

# Biuro Biegłego Rewidenta

*Krystyna Ulińska*

20-435 Lublin, ul. Wojciecha Oczki 6, tel. 743-83-21

Firma zapisana pod lp. 390 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

## R A P O R T

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego  
za 2016 rok

**Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki zdrowotnej**

**w Bychawie**

## SPIS TREŚCI

<b>I.</b>	<b>Informacje ogólne</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>Ocena sytuacji majątkowej i finansowej</b>	<b>7</b>
<b>III.</b>	<b>Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych</b>	<b>15</b>
<b>IV.</b>	<b>Elementy sprawozdania finansowego</b>	<b>19</b>
	1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	19
	2. Pozycje aktywów bilansu	19
	3. Pozycje pasywów bilansu	24
	4. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	28
	5. Zestawienie zmian w kapitale własnym	31
	6. Rachunek przepływów pieniężnych	31
	7. Dodatkowe informacje i objaśnienia	31
<b>V.</b>	<b>Uwagi końcowe</b>	<b>32</b>

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (zwany w dalszym ciągu niniejszego raportu Szpitalem) z siedzibą w Bychawie, ul. Piłsudskiego 28, utworzony został mocą Zarządzenia Wojewody Lubelskiego Nr 181 z dnia 12 sierpnia 1998 roku z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bychawie.

Zgodnie ze statusem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem działalności Szpitala jest w szczególności:

- **ochrona zdrowia ludności objętej obszarem jego działania, poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, szpitalnych, stacjonarnych i ambulatoryjnych.**

- **udzielanie świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego**

Na koniec badanego okresu wartość funduszu założycielskiego wynosiła  
**5.935.085,90 zł.**

Badany Szpital:

- d) jest wpisany do rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Lublin - Wschód w Lublinie z/s w Świdniku pod numerem **KRS 0000004670**
- e) posiada numer statystyczny w systemie **REGON 431020977**
- f) posiada numer identyfikacji podatkowej **NIP 713-24-50-206**
- g) jest zarejestrowana w **PFRON** pod numerem **06X0336K9**
- h) przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 8610 Z**
- i) wpisany do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Lublinie IX Wydział Gospodarki KRS dnia 26 marca 2001 roku.
- j) przeciętne zatrudnienie w roku 2016 wynosiło **306 osób**
- k) rokiem obrachunkowym Szpitala jest rok kalendarzowy
- l) głównym bankiem obsługującym Szpitala jest **PKO Bank Polski S.A.** Oddział w Lublinie oraz Rejonowy Bank Spółdzielczy w Bychawie.

Nadzór merytoryczny i kontrolę nad działalnością Zakładu sprawuje Powiat Lubelski.

Przez cały badany rok obrotowy oraz na dzień wydania opinii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Bychawie kieruje Dyrektor **lek. med. Piotr Wojtaś**

Głównym Księgowym jest **mgr Artur Kania**.

## *2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy*

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok było badane przez Biuro Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska z siedzibą w Lublinie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XXIII/207/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. Rady Powiatu w Lublinie.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXIII/207/2016 Rady Powiatu w Lublinie strata netto na rok 2015 w kwocie 802.224,03 zł zostanie pokryta z funduszu Zakładu do wysokości tego funduszu w pozostałej części z zysków uzyskanych w przyszłych okresach.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Zakładu za rok 2015 zostało:

- m) złożone w Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 08.08.2016 r.
- n) złożone do Drugiego Urzędu Skarbowego w Lublinie ul. Szeligowskiego 24 w dniu 06.08.2016 r.

### **3. Informacje dotyczące umowy o badanie sprawozdania finansowego**

Biuro Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska zostało wybrane do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 rok przez Zarząd Powiatu w Lublinie – uchwała Nr 441/2016 z dnia 21.11.2016 r.

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2016 przeprowadzone zostało na podstawie umowy zawartej dnia 1 grudnia 2016 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, a Biurem Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska, z siedzibą w Lublinie przy ul. Wojciecha Oczki 6.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Biuro Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska z siedzibą w Lublinie jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 390, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Helena Dawid – biegły rewident – wpisana do rejestru pod numerem 7715.

Oświadczamy, że Biuro Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska oraz biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego, spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000).

Badanie ksiąg i dokumentów w celu sporządzenia raportu i wydania opinii zostało przeprowadzone w miesiącu marcu 2017 r.

