

UCHWAŁA NR XVI/111/16
RADY POWIATU W MOŃKACH

z dnia 28 czerwca 2016r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2015 rok.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016r. poz. 814 t.j.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 t.j. zm. poz. 613; z 2014r. poz. 768, poz. 1100; z 2015r. poz. 4, poz. 978, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844, poz. 1893 i z 2016r. poz. 615) w związku z art. 121 ust. 1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015r. poz. 618 t.j. zm. poz. 788, poz. 905, poz. 1640, poz. 1697, poz. 1844, poz. 1887, poz. 1918, poz. 1991), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2015 rok, w brzmieniu stanowiącym załączniki do niniejszej uchwały, a mianowicie:

- 1) Załącznik Nr 1 – Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2015 rok,
- 2) Załącznik Nr 2 – Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.,
- 3) Załącznik Nr 3 – Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2015r.,
- 4) Załącznik Nr 4 – Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2015 SP ZOZ w Mońkach,
- 5) Załącznik Nr 5 – Opinia Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Mońkach.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Dariusz Jaworowski

PRZEWODNICZĄCY RADY

Dariusz Jaworowski

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2015

1. Nazwa jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach.

2. Siedziba jednostki

19-100 Mońki, ul. Aleja Niepodległości 9.

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a także szerzenie promocji zdrowia.

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Numer KRS 0000112038.

5. Czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nieograniczony

6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

7. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w Mońkach przez okres co najmniej 12 miesięcy. Kierownik jednostki nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie zaprzestania działalności.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Dariusz Jaworowski

8. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

I. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- o cenie jednostkowej nabycia nie przekraczającej 3500 zł zalicza się w pełnej wartości w koszty w momencie zakupu,
- wartości powyżej 3500 zł – amortyzuje się poczynając od miesiąca następującego po miesiącu wydania do użytkowania (zakupie).

2) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500 zł ujmowane są w ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzowane zgodnie z planem amortyzacji.

3) Przedmioty o wartości jednostkowej powyżej 500 zł do 3 500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i odpisuje w koszty w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej wartości początkowej.

4) Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i identyfikację każdego przedmiotu prowadzi się w ewidencji pozabilansowej.

5) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się metodę liniową i stawki przewidziane ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.) oraz indywidualne stawki wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora SP ZOZ w Mońkach. Odpisów w koszty dokonuje się miesięcznie.

6) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się:

- materiały stanowiące zapas w magazynach wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu,
- rozchód składników wycenia się kolejno w wartościach tych składników aktywów, które zostały nabyte najwcześniej,
- koszty zakupu materiałów zalicza się w ciężar kosztów w miesiącu ich powstania.

II. Rezerwy tworzone są na:

1) Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne z uwzględnieniem prawdopodobieństwa wypłaty.

2) Odsetki od nieterminowych spłat zobowiązań.

III. Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach prowadzi na kontach zespołu „4” i „5”.

- IV. Jednostka prowadzi tzw. sprzedaż mieszaną, czyli zarówno działalność dającą prawo do odliczenia VAT naliczonego, jak i działalność niedającą tego prawa. Zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 i 91 ustawy o VAT dla SP ZOZ w Mońkach przysługuje odliczenie VAT tylko w takim zakresie, w jakim nabywane towary i usługi są związane z czynnościami uprawniającymi do tego odliczenia.
- V. Jednostka odstępuje od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości).
- VI. Jednostka sporządza Rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.
- VII. Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Mońki, dnia 31.03.2016 r.

Sporządził:
Bożena Kazimiruk
Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk
Bożena Kazimiruk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Jarosław Jakubowski
Jarosław Jakubowski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

sporządzony na dzień : 31.12.2015

WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
	31.12.2014	31.12.2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 326 271,48	23 870 732,39
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 606 778,33	23 776 669,81
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-280 506,85	94 062,58
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	23 195 208,74	25 193 318,22
I. Amortyzacja	638 420,15	1 196 852,68
II. Zużycie materiałów i energii	3 826 482,23	3 747 805,84
III. Usługi obce	5 566 651,30	6 276 127,32
IV. Podatki i opłaty, w tym:	269 427,24	179 129,94
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	10 525 354,19	11 162 738,32
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 065 454,95	2 325 819,63
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	303 418,68	304 844,49
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 868 937,26	-1 322 585,83
D. Pozostałe przychody operacyjne	639 688,23	1 218 587,79
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	366 957,55	989 583,91
III. Inne przychody operacyjne	272 730,68	229 003,88
E. Pozostałe koszty operacyjne	58 117,27	82 703,16
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 067,84	4 655,18
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	56 049,43	78 047,98
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 287 366,30	-186 701,20
G. Przychody finansowe	37 517,27	60 300,68
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	37 517,27	60 300,68
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	150 248,62	235 934,86
I. Odsetki, w tym:	150 248,62	235 934,86
dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 400 097,65	-362 335,38
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	-1 400 097,65	-362 335,38
L. Podatek dochodowy	24 753,00	23 353,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 424 850,65	-385 688,38

Sporządzono dnia: 31.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

DYREKTOR

Samorządny Fundusz
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Jurajka Pokołeńska

PRZEWODNICZĄCY RADY
Dariusz Janowski

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzony na dzień : 31.12.2015

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 86 46 11 590, fax 85 72 78 132
NIP 848 11-901 000 REG 660852968
Nr księgi rejestrowej 000000010647

WYSZCZEGÓLNIENIE		stan na	
		31.12.2014	31.12.2015
I. Fundusz własny na początek okresu (BO)		1 053 262,28	- 371 588,37
Korekty błędów podstawowych			-
Ia. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach		1 053 262,28	- 371 588,37
1. Fundusz założycielski na początek okresu		3 368 803,34	3 406 661,10
1.1. Zmiany funduszu założycielskiego		37 857,76	-
a) zwiększenie (z tytułu)		37 857,76	-
dokonano korekty funduszu założycielskiego o łączną kwotę 37 857,76 zł. Są to dary (środki trwałe) otrzymane od Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w wysokości 19 862,26zł. oraz o dary (środki trwałe) otrzymane od Urzędu Miejskiego w Mońkach w wysokości 17 995,50 zł., dotyczące lat poprzednich.	37 857,76		
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
1.2. Fundusz założycielski na koniec okresu		3 406 661,10	3 406 661,10
2. Należne wpłaty na fundusz założycielski na początek okresu			
2.1. Zmiana należnych wpłat na fundusz założycielski			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
2.2. Należne wpłaty na fundusz założycielski na koniec okresu			
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu			
a) zwiększenie			
b) zmniejszenie			
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu			
4. Fundusz zakładu na początek okresu		185 372,31	147 514,55
4.1. Zmiany funduszu zakładu		- 37 857,76	- 147 514,55
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		37 857,76	147 514,55
dokonano korekty funduszu zakładu o łączną kwotę 37 857,76 zł. Są to dary (środki trwałe) otrzymane od Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w wysokości 19 862,26zł. oraz o dary (środki trwałe) otrzymane od Urzędu	37 857,76		
pokrycie straty za 2012 r.			69 886,41
pokrycie straty za 2013 r.			77 628,14
4.2. Stan funduszu zakładu na koniec okresu		147 514,55	-
5. Fundusz zakładu z aktualizacji wyceny na początek okresu			
5.1. Zmiany funduszu zakładu z aktualizacji wyceny			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
5.2. Fundusz zakładu z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
6. Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu			
6.1. Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
6.2. Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu			
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		- 2 620 776,69	- 3 925 764,02
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
Korekty błędów podstawowych			
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu (wielkość ujemna)		- 2 620 776,69	- 3 925 764,02
Korekty błędów podstawowych (wielkość ujemna)			
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach (wielkość ujemna)		- 2 620 776,69	- 3 925 764,02
a) zwiększenie (wielkości ujemne) - (z tytułu)		119 863,32	-
przeniesienie niepokrytej straty za 2012 rok			
przeniesienie zysku za 2014 rok	119 863,32		
b) zmniejszenie (wielkości dodatnie) - (z tytułu)		-	147 514,55
przeniesienie na fundusz zakładu		-	-
pokrycie strat z funduszu zakładu			
pokrycie straty za 2012 r.			69 886,41
pokrycie straty za 2013 r.			77 628,14
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		- 2 500 913,37	- 3 778 249,47
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		- 2 500 913,37	- 3 778 249,47
8. Wynik netto		- 1 424 850,65	- 385 688,38
a) zysk netto			
b) strata netto (wielkość ujemna)		- 1 424 850,65	- 385 688,38
c) odpis z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		- 371 588,37	- 757 276,75
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		- 371 588,37	- 757 276,75

Sporządzono dnia: 31.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kozłowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

WZGLĘDNICZĄCY RADY

Dariusz Janowski

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)
sporządzony na dzień : 31.12.2015

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 66 88 77 500, fax 85 72 78 131
NIP 548-11-03 353 REG 050662956
Nr księgi rejestrowej 00000010647

WYSZCZEGÓLNIENIE		stan na	
		31.12.2014	31.12.2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		-1 424 850,65	-385 688,38
II. Korekty razem		2 213 167,96	501 831,76
1. Amortyzacja		638 420,15	1 196 852,68
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		3 487,84	4 655,18
5. Zmiana stanu rezerw		295 713,61	-103 940,07
6. Zmiana stanu zapasów		39 575,97	-43 785,10
7. Zmiana stanu należności		-275 312,93	-245 084,53
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		1 891 665,56	703 703,57
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-258 253,08	-884 922,76
10. Inne korekty		-122 129,16	-125 647,21
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		788 317,31	116 143,38
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		1 420,00	13 443,97
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 420,00	3 586,37
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	9 857,60
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach		0,00	9 857,60
- zbycie aktywów finansowych,			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			9 857,60
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki		1 965 104,35	17 859 223,33
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 823 212,32	17 843 543,33
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		141 892,03	15 680,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-1 963 684,35	-17 845 779,36
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		1 594 733,17	18 508 494,56
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki			2 074 599,94
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe		1 594 733,17	16 433 894,62
II. Wydatki		13 712,57	1 159 647,29
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek			225 286,05
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki			43 829,74
9. Inne wydatki finansowe		13 712,57	890 531,50
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		1 581 020,60	17 348 847,27
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)		405 653,56	-380 788,71
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		405 653,56	-380 788,71
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu		94 240,77	499 894,33
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym		499 894,33	119 105,62
- o ograniczonej możliwości dysponowania		67 267,26	116 716,62

Sporządzono dnia: 31.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimierska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach
Jarosław Półkański
Ryszard Janowski

Informacja dodatkowa **do sprawozdania finansowego za rok 2015**

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

(art. 48 ust. 1. ustawy o rachunkowości)

Ustęp 1 Wyjaśnienia do bilansu

1. **Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.**

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych prezentuje tabela 1 (Załącznik nr 1).

