacjonarne	27 503 131,09
- podstawowa opieka zdrowotna	4 822 825,93
- specjalistyczna opieka zdrowotna	3 253 764,32
- ratownictwo i transport medyczny	3 465 411,90
- pozostałe usługi medyczne	1 478 837,78
Sprzedaż usług działalności bytowej	1 005 654,35
Sprzedaż materiałów	28 918,43

Przychody netto pochodzą ze sprzedaży krajowej.

2) Odpisy aktualizujące środków trwałych nie występują.

3) Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie występują.

4) Nie zaniechano żadnej działalności w roku obrotowym ani nie jest planowane zaniechanie działalności w roku następnym.

5) Podatek dochodowy od wyniku finansowego nie występuje .

6). W zakładzie sporządzany jest Rachunek Zysków i Strat w wersji kalkulacyjnej.

W związku z tym niżej zostały przedstawione koszty w układzie rodzajowym, które służą do sporządzania rachunku zysków i strat metodą porównawczą.

Rodzaj kosztu	Kwota zł.
Amortyzacja	730 524,13
Zużycie materiałów i energii	6 899 993,50
Usługi obce	1 260 405,45
Podatki i opłaty	94 576,71
Wynagrodzenia	27 575 207,02
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wobec pracowników	4 734 713,06
Pozostałe koszty rodzajowe	282164,06
Razem:	41 577 583,93

Zmiany stanu produktów - „0”

7). Nie wytwarza się środków trwałych na własne potrzeby.

8) W jednostce nie występują niefinansowe aktywa trwałe.

9). Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie występuje .

Pkt 3.. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Pkt 4.

1) Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 470,25 etaty.

Zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych na koniec 2016 r. kształtuje się następująco. (przeciętne)

Grupa zawodowa	Ilość zatrudnionych
Lekarze medycyny	30,75
Inny personel z wyższym	28
Pielęgniarki i położne	223,75
Inny personel średni	61,75
Personel niższy	51
Obsługa	48
Administracja	27
RAZEM	470,25

2) Za rok obrotowy 2016 badanie rocznego sprawozdania finansowego będzie przeprowadzone przez biegłego rewidenta Panią Danielę Wołkońską właścicielkę Kancelarii Biegłego Rewidenta EKSPERT w Działdowie ul. Lenartowicza 7/29

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2016 r. wynosi:

- netto 6 000,00 zł (słownie sześć tysięcy złotych)

- podatek VAT w kwocie 1 380 zł.(słownie jeden tysiąc trzysta osiemdziesiąt złotych)

Innych usług finansowych w roku podatkowym 2016 r. biegły rewident Pani Daniela Wołkońska nie świadczyła dla SPZOZ Mława.

Pkt 5.

1) Nie wystąpiły znaczące zdarzenia z lat ubiegłych, które należałoby ująć w sprawozdaniu finansowym za rok 2016

2) Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia.

3) W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad polityki rachunkowości.

4) Niżej zostały przedstawione informacje zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.

L.p	Treść	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
		Kwota zł.	Kwota zł.
	Aktywa		
A	Aktywa trwałe	26 757 911,47	28 390 630,77
	I. wartości niemater. i prawne	242 788,72	241 680,88
	II. Rzeczowe aktywa trwałe	26 515 122,75	28 148 949,89
2	1. środki trwałe	26 490 619,75	28 148 949,89
	2. środki trwałe w budowie	24 503,00	
B	Aktywa obrotowe	7 385 767,98	8 176 472,60
	I. zapasy	690 502,36	673 381,82
	1. materiały	690 502,36	673 381,82
	II.. należności krótkoterminowe	4 924 953,85	4 430 198,99
	a) należności z tyt. dostaw i usług	4 331 219,21	3 745 968,74
	- do 12 m-cy spłaty	4 331 219,21	3 745 968,74
	c) inne	593 734,64	684 230,25
	d) należności dochodzone na drodze sądowej	-	
	III. inwestycje krótkoterminowe	1 756 980,21	3 060 543,23
	- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 756 980,21	3 060 543,23
	a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 756 980,21	3 060 543,23
	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 331,56	12 348,56
	Razem Aktywa	34 143 679,45	36 567 103,37

L.p	Treść	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
		Kwota zł.	Kwota zł.
	Pasywa		
A.	Kapitał (fundusze własne)	13 835 584,71	13 969 229,24
	I. kapitał podstawowy	6 564 977,97	6 564 977,97
	II. kapitał zapasowy	6 653 108,40	6 716 857,75
	III. kapitał rezer. z aktual wyceny	557 298,04	553 748,99
	IV. zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
	V. zysk (strata) netto	60 200,30	133 644,53
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 308 094,74	22 597 874,13
	I.rezerwy na zobowiązania	150 000,00	400 808,90
	1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		200 808,90
	3.Pozostałe rezerwy	150 000,00	200 000,00
	II.Zobowiązania długoterminowe	1 432 335,20	1 013 115,20
	Wobec pozostałych jednostek	1 432 335,20	1 013 115,20
	a) kredyty i pożyczki	-	-
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania	1 432 335,20	1 013 115,20
	III.Zobowiązania krótkoterminowe	6 066 575,75	6 683 101,13
	1. wobec pozostałych jednostek	4 456 396,90	5 063 408,70
	a) kredyty i pożyczki	-	-
	b) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy	1 550 925,68 1 550 925,68	1 837 123,14 1 837 123,14
	d) z tyt podatk, ceł,ubezpiecz i innych świadczeń	1 618 547,36	1 730 493,14
	e) z tyt wynagrodz.	1 120 328,02	1 189 722,20
	f) inne	166 595,85	306 070,22
	2. Fundusze specjalne	1 610 178,85	1 619 692,43
	IV Rozliczenia międzyokresowe	12 659 183,79	14 500 848,90
	Razem Pasywa	34 143 679,45	36 567 103,37

5). Wspólne przedsięwzięcia dotyczące konsolidacji nie występują

6). W ciągu roku obrotowego nie nastąpiło żadne połączenie jednostek.

7). Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane nam zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok.

