

**UCHWAŁA NR XXXIV/281/2017  
RADY POWIATU OLEŚNICKIEGO  
z dnia 26 czerwca 2017 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego  
Powiatowego Zespołu Szpitali z siedzibą w Oleśnicy za rok 2016**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 814 ze zm.), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) Rada Powiatu Oleśnickiego uchwala co następuje:

§ 1. 1. Po zapoznaniu się z opinią i raportem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Powiatowego Zespołu Szpitali z siedzibą w Oleśnicy za rok 2016, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą : 19 398 610,55 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: 1 560 099,09 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 218 899,96 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01. 01 2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 7 495,31 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 wraz z opinią biegłego rewidenta stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2 Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Oleśnickiego i Dyrektorowi Powiatowego Zespołu Szpitali z siedzibą w Oleśnicy.

§ 3 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY  
Rady Powiatu Oleśnickiego**

*Alojzy Kulig*



POWIATOWY ZESPÓŁ SZPITALI W OLEŚNICY

---

***SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA OKRES  
OD 01.01.2016 DO 31.12.2016 ROKU***

***OBEJMUJĄCE:***

1. Wprowadzenie
  2. Bilans
  3. Rachunek zysków i strat
  4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
  5. Rachunek przepływów pieniężnych
  6. Dodatkowe informacje i objaśnienia
-

---

---

---



---

**Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy**  
**ul. Armii Krajowej 1**  
**56-400 Oleśnica**

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2016 rok

### 1. INFORMACJE OGÓLNE:

Pełna nazwa firmy: SPZ- Powiatowy Zespół Szpitali  
Adres: ul. Armii Krajowej 1 56-400 Oleśnica  
Telefon: 71 77 67 300, Fax: 71 77 67 307  
Podstawowy przedmiot działalności: DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI PKD Sekcja Q Dział 86 Grupa 8610Z Działalność szpitali  
REGON: 932966540  
NIP: 911-184-70-75

Rejestracja podmiotu: SĄD REJONOWY DLA WROCŁAWIA - FABRYCZNEJ VI WYDZIAŁ GOSPODARCZY w dniu 07.01.2004 KRS 00000186473

1. Powiatowy Zespół Szpitali od dnia 01.01.2004 jest kontynuatorem działalności zakładów opieki zdrowotnej - Szpitala im. J. Dietla w Oleśnicy i SP ZOZ w Sycowie. Połączenie miało miejsce na podstawie Uchwały VIII/42/2003 roku Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 16.06.2003 roku. Działa na podstawie:

- a. uchwały Rady Powiatu Oleśnickiego nr VIII/42/2003 z dnia 16 czerwca 2003 r. w sprawie utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Powiatowy Zespół Szpitali”,
- b. ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. i przepisów wykonawczych,
- c. Statutu, wprowadzonego Uchwałą Rady Powiatu Oleśnickiego nr XXIII/170/2013 z dnia 18 lutego 2013 roku z późniejszymi zmianami.
- d. wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego,
- e. postanowienia sądu o rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Organem założycielskim Zespołu Szpitali jest Powiat Oleśnicki, jako jednostka samorządu terytorialnego.

Siedziba Zespołu Szpitali mieści się w Oleśnicy przy ul. Armii Krajowej 1.

---

Obszarem działania Zespołu Szpitali jest Powiat Oleśnicki.

Misją Zespołu Szpitali jest: „**Zdrowie pacjenta najwyższym celem**”

Przedmiot działalności statutowej – udzielanie świadczeń zdrowotnych obejmujących:

- badania i porady lekarskie
- leczenie szpitalne
- rehabilitację leczniczą ambulatoryjną i stacjonarną
- świadczenia pielęgnacyjno- opiekuńcze
- opiekę nad kobietą ciężarną, porodem, pobytem oraz nad noworodkiem
- badania diagnostyczne i laboratoryjne,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo- wychowawczej,
- leczenie ambulatoryjne.

Celem działania Szpitala jest podejmowanie czynności służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, wykonując swoje zadania w sposób ciągły, zapewniając całodobową opiekę lekarską i pielęgnarską.

2. Sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta, zgodnie z art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości.

3. Czas trwania działalności: nieograniczony.

4. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2016 - 31.12.2016 rok.

5 Przyjęty w Szpitalu rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa kolejnych, pełnych 12 miesięcy kalendarzowych.

6 W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

7 W ostatnim roku obrotowym nie miały miejsca istotne zmiany w przyjętych zasadach ( polityce ) rachunkowości obowiązującej w Szpitalu. Nie uległy zmianie metody wyceny aktywów i pasywów, pomiar wyniku finansowego, oraz sposób sporządzania sprawozdania finansowego.

8. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Szpital działalności w najbliższych 12 miesiącach. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu ,że działalność Szpitala będzie kontynuowana.

9. W 2016 roku nie nastąpiło połączenie z inną jednostką, ani nie nastąpiła zmiana organizacji prawnej jednostki.

10.Szpital prowadził księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29-09-1994r. o rachunkowości z późn. zm.; zachowując prowadzoną dotychczas politykę rachunkowości.

11.Dane liczbowe w sprawozdaniu podane zostały w złotych z groszami.



12. Szpital sporządza Informację o zmianie stanu kapitałów własnych.
13. Szpital nie tworzy rezerw na odroczony podatek dochodowy, tworzy natomiast rezerwy na świadczenia pracownicze, które zostaną wypłacone w przyszłości
14. Rachunek zysków i strat sporządzony jest metodą porównawczą.
15. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.
16. Szpital, prowadząc działalność statutową, której celem jest ochrona zdrowia, zgodnie z art.17 ust 4. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych.
17. Szpital jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, działającym w formie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

## **II. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD /POLITYKI/ RACHUNKOWOŚCI:**

### **Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów:**

#### **Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową, stosując stawki i metody określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przez okres 24 m-cy. Środki trwałe o wartości poniżej 3.500,00 zł amortyzuje się jednorazowo w kwocie odpowiadającej ich wartości w momencie przekazania do użytkowania. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia środka trwałego do ewidencji. Środki trwałe o wartości poniżej kwoty 350,00 zł, traktowane są jako materiały i odpisywane w koszty zużycia materiałów.

W przypadku powstania przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych stosowane odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

#### **Wycena pozostałych aktywów i pasywów**

**Zapasy materiałów** wyceniane są według cen zakupu brutto. W przypadku szpitala podatek VAT nie podlega odliczeniu jako podatek naliczony w związku ze świadczeniem usług zwolnionych z VAT. W odniesieniu do zapasów materiałów w magazynach, Szpital prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

**Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się według wartości rynkowej. Inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się w wartości godziwej.

**Należności** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Rezerwy** na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, w zależności od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwy na odpisy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe wycenia się we własnym zakresie. Rezerwy te tworzy się jako zmianę produktów

**Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych lub/oraz naliczonych przez Szpital na dzień kończący rok obrotowy od wymagalnych zobowiązań.

**Kredyty bankowe** wycenia się w wartości nominalnej.

**Zobowiązania finansowe**, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

**Fundusze** oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

#### Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

**Czynne rozliczenia międzyokresowe** - Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

**Bierne rozliczenia międzyokresowe** kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

#### **Opodatkowanie**

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku z późniejszymi zmianami.

Oleśnica, dnia 22.03.2017r

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy  
Krystyna Wijkowska

DYREKTOR  
Powiatowego Zespołu Szpitali  
w Oleśnicy  
mgr inż. Kamil Dybiczbański



**Bilans**  
**Aktywa**

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2015r.
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>			
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1</b>	<b>14 266 646,64</b>	<b>9 963 940,84</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	7 073,10
2	Wartość firmy		0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	7 073,10
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>			
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>2</b>	<b>14 045 126,64</b>	<b>9 956 867,74</b>
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		14 022 064,14	9 782 945,74
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		926 724,10	926 724,10
c	urządzenia techniczne i maszyny		9 796 652,35	5 533 597,95
d	środki transportu		419 068,52	581 061,38
e	inne środki trwałe		578 383,04	406 556,28
2	Środki trwałe w budowie	<b>3</b>	<b>2 301 236,13</b>	<b>2 335 006,03</b>
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		23 062,50	173 922,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
2	Od jednostek pozostałych		0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
	- udziały lub akcje		0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
	- udziały lub akcje		0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>221 520,00</b>	<b>0,00</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<b>18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>6</b>	<b>221 520,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>			
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>4</b>	<b>5 131 963,91</b>	<b>5 171 144,50</b>
1	Materialy		878 465,64	1 026 811,02
2	Półprodukty i produkty w toku		871 603,68	1 026 811,02
3	Produkty gotowe		0,00	0,00
4	Towary		0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy		0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>5</b>	<b>6 861,96</b>	<b>0,00</b>
1	Należności od jednostek powiązanych		4 098 875,54	3 998 756,40
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b	inne		0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek		0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		4 098 875,54	3 998 756,40
	- do 12 miesięcy		4 064 622,54	3 979 010,46
	- powyżej 12 miesięcy		4 064 622,54	3 979 010,46
b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00
c	inne		0,00	0,00
d	dochodzone na drodze sądowej		22 152,89	5 977,23
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>12 100,11</b>	<b>13 768,71</b>
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>		<b>43 947,52</b>	<b>51 443,43</b>
a	w jednostkach powiązanych		43 947,52	51 443,43
	- udziały lub akcje		0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
	- udziały lub akcje		0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		43 947,52	51 443,43
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		43 947,52	51 443,43
	- inne środki pieniężne		0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6</b>	<b>110 675,21</b>	<b>94 133,65</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>19 398 610,55</b>	<b>15 135 085,34</b>