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prezentuje tabela 2 (Załącznik nr 1).

2. **Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Jednostka otrzymała w nieodpłatne użytkowanie grunty na podstawie Uchwały Rady Powiatu Monieckiego Nr XXVI/104/01 z dnia 20.02.2001 r. przekazanych dokumentem PT w dniu 27.10.2003 r. Akt notarialny z dnia 19.12.2001 r.

Dane prezentuje tabela nr 3 (Załącznik nr 1).

3. **Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tyt. umów leasingu.**

Jednostka posiada środki trwałe używane na podstawie umów:

- umowę dzierżawy na koagulologiczny analizator Diamond Diagnostic CA-540, zawartej w dniu 20.06.2014 roku z Firmą PPHU "Limarco" Lidia Zajkowska, 11 – 700 Mrągowo, ul. Przemysłowa 8.

- umowę dzierżawy na analizator hematologiczny Orphee S.A. Mythic 18, 2013 r., zawartej w dniu 15.05.2014 roku z Firmą "PZ CORMAY" S.A., 05 – 092 Łomianki, ul. Wiosenna 22.
- umowę dzierżawy na analizator biochemiczny Medica Corporation, EasyStat, rok produkcji 2015, zawartej w dniu 05.08.2015 roku z Firmą "Alpha Diagnostica" Sp. z o.o., 00 – 739 Warszawa, ul. Stępińska 22/30.
- umowę dzierżawy na analizator biochemiczny producent Beckman Coulter typ AU, model AU480 rok produkcji 2015, zawartej w dniu 05.08.2015 roku z Firmą "BECKMAN COULTER POLSKA" Sp. z o.o., 02 – 676 Warszawa, ul. Postępu 21C.
- umowę dzierżawy myjni dezynfektora do kaczek i basenów STEELCO BP 100, zawartej w dniu 12.06.2015 roku z Firmą "MEDILAB" Firma Wytwórczo Usługowa Sp. z o.o., 15 – 531 Białystok, ul. Niedźwiedzia 60.
- umowę dzierżawy automatycznego czytnika pasków do moczu Emapol, EM URIMED 720, 2012 r. i mikroskopu do oglądania osadu w moczu HUMAN, HUMASCOPE CLASSIC, 2012 r., zawartej w dniu 11.01.2013 roku z Firmą "Emapol" Sp. z o.o., 80 – 298 Gdańsk, ul. Budowlanych 68.
- umowę o świadczenie przez Orange Polska S.A. usług Informatyczne Stanowisko Pracy dla Firm (drukarki) nr UM/009314/2014 zawartej w dniu 17.12.2014 r. dotyczy przekazania do korzystania Urządzeń (drukarek) wraz z zainstalowanym na nich oprogramowaniem.
- umowę o świadczenie przez Orange Polska S.A. usług Informatyczne Stanowisko Pracy dla Firm (drukarki) nr UM/008451/2015 zawartej w dniu 21.12.2015 r. dotyczy przekazania do korzystania Urządzeń (drukarek) wraz z zainstalowanym na nich oprogramowaniem.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Powyższe zdarzenia nie wystąpiły w jednostce.

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Jednostka nie posiada akcji subskrybowanych.

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

Wartość funduszu założycielskiego na początek roku wynosi 3 406 661,10 zł.

Wartość funduszu założycielskiego na dzień 31.12.2015 r. nie uległa zmianie tj. 3 406 661,10 zł.

Wartość funduszu zakładu na początek roku wynosi 147 514,55 zł. Fundusz uległ zmniejszeniu z związku z pokryciem strat z lat ubiegłych. Dane prezentuje tabela nr 4 (Załącznik nr 1).

Jednostka sporządza Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

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

Objęty sprawozdaniem rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości - 385 688,38 zł.

Zgodnie z art. 59, ust 1 ustawy o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2015, poz. 618 ze zm.) Szpital pokrywa ujemny wynik finansowy we własnym zakresie.

W związku z powyższym strata w wysokości 385 688,38 zł pozostaje do rozliczenia w latach następnych.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wartość rezerw na początek roku wynosi 1 560 698,78 zł. Na dzień bilansowy zaktualizowano wysokość rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe o kwotę 90 458,61 zł. (zmniejszenie rezerwy).

Wykorzystano rezerwę utworzoną na odsetki od zobowiązań w kwocie 50 714,00 zł.

Rozwiązano w kwocie 3 537,55 zł. rezerwę utworzoną na odsetki od zobowiązań wymagalnych za 2013 rok.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku utworzono rezerwę na odsetki od zobowiązań wymagalnych za 2015 rok w wysokości 40 770,09 zł.

Stan rezerw na koniec roku obrotowego wynosi 1 456 758,71 zł. Kwota 1 408 994,47 zł. dotyczy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników, w tym kwota 249 385,21 zł. jako świadczenia krótkoterminowe. Kwota 47 764,24 zł. jako rezerwa krótkoterminowa na odsetki od zobowiązań. Dane te prezentuje tabela 5 (Załącznik nr 1).

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

Brak jest odpisów aktualizujących należności na koniec roku. Wysokość należności od odbiorców na dzień 31.12.2015 r. wynosi 2 308 226,85 zł. Dane te prezentuje tabela 6 (Załącznik nr 1).

10. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty.

SP ZOZ w Mońkach na dzień 31.12.2015 r. posiada zobowiązania w wysokości 8 035 380,82 zł, w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 7 031 833,53 zł. Dane te prezentuje tabela 7 (Załącznik nr 1)
- zobowiązania długoterminowe wynoszą 1 003 547,29 zł. Dane te prezentuje tabela 8 (Załącznik nr 1).

Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec roku 2015 wynosi 115 840,06 zł

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Rezerwy na koszty ewidencjonowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych wykazano w bilansie w pozycji „Rezerwy” (punkt 8).

Na koniec okresu sprawozdawczego rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów stanowią czynne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 52 214,31 zł.

Na dzień 31.12.2015 r. wartość innych rozliczeń międzyokresowych wynosi 18 549 918,07 zł.

Dane te prezentuje tabela 9 (Załącznik nr 1).

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

W związku z podpisaniem Umowy pożyczki w dniu 02 grudnia 2014 r. pomiędzy SP ZOZ w Mońkach, a MEDFinance S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Aleja Piłsudskiego 76, 90-330 Łódź w kwocie 1 474 599,94 zł:

- a. na przebudowę i rozbudowę części SP ZOZ polegającą na adaptacji i dostosowaniu pomieszczeń w celu zwiększenia ilości łóżek w Oddziale Rehabilitacyjnym oraz adaptację i dostosowanie pomieszczeń na potrzeby Zakładu Rehabilitacji Leczniczej i Przychodni Rejonowej w Mońkach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach – wartość inwestycji 1 449 999,94 złotych brutto;
- b. pełnienie nadzoru inwestorskiego branży /branża elektryczna –instalacje elektryczne, branża instalacji –instalacje c.o., wodociągowe i kanalizacyjne, wentylacyjne zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i normami oraz polskim prawem budowlanym w imieniu i na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach, dla inwestycji pn. „Przebudowa i rozbudowa części SP ZOZ w Mońkach, polegająca na adaptacji i dostosowaniu pomieszczeń w celu zwiększenia ilości łóżek w Oddziale Rehabilitacyjnym oraz adaptacji i dostosowania pomieszczeń na potrzeby Zakładu Rehabilitacji Leczniczej i Przychodni Rejonowej w Mońkach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach.” – wartość usługi 24 600,00 złotych brutto.

Jednostka zawarła umowę cesji wierzytelności w celu zabezpieczenia realizacji w/w umowy. Cesja dotyczy umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia - Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim w Białymstoku o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ambulatoryjna opieka specjalistyczna nr 10-00-00359-12-32-02/01 z dnia 30-12-2011r. zmienionej aneksem nr 35 z dnia 18-12-2014r. na okres od 01-01-2012 do 31-06-2016 r.

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

Jednostka posiada weksle:

- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211013242109615 z dnia 27 sierpnia 2015 r. zawartej z firmą Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76, lok. 4, 90-330 Łódź (pożyczka odnawialna z limitem).
- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211013242145615 z dnia 30 października 2015 r. zawartej z firmą Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76, lok. 4, 90-330 Łódź.

Ustęp 2. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat.

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

Przychody osiągnięte w roku obrotowym wynoszą 25 059 144,65 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych usług niemedyycznych w kwocie 23 776 669,81 zł.
- pozostałe przychody operacyjne wynoszą 1 222 174,16 zł.
- przychody finansowe wynoszą 60 300,68 zł.

Zmiana stanu produktów w wysokości 94 062,58 zł stanowi dodatnią zmianę stanu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym. Przychody z tyt. najmu, dzierżawy itp. są przeznaczone na cele statutowe. Specyfikację przychodów działalności operacyjnej, pozostałych przychodów operacyjnych oraz finansowych przedstawia tabela 10 (Załącznik nr 2).

