

UCHWAŁA NR
RADY POWIATU RACIBORSKIEGO

z dnia 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2016 r.
przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka
w Raciborzu i pokrycia straty netto**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 814 ze zm.), w związku z art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zm.) oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2001 r. w sprawie wykazu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zostały przejęte przez gminy, powiaty i samorządy województw (Dz. U. Nr 65, poz. 659 ze zm.)

RADA POWIATU RACIBORSKIEGO
uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

2. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016 r. składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 157 324 865,13 zł, stratę z lat ubiegłych w wysokości 73 343 958,76 zł oraz stratę netto za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. w wysokości 1 081 074,96 zł;
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., wykazującego stratę netto w kwocie 1 081 074,96 zł;
- 4) rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego za rok obrotowy od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 784 089,84 zł;
- 5) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1 081 074,96 zł;
- 6) dodatkowej informacji i objaśnień.

3. Do sprawozdania finansowego załączono Opinię i Raport Biegłego Rewidenta.

§ 2. Pokrycie straty netto Zakładu w wysokości 1 081 074,96 zł nastąpi poprzez zmniejszenie funduszu zakładu.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Zgodnie z regulacją art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zm.) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Nadzór obejmuje między innymi kontrolę i ocenę gospodarki finansowej jednostki.

Na podstawie zapisów statutu Szpitala Rejonowego im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu można stwierdzić, iż organem władnym do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego lecznicy jest Rada Powiatu Raciborskiego.

Na podstawie art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) zatwierdzenie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu jest warunkiem niezbędnym do pokrycia przez Zakład straty.

Ponieważ strata netto (- 1 081 074,96 zł) może być pokryta z funduszu zakładu (5 628 958,65 zł) oraz suma straty netto i amortyzacji (3 916 568,86 zł) jest wyższa od bezwzględnej wartości straty netto, nie zachodzi konieczność pokrywania przez Powiat Raciborski części ujemnego wyniku finansowego lub podjęcia przez Radę Powiatu Raciborskiego uchwały o zmianie formy organizacyjno – prawnej Szpitala.

Sprawozdanie finansowe Szpitala Rejonowego im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu, sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r., pozytywnie zaopiniowała Rada Społeczna Zakładu podejmując uchwałę nr 4/2017 z dnia 7 czerwca 2017 r.

Wobec powyższego, w tym stanie prawnym i faktycznym, podjęcie uchwały jest celowe i uzasadnione.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Rok obrotowy 01.01.2016 – 31.12.2016

**Szpital Rejonowy
im. dr Józefa Rostka w Raciborzu
ul. Gamowska
47-400 Racibórz**

Racibórz, 20.03.2017 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016

1. Dane identyfikacyjne jednostki

Nazwa i siedziba Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu
47-400 Racibórz ul. Gamowska 3

Urząd Skarbowy II Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku Białej

Identyfikacja podatkowa NIP: 639-17-03-765 decyzja US z dnia 21.12.1998 r.

Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego

Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów. Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego nr XXIV/227/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku został wybrany podmiot Krystyna Adamska – Biegły Rewident Racibórz ul. Katowicka 21/18 do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

Rejestracja jednostki i forma prawna

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach pod numerem KRS 0000045513

Przedmiot działania

Jednostka prowadzi działalność w zakresie działalności szpitali. Podstawowym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenia działalności zapobiegawczej i leczniczej, rehabilitacyjnej na rzecz osób objętych opieką.

Regon: 276225587 zaświadczenie z dnia 09-12-2008 r.

PKD 8510Z – działalność szpitali

PKD 8622Z – praktyka lekarska specjalistyczna

PKD 8690E – pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej

Właściciel Starostwo Powiatowe w Raciborzu

Organ zarządzający

Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej uprawniony do reprezentowania i podpisywania jednoosobowo. Dyrektorem jest Ryszard Rudnik zam. 47-400 Racibórz, ul. Kapuścika 13 wpisany do KRS 22.02.2007 r.

Organ Nadzoru

Funkcję organu nadzoru pełni Rada Społeczna. Na podstawie uchwały nr XXIII/219/2016 z dnia 25 października 2016 r.

W skład Rady Społecznej wchodzi następujące osoby :

1. Winiarski Ryszard – Przewodniczący
2. Kusy Tomasz – przedstawiciel Wojewody Śląskiego
3. Dutkiewicz Katarzyna

4. Kuśmierz Elżbieta, Romana
5. Feliksiak Janusz
6. Siedlaczek Henryk
7. Smyczek Maria Jolanta
8. Iskała Anna
9. Wojnar Tadeusz Antoni
10. Mainusz Henryk
11. Gumieniak Władysław
12. Migocki Konrad
13. Wajda Adam
14. Mruszczyk Marek
15. Plura Adrian

Organ zatwierdzający sprawozdanie

Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jest Rada Powiatu Raciborskiego. Sprawozdanie za 2015 wraz z opinią biegłego rewidenta zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego Nr XX/194/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy KRS przyjął sprawozdanie finansowe w dniu 12 września 2016 r. Sprawozdanie złożono w II Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w dniu 04.07.2016 r.

2. Wskazanie czasu trwania działalności

Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu został powołany Zarządzeniem Wojewody Katowickiego nr 311/98 z dnia 09.09.1998 r.

Czas trwania działalności jest nieoznaczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 styczeń 2016 – 31 grudzień 2016 r.

4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

5. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją, znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

6. Informacja o połączeniu spółek i zastosowanej metodzie rozliczenia połączenia

Nie dotyczy

7. Zasady polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

7.1. Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej do 3 500 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych. Przedmioty o wartości poniżej 1 500 zł księgowane są w koszty, tak, jak materiały,
 - b) pozostałe środki trwałe umarzane były metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) wartości niematerialne i prawne – programy i licencje amortyzuje się przez okres 5 lat.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Brak

Długoterminowe aktywa finansowe

Brak

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

- surowce - brak
- materiały - w cenach nabycia brutto (wraz z podatkiem VAT)
- towary - brak
- produkty - brak

Odpisy aktualizujące zapasów dokonywane są w związku z trwałą utratą ich wartości.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

c) środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,

Kredyty i pożyczki

Brak

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej,

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- wynik na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1. sprawozdanie (w tym rachunek przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 Uor;
2. rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 27 z 2012 r. w sprawie Zasad Polityki Rachunkowości ;
3. punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio
5. w sprawozdaniu finansowym;
6. dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;
7. zgodnie z zapisami w ZPR jednostka nie aktywowała rozliczenia z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Racibórz, dn. 20 marzec 2017 r. Sporządził:

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kowalczyk

DYREKTOR

Ryszard Rudnik

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 22
mgr Krystyna Adamska
15.03.2017
Strona 7

BILANS

Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12.2016	2015	2016
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	143 034 525,84	140 393 721,03
I.	Wartości niematerialne i prawne	28 408,56	7 994,33
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	28 408,56	7 994,33
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	143 006 117,28	140 385 726,70
1	Środki trwałe	143 006 117,28	140 385 726,70
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 472 987,14	134 767 346,93
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 485 396,75	1 079 467,15
d)	środki transportu	399 172,24	1 063 689,38
e)	inne środki trwałe	4 648 561,15	3 475 223,24
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	14 566 463,26	16 931 144,10
I.	Zapasy	1 430 541,67	1 105 522,09
1	Materiały	1 430 541,67	1 105 522,09
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	8 300 775,26	11 736 460,49
1	Należności od pozostałych jednostek	8 300 775,26	11 736 460,49
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	8 293 744,14	11 729 429,37
-	do 12 miesięcy	8 293 744,14	11 729 429,37
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ZUS i innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c)	inne	7 031,12	7 031,12
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 640 234,21	3 856 144,37
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 640 234,21	3 856 144,37
a)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 640 234,21	3 856 144,37
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 640 234,21	3 856 144,37
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	194 912,12	233 017,15
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	157 600 989,10	157 324 865,13

Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12.2016	2015	2016
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	129 599 852,70	128 518 777,74
I.	Kapitał podstawowy	197 314 852,81	197 314 852,81
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 628 958,65	5 628 958,65
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0
	- na udziały (akcje) własne	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-69 246 525,17	-73 343 958,76
VI.	Zysk (strata) netto	-4 097 433,59	-1 081 074,96
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 001 136,40	28 806 087,39
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 495 674,46	6 327 574,87
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 865 674,46	5 697 574,87
	- długoterminowa	5 999 560,89	4 901 709,28
	- krótkoterminowa	866 113,57	795 865,59
3	Pozostałe rezerwy	630 000,00	630 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	630 000,00	630 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 222 747,32	1 572 755,98
2	Wobec pozostałych jednostek	3 222 747,32	1 572 755,98
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	3 222 747,32	1 572 755,98
	d) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 169 940,67	18 500 735,13
1	Wobec pozostałych jednostek	15 169 940,67	18 500 735,13
	a) kredyty i pożyczki	0,00	1 000 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	1 717 652,48	1 649 354,53
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	8 229 166,08	11 386 533,92
	- do 12 miesięcy	7 687 614,58	11 386 533,92
	- powyżej 12 miesięcy	541 551,50	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych tytułów publicznoprawnych	2 217 470,85	2 207 177,78
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 476 335,28	1 559 551,35
	i) inne	1 529 315,98	698 117,55
2	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 112 773,95	2 405 021,41
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 112 773,95	2 405 021,41
	- długoterminowe	1 677 774,20	1 962 396,89
	- krótkoterminowe	434 999,75	442 624,52
	RAZEM PASYWA	157 600 989,10	157 324 865,13

Data sporządzenia: 20.03.2017

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kowalczyk

DYREKTOR

Ryszard Rudnik

DIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 22

Krzysztof Adamczak

15.04.2017

7

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12.2016	2015	2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	66 254 672,14	72 133 989,84
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	66 204 988,03	72 013 854,49
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-43 764,93	38 105,03
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	80 750,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 699,04	82 030,32
B.	Koszty działalności operacyjnej	72 772 376,12	78 670 061,18
I.	Amortyzacja	4 994 267,11	3 916 568,86
II.	Zużycie materiałów i energii	20 013 031,90	22 823 479,06
III.	Usługi obce	13 113 442,10	15 418 025,24
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 195 604,84	1 246 729,63
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	27 574 917,73	29 037 863,52
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 248 141,88	5 545 882,33
	- emerytalne	2 506 266,97	2 640 065,38
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	632 970,56	681 512,54
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 517 703,98	-6 536 071,34
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 212 404,61	5 815 810,13
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 064 050,00
II.	Dotacje	69 697,69	138 918,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	1 333 344,00
IV.	Inne przychody operacyjne	4 142 706,92	3 279 498,13
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 492 183,55	268 197,35
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40 419,40	34 042,79
III.	Inne koszty operacyjne	1 451 764,15	234 154,56
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 797 482,92	-988 458,56
G.	Przychody finansowe	82 044,28	92 553,07
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II.	Odsetki	82 044,28	92 553,07
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	381 994,95	185 169,47
I.	Odsetki	381 994,95	185 169,47
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 097 433,59	-1 081 074,96
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 097 433,59	-1 081 074,96

Data sporządzenia: 20.03.2017

Sporządził:
p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kowalczyk

DYREKTOR

Ryszard Rudnik

Zatwierdził:

BIEGŁY REWIDENT
nr swid. 22 8

mgr Krystyna Adamczak
15.04.2017

Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu
Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Wyszczególnienie	2015-12-31	2016-12-31
I.	Kapitał (fundusz) własny	112 086 574,31	129 599 852,70
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
Ia.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	112 086 574,31	129 599 852,70
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	174 668 177,83	197 314 852,81
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	22 646 674,98	
a)	zwiększenie (z tytułu)	22 646 674,98	
b)	zmniejszenie (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8))		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	197 314 852,81	197 314 852,81
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- udziały przeznaczone do umorzenia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	- sprzedaż udziałów		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 628 958,65	5 628 958,65
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- zwiększenia (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	- zmniejszenia śr. niezamortyzowane (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8)		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 628 958,65	5 628 958,65
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-68 210 562,17	-73 343 958,76
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-68 210 562,17	-73 343 958,76
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-1 035 963,00	
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-69 246 525,17	-73 343 958,76
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-69 246 525,17	-73 343 958,76
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-69 246 525,17	-73 343 958,76
8.	Wynik netto	-4 097 433,59	-1 081 074,96
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-4 097 433,59	-1 081 074,96
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	129 599 852,70	128 518 777,74
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	129 599 852,70	127 437 702,78

20.03.2017
p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Kowalczyk

DYREKTOR
Ryszard Rudnik

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 22
mgr Krystyna Adamczak
15.03.2017

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31-12-2016 r.

(metoda pośrednia)

	Wyszczególnienie	2015-12-31	2016-12-31
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-4 097 433,59	-1 081 074,96
II.	Korekty razem	4 052 590,04	2 222 740,51
1.	Amortyzacja	4 994 267,11	3 916 568,86
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	1 059 113,89	-1 168 099,59
6.	Zmiana stanu zapasów	-8 085,78	325 019,58
7.	Zmiana stanu należności	863 114,18	-3 435 685,23
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 161 969,36	2 330 794,46
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	342 113,00	254 142,43
10.	Inne korekty	-1 035 963,00	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-44 843,55	1 141 665,55
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	
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	871 395,44	1 275 764,05
II.	Wydatki	871 395,44	1 275 764,05
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
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	-871 395,44	-1 275 764,05
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-871 395,44	-1 275 764,05
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 795 202,12	-649 991,34
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	1 000 000,00	1 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	795 202,12	-1 649 991,34
II.	Wydatki	0,00	0,00
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		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 795 202,12	-649 991,34
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	878 963,13	-784 089,84
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 761 271,08	4 640 234,21
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	4 640 234,21	3 856 144,37
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Miejsce i data sporządzenia

Racibórz dnia 20.03.2017

Podpis osoby sporządzającej

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kowalczyk

DYREKTOR

Ryszard Rudnik

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 22

Krzysztof Adamczak
15.03.2017

Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

Spis treści

- Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.
- Ustęp II. Objasnienia do rachunku zysków i strat.
- Ustęp IIa. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RZiS
- Ustęp IIa. Objasnienia do instrumentów finansowych
- Ustęp III. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych
- Ustęp IV. Objasnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.
- Ustęp V. Objasnienie niektórych szczególnych zdarzeń.
- Ustęp VI. Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.
- Ustęp VII. Informacje o połączeniu spółek.
- Ustęp VIII. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.
- Ustęp IX. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.

1. Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany								Stan na koniec okresu (3+7-11)
			zwiększenia				zmniejszenia				
			odwrócenie odpisu z tyt. utraty wart.	przychody	emisje	Razem (4+5+6)	zbycie lub likwidacja	odpis z tyt. utraty wart.	inne	Razem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. Wartości niematerialne i prawne											
a	wartość początkowa	537 978,17		3 936,00		3 936,00	163 715,39			163 715,39	378 198,78
b	dotychczasowe umorzenie	509 569,61	24 350,23			24 350,23		163 715,39		163 715,39	370 204,45
c	wartość netto(a-b)	28 408,56	(24 350,23)	3 936,00		(20 414,23)	163 715,39	(163 715,39)			7 994,33
II. Środki trwałe (1+2+3+4+5+6+7)											
a	wartość początkowa	211 197 922,08		1 223 911,87		1 223 911,87	6 602 281,45			6 602 281,45	205 819 552,50
b	dotychczasowe umorzenie	68 191 804,80	3 829 277,55			3 829 277,55		6 587 256,55		6 587 256,55	65 433 825,80
c	wartość netto(a-b)	143 006 117,28	(3 829 277,55)	1 223 911,87		(2 605 365,68)	6 602 281,45	(6 587 256,55)		15 024,90	140 385 726,70
1. Grunty (w tym prawo wieczyste)											
a	wartość początkowa										
b	dotychczasowe umorzenie										
c	wartość netto(a-b)										
2. Budynki, lokale i obiekty inż. i wod.											
a	wartość początkowa	155 514 361,48									155 514 361,48
b	dotychczasowe umorzenie	19 041 374,34	1 705 640,21			1 705 640,21					20 747 014,55
c	wartość netto(a-b)	136 472 987,14	(1 705 640,21)			(1 705 640,21)					134 767 346,93
3. Urządzenia techniczne i maszyny											
a	wartość początkowa	11 284 627,62		26 391,09		26 391,09	1 414 103,48			1 414 103,48	9 896 915,23
b	dotychczasowe umorzenie	9 799 230,87	417 295,79			417 295,79		1 399 078,58		1 399 078,58	8 817 448,08
c	wartość netto(a-b)	1 485 396,75	(417 295,79)	26 391,09		(390 904,70)	1 414 103,48	(1 399 078,58)		15 024,90	1 079 467,15
4. Środki transportu											
a	wartość początkowa	1 481 040,61		781 316,96		781 316,96	35 000,00			35 000,00	2 227 357,57
b	dotychczasowe umorzenie	1 081 868,37	116 799,82			116 799,82		35 000,00		35 000,00	1 163 668,15
c	wartość netto(a-b)	399 172,24	(116 799,82)	781 316,96		664 517,14	35 000,00	(35 000,00)			1 063 689,38
5. Pozostałe środki trwałe											
a	wartość początkowa	42 917 892,37		416 203,82		416 203,82	5 153 177,97			5 153 177,97	38 180 918,22
b	dotychczasowe umorzenie	38 269 331,22	1 589 541,73			1 589 541,73		5 153 177,97		5 153 177,97	34 705 694,98
c	wartość netto(a-b)	4 648 561,15	(1 589 541,73)	416 203,82		(1 173 337,91)	5 153 177,97	(5 153 177,97)			3 475 223,24
6. Środki trwałe w budowie											
7. Zaliczka na środki trwałe w budowie											
8. Niskocenne środki trwałe											
a	wartość początkowa	3 630 188,38		62 941,08		62 941,08	181 498,88			181 498,88	3 511 630,58
b	dotychczasowe umorzenie	3 630 188,38	62 941,08			62 941,08		181 498,88		181 498,88	3 511 630,58
c	wartość netto(a-b)		(62 941,08)	62 941,08			181 498,88	(181 498,88)			
III. Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja										
c	wartość netto(a-b)										
1. Nieruchomości											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja inwestycji w nieruchomości										
c	wartość netto(a-b)										
2. Wartości niematerialne i prawne											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja inwestycji w WNIP										
c	wartość netto(a-b)										
3. Długoterminowe aktywa finansowe											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja										
c	wartość netto(a-b)										

- Wartość gruntów użytkowanych użytkownikowi – Szpital nie posiada takich gruntów.
- Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Szpital środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów- brak takich środków.
- Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli -+ nie ma takich zobowiązań.
- Dane o strukturze własności kapitału podstawowego – cały kapitał należy do Starostwa Powiatowego w Raciborzu.
- Stan kapitałów(funduszy) zapasowych i rezerwowych – rozliczenia nie dołączono, gdyż Szpital sporządza sprawozdanie z kapitałów własnych.

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy lub pokrycia strat za rok 2016

Proponowany sposób pokrycia straty

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	-73 343 958,76
2.	Strata netto	-1 081 074,96
3.	Proponowane źródło pokrycia	5 628 958,65
a)	kapitał (fundusz) zapasowy	5 628 958,65
b)	kapitał (fundusz) rezerwowy	
c)	obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	
d)	dopłaty wspólników	
e)	dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	
f)	zyski przyszłych lat	
g)	inne	
3.	Niepokryta strata (1+2-3)	-68 796 075,07

8. Dane o stanie rezerw

Zestawienie rezerw na przyszłe zobowiązania (wg poz. bilansu)

Lp.	Tytuł rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego pod. doch.				
2.	Rezerwy na świadczenia	6 865 674,46	174 415,13	1 342 514,72	5 697 574,87
-	długoterminowe	5 999 560,89	168 668,86	1 266 520,47	4 901 709,28
a.	na odprawy emerytalne	1 818 076,51	168 668,86		1 986 745,37
b.	nagrody jubileuszowe	4 131 399,07		1 253 331,86	2 878 067,21
c.	odprawy rentowe	50 085,31		13 188,61	36 896,70
d.	inne, w tym:				
-	-				
-	-				
-	krótkoterminowe	866 113,57	5 746,27	75 994,25	795 865,59
a.	na odprawy emerytalne	459 465,00		75 416,82	384 048,18
b.	nagrody jubileuszowe	398 986,75	5 746,27		404 733,02
c.	odprawy rentowe	7 661,82		577,43	7 084,39
d.	inne, w tym:				
-	-				
-	-				
3.	Pozostałe	630 000,00			630 000,00
-	długoterminowe	630 000,00			630 000,00
a.	na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania(zdarzenia medyczne)	630 000,00			630 000,00
b.					
c.					
-	krótkoterminowe				
a.	na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania				
b.	nałóżny VAT w następnym okresie				
c.	składki ZUS, które nie są jeszcze ujęte w deklaracji				
	Razem	7 495 674,46	174 415,13	1 342 514,72	6 327 574,87

8. Dane o odpisach aktualizujących wartości należności.

Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
1.	należność od osób fizycznych	53 199,76	33 292,79	4 669,85	8 113,00	73 709,70
2.	zakłady pracy	263 597,89	750,00	67 322,10	18 374,33	178 651,46
	Razem	316 797,65	34 042,79	71 991,95	26 487,33	252 361,16