Mława dnia 14 marca 2017 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Alina Wrzawcz

DYREKTOR

lek. Jacek Białobłocki

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
oraz
RAPORT

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego**

Jednostki:

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w 06-500 Mława, A. Dobrskiej1
za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016r**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Powiatu Mławskiego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie ul. Dobrskiej1

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
z siedzibą 06-500 Mława ul. Dobrskiej 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
36 567 103,37 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016r do 31.12.2016r. wykazujący zysk netto
w wysokości **133 644,53 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2016r do 31.12.2016r.
wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **133 644,53 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący
wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **438 016,35 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Dyrektora SPZOZ

Dyrektor SPZOZ jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor 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 jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jestem odpowiedzialna za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przeze mnie badania.

Badanie przeprowadziłam stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

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

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii z badania.

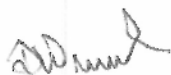
Opinia

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZOZ na dzień 31.12.2016r oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016r,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, – jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SPZOZ przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

mgr Daniela Wołkońska nr w rejestrze 6663



Działający w imieniu:

Kancelaria Biegłego Rewidenta „EKSPERT”

Daniela Wołkońska 13-200 Działdowo,

ul. Lenartowicza 7/29

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę nr 3495

Działdowo, 30 marca 2017r

A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej, udzielającym świadczeń zdrowotnych w zakresie lecznictwa szpitalnego, innego niż szpitalne o ambulatoryjnego.

SPZOZ w Mławie działa na podstawie:

- a) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016r poz 1638 z późn. zm.)
- b) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016r poz 1793 z póź. zm.)
- c) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 poz 1870 z póź. zm.)
- d) Ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U.z 2016r poz 1047 z póź. zm.)
- e) Ustawy z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2016r poz 1829 z póź.zm)
- f) Ustawy z dnia 20 sierpnia 1997r o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2016r poz. 687 z późn. zm.)
- g) Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie, uchwalonego Uchwałą Nr XV/106/2012 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 29.03.2012r w sprawie nadania Statutu SPZOZ w Mławie, zmienionego Uchwałą Nr XI/64/2015 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 29.10.2015r, w sprawie zmian w Statucie SPZOZ w Mławie.
- h) Regulaminu Organizacyjnego SPZOZ w Mławie z dnia 16.03.2017r ustalonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z dnia 16 marca 2017r w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego SPZOZ w Mławie.

Czas trwania działalności SPZOZ w Mławie jest nieograniczony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000032386 z dnia 15.03.2017r. IV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 569-14-26-619 nadany w dniu 26.03.1997r. przez Urząd Skarbowy w Mławie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000302474 nadany w dniu 31.05.2010r przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
 - d) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie został wpisany dnia 01.08.2001r do Rejestru Stowarzyszeń innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie pod numerem KRS 0000032386.

3. Celem działania SPZOZ wynikającym z statutu jest:

- a) udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz zawodowe postępowanie służące zachowaniu, przywróceniu lub poprawie zdrowia a w szczególności:
 - badanie i porada lekarska,
 - leczenie,
 - badanie i terapia psychologiczna,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - opieka nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem,
 - opieka nad zdrowym dzieckiem,
 - badanie diagnostyczne w tym z analityką medyczną,
 - pielęgnacja chorych,
 - pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi
 - opieka paliatywno-hospicyjna,
 - zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
 - czynności z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
- b) analiza stanu zdrowia populacji z terenu działania
- c) uczestniczenie w kształceniu ustawicznym fachowym pracowników medycznych,
- d) promocja zdrowia,
- e) działalność logistyczna zapewniająca prawidłowe funkcjonowanie SPZOZ,
- f) wykonywanie innych świadczeń wynikających z dodatkowych umów i programów zdrowotnych.

4. SPZOZ w Mławie wykonuje świadczenia zdrowotne w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej,
- b) specjalistycznej opieki ambulatoryjnej,
- c) hospitalizacja osób potrzebujących całodobowych lub całodziennych świadczeń zdrowotnych w ramach leczenia szpitalnego,
- d) pogotowia i pomocy doraźnej,
- e) przeprowadzenie badań profilaktycznych,
- f) anestezjologii i intensywnej terapii,
- g) ratownictwa medycznego,
- h) medycyny w środowisku nauczania i wychowania,
- i) rehabilitacji medycznej,
- j) wykonywaniu badań diagnostycznych,
- k) transportu sanitarnego.

5. Obszar działania Zakładu stanowi teren Powiatu Mławskiego.
6. SPZOZ w Mławie kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Zakładu Pan Jacek Białobłocki, zatrudniony na umowę o pracę od dnia 6.02.2003r.

Dyrektor samodzielnie podejmuje decyzje dotyczące zakładu i ponosi za nie odpowiedzialność. W czasie nieobecności Dyrektora Zakładu czynności należące do jego obowiązków wykonuje zastępca przez niego wyznaczony.
7. Głównym księgowym SPZOZ jest Pani Alina Wrzyszczyk od dnia 01.10.2001r.
8. Kapitały własne do dnia zakończenia badania kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	13 969 229,24	13 835 584,71
Kapitał (fundusz) podstawowy	6 564 977,97	6 564 977,97
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	6 716 857,75	6 653 108,40
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	553 748,99	557 298,04
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	133 644,53	60 200,30
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Fundusz podstawowy wynosi 6 564 977,97 zł i do dnia zakończenia badania nie uległ zmianie. Stan funduszu podstawowego został potwierdzony wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 470,25 osób, a w roku poprzednim 469,25 osób (po przeliczeniu na pełne etaty)
10. Uchwałą nr 506/2016 Zarządu Powiatu Mławskiego z dnia 8.11.2016r do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Biegłego Rewidenta EKSPERT Daniela Wołkońska wpisany pod numerem 3495 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów do badania sprawozdań finansowych.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 16 listopada 2016r zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie SPZOZ w Mławie w okresie od 15 marca do 30 marca 2017 roku .