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Ze względu na brak przesłanek na dzień bilansowy nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W trakcie przeprowadzanych inwentaryzacji nie stwierdzono niepełnowartościowych zapasów, które utraciły cechy użytkowe, wartość rynkową czy też przydatność.

Wartość zapasów na koniec roku obrotowego wynosi 370 229,92 zł.

Zapasy uległy zwiększeniu o 43 785,10 zł. w stosunku do stanu na początek roku.

Stan zapasów na początek i koniec rok obrotowego oraz jego zmianę w wyszczególnionych jednostkach organizacyjnych SP ZOZ prezentuje tabela 11 (Załącznik nr 2).

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

W roku obrotowym jednostka nie przeprowadziła likwidacji.

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

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Wynika to głównie z kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu oraz kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu jak i przychodów wolnych od opodatkowania. Szczegółowe zestawienie korekt kosztów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów podatkowych prezentuje tabela 12 (Załącznik nr 2).

6. Dane o kosztach w układzie rodzajowym.

Strata ze zbycia aktywów trwałych wynosi 4 655,18 zł. Wynika z przychodu ze sprzedaży środka trwałego na kwotę 3 586,37 zł. i kosztów nie umorzonej części zlikwidowanego środka trwałego w wysokości 8 241,55 zł.

Szczegółowa specyfikacja kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych oraz finansowych przedstawia tabela 13 (Załącznik nr 2).

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

Wartość inwestycji na koniec roku obrotowego wynosi 209 799,74 zł. Dotyczą:

- audytu energetycznego wraz z wykonaniem inwentaryzacji projektów budowlano-wykonawczych w gminnych i wiejskich ośrodkach zdrowia oraz w szpitalu w Mońkach celem obniżenia kosztów utrzymania budynków.

Dane te prezentuje tabela 14 (Załącznik nr 2).

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe prezentuje tabela nr 15 (Załącznik nr 2).

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe.

W roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie występuje.

Ustęp 3. Rachunek przepływów pieniężnych.

Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią.

Różnice między odpowiadającymi sobie danymi wykazanymi w bilansie i rachunku przepływów pieniężnych:

- różnica w kwocie **437 422,44 zł.** pomiędzy zmianą stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów wykazaną w bilansie, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych dotyczy zobowiązań inwestycyjnych na dzień 31.12.2015 r. oraz kredytu krótkoterminowego.
- różnica w kwocie **15 391 985,32 zł** pomiędzy zmianą stanu rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych dotyczy otrzymanych dotacji od podmiotu tworzącego, środków z budżetu państwa oraz funduszy Unii Europejskiej, innych jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów gospodarczych które zwiększyły w 2015 roku przychody przyszłych okresów:

Inne korekty w wysokości **125 647,21 zł** wykazane w rachunku przepływów pieniężnych dotyczą otrzymanych w 2015 roku darów, dotacji odnoszonych na wynik finansowy jednostki, umorzonych zobowiązań.

Ustęp 4. *Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych*

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

Powyższe dane prezentuje tabela 16 (Załącznik nr 3).

- 2. *Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy za:***

a. *obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego:*

- Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2015: kwota brutto wynosi: 4 551,00 zł.

b. *inne usługi poświadczające:*

- nie dotyczy naszej jednostki.

c. *usługi doradztwa podatkowego:*

- nie dotyczy naszej jednostki.

d. *pozostałe usługi:*

- nie dotyczy naszej jednostki.

Ustęp 5. *Objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń.*

- 1. *Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.***

Nie występują.

- 2. *Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.***

Nie miały miejsca takie zdarzenia.

- 3. *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości.***

W roku obrotowym nie dokonano istotnych zmian w polityce rachunkowości jednostki.

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

Nie występują.

Ustęp 6. Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

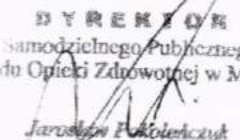
Nie występują zagrożenia dla kontynuacji działalności.

Mońki, dnia 31.03.2016 r.

Sporządził:
Bożena Kazimiruk
Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Jarosław Pukolaczuk

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

tabela nr 1

(w zł)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 01.01.2015	ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU			ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU				Stan na 31.12.2015
			zwiększenie wartości w wyniku aktualizacji	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne powodujące zwiększenie	zmniejszenia wartości w wyniku aktualizacji	zbycie	likwidacja i inne	przemieszczenia wewnętrzne	
1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13
I.	Wartości niematerialne i prawne	397 846,74	-	1 098 424,32	-	-	-	-	141 892,03	1 354 379,03
1	Inne wartości niematerialne i prawne	255 954,71		1 098 424,32						1 354 379,03
2	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	141 892,03							141 892,03	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 383 532,47	-	16 496 647,43	844 495,06	-	64 648,78	195 292,68	-	33 464 733,50
1	Grunty własne	195 001,00								195 001,00
2	Budynki i budowle	8 425 849,27		12 697 081,01	844 495,06			39 047,00		21 928 378,34
3	Maszyny i urządzenia	1 911 730,11		411 271,05				4 127,39		2 318 873,77
4	Środki transportu	322 196,18		206 497,70			63 440,00			465 253,88
5	Pozostałe	5 528 755,91		3 181 797,67			1 208,78	152 118,29		8 557 226,51
III.	Środki trwałe w budowie	1 054 294,80							844 495,06	209 799,74
IV.	zaliczki środki trwałe w budowie			15 680,00						15 680,00
V.	Inwestycje długoterminowe									-
	Ogółem	17 835 674,01	-	17 610 751,75	844 495,06	-	64 648,78	195 292,68	986 387,09	35 044 592,27

Mońki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Urszula Wiercioch

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 86 88 77 580, fax 85 72 78 135
NIP 548 11 93 963 REG 0508652958
Nr księgi rejestrowej 000000010647

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena-Kazimiera

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Jarosław Pokoń

Szczegółowy zakres wartości umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Załącznik nr 1

tabela nr 2

PRZEWODNICZĄCY RADY
(w zł)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 01.01.2015	ZWIĘKSZENIA			ZMNIEJSZENIA				Stan na 31.12.2015
			amortyzacja	inne zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Wartości niematerialne i prawne	171 513,82	130 275,66		130 275,66					301 789,48
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 492 921,53	1 066 577,02	-	1 066 577,02	64 648,78	187 051,13	-	251 699,91	10 307 798,64
1	Grunty własne				-				-	-
2	Budynki i budowle	4 172 739,02	221 123,46		221 123,46		30 805,45		30 805,45	4 363 057,03
3	Maszyny i urządzenia	994 208,74	291 351,82		291 351,82		4 127,39		4 127,39	1 281 433,17
4	Środki transportu	197 738,09	62 433,85		62 433,85	63 440,00			63 440,00	196 731,94
5	Pozostałe	4 128 235,68	491 667,89		491 667,89	1 208,78	152 118,29		153 327,07	4 466 576,50
III	Środki trwałe w budowie									-
IV	Inwestycje długoterminowe									-
OGÓŁEM		9 664 435,35	1 196 852,68	-	1 196 852,68	64 648,78	187 051,13	-	251 699,91	10 609 588,12

Mońki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Urszula Wiercioch

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 86 88 77 580, fax 85 72 78 135
NIP 546 11-93 353 REG 050652956
Nr księgi rejestrowej 00000010847

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimierska

Przewodniczący Rady
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Wartość gruntów w nieodpłatnym użytkowaniu

tabela nr 3

(w zł)

Treść	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	30 674,00			30 674,00
Wartość (tys. zł.)	195 001,00			195 001,00

Muńki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Muńkach
19-100 Muńki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 86 88 77 580, fax 85 72 78 135
NIP: 548 11-83 363 REG 060652956
Nr księgi rejestrowej 000000010647

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Muńkach

Jarosław Polakowski

GLÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

PRZEWODNICZĄCY RADY
Dariusz Janowski

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

tabela nr 4

(w zł)

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	147 514,55
2. Zwiększenia : a) z zysku	
3. Zmniejszenia : a) pokrycie strat za 2012 r. za 2011 r.	147 514,55 69 886,41 77 628,14
Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	-

Mońki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 3
tel. 85 727 81 30, 86 86 77 590; fax 85 72 78 13;
NIP 646 114 363, REG 1450652956
Nr księgi rejestrowej 000000010647

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Jarosław Pukacki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

PRZEWODNICZĄCY RADY

Dariusz Janowski

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym

tabela nr 5

(w zł)

Treść	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015	Aktualizacja rezerw (Zwiększenia)	Wykorzystanie	Aktualizacja rezerw (Rozwiązanie)	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	1 560 698,78	147 000,27	50 714,00	200 226,34	1 456 758,71
a. Rezerwa na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne)	1 499 453,08	106 230,18	-	196 688,79	1 408 994,47
- długoterminowe	1 356 298,05			196 688,79	1 159 609,26
- krótkoterminowe	143 155,03	106 230,18			249 385,21
b. Pozostałe rezerwy	61 245,70	40 770,09	50 714,00	3 537,55	47 764,24
Rezerwa na odsetki od zobowiązań	61 245,70	40 770,09	50 714,00	3 537,55	47 764,24
- długoterminowe					
- krótkoterminowe	61 245,70	40 770,09	50 714,00	3 537,55	47 764,24

Mońki, dn. 31.03.2016 r.

sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
15-107 Mońki, Al. Niepodległości 7
tel. 85 72 81 50, 85 58 77 540, fax 85 72 78 132
NIP 842 11 673 960 REG 1450852858
Nr Księgi Regestracji GUG000010847

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

BYRZECZKA
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Byrzech

[Signature]

PRZEWODNICZĄCY RADY

Dariusz Jaworski

Należności według przedmiotów rozliczeń

tabela nr 6

(w zł)