### **4. Informacja o braku ograniczenia badania**

Stwierdzamy, że nie nastąpiły ograniczenia badania. Dyrektor Szpitala złożył oświadczenie o prawidłowości, kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2016 r.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Szpital udostępnił wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

### 5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- **bilans** sporządzony na 31.12.2016 r., zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową **zł 12.800.667,66**
- **rachunek zysków i strat** za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości **zł 764.988,63**
- **zestawienie zmian w funduszu własnym** za rok obrotowy, które wykazuje stan kapitałów na dzień 31.12.2016 r. w wysokości minus **zł 10.940.717,73**
- **sprawozdanie z przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych w kwocie **zł 76.310,77**
- **dotatkowe informacje i objaśnienia.**

### 6. Pozostałe informacje

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

## II. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje dwa ostatnie okresy sprawozdawcze: Dane finansowe za poprzednie okresy sprawozdawcze są danymi porównywalnymi przez zastosowanie, w istotnym zakresie, jednolitych zasad rachunkowości w prezentowanych okresach.

Wielkości prezentowane w tabelach są wyrażone w złotych. Struktura poszczególnych pozycji liczona jest, w odniesieniu do pozycji bilansowych, w stosunku do sumy bilansowej a dotycząca rachunku zysków i strat odpowiednio do sumy przychodów lub sumy kosztów.

### ZESTAWIENIE WSKAŹNIKÓW ANALITYCZNYCH

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Treść wskaźnika
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		
- zyskowność sprzedaży	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{sprzedaż netto}}$	marża zysku na sprzedaży
- zyskowność majątku	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek (aktywa)}}$	efektywność wykorzystania majątku
- zyskowność kapitałów własnych	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitały własne}}$	stopa zyskowności zainwestowanych kapitałów
- dźwignia finansowa	zyskowność kapitałów własnych minus zyskowność majątku	korzyści z wyższej stopy zyskowności kapitałów w rezultacie wykorzystania efektywnego obcych kapitałów

WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ		
- płynności bieżących	$\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	możliwość spłacenia zobowiązań bieżących środkami obrotowymi
- szybkości spłaty zobowiązań	$\frac{\text{płynne środki obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	zdolność do szybkiej spłaty zobowiązań bieżących
- płynności gotówkowej	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{zobowiązania}}$	zdolność do szybkiej spłaty zobowiązań bieżących
- obrót należnościami	$\frac{\text{sprzedaż netto}}{\text{przeciętny stan należności}}$	ilość cykli obrotu należności w ciągu okresu
- obrót zapasami	$\frac{\text{sprzedaż netto}}{\text{przeciętny stan zapasów}}$	ilość cykli obrotu zapasami

WSKAŹNIKI ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI ZADŁUŻENIA		
- pokrycie odsetek zyskiem	$\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki}}{\text{odsetki}}$	zdolność do obsługi pożyczek długookresowych
- obciążenie majątku zobowiązaniami	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{majątek ogółem}}$	stopień pokrycia majątku kapitałami obcymi
- pokrycie majątku kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{majątek ogółem}}$	stopień pokrycia majątku kapitałami własnymi
- relacje zobowiązań do kapitału własnego	$\frac{\text{zobowiązania}}{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}}$	proporcja między zadłużeniem i kapitałami własnymi
- pokrycie zobowiązań nadwyżką finansową	$\frac{\text{nadwyżka finansowa}}{\text{zobowiązania}}$	zdolność do spłaty zadłużenia z nadwyżki finansowej osiągniętej z działalności



## 2.1. Zmiana i struktura pozycji bilansowej

TREŚĆ	Stan na koniec roku						Zmiany	
	2014 r.		2015 r.		2016 r.			
	suma w tys. zł	%	suma w tys. zł	%	suma w tys. zł	%	suma w tys. zł	%
<b>AKTYWA</b>	<b>13.087,2</b>	<b>100,0</b>	<b>12.747,6</b>	<b>100,0</b>	<b>12.800,7</b>	<b>100,0</b>	<b>53,1</b>	<b>0,4</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>10.834,9</b>	<b>82,8</b>	<b>10.280,3</b>	<b>80,6</b>	<b>9.899,8</b>	<b>77,3</b>	<b>-380,5</b>	<b>-3,7</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	53,4	0,4	-	-	2,5	-	2,5	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	10.734,5	82,0	10.254,4	80,4	9.874,9	77,1	-379,5	-3,7
3. Należności długoterminowe								
4. Inwestycje długoterminowe								
5. Długoterminowe rozl. międzyokresowe	47,0	0,4	25,9	0,2	22,4	0,2	-3,5	-
<b>B. Majątek obrotowy</b>	<b>2.252,3</b>	<b>17,2</b>	<b>2.467,3</b>	<b>19,4</b>	<b>2.900,9</b>	<b>22,7</b>	<b>433,6</b>	<b>17,6</b>
1. Zapasy	343,9	2,6	341,9	2,7	381,6	3,0	39,7	11,6
2. Należności krótkoterminowe	1.614,8	12,3	1.803,1	14,1	2.107,3	16,5	304,2	16,9
3. Inwestycje krótkoterminowe	247,4	1,9	294,3	2,3	370,6	2,9	76,3	25,7
4. Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	46,2	0,4	28,0	0,3	41,4	0,3	13,4	47,8