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Daniela Wołkońska nr rej. 6663 biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelarię Biegłego Rewidenta AUDYTOR Edmund Tomczykowski i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy –IV Wydział Gospodarczy KRS w dniu 28 czerwca 2016r wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożono w Trzecim Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Radomiu w dniu 8 czerwca 2016r.
15. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na 31.12.2016r., z sumą aktywów i pasywów 36 567 103,37 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 133 644,53 zł
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
 - e) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 133 644,53 zł
 - f) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
17. Ponadto Dyrektor SPZOZ, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
 - b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
 - a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,

- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania sprawozdania finansowego

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

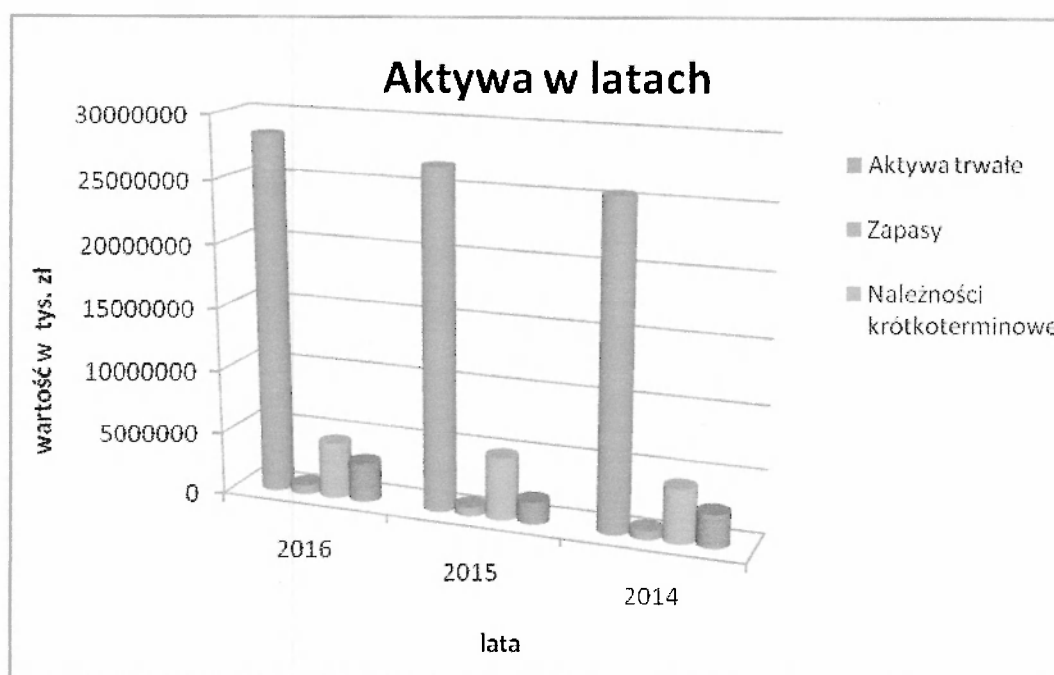
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa w tys zł

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	28 390,6	77,6	26 757,9	78,4	25 515,2	77,2	1 632,7	106,1	2 875,4	111,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	241,7	0,7	242,8	0,7	239,7	0,7	(1,1)	99,5	2,0	100,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 148,9	77,0	26 515,1	77,7	25 275,5	76,5	1 633,8	106,2	2 873,4	111,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	8 176,5	22,4	7 385,8	21,6	7 540,4	22,8	790,7	110,7	636,0	108,4
I.	Zapasy	673,4	1,8	690,5	2,0	688,6	2,1	(17,1)	97,5	(15,2)	97,8
II.	Należności krótkoterminowe	4 430,2	12,1	4 925,0	14,4	4 218,9	12,8	(494,8)	90,0	211,3	105,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 060,5	8,4	1 757,0	5,1	2 622,5	7,9	1 303,6	174,2	438,0	116,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	12,3	0,0	13,3	0,0	10,4	0,0	(1,0)	92,6	2,0	118,8
C	Należne wpłaty na (fundusz) kapitał własny										
D	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		36 567,1	100,0	34 143,7	100,0	33 055,7	100,0	2 423,4	107,1	3 511,4	110,6

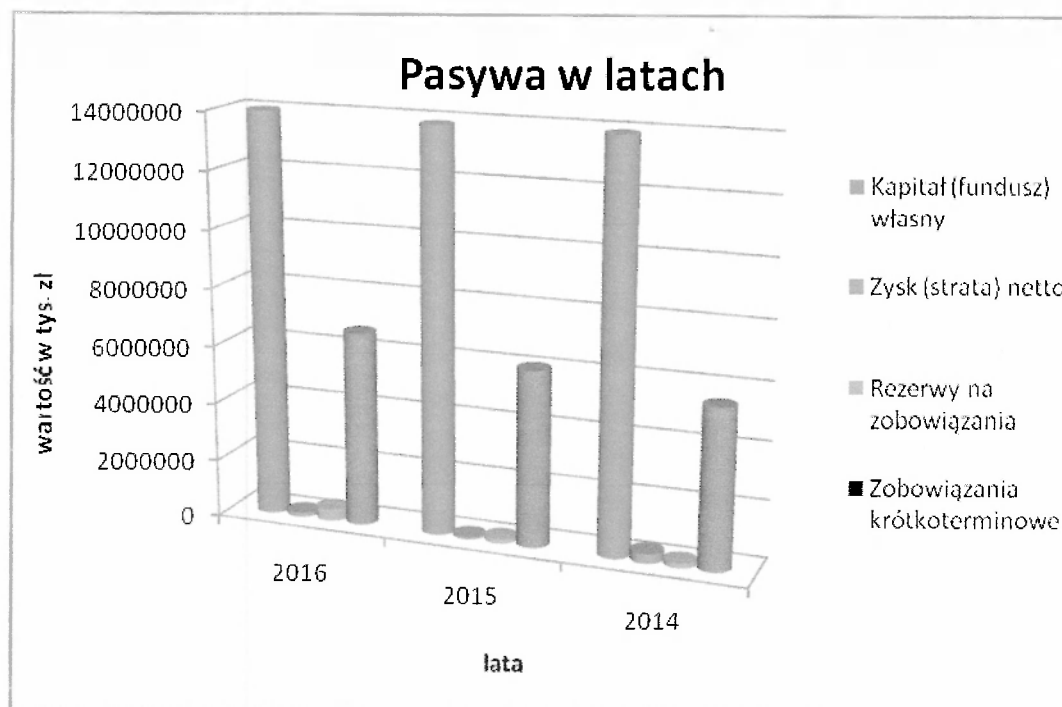
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