Lp.	Tytuł rozrachunków	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015	Zmiana 4 - 3
1	2	3	4	5
1	Należności ogółem (wg bilansu)	2 063 142,32	2 308 226,85	245 084,53
2	Odpis aktualizujący należności			-
3	Należności brutto (1+2)	2 063 142,32	2 308 226,85	245 084,53
a	z tytułu dostaw i usług działalności operacyjnej	1 954 520,63	2 183 508,65	228 988,02
	w tym należności od			
	- Narodowego Funduszu Zdrowia	1 926 910,78	2 138 822,02	211 911,24
	- Pozostałe (pacjenci nieubezpieczeni, badania najem)	27 609,85	44 686,63	17 076,78
b	z tytułu podatków ubezpieczeń i innych świadczeń	615,96	1 161,42	545,46
c	dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
d	pozostałe	108 005,73	123 556,78	15 551,05

Mońki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 86 86 77 590, fax 85 72 78 135
NIP 546 11-63 453, REG 050652956
Nr Księgi rejestrowej 000000010847

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Jarosław Potokiewicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

PRZEWODNICZĄCY RADY
Dariusz Jaworowski

Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

tabela nr 7

(w zł)

Treść	Okres spłaty	
	do 1 roku	
	początek roku obrotowego 01.01.2015	koniec roku obrotowego 31.12.2015
1	2	3
Razem zobowiązania	5 890 707,52	7 031 833,53
I. Zobowiązania krótkoterminowe	5 740 442,05	6 915 993,47
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) pożyczki		845 766,60
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	3 357 193,53	4 335 072,31
- powyżej 12 miesięcy		
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 017 448,14	596 385,30
d) z tytułu wynagrodzeń	922 635,60	1 000 652,60
e) inne	443 164,78	138 116,66
II. Fundsze specjalne - ZFŚS	150 265,47	115 840,06

Mońki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
13-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 85 55 72 580, fax 85 72 78 135
NIP 545-11-63 563 REG 050652955
Nz sągił rejestrowej 000000010647

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach
Dariusz Staworowski

PRZEWODNICZĄCY
Dariusz Staworowski

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

tabela nr 8

(w zł)

Treść	Okres spłaty					
	od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat	
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
	4	5	6	7	8	9
I. Zobowiązania długoterminowe	1 003 547,29	512 014,09	512 014,09	20 480,89	20 480,89	-
1. Wobec pozostałych jednostek	1 003 547,29	512 014,09	512 014,09	20 480,89	20 480,89	-
a) kredyty i pożyczki	1 003 547,29	512 014,09	512 014,09	20 480,89	20 480,89	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) inne						

Mońki, dn. 31.03.2016 r.

sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 3
tel. 85 727 81 30, 86 88 77 590 fax 85 72 78 13t
NIP 646 11-83 353 REG 050652956
Nr księgi rejestrowej 000000010647

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

DYREKTOR
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Jurajana Ostrowska

PRZEWODNICZĄCY RADY
Dariusz Janworowski

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

tabela nr 9

(w zł)

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015	Zmiana [3-2]
1	2	3	4
1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 610,34	52 214,31	3 603,97
- ubezpieczenie OC Zakładu	38 368,00	37 790,00	- 578,00
- ubezpieczenie mienia	2 900,00	5 186,18	2 286,18
- ubezpieczenia sprzętu	3 624,00	5 978,22	2 354,22
- ubezpieczenie samochodów	1 256,00	1 896,80	640,80
- koszty pacjentów za których przychód wystąpił w 2015	2 462,34	-	- 2 462,34
- koszty pacjentów za których przychód wystąpi w 2016 roku	-	1 363,11	1 363,11
1 Inne rozliczenia międzyokresowe	4 029 512,54	18 549 918,07	14 520 405,53
- umowa PZU S.A. nr 17/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r.	19 672,02	18 014,58	-1 657,44
- umowa PZU Życie S.A. nr 2/2011/PR	3 604,30	1 406,50	-2 197,80
- umowa PFRON (likwidacja barier w zakresie umożliwienia osobom niepełnosprawnym poruszania się i komunikowania - Gminny Ośrodek Zdrowia w Jasionówce) 4/WRmR/2008	37 761,45	36 666,93	-1 094,52
- umowa PFRON (likwidacja barier w zakresie umożliwienia osobom niepełnosprawnym poruszania się i komunikowania - Oddział wewnętrzny, winda w przychodni) 1/WRmR/2009	75 000,00	60 000,00	-15 000,00
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-017/09-00 "Podniesienie jakości i poprawa dostępu do specjalistycznych usług medycznych w SP ZOZ Mońki poprzez zakup sprzętu medycznego" WND-RPPD.06.02.00-20-017/09	553 936,41	484 030,77	-69 905,64
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-004/10-00 "Podniesienie jakości i dostępności do usług medycznych na terenach wiejskich poprzez remont i wyposażenie poradni podstawowej opieki zdrowotnej SP ZOZ w Mońkach" WND-RPPD.06.02.00-20-004/10	407 823,31	357 810,91	-50 012,40
- umowa z Zarządem Powiatu w Mońkach z dnia 10 sierpnia 2011 roku	4 587,46	4 462,66	-124,80
- umowa z Gminą Jaświły z dnia 01 września 2011 roku	9 187,63	8 937,67	-249,96
- umowa z Zarządem Powiatu w Mońkach z dnia 17 sierpnia 2011 roku (aneksowana)	153 356,55	128 151,03	-25 205,52
- zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Grupa VI	76 277,30	55 185,50	-21 091,80
- zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Grupa VIII "802"	170 653,87	132 509,32	-38 144,55

Struktura przychodów

tabela nr 10

(w zł)

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy (2014)	Struktura %	Bieżący rok obrotowy (2015)	Struktura %
1	2	3	4	5
I Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej	21 606 778,33	96,95%	23 776 669,81	94,88%
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ	20 495 027,16	91,97%	22 702 450,75	90,60%
<i>Leczenie szpitalne</i>	9 738 380,76	43,70%	10 717 929,32	42,77%
oddział wewnętrzny	2 549 482,00	11,44%	2 707 572,12	10,80%
oddział położniczo - ginekologiczny + neonatologia	1 175 708,56	5,28%	1 170 664,64	4,67%
oddział chirurgiczny	4 537 577,20	20,36%	5 351 133,76	21,35%
oddział dziecięcy	997 828,00	4,48%	1 010 773,80	4,03%
izba przyjęć	477 785,00	2,14%	477 785,00	1,91%
Rehabilitacja Lecznicza (Oddział rehabilitacji z Zakładem fizjoterapii i Poradnia)	2 027 920,40	9,10%	2 353 636,84	9,39%
Zakład Opieki Leczniczej	836 556,70	3,75%	872 441,00	3,48%
Specjalistyka	1 619 341,50	7,27%	1 672 973,86	6,68%
Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 834 113,80	21,69%	5 332 281,93	21,28%
Świadczenia psychiatryczne	90 252,80	0,40%	80 393,60	0,32%
Świadczenia z zakresu Uzależnień	205 468,20	0,92%	205 678,20	0,82%
Żywnienie dojelitowe	671 760,00	3,01%	970 240,00	3,87%
Żywnienie pozajelitowe	378 400,00	1,70%	407 060,00	1,62%
Hospicjum domowe	92 833,00	0,42%	89 816,00	0,36%
2. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	645 431,79	2,90%	668 590,91	2,67%
Pacjenci - dopłata ZOL	218 905,85	0,98%	223 999,64	0,89%
Usługi medyczne (badania, pacjenci nieubezpieczeni, PMP)	426 525,94	1,91%	444 591,27	1,77%
3. Przychody ze sprzedaży usług niemedycezych	466 319,38	2,09%	405 628,15	1,62%
Najem i dzierżawa	462 038,11	2,07%	361 802,96	1,44%
pozostałe (żywnienie, transport, sterylizacja, zaświadczenia, ...)	4 281,27	0,02%	43 825,19	0,17%
II Pozostałe przychody operacyjne	641 108,23	2,88%	1 222 174,16	4,88%
1. Umorzone zobowiązania	9 030,00	0,04%		0,00%
2. Darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe	29 581,03	0,13%	14 500,66	0,06%
3. Kary umowne	5 885,21		29 743,33	0,12%
4. Dotacje	366 957,55	1,65%	989 583,91	3,95%
5. Pozostałe przychody operacyjne	229 654,44	1,03%	188 346,26	0,75%
III Przychody finansowe	37 517,27	0,17%	60 300,68	0,24%
1. Odsetki	1 202,06	0,01%	905,52	0,00%
2. Umorzone odsetki	2 499,52	0,01%	5 143,61	0,02%
3. Przychody z tytułu rozwiązanej rezerwy na odsetki	33 815,69	0,15%	54 251,55	0,22%
Razem	22 285 403,83	100%	25 059 144,65	100%

Mońki, dn. 31.03.2016 r.

sporządził: Bożena Kazimirus

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 85 55 77 580, fax 85 72 78 135
NIP 548 11-80 383 REG 150662866
Nr Księgi rejestrowej 00000010647

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimirus

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach

PRZEWODNICZĄCY
Dariusz Jaworowski

Wartość stanu zapasów na początek i koniec roku obrotowego oraz jego zmiana w poszczególnych komórkach organizacyjnych

tabela nr 11

(w zł)