**Bilans**  
**Pasywa**

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2015r.
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>(11 600 193,41)</b>	<b>(11 381 293,45)</b>
<b>I</b>	<b>Fundusz Złożycielski</b>		<b>14 957 700,57</b>	<b>14 957 700,57</b>
<b>II</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Fundusz Zakładu</b>		<b>458 205,04</b>	<b>6 024 848,00</b>
<b>V</b>	<b>Fundusz z aktualizacji wyceny</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI</b>	<b>Pozostałe fundusze rezerwowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		<b>(25 455 999,93)</b>	<b>(26 797 199,06)</b>
<b>VIII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>7</b>	<b>(1 560 099,09)</b>	<b>(5 566 642,96)</b>
<b>IX</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>30 998 803,96</b>	<b>26 516 378,79</b>
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>		<b>2 350 750,00</b>	<b>2 599 035,26</b>
<b>1</b>	<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>8</b>	<b>2 350 750,00</b>	<b>2 501 514,00</b>
	- długoterminowa		<b>1 957 697,00</b>	<b>1 985 935,00</b>
	- krótkoterminowa		<b>393 053,00</b>	<b>515 579,00</b>
<b>3</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>		<b>0,00</b>	<b>97 521,26</b>
	- długoterminowe		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- krótkoterminowe		<b>0,00</b>	<b>97 521,26</b>
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>9</b>	<b>15 673 594,82</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>		<b>15 673 594,82</b>	<b>0,00</b>
a	kredyty i pożyczki		<b>13 348 080,86</b>	<b>0,00</b>
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	inne zobowiązania finansowe		<b>2 325 513,96</b>	<b>0,00</b>
d	inne		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>6 937 036,50</b>	<b>19 203 018,82</b>
<b>1</b>	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- do 12 miesięcy		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- powyżej 12 miesięcy		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	inne		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>		<b>6 775 170,34</b>	<b>17 773 710,12</b>
a	kredyty i pożyczki	<b>9</b>	<b>1 403 606,14</b>	<b>3 161 666,76</b>
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	<b>9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	inne zobowiązania finansowe		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>9</b>	<b>3 283 769,68</b>	<b>9 009 893,24</b>
	- do 12 miesięcy		<b>2 585 449,90</b>	<b>9 009 893,24</b>
	- powyżej 12 miesięcy		<b>698 319,78</b>	<b>0,00</b>
e	zaliczki otrzymane na dostawy		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
f	zobowiązania wekslowe		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		<b>2 027 169,31</b>	<b>5 282 831,23</b>
h	z tytułu wynagrodzeń		<b>0,00</b>	<b>65 981,00</b>
i	inne		<b>60 625,21</b>	<b>253 337,89</b>
<b>3</b>	<b>Fundusze specjalne</b>		<b>161 866,16</b>	<b>1 429 308,70</b>
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>6 037 422,64</b>	<b>4 714 324,71</b>
<b>1</b>	<b>Ujemna wartość firmy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>10</b>	<b>6 037 422,64</b>	<b>4 714 324,71</b>
	- długoterminowe		<b>5 192 055,76</b>	<b>3 783 926,18</b>
	- krótkoterminowe		<b>845 366,88</b>	<b>930 398,53</b>
	<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>19 398 610,55</b>	<b>15 135 085,34</b>

sporządził :

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy  
.....  
*Krzyszyna Witkowska*

Dyrektor

**DYREKTOR**  
Powiatowego Zespołu Szpitali  
w Oleśnicy.....  
*mgr inż. Karol Dąbrowski*

Oleśnica dnia 22.03.2017



## Rachunek zysków i strat - wersja porównawcza

Lp.	Tytuł	Nr noty	Wykonanie za okres	
			1.01.-31.12.2016r.	1.01.-31.12.2015r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		37 727 787,27	35 362 022,16
-	od jednostek powiązanych		0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11	37 624 802,71	35 680 623,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	11	102 984,56	(318 600,84)
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej		41 245 643,62	41 804 112,29
I	Amortyzacja w tym :		1 302 871,10	1 148 376,96
	amortyzacja projekt unijny Kompleksowa informatyzacja szpitala		8 305,56	29 174,52
	amortyzacja projekt unijny Dolnoslaskie E- Zdrowie		7 514,64	11 272,32
II	Zużycie materiałów i energii w tym :		7 163 943,44	7 749 115,38
	zużycie materiałów i energii projekt un. Dolnoslaskie E- Zdrowie		0,00	0,00
III	Usługi obce w tym :		12 936 179,81	10 300 238,63
	usługi obce projekt unijny Kompleksowa informatyzacja szpitala		0,00	0,00
	usługi obce projekt unijny Dolnoslaskie E- Zdrowie		0,00	0,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:		141 826,00	152 291,00
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V	Wynagrodzenia		15 918 668,00	18 097 352,40
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym :		3 432 939,46	3 998 020,82
	ubezpieczenia społeczne projekt uni Kompleksowa infor. szpitala		0,00	0,00
	ubezpieczenia społeczne projekt unijny Dolnoslaskie E- Zdrowie		0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		349 215,81	358 717,10
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		(3 517 856,35)	(6 442 090,13)
D	Pozostałe przychody operacyjne	12	3 006 269,26	2 672 559,49
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II	Dotacje		0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne		3 006 269,26	2 672 559,49
E	Pozostałe koszty operacyjne	13	200 952,39	884 357,36
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne		200 952,39	884 357,36
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		(712 539,48)	(4 653 888,00)
G	Przychody finansowe	14	152 334,37	106 424,55
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
-	od jednostek powiązanych		0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:		152 334,37	106 424,55
-	od jednostek powiązanych		0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
V	Inne		0,00	0,00
H	Koszty finansowe	15	918 553,98	892 824,51
I	Odsetki, w tym:		918 553,98	892 824,51
-	dla jednostek powiązanych		0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
IV	Inne		0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		(1 478 759,09)	(5 440 287,96)
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	16	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne		0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I±J)		(1 478 759,09)	(5 440 287,96)
L	Podatek dochodowy	17,18	81 340,00	126 355,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)		(1 560 099,09)	(5 566 642,96)

sporządził : Krystyna Witkowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy

Krystyna Witkowska

Dyrektor  
DYREKTOR  
Powiatowego Zespołu Szpitali  
w Oleśnicy

mgr inż. Kamil Dybłański

Oleśnica 22.03.2017 r



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016r	1.01.-31.12.2015 r.
1.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	(11 381 293,45)	(4 594 307,40)
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	(11 381 293,45)	(4 594 307,40)
1	Fundusz założycielski na początek okresu	14 957 700,57	15 166 912,59
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	0,00	(209 212,02)
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
-	dotacje otrzymane	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	209 212,02
-	korekta funduszu na przychody przyszłych okresów	0,00	0,00
-	umorzenie udziałów (akcji)	0,00	0,00
-	zwrot środków do Starostwa Powiatowego	0,00	209 212,02
1.2.	Fundusz Założycielski na koniec okresu	14 957 700,57	14 957 700,57
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	.....	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	.....	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
a	zwiększenie	0,00	0,00
b	zmniejszenie	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4	Fundusz zakładu na początek okresu	6 024 848,00	7 119 194,20
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	(1 094 346,20)
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 661 473,23
-	przeniesienia Funduszu z aktualizacji majątku trwałego	0,00	0,00
-	z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
-	wynik finansowy 201.. r -zysk	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	(5 566 642,96)	2 755 819,43
-	pokrycia straty 2015	(5 566 642,96)	2 755 819,43
4.2.	Stan Funduszu Zakładu na koniec okresu	458 205,00	6 024 848,00
5	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	.....	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	zbycia środków trwałych	0,00	0,00
-	przeniesienie na fundusz zakładu	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	.....	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	.....	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(26 797 199,06)	(24 124 594,76)
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeznaczenie zysku na fundusz zakładu	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	(26 797 199,06)	(24 124 594,76)
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(26 797 199,06)	(24 124 594,76)
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
-	nalichzone odszkodowanie	0,00	0,00
-	korekta przychodów/ NFZ	55 307,57	
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	porozumienie w sprawie ZFSS	1 396 506,70	
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(25 455 999,93)	(26 797 199,06)
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(25 455 999,93)	(26 797 199,06)
8	Wynik netto	(1 560 099,09)	(5 566 642,96)
a	zysk netto	0,00	0,00
b	strata netto (wielkość ujemna)	(1 560 099,09)	(5 566 642,96)
c	odpisy z zysku (wielkość ujemna)		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	(11 600 193,45)	(11 381 293,45)
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	(11 600 193,45)	(11 381 293,45)

Oleśnica dnia 22.03.2017 r

sporządził: Krystyna Witkowska  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy

Krystyna Witkowska

Dyrektor **DYREKTOR**  
 Powiatowego Zespołu Szpitali  
 w Oleśnicy

mgr inż. Kamil Dybizański



## Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01. do 31.12.2016r.

metoda pośrednia

l.p.	Tytuł	1.01.-31.12.2016r.	1.01.-31.12.2015r.
<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	(1 560 099,09)	(5 566 642,96)
<b>II</b>	<b>Korekty razem</b>	5 961 184,33	6 826 397,47
1	Amortyzacja	1 302 871,10	1 148 376,96
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(823 562,23)	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	(248 285,26)	309 991,48
6	Zmiana stanu zapasów	148 345,38	(345 188,07)
7	Zmiana stanu należności	(100 119,14)	(1 321 626,87)
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 501 906,36	6 729 490,86
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 085 036,37	103 070,91
10	Inne korekty	94 991,75	78 335,11
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)</b>	<b>4 401 085,24</b>	<b>1 259 754,51</b>
<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>4 137 849,52</b>	<b>2 479 237,30</b>
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 137 849,52	2 479 237,30
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		
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(4 137 849,52)</b>	<b>(2 479 237,30)</b>
<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	<b>(3 025 503,16)</b>	<b>1 735 000,04</b>
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki	(3 025 503,16)	1 735 000,04
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>(2 754 771,53)</b>	<b>973 947,05</b>
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	Splaty kredytów i pożyczek	(1 931 209,30)	849 999,96
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki	(823 562,23)	123 947,09
9	Inne wydatki finansowe		
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>(270 731,63)</b>	<b>761 052,99</b>
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)</b>	<b>(7 495,91)</b>	<b>(458 429,80)</b>
<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>(7 495,91)</b>	<b>(34 588,28)</b>
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>51 443,43</b>	<b>86 031,71</b>
<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>43 947,52</b>	<b>51 443,43</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

sporządził ; Krystyna Witkowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy

Oleśnica dnia 22.03.2017r. Witkowska

Dyrektor

DYREKTOR  
Powiatowego Zespołu Szpitali  
w Oleśnicy  
mgr inż. Kamil Dybiński





## Nota Nr 1

## Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 1.01.2016r. do 31.12.2016r.