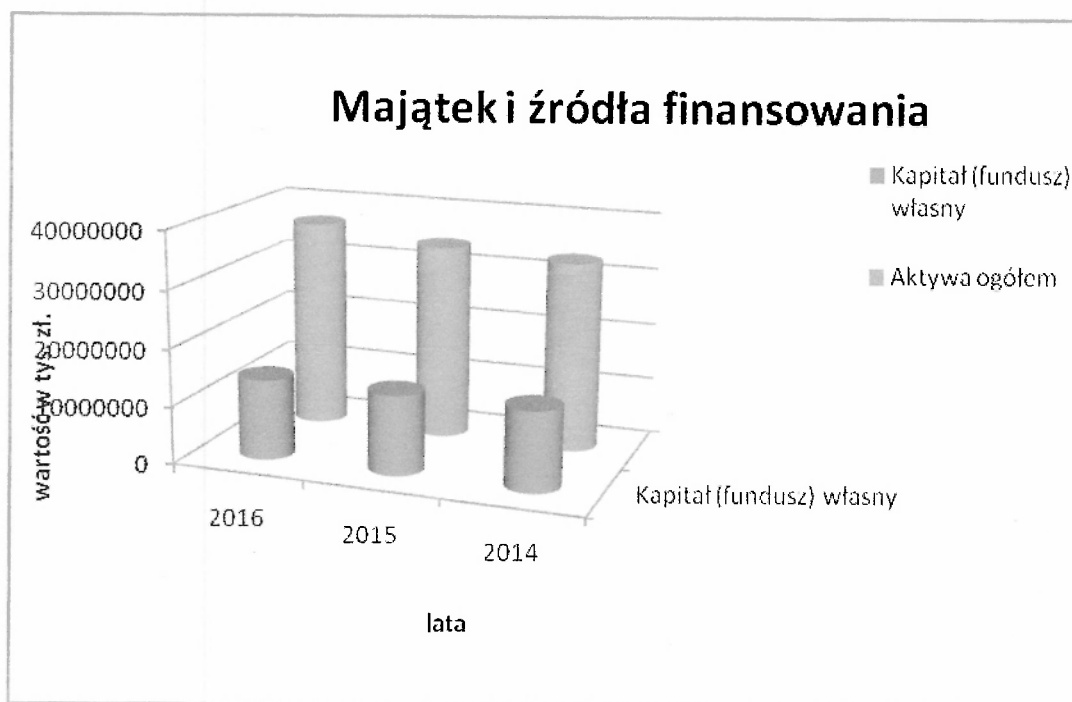
Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 969,2	38,2	13 835,6	40,5	13 888,6	42,0	133,6	101,0	80,6	100,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 565,0	18,0	6 565,0	19,2	6 565,0	19,9		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 716,9	18,4	6 653,1	19,5	6 425,0	19,4	63,7	101,0	291,9	104,5
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	553,7	1,5	557,3	1,6	581,5	1,8	(3,5)	99,4	(27,7)	95,2
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	133,6	0,4	60,2	0,2	317,2	1,0	73,4	222,0	(183,6)	42,1
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 597,9	61,8	20 308,1	59,5	19 167,0	58,0	2 289,8	111,3	3 430,9	117,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	400,8	1,1	150,0	0,4	150,0	0,5	250,8	267,2	250,8	267,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 013,1	2,8	1 432,3	4,2			(419,2)	70,7	1 013,1	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 683,1	18,3	6 066,6	17,8	5 488,0	16,6	616,5	110,2	1 195,1	121,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 500,8	39,7	12 659,2	37,1	13 529,0	40,9	1 841,7	114,5	971,8	107,2
Pasywa razem		36 567,1	100,0	34 143,7	100,0	33 055,7	100,0	2 423,4	107,1	3 511,4	110,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 77,6% całego majątku Zakładu, w tym rzeczowe aktywa trwałe stanowią 77%
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 ostatnich lat stanowi kwotę 2 873,40 tys. zł.
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 790,7 tys. zł (10,7 % do roku 2015), który obejmuje głównie stan inwestycji krótkoterminowych,
- wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 1 303,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- wystąpiło obniżenie stanu należności w stosunku do roku ubiegłego o 494,8 tys. zł.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 80,6 tys. zł.

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 38,2% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

- odnotować należy przyrost zobowiązań krótkoterminowych o 616,5 tys. zł,
- spadek zobowiązań długoterminowych o 419,2 tys. zł, co jest zjawiskiem korzystnym.
- przyrost stanu rezerw na zobowiązania o 267,2 tys. zł
- przyrost stanu rozliczeń międzyokresowych o 1 841,7 tys. zł,

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41 558,5	97,8	39 941,9	96,5	38 758,9	97,1	1 616,6	104,0	2 799,7	107,2
2.	Koszt własny sprzedaży	41 866,8	98,9	41 163,0	99,6	39 415,9	99,5	703,8	101,7	2 450,9	106,2
3.	Wynik na sprzedaży	(308,2)		(1 221,1)		(657,0)		912,8	25,2	348,8	46,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	897,3	2,1	1 441,1	3,5	1 145,2	2,9	(543,8)	62,3	(247,9)	78,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	471,3	1,1	184,1	0,4	194,0	0,5	287,2	256,0	277,3	242,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	426,0		1 257,0		951,1		(831,0)	33,9	(525,2)	44,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	117,7		35,9		294,1		81,8	327,8	(176,4)	40,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	15,9	0,0	20,8	0,1	28,1	0,1	(4,9)	76,5	(12,1)	56,7
2.	Koszty finansowe			0,0	0,0	3,9	0,0	(0,0)		(3,9)	
3.	Wynik na działalności finansowej	15,9		20,8		24,2		(4,9)	76,6	(8,2)	65,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne			3,5	0,0			(3,5)			
2.	Straty nadzwyczajne					1,1	0,0			(1,1)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			3,5		(1,1)		(3,5)		1,1	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	133,6		60,2		317,2		73,4	222,0	(183,6)	42,1
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	133,6		60,2		317,2		73,4	222,0	(183,6)	42,1