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
I.	Materiały	326 444,82	370 229,92	43 785,10	0,00
w tym:					
1	Materiały w magazynach	65 490,65	83 471,55	26 470,09	-8 489,19
a	magazyn medyczno - gospodarczy	37 755,55	58 365,22	20 609,67	0,00
b	magazyn techniczny	6 906,76	984,06	0,00	-5 922,70
c	magazyn opałowy	12 662,28	18 522,70	5 860,42	0,00
d	magazyn żywnościowy	6 980,05	4 899,04	0,00	-2 081,01
e	magazyn żywnościowy (Stołówka)	1 186,01	700,53	0,00	-485,48
2	Krew	1 440,00	2 880,00	1 440,00	0,00
a	magazyn krwi	1 440,00	2 880,00	1 440,00	0,00
3	Leki i materiały szewne	225 885,08	243 415,06	17 529,98	0,00
a	Apteka	142 817,23	154 173,37	11 356,14	0,00
b	w oddziałach	83 067,85	89 241,69	6 173,84	0,00
4	Laboratorium - odczynniki	31 413,24	38 917,79	7 504,55	0,00
5	Bank Krwi z Prac. Serologii - odczynniki	1 037,23		0,00	-1 037,23
6	Paliwo	1 178,62	1 054,75	0,00	-123,87
7	Dostawy w drodze	0,00	490,77	490,77	0,00

Mońki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 68 88 77 580, fax 85 72 78 135
NIP 646 11-63 353, REG 050652956
Nr księgi rejestrowej 000000010847

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

[Podpis]
Dariusz Janowski

PRZEWODNICZĄCY RADY

[Podpis]
Dariusz Janowski

Struktura kosztów

tabela nr 13

(w zł)

Treść	Poprzedni rok obrotowy (2014)	Struktura %	Bieżący rok obrotowy (2015)	Struktura %
1	4	3	2	5
I Koszty działalności operacyjnej	23 195 208,74	99,10%	25 193 318,22	98,74%
1. Amortyzacja	638 420,15	2,73%	1 196 852,68	4,69%
2. Zużycie materiałów i energii	3 826 482,23	16,35%	3 747 805,84	14,69%
3. Usługi obce	5 566 651,30	23,78%	6 276 127,32	24,60%
4. Podatki i opłaty	269 427,24	1,15%	179 129,94	0,70%
5. Wynagrodzenia	10 525 354,19	44,97%	11 162 738,32	43,75%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 065 454,95	8,82%	2 325 819,63	9,12%
7. Pozostałe	303 418,68	1,30%	304 844,49	1,19%
II Pozostałe koszty operacyjne	59 537,27	0,25%	86 289,53	0,34%
1. Kary i grzywny	0,20	0,00%		0,00%
2. Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	18 994,75	0,08%	72 160,51	0,28%
3. Pozostałe koszty operacyjne	40 542,32	0,17%	14 129,02	0,06%
III Koszty finansowe	150 248,62	0,64%	235 934,86	0,92%
1. Odsetki od zobowiązań	90 799,75	0,39%	190 099,99	0,75%
2. Umorzone odsetki	1 740,72	0,01%	1 364,78	0,01%
3. Prowizje		0,00%	3 700,00	0,01%
4. Rezerwa na odsetki od zobowiązań wymagalnych na koniec roku	57 708,15	0,25%	40 770,09	0,16%
Razem	23 404 994,63	100,00%	25 515 542,61	100,00%

Mońki, dn. 31.03.2016 r.
sporządził: Bożena Kazimiruk

Sąd Rejonowy dla M. St. w Warszawie
Zakład Opieki Społecznej w Mońkach
14-100 Mońki, ul. Wolności 3
tel. 85 727 81 30, fax 85 72 78 13
NIP 548 114 11 55, KRS 0000000000000000
Nr Księgi Rejestrowej 0000000000000000

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

WODNICZĄCY RADY
Dariusz Jaworowski

Wartość inwestycji na początek i koniec roku obrotowego w poszczególnych jednostkach organizacyjnych

tabela nr 14

(w zł)

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015
1	2	3	4
I.	Inwestycje	1 054 294,80	209 799,74
w tym:			
1	Inwestycje w poszczególnych jednostkach organizacyjnych finansowane ze środków obrotowych	1 054 294,80	209 799,74
a	Gminny Ośrodek Zdrowia w Jasionówce	19 265,82	19 265,82
b	Przychodnia Rejonowa w Goniądzu	16 263,39	16 263,39
c	Gminny Ośrodek Zdrowia w Jaświłach	19 515,92	19 515,92
d	Gminny Ośrodek Zdrowia w Krypie	19 217,02	19 217,02
e	Gminny Ośrodek Zdrowia w Trzciannem	19 340,24	19 340,24
f	Wiejski Ośrodek Zdrowia w Kalinówce Kościelnej	18 300,80	18 300,80
g	Wiejski Ośrodek Zdrowia w Dolistowie	18 671,67	18 671,67
h	SP ZOZ w Mońkach	79 224,88	79 224,88
i	Przychodnia Rejonowa w Mońkach - Oddz. Rehabilitacji i Zakład Rehabilitacji	48 585,00	
j	Regionelne Centrum Leczenia Bólu	795 910,06	

Mońki, dn. 31.03.2016 r.

sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 2
tel. 85 727 81 30, 85 541 72 640 fax 85 72 78 134
NIP 648 11-03 363 REG. Obywatelski 2956
Nr konta: 16 1140 1310 0001 0013 9847

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

REKURSOR
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
Jaworowski

PRZEWODNICZĄCY RADY

Dariusz Jaworowski

**Wysokość nakładów poniesionych przez SP ZOZ w Mońkach na niefinansowe aktywa trwałe,
z wyszczególnieniem nakładów na ochronę środowiska**

tabela nr 15

(w zł)

L.p.	Wyszczególnienie	W roku obrotowym (2015)	Planowane na następny rok (2016)
1	2	3	4
	RAZEM	17 804 871,49	1 125 000,00
w tym: służące ochronie środowiska		0,00	0,00
I.	wartości niematerialne i prawne	1 098 424,32	
II.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania	16 496 647,43	1 125 000,00
w tym: służące ochronie środowiska			
III.	Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego	209 799,74	0,00
w tym: służące ochronie środowiska			
IV.	Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	0,00	0,00

Mońki, dn. 31.03.2016 r.

sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 88 88 77 690, fax 85 72 78 13;
NIP 648 11-83 363 REG 050652956
Nr księgi rejestrowej 000000010647

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Janusz Jaworowski

PRZEWODNICZĄCY RADY
Janusz Jaworowski

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

tabela nr 16

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym (2014) w przeliczeniu na pełny etat	Przeciętna liczba zatrudnionych w bieżącym roku obrotowym (2015) w przeliczeniu na pełny etat
1	2	3
Pracownicy ogółem	301,85	301,56
w tym:		
Lekarze	20,00	20,65
Farmaceuci	0,75	0,75
Magister analityki i biologii	2,00	1,34
Pielęgniarki	122,75	121,11
Położne	16,75	15,00
Technicy farmacji	2,00	2,42
Pozostały personel medyczny	36,55	40,93
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	27,70	25,84
Pracownicy gospodarczy i obsługi	34,35	32,68
Personel niższy	39,00	40,84

Mońki, dn. 31.03.2016 r.

sporządził: Bożena Kazimiruk

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 2
tel. 85 727 81 30, 85 86 77 580 fax 85 72 76 13
NIP 548 11-63 353 KRS 050862966
Nr księgi rejestrowej: 000000010647

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kazimiruk

SYMBEATOW
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Dariusz Jankowski

PRZEWODNICZĄCY RADY

Dariusz Jankowski



Twój Zaufany Księgowy
Warszawa, dn. 08.04.2016r.

Ldz. 5-M/8/IV/16

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu w Mońkach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach** z siedzibą w **19-100 Mońki Al. Niepodległości 9**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **27 284 780,85 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **385 688,38 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **385 688,38 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **380 788,71 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor jednostki.

Dyrektor Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach oraz Członkowie Rady Społecznej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest trudna, występują ujemne kapitały własne. Konieczne jest podjęcie działań zmierzających do osiągnięcia prawidłowej struktury finansowania i poprawy płynności finansowej.

Warszawa, dnia 4 kwietnia 2016 roku

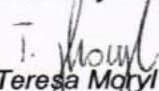
W imieniu:

POL - TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Teresa Moryl

Nr w rejestrze 2620

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

PRZEWODNICZĄCY RADY


Dariusz Jaworowski

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki

Zdrowotnej w Mońkach

z siedzibą w 19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9

za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie Statutu sporządzonego w dniu 23-07-1998 r., Zarządzenia nr 133/98 Wojewody Białostockiego oraz aneksu z dnia 28-11-2012 r., i Uchwały NR XX/116/12 Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000112038 z dnia 10-05-2002 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zdrowotnych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 546-11-93-353 nadany w dniu 13-03-1999 r. oraz NIP EU PL 5461193353 nadany w dniu 14-04-2008 r. przez Urząd Skarbowy w Mońkach.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 050652956 nadany w dniu 31-05-2010 r. przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze Statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a także szerzenie promocji zdrowia.

4. Kierownikiem jednostki jest:
Dyrektor powołany przez uprawniony organ.

Dyrektor Jarosław Pokoleńczuk od dnia 03-08-2011 r.

Rada Społeczna funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący Rady	Robert Sidorski	od dnia	14-06-2012 r.
Członek Rady	Agnieszka Tyczkowska	od dnia	15-11-2011 r.
Członek Rady	Jan Joka	od dnia	15-11-2011 r.
Członek Rady	Zbigniew Karwowski	od dnia	15-11-2011 r.
Członek Rady	Jacek Kochański	od dnia	15-11-2011 r.
Członek Rady	Tadeusz Kulikowski	od dnia	15-11-2011 r.
Członek Rady	Marek Stankiewicz	od dnia	15-11-2011 r.