Lp.	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Koncesje i patenty		Inne	Zaliczki	Razem
				razem	w tym oprogramowanie			
	Wartość brutto							
1	Bilans otwarcia	0,00	2 584 691,29	0,00	0,00	0,00	0,00	2 584 691,29
2	Zwiększenia	0,00	950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950,00
a	zakup		950,00					950,00
b	używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu							0,00
c	darowizna							0,00
d	aport							0,00
e	przenieszenie wewnętrzne							0,00
f	inne (Kompleks.Informat.Szpitala i E-Zdowie)		0,00					0,00
3	Zmniejszenia	0,00	5 855,28	0,00	0,00	0,00	0,00	5 855,28
a	sprzedaż							0,00
b	likwidacja		5 855,28					5 855,28
c	darowizna							0,00
d	aport							0,00
e	przenieszenie wewnętrzne							0,00
f	inne							0,00
4	Bilans zamknięcia	0,00	2 579 786,01	0,00	0,00	0,00	0,00	2 579 786,01
	Umorzenie							
5	Bilans otwarcia	0,00	2 577 618,19					2 577 618,19
6	Zwiększenia	0,00	8 023,10	0,00	0,00	0,00		8 023,10
a	amortyzacja za okres		2 487,50					2 487,50
b	przenieszenie wewnętrzne		0,00					0,00
c	utrata wartości							0,00
d	inne (Kompleks.Informat.Szpitala i E-Zdowie)	0,00	5 535,60					5 535,60
7	Zmniejszenia		5 855,28	0,00	0,00	0,00		5 855,28
a	sprzedaż							0,00
b	likwidacja							5 855,28
c	darowizna		5 855,28					0,00
d	aport							0,00
e	przenieszenie wewnętrzne							0,00
f	utrata wartości							0,00
g	inne							0,00
8	Bilans zamknięcia	0,00	2 579 786,01	0,00	0,00	0,00		2 579 786,01
9	Wartość netto na początek okresu	0,00	7 073,10	0,00	0,00	0,00	0,00	7 073,10
10	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Nota Nr 2

Zmiany w stanie środków trwałych od 1.01.2016r. do 31.12.2016r.

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) gr 0	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr 1)	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3 i 4)	Środki transportu (grupa 7)	Inne środki trwałe (gr 8)	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto								
1	Bilans otwarcia	926 724,10	12 759 462,56	3 646 722,90	1 985 694,75	8 733 190,31	2 053 324,46	30 105 119,08
2	Zwiększenia	0,00	4 649 451,11	0,00	312 674,45	592 154,75	56 502,31	5 610 782,62
a	aktualizacja wyceny							0,00
b	przyjęcie ze środ trwał w budow. W tym: proj.; Komplex infor. I Dooln. E. Zdrowie		4 649 451,11	0,00			0,00	4 649 451,11
c	zakup środków trwałych		0,00	0,00	312 674,45	588 095,75	56 502,31	957 272,51
d	darowizny otrzymane					4 059,00		4 059,00
e	ujawnienia (np. inwentaryzacje)							0,00
f	środki używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze							0,00
g	przenieszenie wewnętrzne							0,00
3	Zmniejszenia	0,00	138 747,32	5 566,26	0,00	120 519,38	120 409,73	385 242,69
a	aktualizacja wyceny							0,00
b	sprzedaż							0,00
c	likwidacja		138 747,32	5 566,26		120 519,38	120 409,73	385 242,69
d	aport							0,00
e	darowizny przekazane		0,00					0,00
f	przenieszenie wewnętrzne							0,00
g	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Bilans zamknięcia	926 724,10	17 270 166,35	3 641 156,64	2 298 369,20	9 204 825,68	1 989 417,04	35 330 659,01



Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki Transportu ( grupa 7)	Inne środki trwałe ( gr 8)	Pozostałe środki trwałe	Razem
	Skumulowana amortyzacja (umorzenie)							
1	Bilans otwarcia	0,00	7 225 864,61	3 065 661,52	1 579 138,47	6 398 184,28	2 033 324,46	20 322 173,34
2	Zwiększenia	0,00	367 032,80	164 378,64	140 847,69	625 924,65	56 502,31	1 354 686,09
a	aktualizacja wyceny							0,00
b	amortyzacja za okres w tym ;		367 032,80	156 073,08	140 847,69	623 945,61	56 502,31	1 344 401,49
c	trwała utrata wartości							0,00
d	przenieszczenia wewnętrzne							0,00
e	pozostałe(Kompl.Inform.Szpit. i E-Zdowie)			8 305,56		1 979,04		10 284,60
3	Zmniejszenia	0,00	119 383,41	7 952,04	0,00	120 519,38	120 409,73	368 264,56
a	aktualizacja wyceny							0,00
b	przeład							0,00
c	likwidacja		119 383,41	7 952,04		120 519,38	120 409,73	368 264,56
d	aport							0,00
e	darowizny przekazane							0,00
f	przenieszczenia wewnętrzne							0,00
g	trwała utrata wartości							0,00
h	pozostałe							0,00
4	Bilans zamknięcia	0,00	7 473 514,00	3 222 088,12	1 719 986,16	6 903 589,55	1 989 417,04	21 308 594,87
5	Wartość netto na początek okresu	926 724,10	5 533 597,95	581 061,38	406 556,28	2 335 006,03	0,00	9 782 945,74
6	Wartość netto na koniec okresu	926 724,10	9 796 652,35	419 068,52	578 383,04	2 301 236,13	0,00	14 022 064,14

Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2015r.
1	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze:	0,00	713 091,35
a	w tym z tytułu leasingu		
2	Inne środki trwałe pozabilansowe		
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>713 091,35</b>

## Nota Nr 3

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie od 1.01.2016r. do 31.12.2016r.

Lp.	Tytuł	Wartość
I	Bilans otwarcia	173 922,00
2	Zwiększenia	
a	poniesione nakłady inwestycyjne	4 498 591,61
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących	4 498 591,61
c	aktywowane różnice kursowe i odsetki od zobowiązań	0,00
d		0,00
3	Zmniejszenia	
a	przekazanie na środki trwałe	4 649 451,11
b	przeksięgowanie na wartości niematerialne i prawne	4 649 451,11
c	sprzedaż środków trwałych w budowie	0,00
d	pozostałe zmniejszenia bez efektu	0,00
e	dokonanie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w budowie	0,00
f		0,00
4	Bilans zamknięcia	23 062,50

## Nota Nr 4

*Zapasy według okresów zalegania na 31.12.2016r.*

Lp.	Okres zalegania w dniach	Rodzaj zapasu (w wartości brutto)			
		Materiały	Produkty gotowe	Towary	Półprodukty i produkty w toku
1	0 - 90	764 265,11			
2	90 - 180	17 569,32			
3	180 - 360	70 277,26			
4	powyżej 360	26 353,95			
RAZEM w wartości brutto		878 465,64	0,00	0,00	0,00
odpisy aktualizujące (wartość ujemna)					
RAZEM wartość bilansowa		878 465,64	0,00	0,00	0,00

## Nota Nr 5

## Należności krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016r.			Stan na 31.12.2015r.		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
1	Należności od jednostek powiązanych, z tego:						
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-powyżej 12 miesięcy			0,00			0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, z tego:	4 183 183,18	84 307,64	4 098 875,54	4 122 639,20	123 882,80	3 998 756,40
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	4 067 702,54	3 080,00	4 064 622,54	3 980 117,91	1 107,45	3 979 010,46
	-do 12 miesięcy	4 067 702,54	3 080,00	4 064 622,54	3 980 117,91	1 107,45	3 970 010,46
	-powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	inne	22 266,36	113,47	22 152,89	6 024,76	47,53	5 977,23
d	dochodzone na drodze sądowej	93 214,28	81 114,17	12 100,11	136 496,53	122 727,82	13 768,71
	<b>RAZEM</b>	<b>4 183 183,18</b>	<b>84 307,64</b>	<b>4 098 875,54</b>	<b>4 122 639,20</b>	<b>123 882,80</b>	<b>3 998 756,40</b>

## Należności z tytułu dostaw i usług brutto i netto

Lp.	Wiek w dniach	Ogółem w wartości brutto	Odpisy aktualizujące	Ogółem w wartości netto
1	bieżące, z tego :	4 067 702,54	3 080,00	4 064 622,54
a	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
b	od pozostałych jednostek	4 067 702,54	3 080,00	4 064 622,54
	<b>RAZEM</b>	<b>4 067 702,54</b>	<b>3 080,00</b>	<b>4 064 622,54</b>



## Nota Nr 6

*Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe*

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2015 r.
1	opłata prolongacyjna	221 520,00	0,00
2			
3			
4			
5			
6			
7			
RAZEM		221 520,00	0,00

*Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe*

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2015r.
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	110 675,21	94 133,65
-	Przedpłaty(ubezpieczenia majątkowe OC+samochodowe)	9 244,06	12 627,00
-	Remonty	16 433,17	51 232,89
-	pozostałe koszty	20 676,98	30 273,76
-	Opłata prolongacyjna	64 321,00	
-	naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	0,00
			0,00
-			
-			
-			
-			
RAZEM		110 675,21	94 133,65

## Nota

## Nr 7

*Proponowany podział wyniku finansowego*

Tytuł	Wartość
wynik finansowy za 2016 rok	-1 560 099,09
nie podzielone wyniki za lata poprzednie	-25 455 999,93
podział	
odniesienie na Fundusz Zakładu	-1 560 099,09
wynik nie podzielony	-25 455 999,93

## Nota

## Nr 8

*Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne*

Lp.	Tytuł	długoterminowe	krótkoterminowe	RAZEM
1	Bilans otwarcia	1 985 935,00	515 579,00	2 501 514,00
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	1 957 696,00	393 054,00	2 350 750,00
a	Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1 957 696,00	393 054,00	2 350 750,00
b				0,00
c				0,00
d				0,00
3	Rozwiązania rezerw (tytuły)	1 985 934,00	515 580,00	2 501 514,00
a	Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1 985 934,00	515 580,00	2 501 514,00
b				0,00
c				0,00
4	Wykorzystanie rezerw			
5	Bilans zamknięcia	1 957 697,00	393 053,00	2 350 750,00

**Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 1.01.2016r. do 31.12.2016r.**  
**(wg tytułów należności)**

Lp.	Tytuł	Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	w tym od jednostek powiązanych	Odpisy aktualizujące należności pozostałe	w tym od jednostek powiązanych	Razem odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
1	Bilans otwarcia	1 107,45	0,00	122 775,35	0,00	123 882,80
2	Zwiększenia	21 178,37	0,00	18 136,20	0,00	0,00
a	utworzenia odpisów aktualizujących w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	utworzenia odpisów aktualizujących w ciężar kosztów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	przesunięcia między należnościami					0,00
d						
3	Zmniejszenia	19 205,82	0,00	20 369,34	0,00	39 575,16
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących odniesionych w pozostałe przychody operacyjne	655,00		3 129,48		3 784,48
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących odniesione w przychody finansowe					0,00
c	wykorzystanie odpisów (spisanie należności z odpisem)	18 550,82		17 239,86		35 790,68
d	przesunięcia między należnościami					0,00
e						
4	Bilans zamknięcia	3 080,00	0,00	120 542,21	0,00	84 307,64