TREŚĆ	Stan na koniec roku						Zmiany	
	2014 r.		2015 r.		2016 r.			
	suma w tys. zł	%	suma w tys. zł	%	suma w tys. zł	%	suma w tys. zł	%
<b>PASYWA</b>	<b>13.087,2</b>	<b>100,0</b>	<b>12.747,6</b>	<b>100,0</b>	<b>12.800,7</b>	<b>100,0</b>	<b>53,1</b>	<b>0,4</b>
<b>A. Kapitały własne</b>	<b>-9.402,5</b>	<b>-71,8</b>	<b>-10.127,2</b>	<b>-79,4</b>	<b>-10.940,7</b>	<b>-85,5</b>	<b>-813,5</b>	<b>8,0</b>
1. Kapitał podstawowy	5.936,2	45,4	5.935,1	46,5	5.935,1	46,4	-	-
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy								
3. Udziały (akcje) własne								
4. Kapitał zapasowy	24,2	0,2	24,2	0,2	3,4	-	-20,8	-
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	1.502,0	11,5	1.502,0	11,8	1.498,7	11,7	-3,3	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe								
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15.807,3	-120,8	-16.786,3	-131,7	-17.612,9	-137,6	-826,6	4,9
8. Zysk (strata) netto	-1.057,6	-8,1	-802,2	-6,1	-765,0	-6,0	37,2	
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>22.489,7</b>	<b>171,8</b>	<b>22.874,8</b>	<b>179,4</b>	<b>23.741,4</b>	<b>185,5</b>	<b>866,6</b>	<b>3,8</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	2.252,2	17,2	2.290,0	18,0	2.327,5	18,2	37,5	1,6
2. Zobowiązania długoterminowe	7.055,2	53,9	7.582,3	59,5	6.121,4	47,8	-1.460,9	-19,3
3. Zobowiązania krótkoterminowe	6.461,8	49,4	6.655,0	52,2	9.013,9	70,4	2.358,9	35,4
4. Rozliczenia międzyokresowe	6.720,5	51,3	6.347,5	49,7	6.278,6	49,1	-68,9	-1,1

## 2.2. Analiza wyniku finansowego

TREŚĆ	Suma za rok			Zmiany	
	2014 r.	2015 r.	2016 r.	tys. zł	%
	tys. zł	tys. zł	tys. zł		
1. Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	18.493,1	19.517,2	20.447,0	929,8	4,8
2. Koszty działalności operacyjnej	19.520,5	20.365,6	21.034,3	668,7	3,3
3. Zysk ze sprzedaży (1-2)	-1.027,4	-848,4	-587,3	261,1	30,8
4. Pozostałe przychody operacyjne	776,0	641,1	435,1	-206,0	-32,1
5. Pozostałe koszty operacyjne	40,7	46,2	36,3	-9,9	-21,5
6. Zysk operacyjny (3+4-5)	-292,1	-253,5	-188,5	65,0	25,7
7. Przychody finansowe	3,6	13,2	4,9	-8,3	-
8. Koszty finansowe	769,1	561,9	581,4	19,5	3,5
9. Zysk z działalności gospodarczej (6+7-8)	-1.057,6	-802,2	-765,0	37,2	4,6
10. Podatek dochodowy	-	-	-	-	-
11. Zysk (strata) netto	-1.057,6	-802,2	-765,0	37,2	4,6