Identyfikator	Nazwa	Miejscowość	Kod transakcji	Stan na 31.12.2016
M025	BARTON EDWARD RACIBÓRZ	RACIBÓRZ	M025/OOL/08/2014	207,80
M046	PAWELSKI JÓZEF KĘDZIERZYN KOŹLE	KĘDZIERZYN KOŹLE	M046/	109,19
N001	GIELERT BOGDAN	RACIBÓRZ	N001/P1-00397	832,00
N002	JAGIEŁKA MARIOLA	RACIBÓRZ	N002/P1-00398	520,00
N004	PUZIO DAWID	PSZÓW	N004/P1-00528	832,00
N005	CIEŚLIK MATEUSZ	RACIBÓRZ	N005/P1-00529	4 576,00
N006	KUDELEK SEBASTIAN	CHORZÓW	N006/P1-00530	624,00
N007	OŚLISŁOK JÓZEF	KROWIARKI	N007/P1-00531	2 080,00
N008	MORCINEK RAFAŁ	RACIBÓRZ	N008/P1-00477	50,00
N008	MORCINEK RAFAŁ	RACIBÓRZ	N008/P1-00478	30,00
N200	WIECZOREK JOLANTA	RACIBÓRZ	N200/PAR	54,00
N264	KULCZYCKI MARCIN	RACIBÓRZ	N264/P1-01247	780,00
N286	WIECZOREK KATARZYNA	RACIBÓRZ	N286/P3/00004/02/2014	75,60
N295	KRZYŻANIAK WIOLETTA	RACIBÓRZ	N295/P1-01149	1 924,00
N307	KARASZKIEWICZ ADAM	RACIBÓRZ	N307/P1-00824	780,00
N314	KAPUŚCIK WIKTOR	RACIBÓRZ	N314/P1-00124	1 753,92
N319	BRZECZKOWSKI ZBIGNIEW	RACIBÓRZ	N319/P1-00382	5 616,00
N323	FARON IZABELA	RUDY	N323/P1-00135	2 184,00
N330	WIETELORZ DOMINIK	RACIBÓRZ	N330/P1-00194	832,00
N333	SZCZYRBA KAROL	ŚWIĘTOCHŁOWICE	N333/P1-00677	780,00
N341	JABŁOŃSKI DARIUSZ	RACIBÓRZ	N341/P1-00972	2 444,00
N342	KNAPIK STANISŁAW	KIETRZ	N342/P1-01081	2 860,00
N344	ŻYGAL JÓZEF		N344/O4/015/12/2010	0,00
N345	ŚWIERZ ROBERT	RACIBÓRZ	N345/P1-00009	832,00
N349	BUGLA KRZYSZTOF	RACIBÓRZ	N349/P1-00676	780,00
N360	BĄCZEK ARTUR	KUŹNIA RACIBORSKA	N360/P1-00498	2 184,00
N365	MACHETA MICHAŁ	RACIBÓRZ	N365/P1-00825	780,00
N367	BIERZA DAWID	NOWA WIOSKA	N367/P1-00120	780,00
N376	ERSETIC TOMASZ	N376/P1-01150	N376/P1-01150	0,00
N379	SAWICKI JAN	RACIBÓRZ	N379/P100083/04/2012	360,02
N381	POLICHA PRZEMYSŁAW	PYSKOWICE	N381/P1-01060	2 184,00
N384	KRUFCZYK HENRYK	RACIBÓRZ	N384/P1-00823	1 404,00
N385	GLUCK BOŻENA	RUDY	N385/P1-00714	1 560,00
N394	ZEMBROŃ WIOLETTA	RACIBÓRZ	N394/P1-00557	2 184,00
N395	MACIEJASZ MACIEJ	RACIBÓRZ	N395/P1-00415	380,00
N396	MIKLUSIAK EWA	RUDY	N396/P1-01287	2 135,00
N397	WIŚNIEWSKI ROBERT	LEKARTÓW	N397/P1-01300	3 258,00
N398	ROSSMANN RAFAŁ	RACIBÓRZ	N398/P1-00183	1 085,88
N399	BULENDA MARCIN	RACIBÓRZ	N399/P1-00197	4 368,00
N400	SŁUPIŃ DAWID	KUŹNIA RACIBORSKA	N400/P1-00274	3 016,00
N402	ZGOLIŃSKI PIOTR	RACIBÓRZ	N402/P1-00556	4 576,00
N403	LUBIŃSKI ŁUKASZ	RACIBÓRZ	N403/P1-00922	1 550,29
N404	WRÓBEL MAREK	SOSNOWIEC	N404/P1-00923	0,00
N405	KWIATKOWSKI KAROL	RACIBÓRZ	N405/P1-01258	5 772,00
N407	DANYLUK ALEKSANDER	RACIBÓRZ	N407/P1-00802	3 016,00
N408	NAREWSKI MARCIN	RACIBÓRZ	N408/P1-00801	780,00
N410	NIEDŹWIECKI WOJCIECH	KUŹNIA RACIBORSKA	N410/P1-00655	780,00

O242	Centrum Onkologii Instytut im.M.Skłodowskiej-Curie 02	GLIWICE	O2 42/O1/105/03/2015	750,00
O250	MEDYK Firma Handlowa Tychy	TYCHY	O2 50/NGF/1/03/2014	33 114,80
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O5 13/O2/035/02/2012	36,90
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O5 13/O2/036/03/2012	36,90
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O5 13/O2/043/04/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O5 26/O2/042/09/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O5 26/O2/028/08/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O5 26/O2/032/07/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O5 26/O2/031/06/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O5 26/O2/039/10/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O5 26/O2/029/12/2012	36,90
O537	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 5 im. św. Barbary	Sosnowiec	O5 37/O1/091/01/2012	120,00
O550	Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA Regionalne Centrum	Białystok	O5 50/O2/044/12/2013	13,00
O550	Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA Regionalne Centrum	Białystok	O5 50/O2/074/12/2012	40,15
O552	Royal Spółka z o.o.	Wrocław	O5 52/O1/185/11/2012	160,00
O552	Royal Spółka z o.o.	Wrocław	O5 52/O1/201/10/2012	30,00
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/028/11/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/030/09/2012	36,42
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/022/03/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/045/02/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/036/01/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/027/10/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/024/12/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O5 53/O2/047/04/2013	36,90
O562	Przedsiębiorstwo Usługowe RAGOS Sp. z o.o	Racibórz	O5 62/NGF/2/04/2014	7 700,00
O562	Przedsiębiorstwo Usługowe RAGOS Sp. z o.o	Racibórz	O5 62/NGF/1/01/2014	135 599,89
O585	ACCELSIORS CRO AND CONSULTANCY SERVICES	BUDAPEST HUNGAR	O5 85/O1/008/09/2014	496,80
	Razem			252 361,16

9. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o powstałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty:

Zobowiązania wobec	Okres wymagalności					
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat	
	stan na:					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
2	3	4	5	6	7	8
Jednostek powiązanych						
z tyt.dostaw i usług						
inne						
Pozostałych jednostek	14 628 389,17	18 500 735,13	3 764 298,82	1 572 755,98		
kredyty i pożyczki		1 000 000,00				
z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych						
inne zobowiązania finansowe	1 717 652,48	1 649 354,53	3 222 747,32	1 572 755,98		
z tyt.dostaw i usług	7 687 614,58	11 386 533,92	541 551,50			
zaliczki otrzymane na dostawy						
zobowiązania wekslowe						
z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 217 470,85	2 207 177,78				
z tytułu wynagrodzeń	1 476 335,28	1 559 551,35				
inne	1 529 315,98	698 117,55				
EM (1+2)	14 628 389,17	18 500 735,13	3 764 298,82	1 572 755,98		

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat			
		stan na:			
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
1	2	9	10	11	12
1.	Jednostek powiązanych				
a)	z tyt. dostaw i usług				
b)	inne				
2.	Pozostałych jednostek			18 392 687,99	20 073 491,11
a)	kredyty i pożyczki				1 000 000,00
b)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe			4 940 399,80	3 222 110,51
d)	z tyt. dostaw i usług			8 229 166,08	11 386 533,92
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń			2 217 470,85	2 207 177,78
h)	z tytułu wynagrodzeń			1 476 335,28	1 559 551,35
e)	inne			1 529 315,98	698 117,55
RAZEM (1+2)				18 392 687,99	20 073 491,11

10. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
A. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:		194 912,12	233 017,15
1. Długoterminowe RMO			
a) aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe z tyt. dotacji na środki trwałe			
c) rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych(emeryt.,rejt.jub ileuzowe			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		194 912,12	233 017,15
a) koszty większych remontów środków trwałych			
b) rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych(emeryt.,rejt.jub ileuzowe			
c) opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji			
d) inne rozliczenia międzyokresowe z tyt. dotacji na środki trwałe			
e) opłacone z góry (za następny rok) ubezpieczenia majątkowe			1 883,00
f) koszty leczenia na przełomie roku		194 912,12	231 134,15
g) opłacone z góry (za następny rok) abonamenty telef. rozmowy			
B. Bierne rozliczenia międzyokresowe		2 112 773,95	2 405 021,41
a) ujemna wartość firmy			
b) równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe		2 112 773,95	2 405 021,41
c) bierne rozliczenia międzyokresowe czynsz otrzymany z góry			

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki :

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka, w tym:		
- kaucyjna		
- przymusowa		
Zastaw, w tym:		
- skarbowy		
Weksle	3 222 110,51	4 940 399,80
Inny sposób		
Razem	3 222 110,51	4 940 399,80