Do dnia zakończenia badania w/w skład osobowy Rady Społecznej uległ zmianie. Uchwała nr IV/22/15 Rady Powiatu w Mońkach z dnia 23-01-2015 r. powołała Radę Społeczną w składzie:

Przewodniczący Rady	Robert Sidorski	od dnia	23-01-2015 r.
Członek Rady	Maria Gryko-Miąskowska	od dnia	23-01-2015 r.
Członek Rady	Jan Joka	od dnia	23-01-2015 r.
Członek Rady	Mariusz Romatowski	od dnia	23-01-2015 r.
Członek Rady	Leszek Zawadzki	od dnia	23-01-2015 r.
Członek Rady	Marek Krzysztof Szydłowski	od dnia	23-01-2015 r.
Członek Rady	Marek Stankiewicz	od dnia	23-01-2015 r.

5. Głównym księgowym jednostki jest Bożena Kazimiruk od dnia 01-11-2005 roku.
6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(757 276,75)	(371 588,37)
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 406 661,10	3 406 661,10
Kapitał (fundusz) zapasowy		147 514,55
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 778 249,47)	(2 500 913,37)
Zysk (strata) netto	(385 688,38)	(1 424 850,65)

7. Badana jednostka nie jest jednostką zależną, ani dominującą zgodnie z (art. 3.1.43 Uor)
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 301,56 osób, a w roku poprzednim 301,85 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr XII/79/15 Rady Powiatu w Mońkach z dnia 21.12.2015 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL - TAX Sp z o. o. z siedzibą w 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 07.01.2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz siedzibie podmiotu badającego w okresie od 04.02.2016 r. do 04.04.2016 r. z przerwami.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Moryl (nr rej. 2620) oraz asystent Robert Meller biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL –TAX Sp. z o. o. z Warszawy i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

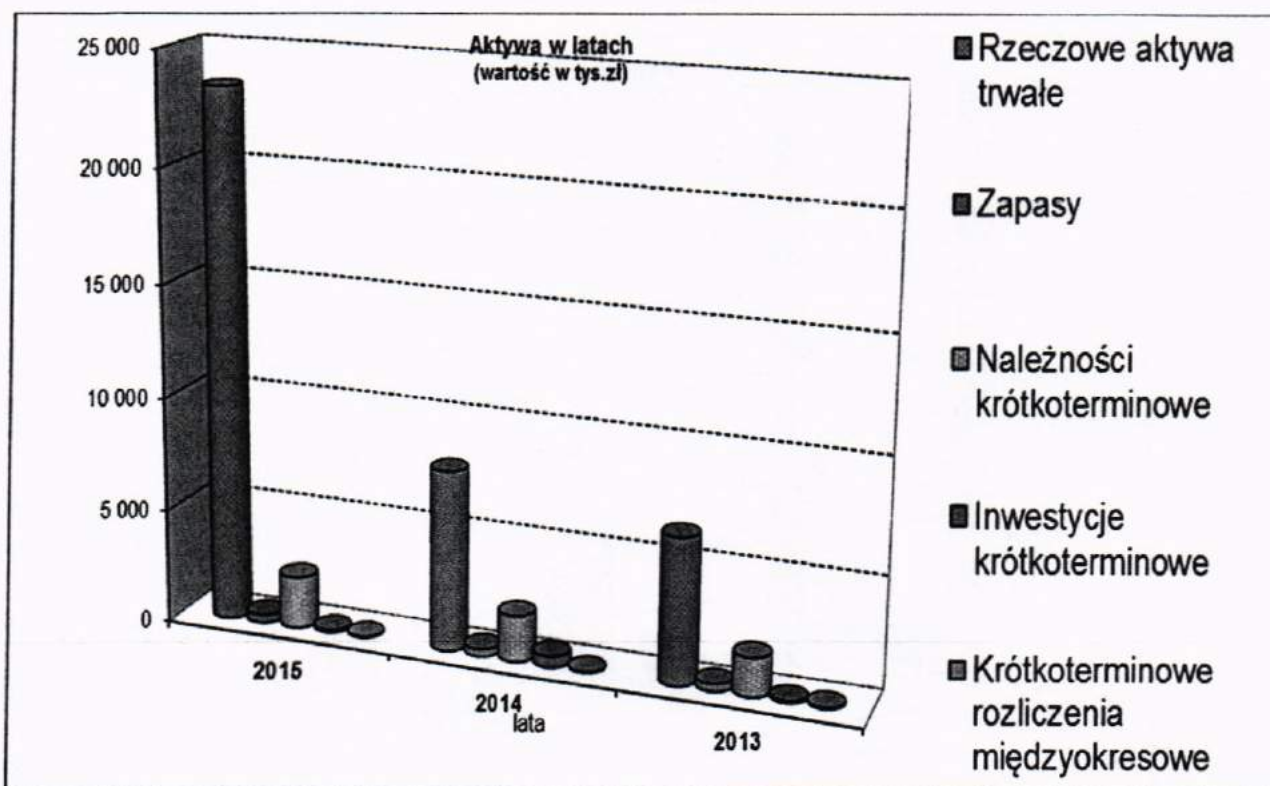
Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu uchwałą nr IX/53/15 z dnia 30-06-2015 r. Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 1 424 850,65 zł została pokryta częściowo na mocy uchwały Rady Powiatu w Mońkach w kwocie 100 000,00 zł, (uchwała o pokryciu 100 000,00 zł. była w roku 2016 i jest zaksięgowana w 2016 roku w m-cu marcu) pozostała część częściowo zmniejszyła kapitał zapasowy, a kwota 1 277 336,10 zł powiększyła nie rozliczone straty lat poprzednich. Kwota 147 514,55 zł pomniejszyła straty z lat 2012 - 69 886,41 zł i z 2013 - 77 628,14 zł co wykazane jest w zestawienie zmian w kapitale własnym)

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym w Białymstoku– XII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 21 września 2015 roku.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. zostało złożone w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku w dniu 2 lipca 2015 roku
14. 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.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. 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) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
16. W badaniu ksiąg rachunkowych posłużono się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Badanie pozycji sprawozdania finansowego zaplanowano tak, aby uzyskać wystarczającą pewność (na podstawie wyników testów i prób) pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie objęło sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę Zasad (polityki) rachunkowości i znacznych szacunków. Dowody i zapisy księgowe sprawdzono w sposób wyrywkowy, porównując je z zapisami z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Badanie rozliczeń z budżetem i zrównane z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w wystarczającym stopniu umożliwiającym sporządzenia opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej

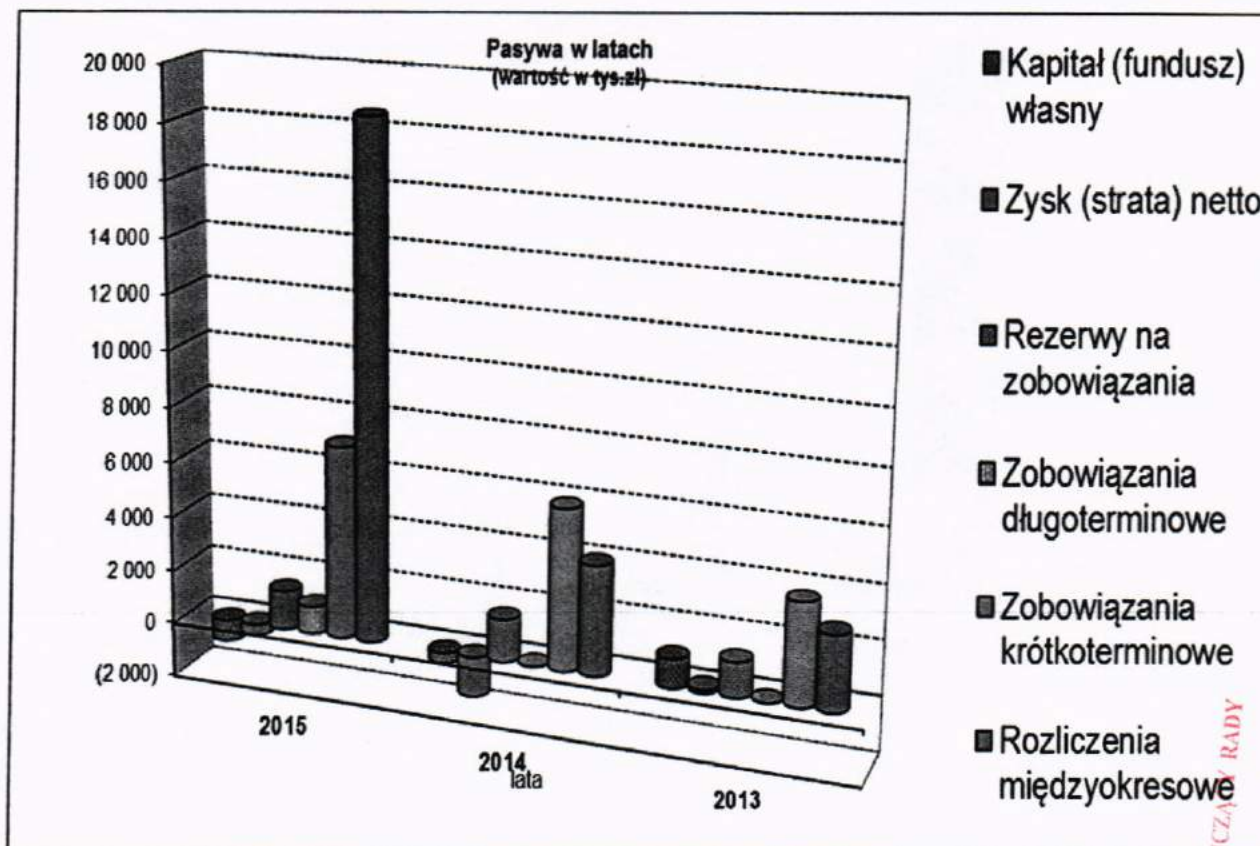
B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł**