## 2.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki

Lp.	Treść	2014	2015	2016
<b>1.</b>	<b>Wskaźnik zyskowności</b>			
	– zyskowność sprzedaży (w %)	-5,7	-4,1	-3,7
	– zyskowność majątku (w %)	-8,1	-6,3	-6,0
	– zyskowność kapitałów własnych (w %)	-	-	-
	– dźwignia finansowa	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Wskaźnik bieżącej płynności finansowej</b>			
	– płynności bieżącej	0,34	0,37	0,32
	– szybkości spłaty zobowiązań	0,28	0,31	0,27
	– obrót należnościami	11	11	10
	– obrót zapasami	56	56	56
<b>3.</b>	<b>Wskaźnik zdolności do obsługi zadłużenia</b>			
	– pokrycie odsetek zyskiem (w %)	-	-	-
	– obciążenie majątku zobowiązaniami (w %)	103	111	118,2
	– pokrycie majątku kapitałem własnym (w %)	-3	-11	-18,2
	– relacje zobowiązań do kapitału własnego (w %)	-	-	-
	– pokrycie zobowiązań nadwyżką finansową (w %)	-	-	-

## 1. Zmiana i struktura pozycji bilansowej

Szpital zamknął badany rok obrotowy sumą bilansową w wysokości 12.800,7 tys. zł tj. 0,4% wyższą w stosunku do roku ubiegłego.

W badanym roku zaobserwować można spadek wartości aktywów trwałych (o 380,5 tys. zł) oraz wzrost majątku obrotowego (o 433,6 tys. zł) w stosunku do roku 2015.

Zmniejszenie wartości majątku trwałego było skutkiem likwidacji urządzeń i sprzętu medycznego nie nadającego się do remontu.

Majątek obrotowy zmniejszył się, w porównaniu z rokiem ubiegłym głównie w pozycji „należności krótkoterminowe” o 304,2 tys. zł.

W strukturze aktywów trwałych największą pozycje stanowią rzeczowe aktywa trwałe (80,4% sumy bilansowej), natomiast w aktywach obrotowych dominują należności krótkoterminowe (16,5% sumy bilansowej).

W badanym roku ujemna wartość kapitałów własnych wzrosła o 813,5 tys. zł, co ma wpływ wzrost straty z lat ubiegłych w stosunku do roku ubiegłego o 826,6 tys. zł.

Kapitały obce (zobowiązania i rezerwy) wzrosły o 866,6 tys. zł w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego. Na wzrost ten ma wpływ wzrost stanu zobowiązań krótkoterminowych przy jednoczesnym spadku zobowiązań długoterminowych.

Odpowiednio udział kapitałów obcych uległ zmianie z 179,4% w roku ubiegłym do 185,5% w roku badanym. Szpital nadal finansował swoją działalność wyłącznie ze źródeł obcych.

## 2. Zmiana w zakresie rachunku zysków i strat

W badanym roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży wynoszący 929,8 tys. zł. Koszty działalności operacyjnej w roku badanym, w porównaniu do roku ubiegłego, były wyższe o kwotę 668,7 tys. zł w wyniku czego strata na sprzedaży niższa jest o 261,1 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym i wyniosła 587,3 tys. zł.

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej jest dodatni i wyniósł 398,8 tys. zł.

W działalności finansowej wystąpiła znaczna nadwyżka odsetek stanowiących koszty nad odsetkami przychodowymi, nadwyżka ta wyniosła 576,5 tys. zł. Koszty finansowe związane są z obsługą kredytów i pożyczek oraz z finansowaniem przeterminowanych zobowiązań.

Po uwzględnieniu wyniku z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej strata brutto wyniosła 765,0 tys. zł i była o 372,0 tys. zł niższa niż w roku 2015.

## 3. Ocena na podstawie wskaźników

**Wskaźniki rentowności** sprzedaży majątku i kapitału w roku badanym uległ minimalnej poprawie z uwagi na obniżenie straty w roku badanym.

**Wskaźniki płynności** kształtują się na poziomie roku ubiegłego i znacznie odbiegają od wielkości wzorcowej.

**W zakresie struktury finansowej** – pokrycie majątku funduszem własnym wynosi minus 18% ( w roku 2015 minus 11%) zaś obciążenie majątku zobowiązaniami stanowi 118% (w roku 2015 111%)

## 4. Zagrożenie kontynuowania działalności

Według wszystkich dostępnych informacji na dzień sporządzenia sprawozdania uznaje się, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że SP ZOZ w Bychawie w najbliższej do przewidzenia przyszłości będzie kontynuował działalność gospodarczą w niezmiennym znacząco zakresie.