13. Wykaz grup zobowiązań warunkowych – brak takich zobowiązań.

Ustęp II. Objasnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	NFZ ogółem	Odpłatność pacjentów OOI	Zakłady pracy	Osoby fizyczne nieubezpieczone	Obcokrajowcy nieubezpieczeni	Przychody ogółem
0	1	2		4	5	6	7
A	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych 701 kontrakt z NFZ	63 076 783,51	328 132,18	741 219,83	812 617,28	5 589,50	64 864 342,30
A1	Świadczenia szpitalne hospitalizacje	44 552 633,46		43 562,15	38 823,24	2 964,00	44 637 982,85
	w tym: nadwykonania	3 047 074,16					
A2	Porady specjalistyczne	5 111 926,08		41 780,93	24 119,24	2 625,50	5 180 451,75
	w tym: nadwykonania	165 102,93					
A3	Chemioterapia	1 225 510,95					1 225 510,95
	w tym: nadwykonania	14 159,49					
A4	Profilaktyka						0,00
	w tym: nadwykonania						0,00
A5	Programy lekowe	10 437 373,98					10 437 373,98
	w tym: nadwykonania	225 612,20					
A6	Diagnostyka	914 943,00		616 791,85	735 606,80		2 267 341,65
	w tym: nadwykonania	1 338,00					
A7	Pogotowie Ratunkowe			39 084,90	14 068,00		53 152,90
A8	Opieka i Pielęgnacja	834 396,04	328 132,18				1 162 528,22
B	Ratownictwo Medyczne			5 210 917,68			5 210 917,68
A+B	Razem przychody ze sprzedaży usług medycznych	63 076 783,51	328 132,18	5 952 137,51	812 617,28	5 589,50	70 175 259,98
C1	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 702			1 788 100,42	19 584,22		1 807 684,64
C2	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 703				30 909,87		30 909,87
C3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 730			82 014,06	16,26		82 030,32
C4	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 760						0,00
C5	Przychody ze sprzedaży środków trwałych 760			1 064 050,00			1 064 050,00
D	Ogółem przychody ze sprzedaży A + B + C	63 076 783,51	328 132,18	8 886 301,99	863 127,63	5 589,50	73 159 934,81

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartości środków trwałych i nip z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartości zapasów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Lp.	Ośrodek	Koszty całkowite (bezpośrednie + pośrednie)	Dochody	
			NFZ	pozostałe przychody
1.	Pracownia Tomografii Komputerowej	833 133,27	768 273,00	33 604,00
2.	Pracownia Rentgenodiagnostyki /RTG/	1 894 769,82	0,00	174 772,00
3.	Pracownia Ultrasonografii /USG/	252 412,01	0,00	18 150,00

Powyższe pracownie ze względu na zużycie sprzętu medycznego i duże koszty odnowienia, z dniem 31.12.2016 r. przestały funkcjonować w strukturach działalności Szpitala. Zadania w drodze konkursu przejęła Firma TOMMA Diagnostyka Obrazowa SA Poznań.

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

Przychody ogółem w roku obrotowym	78 042 353,04
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	2 468 851,04
Umorzone odsetki	18 972,47
Przedawnione odsetki	8 172,12
środki z Krajowego Funduszu Szkoleniowego	67 768,00
Rozwiązanie rezerw na należności	71 991,95
Umorzenie podatku od nieruchomości	583 526,00
Równowartość rozw.rezerw pracowniczych	1 261 351,63
wpłata umorzonej należności	3 519,00
odpisy amortyzacyjne otrzymanych nieodpłatnie środków trwał.	453 549,87
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	752 669,87
Otrzymane dotacje	693 212,00
Dary środków trwałych	59 457,87
Przychód do opodatkowania	76 326 171,87

Koszty ogółem w roku obrotowym	79 123 428,00
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	5 394 870,77
Amortyzacja	2 974 668,51
PFRON	615 987,00
Podatek od nieruchomości	583 526,00
odsetki do zapłacenia	50 741,92
Odsetki od podatku do nieruchomości i skł. ZUS	10 662,00
Odsetki karne NFZ	7 122,51
Koszty szkoleń w ramach środków z KFS	67 768,00
Odpisy aktualizujące należności	34 042,79
Zwrot nienależnie pobranych środków i kary NFZ	5 055,18
Nieplanowany odpis amortyzacyjny	
Składki inne	5 340,00
Aktualizacja rezerw pracowniczych	93 252,04
Zwrot niewykorzystanych środków z KFS	2 200,00
Koszty postępowania sądowego	
Zlecenia i skł. ZUS	944 493,22
Koszty upomnienia	11,60
Spisanie w koszty roszczeń spornych	
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	2 310 420,96
Zlecenia i skł. ZUS	880 523,50
odsetki od zobowiązań zapłacone z lat poprzednich	304 313,20
Faktury zapłacone art. 15b z roku poprzedniego	1 125 584,26
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	76 038 978,19
Dochód podatkowa	287 193,68
Odpis straty z lat ubiegłych	
Dochód wolny od podatku art.17 ust.1pkt 4 (dotacje)	752 669,87
Dochód wolny od podatku art.17 ust.1pkt 4 cele statutowe	
Podstawa opodatkowania	
Strata	-465 476,00
Podatek dochodowy za rok obrotowy	

6. Dane o kosztach w układzie rodzajowym.

(dotyczy jednostek, które sporządzają RSiZ w układzie kalkulacyjnym).

8. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych na ich sfinansowanie – nie dotyczy

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe – nie dotyczy.

10. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – brak takich kosztów i dochodów.

Ustęp III . Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i struktura przedstawia się następująco:

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	1 141 665,55
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	-1 275 764,05
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej -	-649 991,34
Przepływy pieniężne netto	-784 089,84

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zmiana stanu rezerw poz. A.5.		Bilans - pasywa B.I.			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
Rezerwa na świadczenia prac.	6 865 674,46	93 252,04	1 261 351,63	5 697 574,87	-1 168 099,59
Rezerwa na wzrost wynagrodzeń					
Rezerwa na zdarzenia medyczne	630 000,00			630 000,00	
	6 865 674,46	93 252,04	1 261 351,63	6 327 574,87	-1 168 099,59

2. Zmiana stanu zapasów poz. A.6.		Bilans - aktywa B.I.			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
materiały i produkty	1 430 541,67		325 019,58	1 105 522,09	325 019,58
	1 430 541,67		325 019,58	1 105 522,09	325 019,58

3. Zmiana stanu należności poz. A.7.		Bilans - aktywa B.II.			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
należności krótkoterminowe	8 300 775,26	3 435 685,23		11 736 460,49	-3 435 685,23
	8 300 775,26	3 435 685,23		11 736 460,49	-3 435 685,23

4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. poz. A.8.		Bilans - pasywa B.III.			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)	15 169 940,67	3 157 367,84	826 573,38	17 500 735,13	2 330 794,46
Zobowiązania	15 169 940,67	5 157 367,84	1 826 573,38	18 500 735,13	3 330 794,46
Zobowiązania	8 229 166,08	3 157 367,84		11 386 533,92	3 157 367,84
cesja	1 717 652,48		68 297,95	1 649 354,53	-68 297,95
pozostałe	5 223 122,11		758 275,43	4 464 846,68	-758 275,43
pożyczka		2 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
razem	15 169 940,67	5 157 367,84	1 826 573,38	18 500 735,13	3 330 794,46

5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych poz. A.9		Bilans - A/P			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa					
krótkoterminowe aktywa	194 912,12	38 105,03		233 017,15	-38 105,03
krótkoterminowe pasywa	2 112 773,95	292 247,46		2 405 021,41	292 247,46
razem	2 307 686,07	330 352,49		2 638 038,56	254 142,43

Ustęp IV. Objasnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

Na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było średnio 631 pracowników.

Zatrudniamy również 85 lekarzy na umowach cywilno-prawnych, świadczących pracę na oddziałach szpitalnych, w poradniach, pogotowiu ratunkowym i do udzielania konsultacji specjalistycznych.