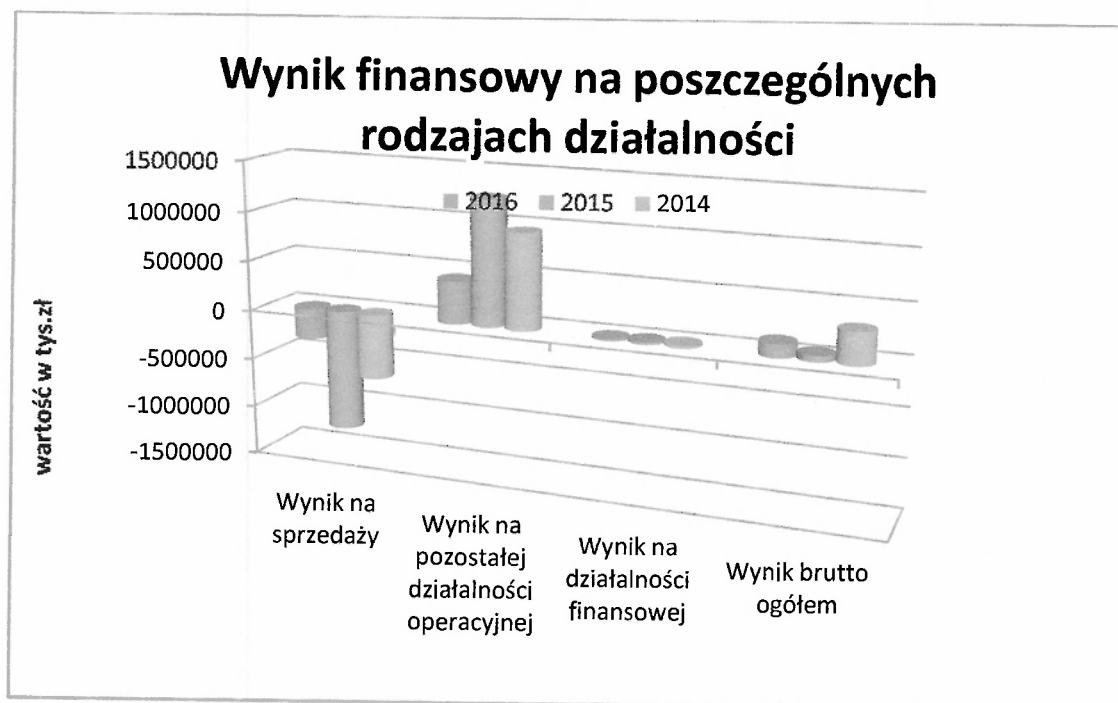
Przychody ogółem	42 471,7	100,0	41 407,3	100,0	39 932,1	100,0	1 064,4	102,6	2 539,6	106,4
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	42 338,1	100,0	41 347,1	100,0	39 614,9	100,0	991,0	102,4	2 723,2	106,9
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 133,6 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

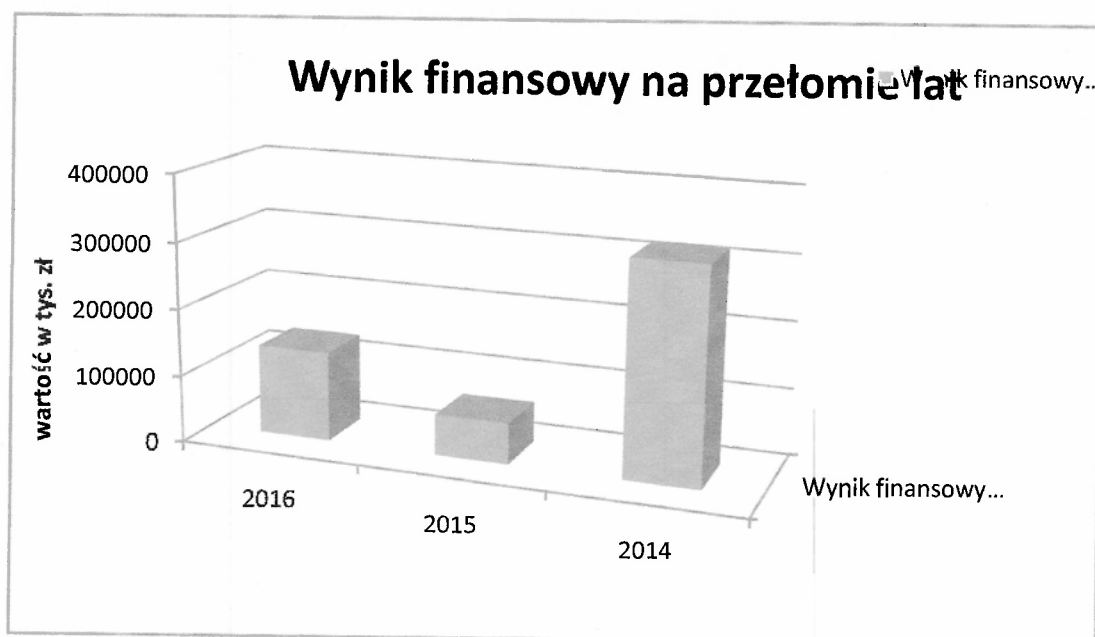
- przychodów ogółem 0,31% % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 0,96 %,
- sumy aktywów ogółem 0,37 %

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę w wysokości 308,2 tys. Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 117,7. tys. zł. Również sytuację poprawia korzystny wynik na działalności finansowej w kwocie 15,9 tys. zł, który powstał głównie z odsetek.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	norma	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,37%	0,18%	0,95%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,31%	0,15%	0,88%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	0,96%	0,44%	2,28%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	0,37%	0,18%	0,96%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	0,59%	0,26%	1,32%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	0,45%	0,22%	1,16%
<u>zysk netto</u> przeciętny stan zatrudnienia					

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Majątek pracujący w Zakładzie generował zysk w wysokości 0,37 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto wykazuje wzrost do roku poprzedniego i wynosi 0,31%. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), w stosunku do 2015r roku ukształtował się na poziomie 0,96 %, a wzrost tego wskaźnika jest istotnie korzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych. Nastąpiło to wskutek przeznaczenia zysku za poprzedni rok na kapitał zapasowy, co niewątpliwie jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o strategii Zakładu nastawionej na dalszy rozwój.