### III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

#### 1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Badany Szpital posiada opracowaną politykę rachunkowości wprowadzoną Decyzją Dyrektora Zakładu z dnia 11 grudnia 2014 roku, która spełnia podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) określa przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów

#### 2. Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości (w tym otwarcie ksiąg rachunkowych)

W Szpitalu prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Dla badanego okresu sprawozdawczego zachowano ciągłość bilansową i stany na 31.12.2015 r. zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych jako stany na 1.01.2016 r.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez Szpital – w polityce rachunkowości określono prawidłowe zasady rachunkowości, nie odbiegające od zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku

finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

### **3. Dokumentacja operacji gospodarczych**

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Za równoważne z dokumentami źródłowymi uznaje się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzone automatycznie za pośrednictwem programów komputerowych z uwagi na spełnienie warunków zawartych w art. 20 ust. 5 ustawy.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Funkcje kontrolne sprawowane są przez kierowników na poszczególnych stanowiskach pracy.

### **4. Rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe badanej jednostki prowadzone są w siedzibie Szpitala.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w programie Finansowo-Księgowym autorstwa firmy KAMSOFT S.A. z siedzibą w Katowicach i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie



spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

### **5. Zabezpieczenie dostępu do danych**

Szpital posiada instrukcję zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego a programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieupoważnionymi użytkownikami.

### **6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Inwentaryzacja przeprowadzona została zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem Nr. 40/2016 Dyrektora SP ZOZ w Bychawie z dnia 25.11.2016 roku. Została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

Częstotliwość inwentaryzacji została zachowana zgodnie z przepisami ustawy.

W okresie badanym inwentaryzację w formie spisu z natury objęto: środki trwałe, materiały magazynowane, leki, materiały opatrunkowe w Aptece Szpitalnej, bielizna w poszczególnych komórkach, węgiel, olej opałowy według stanu na dzień 30.11.2016r.

Środki pieniężne oraz materiały wydane a nie zużyte spisano na dzień 30 grudnia 2016r.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w formie potwierdzenia sald oraz weryfikacji na podstawie dokumentów źródłowych.

Przeprowadzona inwentaryzacja potwierdziła istnienie składników majątku wykazanych w bilansie.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji, ale zastosowana metoda alternatywna potwierdziła istnienie zapasów.

**7. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.**

Szpital posiada poprawny system ochrony danych i archiwizowania:

- dokumentacji o której mowa w art. 10 ust.1;
- dowodów księgowych;
- ksiąg rachunkowych ( w tym prowadzonych przy użyciu komputera);
- dokumentów inwentaryzacyjnych;
- sprawozdań finansowych.

Stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

## IV. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Wprowadzenie do sprawozdania

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone zgodnie z art. 48 ust. 1 p.1,

- deklarację Dyrektora Zakładu o tym, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości,
- opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru.

### 2. Pozycje aktywów bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

#### 2.1. Wartości niematerialne i prawne

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	2.536,14
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	2.536,14

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje i prawa autorskie na użytkowane oprogramowanie komputerowe:

– wg wartości początkowej	zł	538.185,34
– umorzenie	zł	535.649,20

Amortyzacja za rok 2016 wyniosła zł 1.521,63 i w takiej wysokości obciążała koszty.

W roku badanym dokonano przychodu WNP w kwocie 4.057,77 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

## 2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10.254.337,36	9.874.903,20
1.	Środki trwałe	10.096.103,47	9.710.167,48
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	664.180,31	664.180,31
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.438.918,17	8.118.846,25
	c) urządzenia techniczne i maszyny	236.034,64	165.991,15
	d) środki transportu	502.092,73	575.427,64
	e) inne środki trwałe	254.877,62	185.722,13
2.	Środki trwałe w budowie	158.233,89	164.735,72

Środki trwałe wycenione są wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Amortyzacja środków trwałych naliczana jest metodą liniową. Naliczenie amortyzacji i umorzenia jest zgodne ze stawkami określonymi w ustawach podatkowych.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie dla każdej pozycji majątku trwałego: wartości początkowej, numeru inwentarzowego, klasyfikację rodzajową (wg KŚT), datę przyjęcia do użytkowania, stawkę amortyzacji i naliczonego umorzenia.

Udokumentowanie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu majątku trwałego jest poprawne.

W badanym okresie nakłady na środki trwałe dotyczyły głównie zakupu środków transportowych, narzędzi i wyposażenia kwota 217.307,85 zł. Amortyzacja środków trwałych stanowi kwotę 598.698,48 zł w tym nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów wynosi 361.510,32 zł i dotyczy amortyzacji środków trwałych sfinansowanych kapitałem założycielskim oraz z dotacji.

Nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie **164.735,72 zł** dotyczą:  
dokumentacji projektowej „Wybudowanie klatki schodowej w Szpitalu  
Powiatowym w Bychawie, w miejsce osobowej windy zewnętrznej”  
kwota 25.102,41 zł  
- rozbudowa szpitala 120.757,68 zł  
- modernizacja GOZ Jabłonna 12.373,80 zł  
- zakup samochodu ogólnego przeznaczenia 6.501,83 zł

Rzeczowe aktywa trwałe są prawidłowo wycenione i wykazane  
w istotnym zakresie w sprawozdaniu finansowym.

### 2.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

A	Aktywa trwałe	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25.948,40	22.327,76
1	Inne rozliczenia międzyokresowe	25.948,40	22.327,76

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią, rozliczaną w czasie prowizję od kredytu udzielonego przez Magellan SA, termin spłaty tego kredytu rozłożony jest do 2018 roku. Prowizja od kredytu rozliczana jest proporcjonalnie do tego okresu.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe są prawidłowo wycenione i wykazane w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.



Inwentaryzacja należności została przeprowadzona metodą potwierdzenia sald i weryfikacji stanów.

Do dnia badania uregulowano należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.699.573,43 zł tj. 89,8%.

**Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych** obejmują kwotę VAT do odliczenia.

**Inne należności** obejmują głównie pożyczki remontowe z ZFŚS spłacane w ratach, zgodnie z zawartymi umowami.

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

## 2.6. Inwestycje krótkoterminowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
III.	Inwestycje krótkoterminowe	294.282,49	370.593,26
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	20.793,85	28.435,56
	- inne środki pieniężne	273.488,64	342.157,70

Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne w walucie krajowej.

Wykazany stan środków pieniężnych jest zgodny z księgami rachunkowymi, protokołem z inwentaryzacji gotówki w kasie oraz potwierdzeniami sald uzyskanymi od banków obsługujących jednostkę.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

## 2.7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28.023,50	41.473,66

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują wydatki poniesione w 2016 roku a dotyczące roku następnego.

Do rozliczenia pozostały koszty ubezpieczeń pojazdów, opłacone prenumeraty oraz prowizja kredytu.

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

Wycena w wartości nominalnej, inwentaryzacji dokonano poprzez weryfikację.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

### 3. Pozycje pasywów bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

#### 3.1. Kapitały własne

A.	KAPITAŁ WŁASNY	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
	<b>FUNDUSZ WŁASNY</b>	<b>-10.127.174,32</b>	<b>-10.940.717,73</b>
1.	Fundusz podstawowy	5.935.085,90	5.935.085,90
2.	Fundusz zapasowy	24.254,04	3.406,08
3.	Fundusz z aktualizacji wyceny	1.502.070,73	1.498.664,65
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-16.786.360,96	-17.612.855,73
5.	Zysk (strata) netto	-802.224,03	-764.988,63

W badanym okresie fundusz założycielski nie uległ zmianie.

**Fundusz zakładu** – w badanym okresie uległ zmniejszeniu o kwotę zł 24.254,04 tj. pokrycie straty bilansowej oraz zwiększeniu o kwotę zł 3.406,08 tj. przeksięgowanie wartości środka trwałego z likwidowanego, objętego aktualizacją.

**Fundusz z aktualizacji wyceny** uległ zmianie o wyksięgowanie zlikwidowanego środka trwałego objętego aktualizacją.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

**Strata z lat ubiegłych** zwiększona została o stratę z roku 2015 na podstawie Uchwały Nr. XXIII/207/2016 w kwocie **zł 777.969,99**



oraz wypłacone zasądzone zaległe wynagrodzenie z odsetkami w kwocie zł 48.554,78

**Wynik finansowy roku obrotowego – strata** zł 764.988,63

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą wykonaną w rachunku zysków i strat.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

### 3.2. Rezerwy na zobowiązania

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
I.	Rezerwa na zobowiązania	2.290.025,03	2.327.499,39
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2.290.025,03	2.327.499,39
	- długoterminowe	2.060.513,04	1.971.822,26
	- krótkoterminowe	229.511,99	355.677,13
3.	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		

Rezerwy na zobowiązania zostały utworzone na podstawie obliczeń własnych wykonanych przy zastosowaniu programu informatycznego na prawdopodobne przyszłe świadczenia na rzecz zatrudnionych pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Rezerwy zostały ujęte w wiarygodnie oszacowanych wartościach i prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

### 3.3. Zobowiązania długoterminowe

B.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
I.	Zobowiązania długoterminowe	7.582.257,02	6.121.387,92
1.	Wobec jednostek powiązanych	7.582.257,02	6.121.387,92
	a) kredyty i pożyczki	7.582.257,02	6.121.387,92

Zobowiązania długoterminowe spadek w roku 2016, stanowią one zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w części wymagającej zapłaty po 2017 roku.