Średnia płaca w roku wynosiła 3 370,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w osobach 2015 rok	Przeciętne zatrudnienie w osobach 2016 rok
1	2	3	4
1.	Lekarze	61	55
2.	Lekarze rezydenci	19	18
3.	Inny z wyższym (apteka ,diagności laboratoryjni, pr. socjalny, kapelan)	28	25
4.	Pielęgniarki	307	305
5.	Położne	35	43
6.	Inny średni medyczny (laborantki,technicy RTG, tech. farmacji)	21	24
7.	Ratownicy med..	44	47
7.	Niższy (sanitariusze, pomoce laborator.)	22	27
8.	Administracja	31	32
9.	Pozostały średni (sekretarki med. statystyka, rejestratorki, archiwistka)	44	44
10.	Obsługa	11	11
Ogółem		623	631

2. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących za rok obrotowy 2016.

Wynagrodzenie brutto Dyrektora Szpitala w 2016 r. wyniosło 165 600,00 zł

Nie wypłacano nagród z zysku.

3. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnym za rok obrotowy.

Wynagrodzenie za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego należne biegłemu za rok 2016 wynosi 10 000,00 zł plus VAT. Biegłemu nie zlecono innych zadań.

Ustęp V. Objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń.

1. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

W roku 2015 w dniach 23.07-13.08 została przeprowadzona kontrola przez Śląski OW NFZ Katowice realizacji programów lekowych za okres 01.01-31.12.2011 r. W otrzymanym wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.09 2015 r. Dyrektor Śląskiego OW NFZ w Katowicach zakwestionował prawidłowość wykonania tych usług i wzywa do zwrotu pobranych środków w wysokości 1 035 963 zł, oraz kary umownej w wysokości 120 466,04 zł. W 2016 roku 4 marca zwrócono środki i zapłacono karę.

3. Zmiana polityki rachunkowości w roku obrotowym.

Brak zmian

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

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych roku 2015 do roku 2016.

Ustęp VI. Objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.

Nie dotyczy

Ustęp VII. Informacje o połączeniu spółek.

Nie dotyczy

Ustęp VIII. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Nie są znane czynniki mogące wpłynąć na zagrożenie kontynuowania działalności.

Ustęp IX. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym zostały ujęte wszystkie znane Szpitalowi czynniki wpływające na ocenę sytuacji finansowej.

Racibórz 20.03.2017 r.

Sporządziła :

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Kowalczuk

DYREKTOR
Ryszard Rudnik

DIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 22
Krzysztof Adamczyk
15.04.2017

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Powiatu Raciborskiego,

Rady Społecznej, Dyrektora

Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu

z siedzibą w Raciborzu , ul. Gamowska 3

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka z siedzibą w Raciborzu ul. Gamowska 3**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **157 324 865,13 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 081 074,96 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **1 081 074,96 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **784 089,84 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

1 *K. Adamek*

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

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

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

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

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

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Krystyna Adamska nr w rej. 22



Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Krystyna Adamska biegły rewident działalność gospodarcza „583”

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

Racibórz, ul. Katowicka 21/18

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

15.04.2017r.

Data opinii

Raport

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
jednostki Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka
z siedzibą w Raciborzu ul. Gamowska 3
za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1948 z późniejszymi zmianami) oraz statutu przyjętego Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego nr XVIII/174/2016 z dnia 26 kwietnia 2016 roku. Czasokres działalności jednostki nie jest ustalony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem 0000045513 z dnia 17.03.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach X Wydział Gospodarczy. Szpital został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr R ZOZ-58 w Sądzie Rejonowym w Katowicach
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 639-17-03-765 nadany w dniu 21.12.1998 r. oraz NIP UE PL 6391703765 nadany w dniu 26.04.2004 r. przez Urząd Skarbowy w Raciborzu.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 276225587 nadany w dniu 14.05.2010 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej jest:
 - a) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenia działalności zapobiegawczej, leczniczej, rehabilitacyjnej i diagnostycznej na rzecz osób objętych opieką.
4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Kierownictwo Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Pan mgr inż. Ryszard Rudnik - Dyrektor
Pani Elżbieta Wielgos-Karpińska - Zastępca Dyrektora ds.medycznych
 - b) Rada Społeczna
Pan Ryszard Winiarski - Przewodniczący
Pan Tomasz Kusy - przedstawiciel Wojewody Śląskiego
Pani Dutkiewicz Katarzyna
Pan Janusz Feliksiak
Pan Henryk Siedlaczek
Pani Elżbieta Romana Kuśmierz
Pan Maria Jolanta Smyczek
Pani Anna Iskała
Pani Henryk Mainusz
Pan Władysław Gumieniak
Pan Tadeusz Antoni Wojnar
Pan Konrad Migocki
Pan Adam Wajda
Pan Marek Mruszczyk
Pan Adrian Plura

5. Główną księgową jednostki pełniącą obowiązki jest Pani Bożena Kowalczuk .
6. Organem założycielskim jednostki jest Wojewoda Katowicki (Rubryka 6 KRS).
7. Organem sprawującym nadzór nad jednostką jest Rada Powiatu Raciborskiego (Rubryka 7 KRS).
8. Badana jednostka nie jest powiązana z innymi jednostkami.
9. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Fundusz własny	128 518 777,74	129 599 852,70
Fundusz założycielski	197 314 852,81	197 314 852,81
Fundusz zakładu	5 628 958,65	5 628 958,65
Zysk (strata) z lat ubiegłych	73 343 958,76	69 246 525,17
Zysk (strata) netto	1 081 074,96	4 097 433,59

Fundusz własny zmniejszył się o kwotę 1 081 074,96 zł. Uszczerbek funduszu własnego spowodowany jest stratą poniesioną na działalności Szpitala.

10. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 631 osób, w roku poprzednim 623 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty)
11. Uchwałą nr XXIV/227/2016 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 29 listopada 2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Krystyna Adamska biegły rewident prowadząca działalność gospodarczą w Raciborzu wpisana pod numerem 583 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów .
12. Niniejsze badanie, zgodnie z umową zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 11 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie miesiąca marca i kwietnia 2017 roku.
13. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krystyna Adamska (nr rej. 22) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz.1000).
14. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelarię Biegłych Rewidentów „SALDO” Spółka z o.o. w Krakowie i otrzymało opinię z bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Raciborskiego Uchwałą Nr XX/194/2016 w dniu 23 czerwca 2016 r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 4 097 433,59 zł nie została pokryta.

15. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Gliwicach w dniu 04.07.2016 r.
 - b) zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 04.07.2016 r.
 - c) stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. zostało złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 04.07.2016 r.
16. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na 31.12.2016 r., z sumą aktywów i pasywów 157 324 865,13 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (1 081 074,96) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
17. 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.
18. Ponadto kierownik jednostki, 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 oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
19. 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 co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

		2016	udziału	2015	udziału	2014	udziału	2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	140 393,7	89,2	143 034,5	90,8	124 510,7	89,5	(2 640,8)	98,2	15 883,0	112,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	8,0	0,0	28,4	0,0	0,0	-	(20,4)	28,2	8,0	100,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	140 385,7	89,2	143 006,1	90,8	124 510,7	89,5	(2 620,4)	98,2	15 875,0	112,8
III.	Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	16 931,1	10,8	14 566,5	9,2	14 586,3	10,5	2 364,6	116,2	2 344,8	116,1
I.	Zapasy	1 105,5	10,7	1 430,6	0,9	1 422,4	1,0	(325,1)	77,3	(316,9)	77,7
II.	Należności krótkoterminowe	11 736,5	7,5	8 300,8	5,3	9 163,9	6,6	3 435,7	141,4	2 572,6	128,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 856,1	2,5	4 640,2	2,9	3 761,3	2,7	(784,1)	83,1	94,8	75,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	233,0	0,1	194,9	0,1	238,7	0,2	38,1	119,9	(5,7)	97,6
	Aktywa razem	157 324,8	100	157 601,0	100	139 097,0	100	(276,2)	99,8	18 227,8	113,1