## Nota Nr 9

## Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Lp.	Tytuł według pozycji bilansu	Stan na 31.12.2016r.				Stan na 31.12.2015r.			
		do 1 roku*)	powyżej 1 roku - 3	4- 5 lat	powyżej 5 lat	do 1 roku*)	powyżej 1 roku - 3	4- 5 lat	powyżej 5 lat
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	kredyty i pożyczki								
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
c	inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego								
d	inne								
2	Wobec pozostałych jednostek	6 238 716,72	6 944 646,45	3 038 447,34	6 388 820,81	16 623 208,55	1 150 501,57	0,00	0,00
a	kredyty i pożyczki	1 403 606,14	3 920 812,71	3 038 447,34	6 388 820,81	3 161 666,76			
b	z tytułu dostaw i usług	2 585 449,90	698 319,78			7 859 391,67	1 150 501,57		
c	z tyt. podatków, cel. ubezpieczeń i innych świad..	2 027 169,31	2 325 513,96			5 282 831,23		0,00	
d	inne	222 491,37				319 318,89			
	<b>RAZEM</b>	<b>6 238 716,72</b>	<b>6 944 646,45</b>	<b>3 038 447,34</b>	<b>6 388 820,81</b>	<b>16 623 208,55</b>	<b>1 150 501,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*) zobowiązania do 1 roku zostały przez Szpital wykazane w grupie zobowiązań krótkoterminowych

## Zobowiązania z tytułu dostaw i usług według okresu przeterminowania

Lp.	Wiek w dniach	Wartość
1	bieżące, z tego :	0,00
a	wobec jednostek powiązanych	0,00
b	wobec pozostałych jednostek	0,00
2	przeterminowane, z tego :	0,00
a	wobec jednostek powiązanych	0,00
	do 90 dni	0,00
	90-180	0,00
	180-360	0,00
	powyżej 360	0,00
b	wobec pozostałych jednostek	0,00
	do 90 dni	0,00
	90-180	0,00
	180-360	0,00
	powyżej 360	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>



## Nota Nr 9 cd

## Wykaz zobowiązań bilansowych

Lp.	Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawcy	Kwota umowna	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2016 roku	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa	Warunki oprocentowania na dzień bilansowy	Zabezpieczenie spłaty
1				0,00	0,00	0,00		
2	pożyczka	Magellan Łódź	3 500 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	WIBOR 3M + marża 1,25%	Weksel własny in blanco
3	pożyczka	Magellan Łódź	15 000 000,00	12 000 000,00	829 406,14	11 170 593,86	WIBOR 3M + marża 5,11%	Hipoteka ustanowiona przez Powiat Oleśnicki na łączną kwotę 21 198 895,22zł
4	pożyczka	NFOŚiGW	4 438 787,00	2 351 687,00	174 200,00	2 177 487,00	WIBOR 3M + 50 pkt. Bazowych	Weksel własny in blanco i poręczenie wg prawa cywilnego Powiatu Oleśnickiego
5				0,00				
6				0,00				
7				0,00				
8				0,00				
	RAZEM		22 938 787,00	14 751 687,00	1 403 606,14	13 348 080,86		X

## nota 10

## Inne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2015r.
1	<b>Długoterminowe</b>	<b>5 192 055,76</b>	<b>3 783 926,18</b>
	dotacje	1 069 772,32	
	darowizny	823 308,72	1 530 909,20
	amortyzacja - projekt unijny	17 303,32	8 305,56
	korekta Funduszu Założycielskiego	2 138 328,34	2 244 711,42
	NFOŚiGW modernizacja budynków	1 143 343,06	
2	<b>Krótkoterminowe</b>	<b>845 366,88</b>	<b>930 398,53</b>
	darowizny	654 185,60	688 633,78
	NFOŚiGW modernizacja budynków	29 697,26	19 796,48
	dotacje	46 795,38	11 349,56
	amortyzacja - projekt unijny	8 305,56	33 123,52
	korekta Funduszu Założycielskiego	106 383,08	177 495,19
	<b>RAZEM</b>	<b>6 037 422,64</b>	<b>4 714 324,71</b>

## Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku Szpitala (ze wskazaniem jego rodzaju)

Lp.	Rodzaj zobowiązania pozabilansowego	Kwota zobowiązania wg umowy	Kwota zabezpieczenia	Zabezpieczenie na majątku (rodzaj aktywu z podaniem wartości)
1	Pożyczka Magellan	3 500 000,00		Weksel własny in blanco
2	Pożyczka Magellan Łódź	15 000 000,00	21 198 895,22	Hipoteka ustanowiona przez Powiat Oleśnicki na łączną kwotę 21 198 895,22zł
3			0,00	
4	dofinansowanie w formie pożyczki Nr 892/2014/Wn-01/OA-TR-KU/P	2 438 787,00	0,00	Weksel własny in blanco wraz z poręczeniem Powiatu Oleśnickiego
	<b>RAZEM</b>	<b>20 938 787,00</b>	<b>21 198 895,22</b>	<b>X</b>

## Nota Nr 11

*Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura rzeczowa*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016r.	1.01.-31.12.2015r.
1	<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności):</i>	<i>37 624 802,71</i>	<i>35 680 623,00</i>
a	działalność podstawowa medyczna w tym:	36 797 527,89	35 018 351,63
	Narodowy Fundusz Zdrowia	35 922 079,41	33 604 450,71
	osoby fizyczne	508 970,96	636 659,48
	pracodawcy	43 787,60	50 095,79
	inne zoz-y	79 514,00	626 715,05
	pozostałe przychody/staże lekarskie/	243 175,92	100 430,60
b	działalność pozostała usługowa w tym:	827 274,82	662 271,37
	wynajem lokali, sterylizacja sprzętu, pozostałe koszty )	827 274,82	662 271,37
2	<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	towary		
	materiały		
	<b>RAZEM</b>	<b>37 624 802,71</b>	<b>35 680 623,00</b>

*Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura terytorialna*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016 r.	1.01.-31.12.2015 r.
a	<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów-usług</i>	<i>37 624 802,71</i>	<i>35 680 623,00</i>
	kraj	37 624 802,71	35 680 623,00
b	<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	kraj		
	<b>RAZEM</b>	<b>37 624 802,71</b>	<b>35 680 623,00</b>

*Zmiana stanu produktów*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016r.	1.01.-31.12.2015r.
1	<i>Zmiana stanu produktów obejmuje:</i>		
a	zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów	0,00	(13 995,84)
b.	zmianę stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	102 984,56	(304 605,00)
<b>AZEM</b>		<b>102 984,56</b>	<b>(318 600,84)</b>



## Nota Nr 12

*Pozostałe przychody operacyjne*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016r.	1.01.-31.12.2015 r.
1	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
a	środków trwałych i środków trwałych w budowie	0,00	
b	wartości niematerialnych i prawnych		
c	inwestycji		
2	Dotacje		
3	Pozostałe, w tym:	3 006 269,26	2 672 559,49
a	odpis aktualizacji należności	3 784,48	
b	darowizny	2 418 881,36	1 895 868,64
c	odpis przychodów z tyt.amortyzacji	385 681,70	499 927,16
d	umorzenia zobowiązań	88 055,97	145 365,28
e	dobrowolne wpłaty ,cegiełki	2 000,00	4 533,38
f	odszkodowania i kary	7 297,49	29 373,67
g	korekty świadczeń NFZ,skł.ZUS	11 081,77	49 071,62
h	refundacje kosztów	63 548,00	14 232,00
i	pozostałe przychody/wynagrodz.,płatnika,korekty,inne/	25 938,49	34 187,74
	<b>RAZEM</b>	<b>3 006 269,26</b>	<b>2 672 559,49</b>

## Nota Nr 13

*Pozostałe koszty operacyjne*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016r.	1.01.-31.12.2015 r.
1	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
a	środków trwałych i środków trwałych		
b	wartości niematerialnych i prawnych		
c	inwestycji niefinansowych		
2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	54 713,51
a	środków trwałych i środków trwałych w budowie		
b	wartości niematerialnych i prawnych		
c	inwestycji niefinansowych		
d	należności		54 713,51
e	zapasów		
f	innych aktywów		
3	Pozostałe, w tym:	200 952,39	829 643,85
a	koszty postępowania sądowego i egzekucji	63 163,94	684 097,93
b	odszkodowania i kary	47 011,90	79 051,07
c	korekty świadczeń NFZ,	1 527,21	45 220,70
d	pozostałe koszty /korekty,kasacje i inne/	89 249,34	21 274,15
e			
	<b>RAZEM</b>	<b>200 952,39</b>	<b>884 357,36</b>

## Nota Nr 14

## Przychody finansowe - odsetki za 2016 rok

Lp.	Rodzaj aktywów	Przychody z odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zrealizowane	Odsetki naliczone lecz nie zrealizowane		
			do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy
1	Dłużne instrumenty finansowe				
	<i>w tym odsetki od aktywów objętych odpisem aktualizującym</i>				
2	Udzielone pożyczki				
	<i>w tym odsetki od aktywów objętych odpisem aktualizującym</i>				
3	Należności	53 968,92	844,19		
	<i>w tym odsetki od aktywów objętych odpisem aktualizującym</i>				
4	Środki pieniężne	97 521,26			
	<i>w tym odsetki od aktywów objętych odpisem aktualizującym</i>				
5	Inne aktywa	0,00			
	<i>w tym odsetki od aktywów objętych odpisem aktualizującym</i>				
RAZEM		151 490,18	844,19	0,00	0,00

## Nota Nr 15

## Koszty finansowe - odsetki za 2016 rok

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone	Odsetki naliczone lecz nie zapłacone		
			do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy
1	Zobowiązania przeznaczone do obrotu				
2	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	823 562,23	94 991,75	0,00	0,00
	<i>dłużne papiery wartościowe</i>				
	<i>odsetki budżetowe, opłata prolongacyjna ZUS</i>	25 324,00			0,00
	<i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	99 216,35	94 991,75		
	<i>odsetki od kredytów i pożyczek</i>	699 021,88			
3	Długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>kredyty i pożyczki</i>				
	<i>dłużne papiery wartościowe</i>				
	<i>zobowiązania finansowe inne</i>				
4	Inne pasywa				
RAZEM		823 562,23	94 991,75	0,00	0,00



## Nota Nr 16

*Zyski i straty nadzwyczajne**Zyski nadzwyczajne*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016 r.	1.01.-31.12.2015 r.
1	Losowe	0,00	0,00
a			
b			
2	Pozostałe	0,00	0,00
a	umorzenie pożyczki restrukturyzacyjnej	0,00	
	RAZEM	0,00	0,00
	Zyski do opodatkowania (stanowiące przychody podlegające opodatkowaniu)		