Banki potwierdziły stan zadłużenia z tytułu pobranych kredytów.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

## 3.4. Zobowiązania krótkoterminowe

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	6.655.016,20	9.013.894,73
2.	Wobec pozostałych jednostek	6.264.998,56	8.588.877,02
	a) kredyty i pożyczki	3.340.446,65	5.283.063,96
	d) z tytułu dostaw i usług	1.588.403,51	1.699.356,92
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpie. społ.	663.304,39	850.361,10
	h) z tytułu wynagrodzeń	628.847,81	715.527,46
	i) inne	43.996,20	40.567,58
3.	Fundusze specjalne	390.017,64	425.017,71

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w bilansie wynika z ewidencji księgowej i został prawidłowo zaprezentowany w sprawozdaniu.

**Kredyty i pożyczki** dotyczą zaciągniętych kredytów, których termin spłaty został ustalony na rok 2017.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** do dnia badania zostały uregulowane na kwotę 799.939,77 zł, co stanowi 47,6% wykazanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

**Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń** dotyczą bieżących zobowiązań z tytułu nie wypłaconych wynagrodzeń, które zostały wypłacone w m-cu styczniu 2017 roku.

**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe** obejmują wpłacone wadia oraz składki PZU i PKZ P uregulowane do dnia badania.

**Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń** dotyczą głównie podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, podatku od nieruchomości, opłaty środowiskowej oraz składek ZUS.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń zostały uregulowane w obowiązujących terminach za wyjątkiem kwoty podatku od nieruchomości.

Zestawienie rozliczeń z tytułów podatkowych zawiera załącznik Nr 1 do raportu.

**Fundusze specjalne** w pełnej wysokości dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wydatki z funduszu są zgodne z regulaminem. Szpital dokonał naliczenia zgodnie z Zarządzeniem Nr. 11/2011 Dyrektora SPZOZ z dnia 24.05.2011 r. w uzgodnieniu ze Związkami Zawodowymi – odpis na jednego zatrudnionego wynosi 6% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim. Kwota naliczonego funduszu socjalnego została przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy w obowiązującym terminie.

**Zobowiązania zostały wycenione w kwocie wymaganej zapłaty.**  
Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

### 3.5. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

B.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6.347.480,13	6.278.603,35
	- długoterminowe	6.006.599,15	5.862.742,41
	- krótkoterminowe	340.880,98	415.860,94

Rozliczenia międzyokresowe stanowią wartość dotacji i płatności ze środków unijnych, które Szpital otrzymał na sfinansowanie nabycia środków trwałych oraz kwotę przychodów przyszłych okresów, głównie kwota za dzierżawę nieruchomości do rozliczenia, zgodnie z zawartą umową Akt notarialny Repertorium A nr 2227/2014.

Dotacje rozliczane są do wysokości naliczonej amortyzacji od rzeczowych aktywów trwałych na pozostałe przychody operacyjne.

W roku badanym kwota amortyzacji wynosi 267.597,27 zł.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

#### 4. Rachunek zysków i strat

##### 4.1. Przychody

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego.

#### Struktura przychodów w latach 2015 – 2016

w tys. zł

Tytuł	Rok 2015		Rok 2016		Zmiany	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
I. Przychody ze sprzedaży produktów – usług	19.580,0	97,1	20.467,9	98,0	887,9	4,5
II. Zmiana stanu produktów	-70,3	-0,4	-20,9	-0,1	49,4	-
III. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7,6	-	-	-	-7,6	-
IV. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-	-	-	-	-
V. Pozostałe przychody operacyjne	641,1	43,2	435,1	2,1	-206,0	-32,1
VI. Przychody finansowe	13,2	0,1	4,9	-	-8,3	-
<b>RAZEM</b>	<b>20.171,6</b>	<b>100,0</b>	<b>20.887,0</b>	<b>100,0</b>	<b>715,4</b>	<b>3,5</b>

W roku 2016 nastąpił wzrost przychodów wynoszący 4,5%.

Przychody wykazane w rachunku zysków i strat ujęto kompletnie, wynikają z ewidencji księgowej zostały prawidłowo zakwalifikowane do poszczególnych rodzajów i pozycji sprawozdania oraz dotyczą roku badanego.

Obejmują one głównie przychody ze sprzedaży usług medycznych i stanowią 98,0% wszystkich przychodów ze sprzedaży.