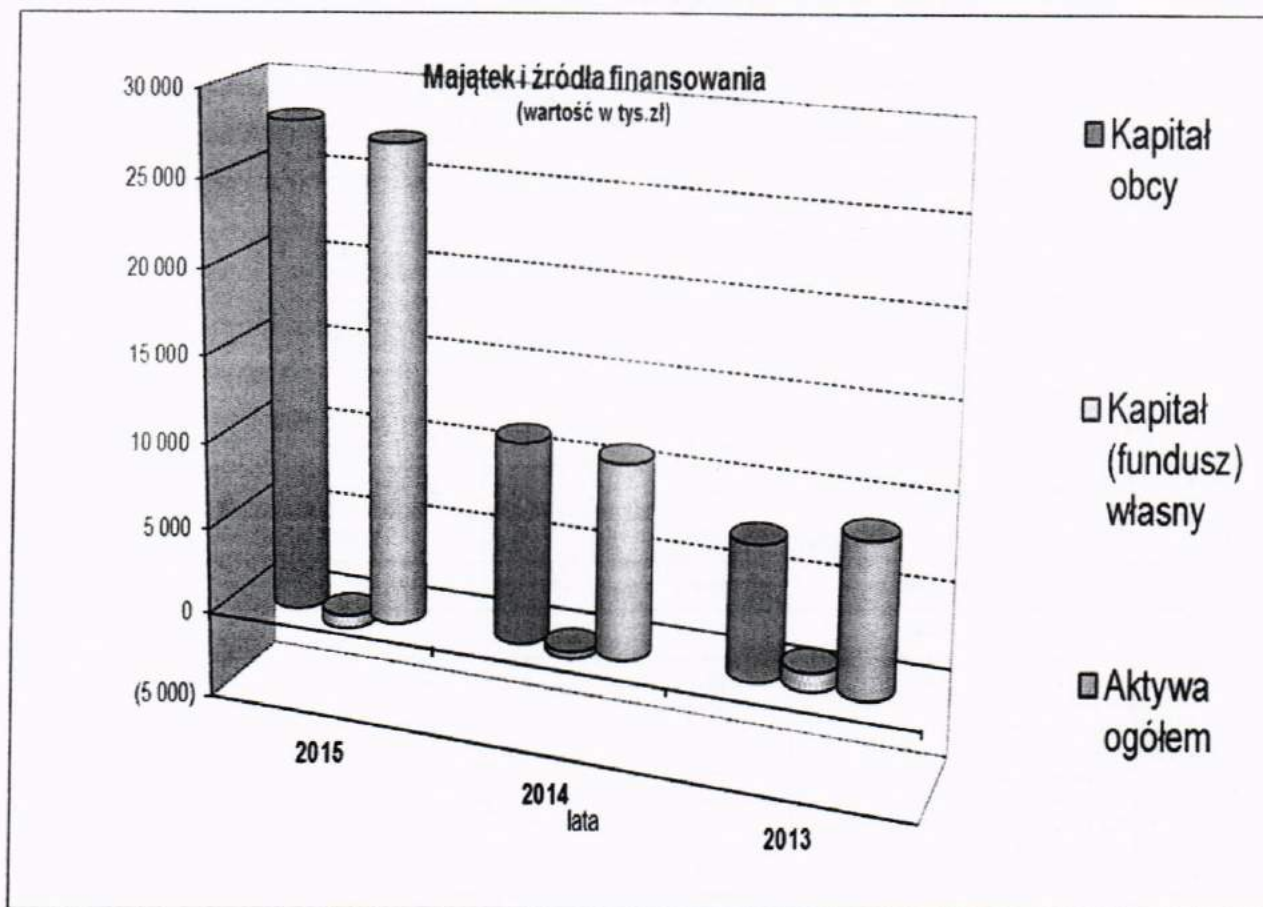
Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	24 435,0	89,6	8 171,2	73,6	6 475,2	73,7	16 263,8	299,0	17 959,8	377,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 052,6	3,9	226,3	2,0	0,0	0,0	826,3	465,1	1 052,6	1 315 736, 9 tys.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 382,4	85,7	7 944,9	71,5	6 475,2	73,7	15 437,5	294,3	16 907,3	361,1
B.	Aktywa obrotowe	2 849,8	10,4	2 938,1	26,4	2 305,4	26,3	(88,3)	97,0	544,4	123,6
I.	Zapasy	370,2	1,4	326,4	2,9	366,0	4,2	43,8	113,4	4,2	101,1
II.	Należności krótkoterminowe	2 308,2	8,5	2 063,1	18,6	1 787,8	20,4	245,1	111,9	520,4	129,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	119,1	0,4	499,9	4,5	94,2	1,1	(380,8)	23,8	24,9	126,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	52,2	0,2	48,6	0,4	57,3	0,7	3,6	107,4	(5,1)	91,1
Aktywa razem		27 284,8	100,0	11 109,3	100,0	8 780,5	100,0	16 175,5	245,6	18 504,2	310,7



Pasywa, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(757,3)	(2,8)	(371,6)	(3,3)	1 053,3	12,0	(385,7)	203,8	(1 810,5)	(71,9)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 406,7	12,5	3 406,7	30,7	3 368,8	38,4		100,0	37,9	101,1
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy			147,5	1,3	185,4	2,1	(147,5)		(185,4)	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 778,2)	(13,8)	(2 500,9)	(22,5)	(2 620,8)	(29,8)	(1 277,3)	151,1	(1 157,5)	144,2
VIII.	Zysk (strata) netto	(385,7)	(1,4)	(1 424,9)	(12,8)	119,9	1,4	1 039,2	27,1	(505,6)	(321,8)
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 042,1	102,8	11 480,9	103,3	7 727,3	88,0	16 561,1	244,2	20 314,8	362,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 456,8	5,3	1 560,7	14,0	1 265,0	14,4	(103,9)	93,3	191,8	115,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 003,5	3,7					1 003,5		1 003,5	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 031,8	25,8	5 890,7	53,0	3 727,9	42,5	1 141,1	119,4	3 303,9	188,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 549,9	68,0	4 029,5	36,3	2 734,4	31,1	14 520,4	460,4	15 815,5	678,4
Pasywa razem		27 284,8	100,0	11 109,3	100,0	8 780,5	100,0	16 175,5	245,6	18 504,2	310,7



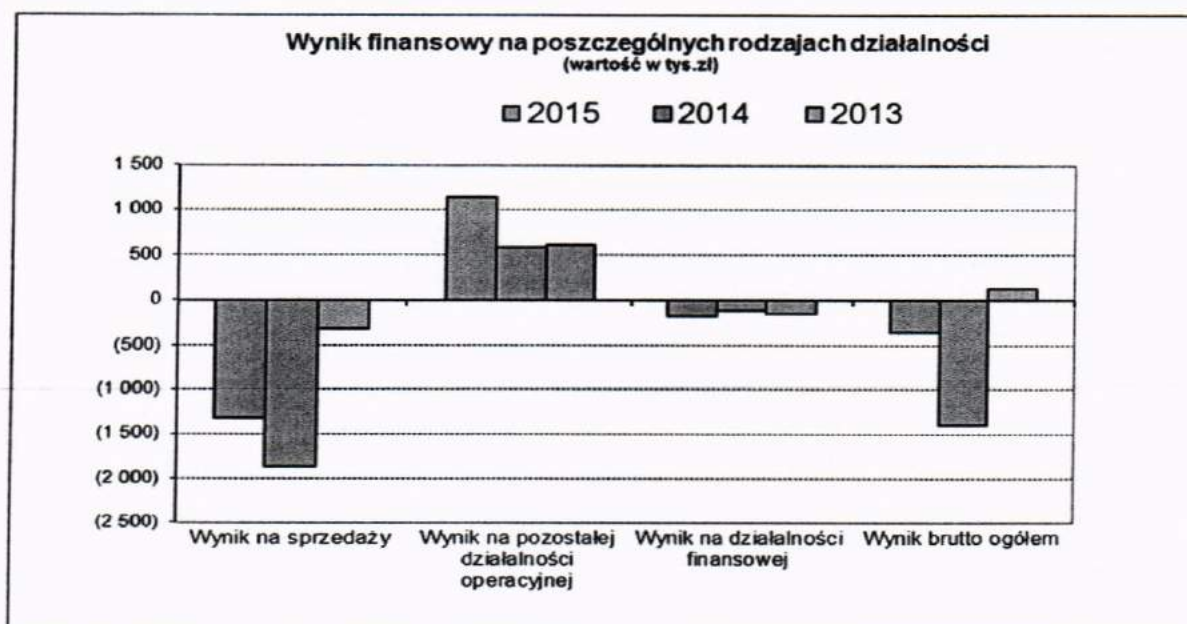


2. Rachunek zysków i strat w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
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:	23 870,7	94,9	21 326,3	96,9	21 593,6	97,0	2 544,5	111,9	2 277,1	110,5
2.	Koszt własny sprzedaży	25 193,3	98,8	23 195,2	99,1	21 916,7	99,0	1 998,1	108,6	3 276,6	115,0
3.	Wynik na sprzedaży	(1 322,6)		(1 868,9)		(323,1)		546,4	70,8	(999,5)	409,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 218,6	4,8	639,7	2,9	638,2	2,9	578,9	190,5	580,4	190,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	82,7	0,3	58,1	0,2	31,3	0,1	24,6	142,3	51,4	263,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 135,9		581,6		606,9		554,3	195,3	529,0	187,2
C. Wynik operacyjny (A3+B3)											
		(186,7)		(1 287,4)		283,8		1 100,7	14,5	(470,5)	(65,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	60,3	0,2	37,5	0,2	25,4	0,1	22,8	160,7	34,9	231,1
2.	Koszty finansowe	235,9	0,9	150,2	0,6	183,1	0,8	85,7	157,0	52,8	128,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(175,6)		(112,7)		(157,8)		(62,9)	155,8	(17,9)	111,3
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)											
		(362,3)		(1 400,1)		126,0		1 037,8	25,9	(488,4)	(287,5)
1.	Podatek dochodowy	23,4		24,8		6,2		(1,4)	94,3	17,2	379,4
G. Obowiązkowe obciążenia-razem											
		23,4		24,8		6,2		(1,4)	94,3	17,2	379,4
Zysk (strata) netto (F-G)											
		(385,7)		(1 424,9)		119,9		1 039,2	27,1	(505,6)	(321,8)