*Straty nadzwyczajne*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016 r.	1.01.-31.12.2015 r.
1	Losowe	0,00	0,00
a	losowa		
b			
2	Pozostałe	0,00	0,00
a	koszty pożyczki restrukturyzacyjnej	0,00	
	RAZEM	0,00	0,00

## Nota Nr 17

## Podatek dochodowy

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Zysk/ strata brutto	(1 478 759,09)
2	Koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	3 826 041,67
	koszty operacyjne	605 398,52
a	amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu	605 398,52
	pozostałe koszty operacyjne	673 794,67
a	utworzenie odpisu aktualizującego	23 453,62
b	straty nie w pełni umorzonych środków trwałych	19 363,91
c	kary i oszkodowania	0,00
d	wpłaty na PFRON	0,00
e	inne	630 977,14
	koszty finansowe	96 569,75
a	odsetki budżetowe	1 578,00
b	naliczone i niezapłacone odsetki od zobowiązań	94 991,75
	inne	2 450 278,73
a	poniesione koszty bezpośrednie dotyczące przychodów przyszłych okresów	99 528,73
b	rezerwa na świadczenia na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	2 350 750,00
3	Przychody nie będące przychodami do opodatkowania (ze znakiem ujemnym)	(453 991,03)
	przychody operacyjne	(453 146,84)
a	przeksięgowanie naliczonych amortyzacji od przychodów przyszłych okresów	(351 841,10)
b	umorzona pożyczka BGK	0,00
	inne	(101 305,74)
	pozostałe przychody operacyjne	0,00
a		
	przychody finansowe	(844,19)
a	naliczone i nieotrzymane odsetki od należności	(844,19)
4	Inne zmiany podstawy opodatkowania	1 514 859,44
a	otrzymane nieodpłatnie rzeczy lub prawa	14 131,88
b	zapłacone odsetki od należności naliczone w latach ubiegłych	1 567,98
c	zapłacone odsetki od zobowiązań naliczonych w latach ubiegłych	(136 321,78)
d	opłacone składki ZUS z płatnika z lat ubiegłych	(78 427,65)
e	koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nie ujęte w wyniku	(82 488,18)
f	otrzymane środki pieniężne na zakup y inwestycyjne,nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe	1 899 381,75
g	inne	(102 984,56)
5	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	3 408 150,00
6	Podatek dochodowy	920 200,00
7	Przypisy kontroli skarbowych	
8a	Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego - wartość brutto	0,00
8b	Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego - odpis aktualizujący	0,00
8c	Zmiana stanu rezerwy na podatku odroczonego	
9	Razem podatek dochodowy wykazany w RZiS	81 340,00

Nota Nr 18

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł ujemnych różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej		Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2014r.	Kwota różnicy przejściowej		Aktywa z tytułu podatku na 31.12.2013r.
		stan na 31.12.2014r.	stawka podatku		stan na 31.12.2013r.	stawka podatku	
1	Odroczone na wynik finansowy	0,00		0,00	0,00		0,00
a	rezerwa na nagrody jub i odp emeryt.		19%	0,00		19%	0,00
b	naliczone i niezapłacone odsetki		19%	0,00		19%	0,00
c			19%	0,00		19%	0,00
d			19%	0,00		19%	0,00
e			19%	0,00		19%	0,00
f			19%	0,00		19%	0,00
2	Odroczone na kapitał własny	0,00		0,00	0,00		0,00
a	rezerwa na nagrody jub i odp emeryt.		19%	0,00		19%	0,00
b			19%	0,00		19%	0,00
c			19%	0,00		19%	0,00
d			19%	0,00		19%	0,00
RAZEM		0,00	X	0,00	0,00	X	0,00
opis aktualizujący wartość aktywa							
wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie				0,00			0,00

Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł	Wartość brutto	Odpis aktualizujący
1	Bilans otwarcia		0,00
2	Zwiększenia	0,00	0,00
a	w korespondencji z wynikiem finansowym		0,00
-	utworzenie aktywów	0,00	0,00
-	utworzenie odpisu aktualizującego w korespondencji z kapitałami	0,00	0,00
-	utworzenie aktywów	0,00	
-	utworzenie odpisu aktualizującego		0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	0,00	0,00
-	rozwiązanie aktywów	0,00	
-	korekta z tytułu zmiany stawki		
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego w korespondencji z kapitałami	0,00	0,00
-	rozwiązanie aktywów		
-	korekta z tytułu zmiany stawki		
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego		
4	Bilans zamknięcia	0,00	0,00



## Nota Nr 19

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

Nie występuje działalność zaniechana i nie przewiduje się zaniechania działalności.

## Nota Nr 20

*Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe*

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska)

Lp.	Tytuł	poniesione w bieżącym okresie	planowane do poniesienia
1	Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	7 600 199,66	16 932 000,00
a	w tym na ochronę środowiska	4 649 451,11	6 000 000,00

Sporządzono na podstawie Planu finansowego na rok 2017.

## Nota Nr 21

*Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych*

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2016r.	1.01.-31.12.2015r.
Środki pieniężne		43 947,52	51 443,43
1	Środki pieniężne w banku	21 749,37	28 484,83
2	Środki pieniężne w kasie	22 198,15	22 958,60
3	Lokaty bankowe		
4	Inne środki pieniężne		
Ekwiwalenty środków pieniężnych		0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
RAZEM		43 947,52	51 443,43

**Nota Nr 22****Zatrudnienie**

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

Lp.	Wyszczególnienie	Razem liczba zatrudnionych (osoby)
	Pracownicy ogółem, z tego:	0
	lekarze medycyny	19
	inni z wykształceniem wyższym	16
	personel średni i niższy medyczny	317
	pozostali- gospodarczy, obsługa i administracja	36

**Nota nr 23****Wynagrodzenia członków organów nadzorczych**

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

	-
Rada Społeczna	0,00

**Nota nr 24****Informacje o pożyczkach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących**

Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Szpital (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Dyrektor Szpitala	0,00
Rada Społeczna	0,00

Opis warunków zawartych umów: nie zawarto umów

**Nota Nr 25****Informacje o możliwości kontynuacji działalności w przyszłości.**

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie występowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności. Na podstawie Ustawy o działalności leczniczej ujemny wynik finansowy nie może być podstawą do zaprzestania działalności. Szpital może być postawiony w stan likwidacji tylko w przypadku decyzji organu tworzącego. Na dzień sporządzania sprawozdania szpital posiadał informację o kontynuowaniu działalności i miał zawarte umowy na świadczenie usług medycznych w 2017 r.

**Nota Nr 26****Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego**

Nie występują.

**Nota Nr 27****Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.**

Nie występują.

**Nota nr 28****Zmiana zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym**

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

W roku bieżącym nie wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

**Nota nr 29****Porównywalność danych finansowych**

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

nie wystąpiły zjawiska naruszające w istotny sposób prezentowania danych w bilansie roku poprzedniego w odniesieniu do roku objętego sprawozdaniem. W bilansie za rok 2015 nie prezentowano zysków i strat nadzwyczajnych, ponieważ w roku 2015 takie zdarzenia nie miały miejsca.

**Nota 30****Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdaia finansowego, wypłacone lub należne za rok obrotowy**

Lp.	Rodzaj usług	Wysokość wynagrodzenia
1	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	4 182,00
2	Inne usługi poświadczające	
3	Usługi doradztwa podatkowego	
4	Pozostałe usługi	
	<b>RAZEM</b>	<b>4 182,00</b>

*Sprawozdanie finansowe obejmuje:*

- 
1. Wprowadzenie od str. 1 do 4
  2. Bilans od str. 5 do 6
  3. Rachunek zysków i strat na str.7
  4. Zestawienie zmian w kapitale własnym na str. 8
  5. Rachunek przepływów pieniężnych na str.9
  6. Dodatkowe informacje i objaśnienia od str.10 do 31

Sprawozdanie finansowe przedstawił Dyrektor Kamil Dybizbański

Powiatowego Zespołu Szpitali  
w Oleśnicy

mgr inż. Kamil Dybizbański

Sporządził : Główny Księgowy Krystyna Witkowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Powiatowego Zespołu Szpitali w Oleśnicy

Krystyna Witkowska

Oleśnica dnia 22.03.2017r

---





**Opinia i raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**Powiatowy Zespół Szpitali**  
**56-400 Oleśnica, ul. Armii Krajowej 1**  
**za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

---

Olesnica, dnia 12 czerwca 2017 rok



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

~~Dla Rady Powiatu Oleśnickiego i Rady Społecznej Powiatowego Zespołu~~

### Szpitali w Oleśnicy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Powiatowy Zespół Szpitali z siedzibą 56-400 Oleśnica ul. Armii Krajowej 1, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **19 398 610,55 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący **stratę netto** w wysokości: **1 560 099,09 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę:  
**218 899,96 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę:  
**7 495,31 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

~~Dyrektor Szpitala 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 2016r., poz. 1047 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 31.12.2016 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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 Szpitala.

---

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na występowanie poważnych zakłóceń w działalności jednostki wynikających z bardzo wysokiego poziomu





zadłużenia stanowiącego 159,8 % sumy aktywów i ponoszonymi w związku z tym wysokimi kosztami obsługi i tego zadłużenia.

W bilansie roku badanego i w bilansach od 2012 roku wykazywane są straty z lat ubiegłych w wysokości 20 231 813,06zł. Strata z lat ubiegłych powinna być rozliczona przez szpital w 2011 roku, 2012r. w oparciu o nową ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku a Dz. U. 2011 Nr112 poz.654 art.59 ust 1 ( Dz. U. 2011 Nr 112 poz. 654 i tekst jednolity 2015 r. poz.618, i 2016, poz.904,960).

Stwierdzamy, że w myśl art.59 ust.2 i 3 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 217, tekst jednolity Dz. U. 2015 poz.618 2016 poz. 960) ujemny wynik finansowy za rok obrotowy 2016 w kwocie : -1 560 099,09zł

Naliczona amortyzacja roczna za 2016 rok zarachowana mieści się w stracie w kwocie 1 302 861,10zł zatem po dodaniu ujemnego wyniku występuje strata do pokrycia.

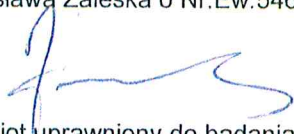
BIEGŁY REWIDENT  
STANISŁAWA ZALESKA  
z listy biegłych Nr 5466  
Dz. Ust. Nr 4 RPW z 17. VI. 1999 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Biegły Rewident

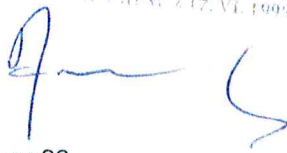
przeprowadził badanie:

Stanisława Zaleska o Nr.Ew.5466



BIEGŁY REWIDENT  
STANISŁAWA ZALESKA  
z listy biegłych Nr 5466  
Dz. Ust. Nr 4 RPW z 17. VI. 1999 r.