Również nastąpił wzrost wskaźnika dźwigni finansowej w stosunku do roku ubiegłego, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku, czyli nie występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	norma	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,15	1,22	1,37
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,06	1,10	1,25
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1 - 0,2	krotność	0,43	0,29	0,48
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	2,04	2,79	3,41

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	norma	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	6	6
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 15	w dniach	35	34	39
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	15	13	9
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,14	1,17	1,17

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się o 1 dzień w stosunku do 2015r i uległ skróceniu o 4 dni w stosunku do 2014r jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami z rotacją zobowiązań wskazuje na nieznaczne zachwianie optymalnej równowagi dni rotacji, należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów wynoszący 1,14 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,14 zł przychodów, co wskazuje na dość wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach, wynika że na przestrzeni trzech ostatnich lat przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów nie uległ zmianie i wynosi 6 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	norma	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	100,28%	99,02%	107,46%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	86,64%	84,17%	74,77%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	61,82%	68,13%	72,46%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	13 969,2	13 835,6	13 888,6
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	77,64%	78,37%	77,19%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 potwierdza prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. Odnotowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 30% aktywów. W przedziale 2 ostatnich lat nastąpił przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wzmacnia stabilność gospodarczą Zakładu.

3.4.2. Wskaźniki przepływów finansowych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	norma	miernik	2016	2015	2014
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	133,6	60,2	317,2
$\frac{\text{przepływy pieniężne z działalności operacyjnej}}{\text{zobowiązania ogółem}}$					

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania i stanowi źródło zwrotu kapitałów obcych.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych. Stwierdza się, że sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2016r zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez SPZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie występują okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość SPZOZ funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez Dyrektora SPZOZ z mocą obowiązującą od 6 lutego 2002r z późn.zm. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Zakład alternatywne rozwiązania, wynikające

z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym obowiązkowo na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2, „a” ustawy o rachunkowości,

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

- a) Zakład przestrzega ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadził w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu systemu finansowo-księgowego "SFINX",
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) SPZOZ przechowuje zbiory za pomocą dokonania wydruków papierowych.
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie SPZOZ w Mławie, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc. Bilans zamknięcia za 2015r został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia w 2016 rok. Ciągłość bilansowa została zachowana.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

a) w drodze spisu z natury:

- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2016r,
- zapasy magazynowe w aptece szpitalnej oraz magazynie żywnościowym na dzień 24.11.2016r,
- zapasy w magazynie ogólnym na dzień 7.12.2016r
- środki trwałe w pozostałych jednostkach organizacyjnych na dzień 12.12.2016r

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2016r
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016r
- należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2016r

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- kapitały własne na dzień 31.12.2016r
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2016r
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2016r

Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2016r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono poza magazynem kuchni. Prawidłowo rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych roku obrotowego.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, w terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości należy uznać za poprawną.

Biegły rewident nie obserwował inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzone procedury zastępcze pozwalają na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

28 390 630.77 zł

Stanowią one 77,64% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

241 680,88 zł

Stanowią one 0,66% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			735 232,28	735 232,28
Zwiększenia			494,00	494,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			735 726,28	735 726,28
Umorzenie				
Bilans otwarcia			492 443,56	492 443,56
Zwiększenia			1 601,84	1 601,84
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			494 045,40	494 045,40
Wartość netto na BO			242 788,72	242 788,72
Wartość netto na BZ			241 680,88	241 680,88

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 w ustępach 3, 4, 5, w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

28 148 949,89 zł

Stanowią one 76,98% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		10 183 171,01	2 753 184,88	1 582 765,79	26 475 218,35	40 994 340,03
Zwiększenia		1 807 546,99	78 952,52		441 047,41	2 327 546,92
Zmniejszenia			54 691,91		177 091,17	231 783,08
Bilans zamknięcia		11 990 718,00	2 777 445,49	1 582 765,79	26 739 174,59	43 090 103,87
Umorzenie						
Bilans otwarcia		2 181 164,37	1 196 801,69	676 538,43	10 449 215,79	14 503 720,28
Zwiększenia		11 056,86	4 413,64	1 623,36	632 059,60	649 153,46
Zmniejszenia			51 749,29		159 970,47	211 719,76
Bilans zamknięcia		2 192 221,23	1 149 466,04	678 161,79	10 921 304,92	14 941 153,98
Wartość netto na BO		8 002 006,64	1 556 383,19	906 227,36	16 026 002,56	26 490 619,75
Wartość netto na BZ		9 798 496,77	1 627 979,45	904 604,00	15 817 869,67	28 148 949,89

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej Rzeczowe aktywa trwałe, gdyż:

- środki trwałe były w 2016 r. objęte spisem z natury. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 34,67 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 730 524,13 zł, .

3.1.3. Należności długoterminowe

nie wystąpiły

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

nie wystąpiły

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

nie wystąpiły

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

8 176 472,60 zł

stanowią 22,36% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które stanowiły w bilansie sumę

673 381,82 zł

Stanowią one 1,84% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały w magazynie medycznym	106 486,87		106 486,87
Materiały w magazynie żywnościowym	7 657,78		7 657,78
Materiały w magazynie apteki	256 597,79		256 597,79
Materiały w magazynie techniczno-gospodarczym	72 984,94		72 984,94
Leki i materiały na oddziałach i pracowniach	227 326,87		227 326,87
Materiały inwestycyjne	2 327,57		2 327,57
Razem	673 381,82		673 381,82

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji.

Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

4 430 198,99 zł

stanowią 12,12% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	3 745 968,74		3 745 968,74
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	684 230,25		684 230,25
Razem	4 430 198,99		4 430 198,99

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 uor). W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do dnia 27.03.2017r w wysokości 4 427 704,99 zł.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

3 060 543,23 zł

stanowią 8,37% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 060 543,23
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 060 543,23
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	3 060 543,23

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące SPZOZ.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

12 348,56 zł

stanowią 0,03% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	prenumerata	3 091,27
-	abonament LEX	3 658,96
-	licencja program antywirusowy	5 073,75
-	certyfikat PLATNIK	114,58
-	pakiet wsparcia serwis	410,00
Razem		12 348,56

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

36 567 103,37 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

stanowią kwotę (art. 3.1.29 uor)

13 969 229,24 zł

Stanowią one 38,20% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy

6 564 977,97 zł

wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości.