Przychody ogółem	25 149,6	100,0	22 003,5	100,0	22 257,2	100,0	3 146,1	114,3	2 892,4	113,0
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	25 512,0	100,0	23 403,6	100,0	22 131,2	100,0	2 108,4	109,0	3 380,8	115,3
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------



3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-1,41%	-12,83%	1,37%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-1,54%	-6,39%	0,53%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	50,93%	383,45%	11,38%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-0,71%	-11,73%	2,91%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,27	0,45	0,54
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,23	0,39	0,44
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,01	0,08	0,02
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,50	0,58	0,80

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
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	5	6	6
Spyw należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	32	31	28
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	59	46	36

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	63,70%	56,10%	69,37%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	376,03%	222,10%	186,03%

3.4.2.W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 23 382,4 tys. zł, co stanowi 85,7 % sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 8,5 % sumy bilansowej. Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 28 042,1 tys. zł i stanowią 102,8 % sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 0,5 punktu procentowego. Największą pozycją pasywów stanowią rozliczenia międzyokresowe, które stanowią odpowiednio 68,0 % sumy bilansowej. Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie straty na sprzedaży o 29,2 % w porównaniu z rokiem ubiegłym. Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 90,5 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 42,3 %. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 175,6 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 385,7 tys. zł niższej od ubiegłorocznej o 72,9 %. Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne. Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem niższego straty netto. Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie znacznie niższym od ubiegłorocznego. Należy zwrócić uwagę na bardzo niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 32 dni. Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 13 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 59 dni. Cykl rotacji zapasów zmniejszył się o 1 dzień i wynosi 5 dni.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmiennym istotnie zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 7 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest trudna, występują ujemne kapitały własne. Konieczne jest podjęcie działań zmierzających do osiągnięcia prawidłowej struktury finansowania i poprawy płynności finansowej.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2011r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 2 stycznia 2013 r. Aneksm Nr 6 do Zarządzenia Wewnętrznego SP ZOZ w Mońkach Nr SP.ZOZ.I.-01/16/2011 decyzją kierownika jednostki.

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

- jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Comp Soft – MAAT.
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.
- zamknięcie ksiąg rachunkowych poprzedniego roku uniemożliwia dokonywanie zmian w zapisach roku poprzedniego.

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 księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne

1 052 589,55 zł

W badanym roku wartość WNIp wzrosła głównie na skutek nakładów.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

23 382 414,60 zł

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwałe stanowią własność Jednostki.

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 15 437,5 tys. zł, głównie na skutek dokonanych nakładów inwestycyjnych w budynki, urządzenia i wyposażenie.

3.1.3. Zapasy

370 229,92 zł

Zapasy stanowią głównie: leki, materiały medyczne, materiały gospodarcze, opał.

3.1.4.Należności krótkoterminowe	2 308 226,85 zł
- należności inne	123,6 tys. zł
- należności z tytułu dostaw i usług	2 183,5 tys. zł
- należności z tytułu podatków, dotacji cel, ubezpieczeń społecznych	1,2 tys. zł

3.1.5.Inwestycje krótkoterminowe	119 105,62 zł
Pozycja ta obejmuje środki pieniężne w kasie potwierdzone spisem z natury na dzień 31.12.2015 r., a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.	

3.1.6.Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52 214,31 zł
W pozycji tej największą pozycję stanowią ubezpieczenie zakładu, majątkowe.	

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1.Kapitały własne	(757 276,75) zł
- kapitał podstawowy	3 406,7 tys. zł
- strata z lat ubiegłych	(3 778,2) tys. zł
- strata roku 2015	(385,7) tys. zł

3.2.2.Rezerwy na zobowiązania	1 456 758,71 zł
- rezerwy na odprawy emerytalne	1 409,0 tys. zł
- rezerwy pozostałe (odsetki od zobowiązań)	47,8 tys. zł

3.2.3.Zobowiązania długoterminowe	1 003 547,29 zł
- kredyty i pożyczki	1 003,5 tys. zł

3.2.4.Zobowiązania krótkoterminowe	7 031 833,53 zł
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	4 335,1 tys. zł
- kredytów i pożyczek	845,8 tys. zł
- zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych	596,4 tys. zł
- zobowiązani z wynagrodzeń	1 000,6 tys. zł
- zobowiązania inne	138,1 tys. zł
- fundusze specjalne	115,8 tys. zł

3.2.5.Rozliczenia międzyokresowe	18 549 918,07 zł
Równowartość środków trwałych sfinansowanych z dotacji, lub otrzymanych w darowiznie.	

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

3.3.1.Przychody ze sprzedaży i zrównane z nim	23 776 669,81 zł
Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z kontraktów z NFZ, najmu i dzierżawy.	

3.3.2.Koszty działalności operacyjnej	25 193 318,22 zł
Koszty działalności w odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych oraz zostały prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do przychodów albo kosztów z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.	

3.3.3. Pozostałe przychody operacyjne**1 218 587,79 zł**

Pozostałe przychody operacyjne to głównie: darowizny, równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji, otrzymanych nieodpłatnie.

3.3.4. Pozostałe koszty operacyjne**82 703,16 zł**

Pozostałe koszty operacyjne to głównie koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych.

3.3.5. Przychody finansowe**60 300,68 zł**

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek od lokat.

3.3.6. Koszty finansowe**235 934,86 zł**

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od pożyczek.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

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

Lp.	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	116 143,38
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(17 845 779,36)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	17 348 847,27
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(380 788,71)

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost/zmniejszenie kapitału własnego o 385 688,38 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 04.04.2016 r.

5. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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.

Warszawa, dnia 4 kwietnia 2016 roku

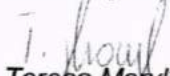
W imieniu:

POL - TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Teresa Moryl

Nr w rejestrze 2620

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

AKTYWA	stan na		PASYWA	stan na	
	31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015
A. Aktywa trwałe	8 171 238,66	24 435 004,15	A. Kapitał (fundusz) własny	3 711 585,37	7 572 778,75
I. Wartości niematerialne i prawne	226 332,92	1 052 589,55	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 406 661,10	3 406 661,10
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	84 440,69	1 052 589,55	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	147 514,55	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	141 892,03		V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 944 905,74	23 382 414,60	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	6 890 810,94	23 156 934,86	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 500 913,37	-3 778 249,47
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	195 001,00	195 001,00	VIII. Zysk (strata) netto	-1 424 850,65	-385 688,38
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 253 110,25	17 565 321,31	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	917 521,37	1 037 440,80	X. Rezerwa na zobowiązania	1 500 692,77	1 456 708,30
d) środki transportu	124 458,09	268 521,94	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
e) inne środki trwałe	1 400 520,23	4 090 650,01	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 499 453,08	1 408 994,47
2. Środki trwałe w budowie	1 054 294,80	209 799,74	- długoterminowa	1 356 298,05	1 159 609,26
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		15 680,00	- krótkoterminowa	143 155,03	249 385,21
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	61 245,70	47 764,24
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowe		
2. Od pozostałych jednostek			- krótkoterminowe	61 245,70	47 764,24
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	603 547,29
1. Weksle bieżące			1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wartości reklamacyjne i prawne			2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	1 003 547,29
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		1 003 547,29
4. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- udziały lub akcje			c) inne zobowiązania finansowe		
- inne papiery wartościowe			d) inne		
- udzielone pożyczki			III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 390 707,22	
- inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
5. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- udziały lub akcje			- do 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			- powyżej 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			b) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	5 740 442,05	6 915 993,47
4. Inne inwestycje długoterminowe			- kredyty i pożyczki		844 66,60
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			c) inne zobowiązania finansowe		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 357 193,53	4 327 172,31
B. Aktywa obrotowe	2 938 091,81	2 643 776,70	- do 12 miesięcy	3 357 193,53	4 330 072,31
I. Zapasy	326 444,82	370 229,92	- powyżej 12 miesięcy		
1. Materiały	326 444,82	370 229,92	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
2. Półprodukty i produkty w toku			f) zobowiązania wekslowe		
3. Produkty gotowe			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 017 448,14	596 385,30
4. Towary			h) z tytułu wynagrodzeń	922 635,80	1 000 652,80
5. Zaliczki na dostawy			i) inne	443 164,78	138 116,66
II. Należności krótkoterminowe	2 063 142,32	2 308 226,85	3. Fundusze specjalne	150 265,47	115 840,06
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
- do 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 029 512,54	18 549 918,07
- powyżej 12 miesięcy			- długoterminowe	3 589 043,14	15 162 928,75
b) inne			- krótkoterminowe	430 469,40	3 386 989,32
2. Należności od pozostałych jednostek	2 063 142,32	2 308 226,85			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 954 520,63	2 183 508,65			
- do 12 miesięcy	1 954 520,63	2 183 508,65			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	615,96	1 161,42			
c) inne	108 005,73	123 556,78			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	499 894,33	119 105,62			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	499 894,33	119 105,62			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	499 894,33	119 105,62			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	499 876,88	118 770,58			
- inne środki pieniężne	17,45	335,04			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 610,34	52 214,31			
Aktywa razem	11 109 330,47	27 284 780,85	Pasywa razem	11 109 330,47	27 284 780,85

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 85 727 81 30, 86 88 77 590, fax 85 72 78 132
NIP 646 11-83-353, REG 050652858
Nr księgi rejestrowej 00000010647

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

[Podpis]
Jana Polak

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
Bogna Kacimirek

Dariusz Janowski