Stanisława Zaleska Nr.Ew.5466

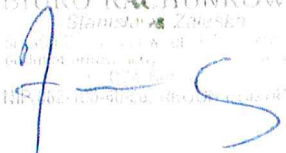


Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego nr 582

Biuro Rachunkowe Stanisława Zaleska 58-200 Dzierżoniów ul. Jałowcowa nr 26

Oleśnica, dnia 12 czerwca 2017r.

BIURO RACHUNKOWE  
Stanisława Zaleska  
ul. Jałowcowa nr 26  
58-200 Dzierżoniów  
NIP 662-639-60-00, REGON 14108



## A. Część ogólna

1. Szpital działa na podstawie statutu przyjętego Uchwałą nr XXIII/170/2013 Rady Powiatu Oleśnickiego w sprawie nadania statutu Powiatowemu Zespołowi Szpitali z siedzibą w Oleśnicy z dnia 18.02.2013 r. oraz zmian do statutu wprowadzonych Uchwałą nr XXVIII/204/2013 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 30.08.2013 r.

Powiatowy Zespół Szpitali z siedzibą w Oleśnicy utworzono na czas nieokreślony.

2. Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis pod numerem 0000186473 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego we Wrocławiu,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 9111847075 nadany w dniu 15.01.2004r. przez Urząd Skarbowy w Oleśnicy,
- c) numer identyfikacyjny Regon 932966540 nadany w dniu 28.05.2012 przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu.

3. Przedmiotem działalności statutowej Jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru, jest udzielanie świadczeń zdrowotnych obejmujących badania i porady lekarskie, leczenie szpitalne, rehabilitację leczniczą ambulatoryjną i stacjonarną, świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze, opiekę nad kobietą ciężarną, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem, badania diagnostyczne i laboratoryjne, orzekanie o stanie zdrowia, prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej, leczenie ambulatoryjne.

Celem działania Szpitala jest podejmowanie czynności służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia wykonując swoje zadania w sposób ciągły .zapewniając całodobową opiekę lekarską i pielęgniarską.

4. Kierownictwo Powiatowego Zespołu Szpitali z siedzibą w Oleśnicy sprawowane jest od 31.10.2015 r. przez p.o. Dyrektora Kamila Dybizbańskiego.

W roku sprawozdawczym kierownictwo Jednostką było sprawowane :

- do dnia 31.08.2015 r. przez dyr. Lilianę Głowacką
- dnia 01.09.2015 r. przez p.o. dyr. Zbigniewa Krawczuka
- od 02.09.2015 r. do 30.10.2015 r. przez p.o. dyr. Piotra Rogalskiego.





5. Główną księgową jednostki jest Krystyna Witkowska od dnia 01.01.2016 r.

Do dnia 24.09.2015 r. funkcję głównego księgowego sprawowała Teresa Anna Rogalska.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy bpr	Stan na dzień bilansowy pr.	Zwiększenie	Zmniejszenie
Kapitał (fundusz) własny	(11 600 193,41)	(11 381 293,45)	(4 594 307,40)	(218 899,96)	
Kapitał (fundusz) założycielski	14 957 700,57	14 957 700,57	15 166 912,59	0,00	
Kapitał (fundusz) zapasowy	458 205,04	6 024 848,00	7 119 194,20		(5 566 642,96)
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(25 455 999,93)	(26 797 199,06)	(24 124 594,76)		(1 341 199,13)
Zysk (strata) netto	(1560 099,09)	(5 566 642,96)	(2 755 819,43)		(4 006 543,87)

Kapitał (fundusz) założycielski w wysokości 14 957 700,57 zł należał do Powiatu Oleśnickiego przed wystąpieniem kapitału ujemnego. W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 388 osób, a w roku poprzednim 421osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

8. Uchwałą Rady Powiatu Oleśnickiego **nr XXIX/234/2016 z dnia 19.12.2016 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 **Biuro Rachunkowe Stanisławy Zaleskiej 58-200 Dzierżoniów ul. Jałowcowa 26 tel. (74) 645 85 18 kom. 693740488** Uprawnienia w Rejestrze KIBR nr 582; Wpis działalności gospodarczej pod numerem 4263/94 w U.M. Dzierżoniów

9.Niniejsze badanie, zgodnie z umową z **30.01.2017 r.** zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w okresie od 01.03.2017 r. do 06.06.2017 r. z przerwami.

10. Zarówno podmiot wybrany do badania , jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident i jednocześnie biegły rewident wykonujący badanie Stanisława Zaleska (nr rej. 5466 ) biorąca udział w badaniu oświadcza w obu przypadkach , że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie,





podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016r., poz. 1000).

---

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez biegłego rewidenta Magdalenę Kozłowską o numerze 11553 reprezentującą podmiot Kancelarię FK sp. z o.o. o numerze uprawnień 3473, 00-381 Warszawa ul. Al. 9-go maja 14/47 A i otrzymało opinię z objaśnieniami dotyczącymi wysokiego poziomu zadłużenia 175,19% sumy aktywów, niedobór środków obrotowych w kwocie 14 645,0 tys. zł. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr XXII/203/2016r Rady Powiatu Oleśnickiego w dniu 27.06.2016 r. 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 dla Wrocławia-Fabrycznej IV Wydział Gospodarczy KRS w dniu 08.07.2016r. stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 07.07.2016 r.

13. 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.

14. Ponadto Dyrektor Szpitala, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

---



## B. Sytuacja ekonomiczno - finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2016 - 2014).

### 1. Analiza bilansu

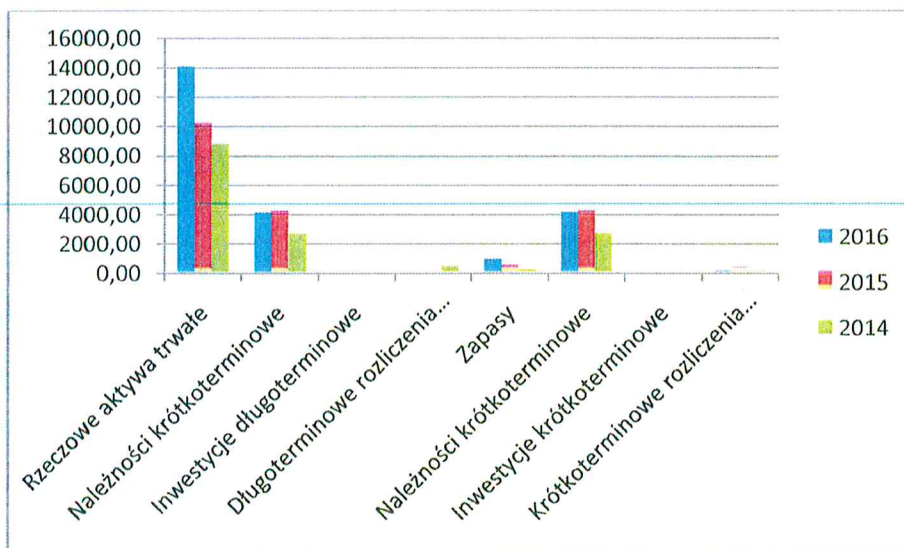
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	/o udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2016/2015	2015/2014	11	12
A.	Aktywa trwałe	14 266,6	73,6	9 963,9	65,8	9 312,4	72,4	4 302,7	143,0	651,7	107,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	7,1	0,0	18,7	0,1			(11,6)	37,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 045,1	72,4	9 956,9	65,8	8 814,5	68,5	4 088,3	140,0	1142,4	113,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					479,2	3,7			9479,2)	
B.	Aktywa obrotowe	5 131,9	26,5	5171,1	34,2	3 552,9	27,6	(39,2)	99,2	1618,2	145,5
I.	Zapasy	878,5	4,5	1 026,8	6,8	681,6	5,3	148,3	85,4	345,2	150,6
II.	Należności krótkoterminowe	4 098,9	21,1	3 998,8	26,4	2 677,1	20,8	100,1	102,5	1 321,6	149,4
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	43 ,9	0,2	51,4	0,3	86,0	0,7	(7,,5)	85,41	34,6	59,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	110,7	0,6	94,1	0,6	108,1	0,8	16,5	118,1	(14,0)	87,1
	Aktywa razem	19 398,6	100,0	15 135,1	100,0	12 865,3	100,0	4 263,5	128,5	2 269,8	117,6

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

Aktywa w latach wartość w tys. zł)





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

1	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2015/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	(11 600,2)	59,8	(11 381,3)	(75,2)	(4 594,3)	(35,7)	218,9	101,8	(6 757,0)	247,7
I.	Kapitał (fundusz) założycielski	14 957,7	77,1	14 957,7	98,8	15 166,9	117,9	0,0	0,0	(209,2)	98,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zakładowy	458,2	3,0	6 024,8	39,8	7 119,2	55,3	-5 566,6	7,6	(1094,3)	84,6
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(25 456,0)	131,2	(26 797,2)	(177,1)	(24 124,6)	(187,5)	-(1 341,2)	95,0	+(2 672,6)	111,1
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 560,1)	8,0	(5 566,6)	(36,8)	(2 755,8)	(21,4)	-(4 006,6)	28,0	+(2 810,8)	202,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 998,8	159,8	26 516,4	175,2	17 459,6	135,7	4 482,4	119,2	9 056,8	151,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 350,8	12,1	2 599,0	17,2	2 289,1	17,8	(248,2)	90,4	309,9	113,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	15 673,6	80,8			676,7	4,5				
f.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 937,4	35,8	19 203,0	126,9	9 968,5	77,5	(12 265,6)	67,7	9 234,5	192,6
f.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 037,4	35,8	4 714,3	31,1	4 625,2	36,0	1 323,1	127,7	89,1	101,9
<b>Pasywa razem</b>		<b>19 398,6</b>	<b>100,0</b>	<b>15 135,1</b>	<b>100</b>	<b>12 865,3</b>	<b>100</b>	<b>4 263,5</b>	<b>128,5</b>	<b>2 269,8</b>	<b>117,6</b>