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	128 518,8	81,7	129 599,9	82,2	112 086,6	80,6	(1 081,1)	99,2	16 432,2	114,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	197 314,9	125,4	197 314,9	125,2	174 668,2	125,57	-	100,0	22 646,7	113,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 629,0	3,6	5 629,0	3,5	5 629,0	4,0	-	100,0	-	100,0
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(73 344,0)	(46,6)	(69 246,6)	(43,9)	(63 453,0)	(45,62)	(4 097,4)	105,9	(9 891,0)	115,6
IV.	Zysk (strata) netto	(1 081,1)	(0,7)	(4 097,4)	(2,6)	(4 757,5)	(3,4)	3 016,3	26,4	3 676,4	22,7
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 806,0	11,9	28 001,1	17,8	27 010,4	19,4	804,9	102,9	1 795,6	106,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 327,6	4,0	7 495,7	4,8	6 436,6	4,6	(1 168,1)	84,4	(109,0)	98,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 572,7	1,0	3 222,7	2,0	2 427,5	1,8	(1650,0)	48,8	(854,8)	64,8
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	18 500,7	11,8	15 169,9	9,7	16 331,9	11,7	3 330,8	122,0	2 168,8	113,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 405,0	1,5	2 112,8	1,3	1 814,4	1,3	292,2	113,8	590,6	135,6
	Pasywa razem	157 324,8	100	157 601,0	100	139 097,0	100	(276,2)	99,8	18 227,8	113,1

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 140 393 721,03 zł, co stanowi 89,2% sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 364,6 tys. zł (16,2 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 41,4 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wynoszącego w skali roku 2016 92,4 %.

- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 784,1 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,7.% w 2016 roku do 0,9.% w 2015 roku.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 128 518 777,74zł i stanowią 81,7 .% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 0,5 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowią kapitały własne o wartości 128 518 777,74 zł, co stanowi 81,7 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 22 % w stosunku do roku 2015 i o 13,3 % w stosunku do roku 2014, głównie z tytułu zobowiązań z tytułu dostaw i usług co nie jest zjawiskiem korzystnym.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek 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:	72 134,0	92,4	66 254,7	93,9	65 011,3	91,7	5 879,3	108,9	7 122,7	111,0
2.	Koszt własny sprzedaży	78 670,1	99,4	72 772,4	97,5	71 887,5	95,0	5 897,7	108,1	6 782,6	109,4
3.	Wynik na sprzedaży	(6 536,1)		(6 517,7)		(6 876,2)		18,4	100,3	(340,1)	95,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	5 815,8	7,5	4 212,4	6,0	5 781,6	8,1	1 603,4	138,6	34,2	100,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	268,2	0,4	1 492,2	2,0	3 071,2	4,1	(1 224,0)	18,0	(2803)	8,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	5 547,6		2 720,2		2 710,4		2 827,4	203,9	2 837,2	204,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(988,5)		(3 797,5)		(4 165,8)		(2 809,9)	26,03	(3177,3)	23,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	92,6	0,1	82,0	0,1	106,0	0,2	10,6	112,9	(13,4)	87,4
2.	Koszty finansowe	185,2	0,2	382,0	0,5	697,8	0,9	(196,8)	48,5	(512,6)	26,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(92,6)		(300,0)		(591,8)		(207,4)	30,9	(499,2)	15,7
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1 081,1)	1,4	(4 097,5)	5,8	(4 757,6)	6,7	(3 016,4)	26,4	(3 676,5)	22,7
1.	Podatek dochodowy	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
G.	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 081,1)	1,4	(4 097,5)	5,8	(4 757,6)	6,7	(3 016,4)	26,4	(3 676,5)	22,7
	Przychody ogółem	78 042,4	100	70 549,1	100	70 898,9	100	7 493,3	110,6	7 143,5	110,1
	Koszty ogółem	79 123,5	100	74 646,6	100	75 656,5	100	4 476,9	106,0	3 467,0	104,6

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 8,9%, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 8,1%.

Przychody wzrastały nieznacznie szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 0,3 % w porównaniu z rokiem poprzednim natomiast w porównaniu z rokiem zaprzyszłym nastąpił spadek wyniku na sprzedaży o 5 %.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 1 603 405,52 zł, tj. o 38,6 %.

Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 1 223 986,20 zł, tj. o 82 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 92 616,40 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie 1 081 074,96 zł, niższego od roku ubiegłego o 73,6 % i od roku zaprzyszłego o 77 3 %.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	- 0,69	- 2,76	- 3,41
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	- 1,39	- 6,18	- 7,32
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	- 0,84	- 3,39	- 4,19

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak poprawę wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane poniesieniem niższej straty bilansowej.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem poprawił się do roku poprzedniego, jednak wykazuje wartości ujemne i odbiega od wartości oczekiwanych..

Wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ poprawie jednak nadal jest poniżej wskaźnika optymalnego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	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	0,92	0,96	0,89
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,84	0,87	0,81
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	0,21	0,31	0,23

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

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest malejący.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	6,43	7,15	7,08
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	50,74	48,07	49,38
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	48,34	42,98	46,68

Obrót należnościami w dniach wydłużył się. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim. Spłata zobowiązań w dniach uległa wydłużeniu.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2016 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim skrócił się.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy iż istnieje niepokryta strata z lat ubiegłych w kwocie (73 343 958,76) zł, a także ujemny wynik finansowy za rok 2016 w kwocie (1 081 074,96)zł.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 01.07.2012 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę 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” uor,

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- 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) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, są to nośniki trwałe typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj”, to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości) lub jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i przechowuje zbiory danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, 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.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą 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

140 393 721,03 zł

stanowią one 89,2 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

7 994,33 zł

stanowią one 0,0 % 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	0,00	0,00	537 978,17	537 978,17
Zwiększenia	0,00	0,00	3 936,00	3 936,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	163 715,39	163 715,39
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	378 198,78	378 198,78
Umorzenie				
Bilans otwarcia	0,00	0,00	509 569,61	509 569,61
Zwiększenia	0,00	0,00	24 350,23	24 350,23
Zmniejszenia	0,00	0,00	163 715,39	163 715,39
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	370 204,45	370 204,45
Wartość netto na BO	0,00	0,00	28 408,56	28 408,56
Wartość netto na BZ	0,00	0,00	7 994,33	7 994,33

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 w ustępach 3, 4, 5, 7, 7, „a”, 8 i 8, „a” 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 WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**140 385 726,70 zł**

stanowią 89,2 % one 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	0,00	155 514 361,48	11 284 627,62	1 481 040,61	42 917 892,37	211 197 922,08
Zwiększenia	0,00	0,00	26 391,09	781 316,96	416 203,82	1 223 911,87
Zmniejszenia	0,00	0,00	1 414 103,48	35 000,00	5 153 177,97	6 602 281,45
Bilans zamknięcia	0,00	155 514 361,48	9 896 915,23	2 227 357,57	38 180 918,22	205 819 552,50
Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	19 041 374,34	9 799 230,87	1 081 868,37	38 269 331,22	68 191 804,80
Zwiększenia	0,00	1 705 640,21	417 295,79	116 799,82	1 589 541,73	3 829 277,55
Zmniejszenia	0,00	0,00	1 399 078,58	35 000,00	5 153 177,97	6 587 256,55
Bilans zamknięcia	0,00	20 747 014,55	8 817 448,08	1 163 668,19	34 705 694,98	65 433 825,80
Wartość netto na BO	0,00	136 472 987,14	1 485 396,75	399 172,24	4 648 561,15	143 006 117,28
Wartość netto na BZ	0,00	134 767 346,93	1 079 467,15	1 063 689,38	3 475 223,24	140 385 726,70

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

- środki trwałe były w 2016 r. objęte spisem z natury oraz ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności.
- 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 31,79 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 3 916 568,86 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 2 974 668,51 zł,

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**16 931 144,10 zł**

stanowią 10,8 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę**1 105 522,09 zł**

stanowią one 0,7 % 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	1 105 522,09	0,00	1 105 522,09
Rozliczenie zakupu	0,00	-	0,00
Zaliczki na dostawy	0,00	-	0,00
Razem	1 105 522,09	0,00	1 105 522,09