4.1.2. Fundusz zapasowy

6 716 857,75 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 60 200,30 zł z podziału zysku za 2015r. rok, zgodnie z Zarządzeniem nr 13/2016 Dyrektora SPZOZ w Mławie z dnia 7 czerwca 2016r oraz zwiększony o fundusz aktualizacji środków trwałych o 3 549,05 zł.

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

553 748,99 zł

W roku obrotowym zmiany w kapitale były następujące:

a) zmniejszenia z tytułu:

- przeksięgowania funduszu aktualizacji środków trwałych 3 549,05 zł,

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

nie wystąpiły

4.1.7. Zysk z lat ubiegłych

nie wystąpił

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk

133 644,53 zł

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

nie wystąpiły

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią kwotę

22 597 874,13 zł

Stanowią one 61,80% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

400 808,90 zł

stanowią 1,10% pasywów i obejmują:

Rezerwy		Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego					
Rezerwy na świadczenia pracownicze			200 808,90		200 808,90
Pozostałe rezerwy		150 000,00	200 000,00	150 000,00	200 000,00
-	na remonty pomieszczeń	150 000,00	200 000,00	150 000,00	200 000,00
-					
Razem		150 000,00	400 808,90	150 000,00	400 808,90

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 200 808,90 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 200 000,00. zł dotyczą zobowiązań na remonty pomieszczeń w budynkach SP ZOZ w Mławie.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

1 013 115,20 zł

Stanowią one 2,77% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku kwota 1 013 115,20 zł dotyczy rat za tomograf komputerowy.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

6 683 101,13 zł

stanowią 18,28% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	6 683 101,13	6 066 575,75
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec pozostałych jednostek	5 063 408,70	4 456 396,90
kredyty i pożyczki		
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
inne zobowiązania finansowe		
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 837 123,14	1 550 925,68
do 12 miesięcy	1 837 123,14	1 550 925,68
powyżej 12 miesięcy		
zaliczki otrzymane na dostawy		
zobowiązania wekslowe		
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 730 493,14	1 618 547,35
z tytułu wynagrodzeń	1 189 722,20	1 120 328,02
inne	306 070,22	166 595,85
Fundusze specjalne	1 619 692,43	1 610 178,85

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	1 837 123,14		1 837 123,14
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy nefakturowane			
Razem	1 837 123,14		1 837 123,14

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do 28 marca 2017r w wysokości 1 487 773,14 zł.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	372 963,00
-	Składki ZUS	1 342 709,14
-	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	
-	Składki na FP i FGŚP	
-	Podatek VAT	14 821,00
-	Podatek dochodowy osób prawnych	
-	Podatek od nieruchomości	
-	Odsetki	
Razem		1 730 493,14

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US oraz z deklaracjami złożonymi do ZUS. Co do ich zapłaty - wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2017r.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują:

-wynagrodzenia osobowe 1 165 885,26 zł
 -wynagrodzenia z tyt. umów zlecenia 23 836,94 zł
 i zostały wypłacone zgodnie z obowiązującym terminem płatności.

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 306 070,22 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu:

- składek PZU, KZP i innych w wysokości 164 893,10 zł
 - ekwiwalent za odzież w wysokości 119 567,45 zł
 - wadium w wysokości 21 543,00 zł
 - raty nadpłaconej pożyczki ZFŚS w wysokości 66,67 zł

f) Fundusze specjalne 1 619 692,43 zł

w tym:

- fundusz kaucji mieszkaniowych 2 036,51 zł,
 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 617 655,92 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Zakład przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

Zakład jest zwolniony z opłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - zatrudnienie wynosi ponad 6% osób niepełnosprawnych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

14 500 848,90 zł

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące:

- zakupu aparatu USG w wysokości	73 464,42 zł
- zakupu sprzętu do rehabilitacji w wysokości	2 301,25 zł
- zakupu urządzenia do laseroterapii w wysokości	4 202,00 zł
- termomodernizacji szpitala w wysokości	177 529,06 zł
- termomodernizacji budynku przychodni specjalistycznych w wysokości	182 999,92 zł
- rozbudowy szpitala w wysokości	7 016 955,20 zł
- lądowiska w wysokości	163 435,63 zł
- wyposażenia rozbudowanej części szpitala	19 416,96 zł
- zakupu aparatu USG w wysokości	33 786,91 zł
- otrzymanego sprzętu medycznego o wartości	141 455,27 zł
- otrzymanego sprzętu niemedycznego o wartości	2 991,75 zł
- przeksięgowania na dzień 1 stycznia 2012r funduszu założycielskiego w kwocie (art 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r Dz. U. 2012.742 z dnia 29 czerwca 2012r),	2 052 682,28 zł
- przeksięgowania na dzień 1 stycznia 2012r funduszu założycielskiego w kwocie (Dz. U. 2012.742 z dnia 29 czerwca 2012r),	1 741 748,86 zł
- dotacji z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w wysokości	46 374,71 zł
- dotacji z PFRON na zakup windy dla osób niepełnosprawnych w wysokości	99 766,76 zł
- zakupu videogastroskopu i videokolonoskopu w wysokości	34 850,00 zł
- zakupu ambulansu sanitarnego w wysokości	199 566,84 zł
- zakupu tomografu w wysokości	99 715,60 zł
- budynku stacji dializ w wysokości	1 790 124,50 zł
- innego sprzętu w wysokości	13 793,10 zł
- projektu SOR wyposażenie i sprzęt w wysokości	528 730,48 zł
- "Program Polkard" w wysokości	74 957,40 zł

4.3. Ogółem pasywa bilansu

36 567 103,37 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2016- 31.12.2016r.

sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **41 558 543,80 zł**
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym **41 529 625,37 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:

- lecznictwo stacjonarne 27 503 131,09 zł,
- podstawowa opieka zdrowotna 4 822 825,93 zł,
- specjalistyczna opieka zdrowotna 3 253 764,32 zł,
- ratownictwo i transport medyczny 3 465 411,90 zł,
- pozostałe usługi medyczne 1 478 837,78 zł,
- sprzedaż usług działalności bytowej 1 005 654,35 zł.