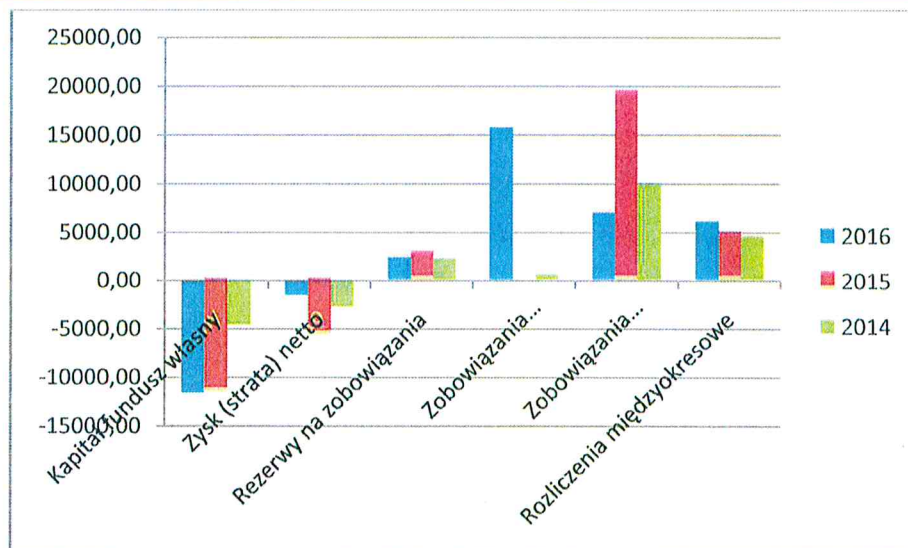
Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:

*[Signature]*



Pasywa w latach (wartość w tys. zł)

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

a) aktywa trwałe stanowią 73,6 % całego majątku Jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok 72,4 % aktywów ogółem. Jednak majątek szpitala nie znajduje własnego pokrycia, brak jest własnego kapitału.

b) widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2014 - 2016) stanowi kwotę 5 230,6 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego: na modernizację oraz zakupy nowych środków trwałych. W 2016 r. łączne zwiększenia z różnych tytułów wyniosły 4302,7 tys. zł

c) w grupie majątku obrotowego odnotowano zmniejszenie nieznaczne bo 39,2 tys. zł który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 100,1 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, odnotowano spadek stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 7 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,

- udział zapasów w ogólnej sumie aktywów zmalał z 6,8 % w 2015 r do poziomu 64,5 % w roku 2016;

2

d) w pasywach bilansu niepokojący jest wzrost ujemnego kapitału własnego kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 7 006 tys. zł. Kapitał ujemny oznacza dług bez pokrycia majątkiem.

---

Nastąpił jednocześnie znaczny spadek udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki (z (-) 35,7 % sumy pasywów w 2014 r. do (-) 75,2 % w 2015r i do 59,8% sumy pasywów w 2016 r.);

e) największą pozycję kapitału własnego jest w 2015r, (-) 177,1 % i w 2014 (-)187% sumy pasywów) stanowią straty z lat ubiegłych;

f) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 17,8 % do 17,2% sumy pasywów i utrzymują się na podobnym do siebie poziomie;

g) wartość zobowiązań krótkoterminowych zmalała w 2016r, do 35,8% wzrosła o 49,4 punktu procentowego w stosunku do roku 2014 (wzrost wartości o 92,6 %).

h) udział rozliczeń międzyokresowych w sumie bilansowej kształtuje się w okresie **2014-2016** na stabilnym poziomie od 31.1 % do 36,0 % sumy pasywów (wzrost o 1,9% w stosunku do roku 2014).

i. w 2016 wystąpił kredyt długoterminowy kredyty w kwocie 15673,6 tys. zł przy udziale w pasywach 80,8% sumy pasywów.

Naliczanie amortyzacji nie planowanej a podatkowej to straty lat ubiegłych.

Majątek szpitala nie znajduje pokrycia w funduszu własnym w 2016r stanowią aktywa(majątek) 19 398 tys. zł a zobowiązania(długi) 30 998 tys. zł to kapitał własny jest długiem bez pokrycia i stanowi 11 600 tys. zł.(30 998-19 398 =11600).

---





## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

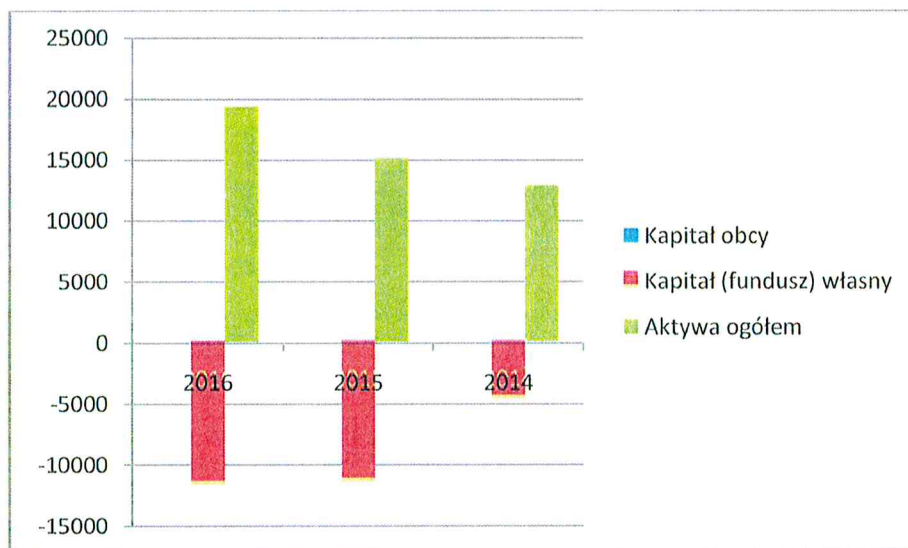
Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2015/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37 727,8	92,3	35 362,0	92,7	33 089,1	95,1	2 365,8	105,3	2 272,9	106,9
2.	Koszt własny sprzedaży	41 245,6	97,2	41 804,1	95,9	36 630,9	97,6	_(558,5)	98,7	5 173,2	114,1
3.	Wynik na sprzedaży	(3 517,8)	8,6	(6 442,1)		(3 541,8)	10,2	-(2924,3)	54,6	(2900,3)	181,9
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 006,3	7,3	2 672,6	7,0	1 631,0	4,7	333,7	1125	1 041,6	163,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	200,9	0,5	884,4	2,0	296,0	0,8	(683,5)	156,6	588,3	298,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 805,4	6,7	1 788,2	4,7	1 335,0	4,7	1017,2	156,9	453,2	134,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(712,4)	1,7	(4 653,9)	12,2	(2 206,8)	6,3	3941,40		(2447,0)	210,9
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	152,3	0,4	106,4	0,3	90,2	0,3	45,9	143,4	16,3	118,0
2.	Koszty finansowe	918,6	2,2	892,8	2,0	609,4	1,6	25,8	102,9	289,5	146,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(766,3)	1,9	(786,4)	2,0	(519,2)	1,5	20,1	97,5	(267,2)	151,5
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne					6,9	0,0			6,9	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					(6,9)				(6,9)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1478,7)	3,6	(5 440,3)	12,5	(2 733,0)	7,9	-(3961,5)	27,2	(2707,3)	199,1
1.	Podatek dochodowy	81,3	0,2	126,4	0,3	22,9	0,1	-(45,1)	64,3	103,5	552,8
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	81,3	0,2	126,4	0,3	22,9	0,1	45,1	64,3	103,5	552,8
I	Zysk (strata) netto (F-G)	(1560,0)	3,8	(5 566,6)	100,0	(2 755,8)	100,0	-(4 006,6)	28,0	+(2810,8)	202,0
	Przychody ogółem	40 886,4	100	38 141,0	100,0	34 810,3	100,0	2745,4	107,2	3 330,7	109,6
	Koszty ogółem	42 446,4	100	43 581,3	100,0	37 543,3	100,0	1 261,2		6 038,0	116,1

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego 1560 tys.zł w roku 2015 – wynoszącego netto 5 566,6 tys. zł. W stratach są naliczone i księgowane amortyzacje 1302 ,9 tys. zł i 1 148,4 tys. zł. W stratach lat ubiegłych znajduje się amortyzacja od 2004 roku do 2015 roku w sumie 14 725,9 tys.zł



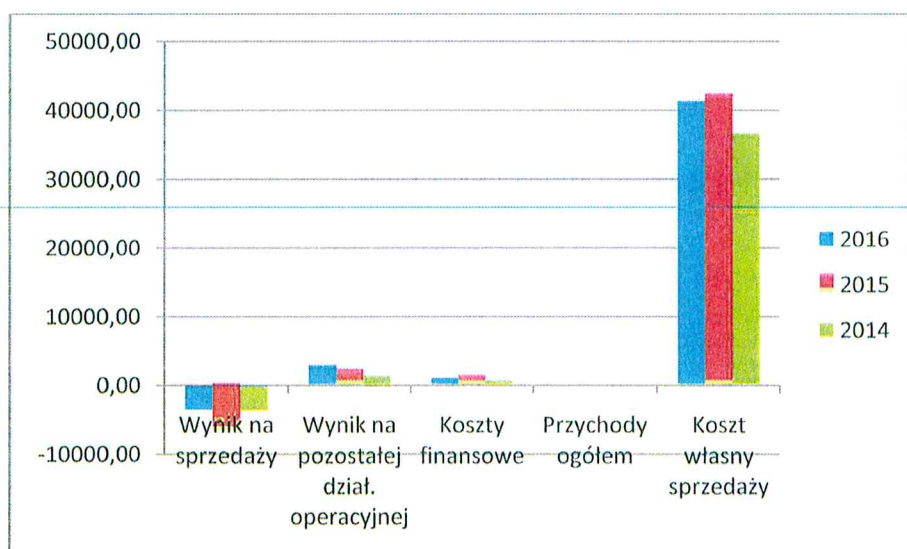
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności (wartość w tys. zł)



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży. Przychody rosły jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało spadek wyniku ze sprzedaży o 54,6 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych.

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-a	procent	-0,8	-36,78%	-21,42%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-3,8	-14,47%	-7,93%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem		procent	-8,0	-32,00%	-17,58%

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-c zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2-2,0	krotność	1,98	0,25	0,29
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrót. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,60	0,20	0,23
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,01	0,00	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,23	0,44	0,40

*[Handwritten signature]*

### 3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)					
średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	wskaźnik malejący	dniach	9	9	6
Spływ należności (w dniach)					
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna zip 18	w dniach	39	34	30
Splata zobowiązań (w dniach)					
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	67	80	59

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można pogorszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem niższego wyniku finansowego netto (poniesieniem wyższej straty netto).

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie bardzo podobnym jak w ubiegłym roku i nadal znajdują się w obszarze znacznie odbiegającym od poziomu bezpiecznego.

Należy zwrócić uwagę na poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 34 dni. Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 21 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 80 dni.