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, w badanym roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**11 736 460,49 zł**

Stanowią 7,5 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	11 981 790,53	252 361,16	11 729 429,37
Należności z tyt. podatków i ZUS	0,00	0,00	0,00
Inne należności	7 031,12		7 031,12
Razem	11 988 821,65	252 361,16	11 736 460,49

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością. Należności zagraniczne w roku 2016 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto inne należności to wpłacone kaucje za mieszkania dla lekarzy.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**3 856 144,37 zł**

stanowią 2,5 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 856 144,37
-	w pozostałych jednostkach	0,00
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 856 144,37
Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00
Razem		3 856 144,37

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2016 r., a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**233 017,15 zł**

stanowią 0,1 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	Koszty leczenia na przełomie roku	231 134,15
-	ubezpieczenia majątkowe	1 883,00
Razem		233 017,15

Biegła 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**157 324 865,13 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**

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

128 518 777,74 zł

stanowią one 81,7 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz założycielski 197 314 852,81 zł

wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania ustawy o zakładach opieki zdrowotnej i obejmuje fundusz założycielski. W roku obrotowym stan funduszu założycielskiego nie uległ zmianom.

4.1.2. Fundusz zakładu 5 628 958,65 zł

Fundusz zakładu, w roku obrotowym nie uległ zmianom.

4.1.3. Strata z lat ubiegłych 73 343 958,76 zł

Saldo obejmuje niepokryte straty z lat ubiegłych zgodne z księgami rachunkowymi.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata 1 081 074,96 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.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią 28 806 087,39 zł

stanowią one 18,3 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 6 327 574,87 zł

stanowią 4,0 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 865 674,46	174 415,13	1 342 514,72	5 697 574,87
Pozostałe rezerwy	630 000,00	0,00	0,00	630 000,00
Razem	7 495 674,46	174 415,13	1 342 514,72	6 327 574,87

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 5 697 574,87 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno rentowe. Pozostałe rezerwy w kwocie 630 000,00 zł dotyczą ewentualnych przyszłych zobowiązań z tytułu toczących się spraw sądowych przeciwko Szpitalowi o odszkodowania.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 1 572 755,98 zł

stanowią one 1,0 % bilansowej sumy pasywów.

Saldo obejmuje inne zobowiązania finansowe z tytułu umowy cesji na obsługę restrukturyzacji zobowiązań wymagalnych Szpitala.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**18 500 735,13 zł**

stanowią 11,8 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Zobowiązania krótkoterminowe	18 500 735,13	15 169 940,67
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	18 500 735,13	15 169 940,67
kredyty i pożyczki	1 000 000,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	1 649 354,53	1 717 652,48
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 386 533,92	8 229 166,08
do 12 miesięcy	11 386 533,92	7 687 614,58
powyżej 12 miesięcy	0,00	541 551,50
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 207 177,78	2 217 470,85
z tytułu wynagrodzeń	1 559 551,35	1 476 335,28
inne	698 117,55	1 529 315,98
Fundusze specjalne	0,00	0,00

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że:

- a) na kwotę 1 000 000,00 zł, wykazaną w bilansie kredyty i pożyczki składają się:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- pożyczka	1 000 000,00	0,00
Razem	1 000 000,00	0,00

Na w/w pożyczkach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazana w bilansie kwota jest pożyczką udzieloną przez Powiat Raciborski, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel In blanco, termin spłaty pożyczki 27 kwietnia 2017 r.

- b) Inne zobowiązania finansowe w kwocie 1 649 354,53 zł obejmują część zobowiązań długoterminowych z tytułu umowy cesji na restrukturyzację zobowiązań Szpitala przypadających do spłaty w 2017 roku.

c) 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.	11 386 533,92	0,00	11 386 533,92
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	0,00	0,00	0,00
- Dostawy niefakturowane	0,00	0,00	0,00
Razem	11 386 533,92	0,00	11 386 533,92

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych nie występują w okresie sprawozdawczym.

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	449 573,00
- Składki ZUS	1 195 061,28
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne	367 829,50
- Składki na FP i FGŚP	105 511,01
- Podatek VAT	35 451,99
- Wpłaty na PFRON	51 977,00
- Opłata za korzystanie ze środowiska	1 774,00
Razem	2 207 177,78

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

e) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczone w 2017r. w kwocie 1 559 551,35 zł.

f) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 698 117,55 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU, potrąceń z list płacy, kaucji i innych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

2 405 021,41 zł

Stanowią one 1,5 % bilansowej sumy pasywów.

Pozycja stanowi otrzymane dotacje od jednostek samorządu terytorialnego oraz darowizny środków trwałych właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

157 324 865,13 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 porównawczym 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 72 133 989,84 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym 72 013 854,49 zł

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

Przychody ze sprzedaży obejmują:

- sprzedaż usług medycznych działalność podstawowa - 70 175 259,98 zł
- pozostała sprzedaż - 1 838 594,51 zł

5.1.2. Zmiana stanu produktów 38 105,03 zł

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

5.1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 82 030,32 zł

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

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 78 670 061,18 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2016r. i 2017r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2016 r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	3 916 568,86	4,98
Zużycie materiałów i energii	22 823 479,06	29,01
Usługi obce	15 418 025,24	19,60
Podatki i opłaty	1 246 729,63	1,58
Wynagrodzenia	29 037 863,52	36,91
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 545 882,33	7,05
Pozostałe koszty rodzajowe	681 512,54	0,87
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem	78 670 061,18	100

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**5 815 810,13 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 064 050,00
Dotacje		138 918,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 333 344,00
Inne przychody operacyjne		3 279 498,13
-	otrzymane darowizny	97 721,30
-	wynagrodzenie płatnika składek ZUS i podatków	8 463,65
-	otrzymane kary	148 352,67
-	zwrot kosztów sądowych i komorniczych	24 129,67
-	umorzona pożyczka Powiat Raciborski	1 000 000,00
-	umorzenie podatku od nieruchomości	583 526,00
-	wynagrodzenia rezydentów	934 339,97
-	zarachowane przychody równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych	453 549,87
-	pozostałe	29 415,00
Razem		5 815 810,13

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

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**268 197,35 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		34 042,79
Inne koszty operacyjne		234 154,56
-	utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze	93 252,04
-	kary ,grzywny, odszkodowania	5 055,18
-	składki członkowskie	5 340,00
-	koszty sądowe i egzekucyjne	182,60
-	zwrot niewykorzystanej dotacji z Urzędu Pracy	2 200,00
-	utyliczacja leków, krwi	16 642,15

-	odpisane należności nieściągalne	1 425,00
-	zwrot niewykorzystanej dotacji z Powiatu Raciborskiego	12 003,00
-	zwrot niewykorzystanych środków za rezydentów	1 058,09
-	koszty szkoleń z Krajowego Funduszu Szkoleniowego	81 960,00
-	pozostałe	15 036,50
Razem		268 197,35

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

5.5. Przychody finansowe

92 553,07 zł

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

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		92 553,07
Inne		0,00
-		0,00
Razem		92 553,07

5.6. Koszty finansowe

185 169,47 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		185 169,47
Inne		0,00
-		0,00
Razem		185 169,47

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 (1 081 074,96) 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.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2016 w wysokości (1 081 074,96) zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor pkt 2.5.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 784 089,84 zł.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego 1 081 074,96 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala w dniu 18.04.2017 r.

6.7. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.


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

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
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 :


mgr Krystyna Adamska

Krystyna Adamska biegły rewident
Racibórz , ul. Katowicka 21/18

tel.stac. (32) 415-53-78

tel. kom. 601-408-578

e-mail:

b.rewident@poczta.fm

Numer w rejestrze 22

wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod nr 583

Racibórz, dnia 15.04.2017r.