są rezultatem zrealizowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów gotowych i niezakończonych **nie wystąpiła**

Zmiana stanu produktów odpowiada danym B. I. 2 i 3 aktywów bilansu na początek i koniec roku obrotowego oraz rozliczeń międzyokresowych ujętych w poz. B. I. bilansu.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki **nie wystąpił**

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów **28 918,43 zł**

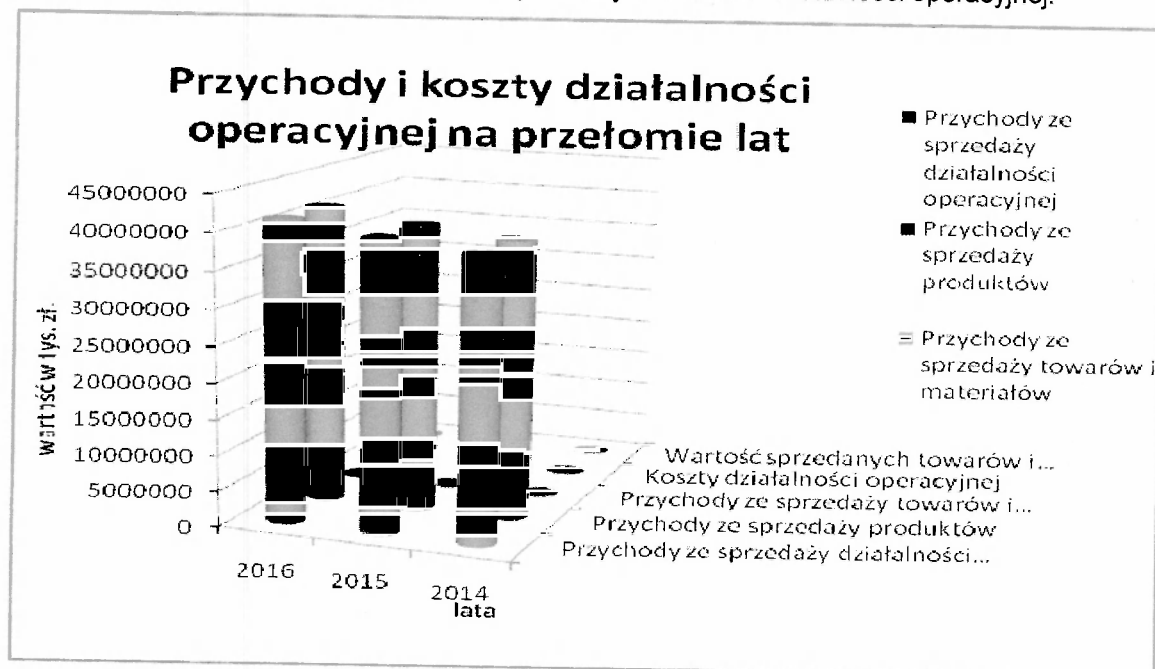
dotyczą sprzedaży jako składnika majątkowego sprzedanego w stanie nieprzetworzonym po właściwych cenach.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy- w zakładzie sporządzany jest rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

Poniżej przedstawione zostały koszty w układzie rodzajowym:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	730 524,13	1,8
Zużycie materiałów i energii	6 899 993,50	16,6
Usługi obce	1 260 405,45	3,0
Podatki i opłaty	94 576,71	0,2
Wynagrodzenia	27 575 207,02	66,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 734 713,06	11,4
Pozostałe koszty rodzajowe	282 164,06	0,7
Razem	41 577 583,93	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

897 255,53 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością SPZOZ.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	660,18
Inne przychody operacyjne	896 595,34
- aparat do USG- Program POLKARD	424,68
- sprzęt do rehabilitacji	39,48
- termomodernizacja Szpitala i budynku przychodni specjalistycznych	375,48
- rozbudowa szpitala ze środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	204 066,84
- wyposażenie rozbudowanej części szpitala	251 857,26
- budowa lądowiska ze środków z programu Operacyjnego Infrastruktury i Środowiska	9 629,52
- aparat do USG- środki z PZU	69,96
- sprzęt medyczny- dary	266,40
- sprzęt niemedyczny	3,00
przeksięgowanie na 1.01.2012 funduszu założycielskiego	5 030,75
przeksięgowanie na 1.01.2012 funduszu założycielskiego środki z EFRR	105 523,71
budynek Stacji Dializ -dary	895,50
pozostałe przychody	318 412,76
Razem	897 255,52

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę

471 297,56 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		20 063,32
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Inne koszty operacyjne		451 234,24
-	koszty sądowe	30,00
-	odprawa emerytalna	200 808,90
-	odszkodowania dla pacjenta	10 000,00
-	pozostałe	240 395,34
Razem		471 297,56

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

15 928,93 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2016, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki		15 470,31
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		458,62
-	wynagrodzenie płatnika	458,62
Razem		15 928,93

W przychodach finansowych ujęto:

- wynagrodzenia płatnika w kwocie 458,62 zł,
- odsetki od lokat i "Projekt SOR" w kwocie 15 470,31 zł.

5.6. Koszty finansowe

nie wystąpiły

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

nie wystąpił

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 133 644,53 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 694 793,43
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(2 407 159,34)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	15 928,93
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/-B. +/-C.)	1 303 563,02

Uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 3 694,8 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy rozwój.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 133 644,53 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Zawarte dane są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust. 2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

7.4. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za okres 01.01.2016-31.12.2016 spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późn. zm., a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

W Zakładzie nie wystąpiły istotne naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe stwierdzone podczas badania.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.2016-31.12.2016 – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016r, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora SPZOZ w dniu 28.03.2017r

8. Podsumowanie.

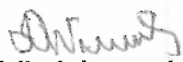
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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

**Kluczowy biegły rewident:
przeprowadzający badanie**


Daniela Wołkońska nr rej 6663

**Kancelaria Biegłego Rewidenta
„EKSPERT” Daniela Wołkońska
13-200 Działdowo, ul Lenartowicza 7/29**

**Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę nr 3495**

Działdowo, 30 marca 2017r