Cykl rotacji zapasów ukształtował się na poziomie 9 dni w 2016 r.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno - finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych stwierdza się, że istnieją poważne zakłócenia w działalności Jednostki wynikające z bardzo wysokiego poziomu zadłużenia i ponoszenia wysokich kosztów obsługi tego zadłużenia. Szpital ma nadal



bardzo poważne problemy z regulowaniem zobowiązań i bez pomocy zewnętrznej nie jest w stanie wydostać się ze spirali zadłużenia. Skumulowana wielkość poniesionych strat łącznie na dzień 31.12.2016 r. wynosi 30 998 tys. zł a wynosiła 32 363,80 tys. zł i ponad dwukrotnie przewyższa wartość funduszu założycielskiego. Ze względu na swój charakter działalności Powiatowy Zespół Szpitali w Oleśnicy nie podlega przepisom prawa upadłościowego, a kontynuacja jego działalności jest możliwa przez pokrycie strat lat ubiegłych i rozliczenie amortyzacji pozostawionej w stratach lat ubiegłych.



## **C. Część szczegółowa**

### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości**

#### **1.1. Księgowość Jednostki**

Księgowość funkcjonuje na podstawie aktualnych przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Szpitala zarządzeniem nr 22/2004 z 13.05.2004 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości. Ostatnie aktualizacje zasad zostały wprowadzone zarządzeniem nr 36/2011 z 15.07.2011 r. oraz zarządzeniem nr 56/2011 z 10.12.2011 r.

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

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego OptiMed ERP firmy ESAPROJEKT sp. z o.o. z Katowic.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Dyrekcji, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

#### **2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części 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.

	2016r.	2015r.
<b>A K T Y W A</b>	<b>19 398 610,55zł</b>	<b>15 135 085,34zł</b>

---

Zwiększyły się o 4 263 525,21 tj.28,5%

#### 3.1. Aktywa - wybrane pozycje:

<b>3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>14 045 126,64</b>	<b>9 956 867,74</b>
--------------------------------------	----------------------	---------------------

Stanowią one 72,4% sumy aktywów

Wzrosły o 4 088 258,74 tj.40,0%

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się , głównie w wyniku zakupów środków trwałych i przyjęcia ze środków trwałych w budowie.

<b>3.1.2. Zapasy</b>	<b>879 465,64</b>	<b>1 026 811,02</b>
----------------------	-------------------	---------------------

Stanowią one 4,5% sumy aktywów

Wzrosły o 4 088 258,74 tj.40,0%

Pozycja ta na łączną wartość obejmuje posiadane przez jednostkę materiały głównie o okresie zalegania do 90 dni, oraz zaliczki na kwotę 6 861,96zł

<b>3.1.3.Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 098 875,54</b>	<b>3 998 756,40</b>
---	---------------------	---------------------

Stanowią one 21,1% sumy aktywów

Wzrosły o 100 119,14 zł tj 2,5%

---





Należności krótkoterminowe obejmują :

- należności z tytułu dostaw i usług 4 064 622,54zł 3 979 010,46zł

---

- należności innych 22 152,89zł 5 977,23zł

- należności dochodzonych na drodze sądowej 12 100,11zł 13 768,71 zł

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące .

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściagalność uznano za wątpliwą.

	2016r.	2015r.
<b>3.1.4.Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>43 947,52zł</b>	<b>51 443,43zł</b>

Stanowią one 0,2% sumy aktywów

Zmniejszyły się o 7 495,31 zł tj 14,6%

Kwoty środków pieniężnych zgodne są z protokołami kasy potwierdzeniami banków.

**3.1.5.Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 110 675,21zł 94 131 ,65zł**

Stanowią one 0,6% sumy aktywów

Wzrosły o 16 541,56zł tj 18,1%

	2016r.	2015r.
<b>P A S Y W A</b>		
<b>To źródła pokrycia majątku</b>	<b>19 398 610,55zł</b>	<b>15 135 085,34zł</b>

Wzrosły o 4 263 525,21 zł tj.28,5%

**3.2. Pasywa-wybrane pozycje:**

**3.2.1. Kapitał (fundusz) własny (11 600 193,41)zł (11 381 293,45)zł**

**Kwota 11 600 193,41zł jest to dług bez pokrycia majątkiem szpitala.**

---

**Stanowi on 59,8% sumy pasywów**

**Kapitał ujemny wzrósł o ( 218 899,96) zł tj 1,9%.**



2016r.

2015r.

Obejmuje :

---

**kapitał (fundusz) założycielski** 14 957 700,57zł 14 957 700,57zł
 

---

Stanowią one 77,1% sumy pasywów

**- kapitał (fundusz) zakładu****458 205,84zł**

6 024 848,00zł

Stanowi on 2,4% sumy pasywów

Zmniejszył się o 5 566 642,96 zł tj. 76,36%

**-stratę z lat ubiegłych****( 25 455 999,93)zł**

(26 797 199,06)zł

Stanowi ona 131,2% sumy pasywów

Zmniejszył a się o 1 341 199,13 zł tj. 5%

**- stratę netto za 2016 rok****(1560 099,09)zł**

(5 566 642,96)zł

- Stanowi ona 8 % sumy pasywów

-Zmniejszył a się o 4 006 543,87 zł tj. 72%

**3.2.2.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania****30 998 803,96zł**

26 516 378,79zł

Stanowią one 159,8% sumy pasywów

Zwiększyły się o kwotę 4 482 425,17zł tj. 16,9%

Obejmują:

-

2016r.

2015r.

### 3.2.3. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

wynoszą 2 350 750,00 2 501 514,00zł

- Stanowi ona 12,1 % sumy pasywów

-Zmniejszył a się o 150 764,00zł tj 6,0 %

#### Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne  
długoterminową 1957 697,00zł

krótkoterminową 393 053,00zł

### 3.2.4. Zobowiązania długoterminowe od jednostek pozostałych

15 673 594,82zł

- Stanowią one 80,8 % sumy pasywów

#### Obejmują:

-kredyty i pożyczki 13 348 080,86zł 0,00

-inne zobowiązania 2 325 513,96zł

### 3.2.5. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości

Wynoszą: 6 937 036,50zł 19 203 018,82zł

- Stanowią one 35,8 % sumy pasywów

-Zmniejszył a się o 12 265 982,32zł tj 67,7 %





dotyczą:

- kredyty i pożyczek	1 403 606,14	
		3161666,76 zł

---

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	3 283 769,68	9 009 893,24zł
w tym pow.12-miesięcy	698 319,78	0,00
- zobowiązań publiczno-prawnych	2 027 169,31	5 282 831,23 zł
- zobowiązań z tyt. Wynagrodzeń	0,00	65 981,00 zł
- zobowiązań innych	60 625,21	253 337,89zł
3.2.6.-funduszy specjalnych	161 866,16	1 429 308,70 zł

### 3.2.7. Rozliczenia międzyokresowe w wysokości

6 037 422,64      4 714 324,71 zł

Stanowią one 31,1% sumy pasywów

Zwiększyły się o kwotę 1 323 098,43zł tj. 27,7%

### 3.3. Rachunek zysków i strat - wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

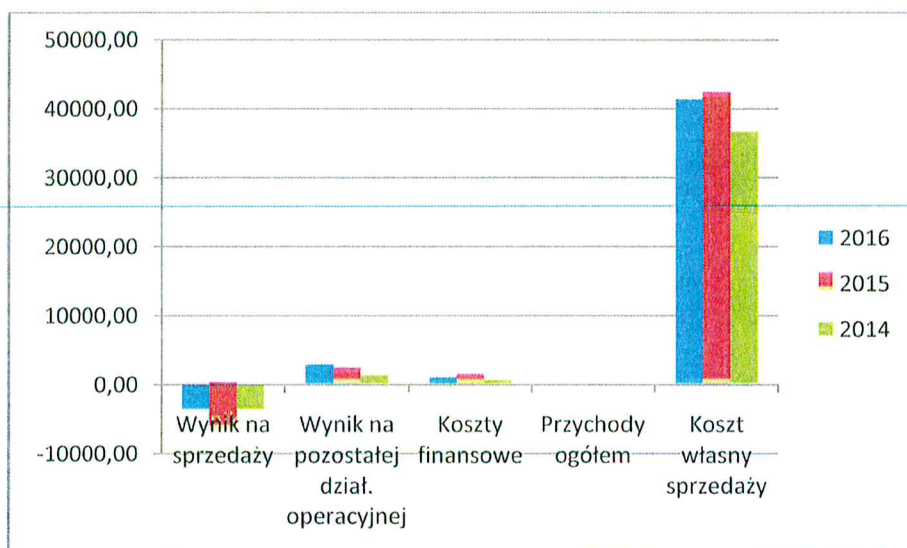
Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie :

- przychody ze sprzedaży produktów (usług leczniczych) w kwocie 35 680,6 tys. zł  
w tym usługi wg umowy z NFZ na kwotę 33 604,4 tys. zł

Koszty działalności w wysokości 41 804,1 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.





Przychody i koszty działalności operacyjnej na przełomie lat (wartość w tys. zł)

Pozostałe przychody operacyjne (3006,3 tys. zł) dotyczą głównie otrzymanych darowizn i odpisów przychodów proporcjonalnie do amortyzacji.

Pozostałe koszty operacyjne (200,9 tys. zł) dotyczą w głównej mierze kosztów postępowania sądowego i egzekucji.

Przychody finansowe (152,3 tys.) odnoszą się do odsetek naliczonych i zrealizowanych od środków pieniężnych i należności.

Na koszty finansowe 918,6 tys. zł) składają się odsetki od kredytów oraz od zobowiązań budżetowych i z tytułu dostaw i usług.

#### 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.

##### 4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące spadek kapitału własnego zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

*[Handwritten signature]*

#### **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 istotnego naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

#### **4.5. Zdarzenia po dacie bilansu**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika Jednostki w dniu 06.06.2016 r.

#### **5. Podsumowanie**

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

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

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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





Kluczowy biegły rewident:

Kluczowy Biegły Rewident

Stanisława Zaleska o Nr.Ew.5466

Biegły Rewident

przeprowadził badanie:

Stanisława Zaleska Nr.Ew.5466

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego nr 582

Biuro Rachunkowe Stanisława Zaleska 58-200 Dzierżoniów ul. Jałowcowa nr 26

Oleśnica, dnia 12 czerwca 2017r.

BIURO RACHUNKOWE  
Stanisława Zaleska  
58-200 Dzierżoniów ul. Jałowcowa nr 26  
podmiot uprawniony do badania nr 582  
tel. 71 72 60 60  
NIP 662-180-60-78, REGON 66224188