**Pozostałe przychody operacyjne** dotyczą głównie: przychodu z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami i otrzymanymi nieodpłatnie, rozwiązania odpisu aktualizacyjnego należności krótkoterminowych, oraz umorzenie podatku od nieruchomości.

Pozostałe przychody operacyjne w istotnym zakresie ujęto prawidłowo i kompletnie, w sprawozdaniu finansowym.

**Przychody finansowe** stanowią otrzymane odsetki od środków na rachunku bankowym oraz od kontrahentów.

Przychody finansowe w istotnym zakresie ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu finansowym.

#### 4.2. Koszty

##### Struktura kosztów w latach 2015 – 2016

w tys. zł

Tytuł	Rok 2015		Rok 2016		Zmiany	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
I. Amortyzacja	807,4	3,8	600,2	2,8	-207,2	-25,7
II. Zużycie materiałów i energii	2.983,4	14,2	2.826,8	13,0	-156,6	-5,2
III. Usługi obce	3.476,9	16,6	3.657,2	16,9	180,3	5,2
IV. Podatki i opłaty	102,4	0,5	107,5	0,5	5,1	5,0
V. Wynagrodzenia	10.859,9	51,8	11.528,1	53,2	668,2	6,2
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.007,7	9,6	2.192,9	10,1	185,2	9,2
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	120,4	0,6	121,5	0,6	1,1	-
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7,6	-	-	-	-7,6	-
IX. Pozostałe koszty operacyjne	46,2	0,2	36,4	0,2	-9,8	-21,3
X. Koszty finansowe	561,9	2,7	581,4	2,7	19,5	3,5
<b>RAZEM</b>	<b>20.973,8</b>	<b>100,0</b>	<b>21.652,0</b>	<b>100,0</b>	<b>678,2</b>	<b>3,2</b>

W roku 2016 nastąpił wzrost kosztów działalności o 3,2%.

Koszty wg rodzaju prezentują prawidłowo udokumentowane i sklasyfikowane koszty z zachowaniem zasady memoriału.

Są one kompletne, prawidłowo powiązane z kosztami układu funkcjonalnego i po prawidłowym rozliczeniu znajdują pełne odzwierciedlenie w koszcie własnym sprzedaży.

**Pozostałe koszty operacyjne** – obejmują głównie: wartość sprzedanych aktywów trwałych, utworzenie odpisów aktualizacyjnych na należności krótkoterminowe, kasacja materiałów, koszty sądowe – komornicze, korekty faktur NFZ lat ubiegłych.

Koszty operacyjne ujęto prawidłowo i kompletnie, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

**Koszty finansowe** dotyczą zapłaconych odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz od przeterminowanych zobowiązań podatkowych.

Koszty finansowe w istotnym zakresie ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu.

**Strata brutto** za rok 2016 wynosi **zł 764.988,63**

Prawidłowo ustalono i wykazano stratę brutto. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające Szpital koszty związane z tymi przychodami, dotyczące badanego okresu.

W sprawozdaniu finansowym za 2016 rok prawidłowo wykazano dane kształtujące wynik działalności gospodarczej i stratę brutto.

**Podatek dochodowy od osób prawnych** – nie wystąpił.

**Strata netto** stanowi taką samą kwotę jak strata brutto.

Pozycje kształtujące wynik finansowy ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w informacji dodatkowej.

### **5. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z:

- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),
- danymi wynikającymi z bilansu sporządzonego na 31.12.2016 r.,
- danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej.

### **6. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej. Jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz z danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji i analizy sald kont.

### **7. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Szpital prawidłowo sporządził informację dodatkową. Zakres informacji dodatkowej zgodny jest z art. 48 ustawy o rachunkowości a zawarte w niej dane liczbowe zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania finansowego oraz z ewidencji księgowej.

## V. UWAGI KOŃCOWE

### 1. Zdarzenia po dacie bilansu

W trakcie przeprowadzania badania nie zauważyłam faktów wskazujących, że nastąpiło naruszenie przepisów prawa, mogące mieć wpływ na sporządzone sprawozdanie.

Uzyskałam też pisemne oświadczenie iż w ciągu badanego roku obrotowego nie zostały złamane przepisy prawa handlowego i podatkowego.

### 2. Podsumowanie badania

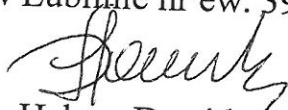
1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem.
3. Niniejszy raport zawiera 32 stron kolejno ponumerowanych.

Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

Biura Biegłego Rewidenta

*Krystyna Ulińska*

w Lublinie nr ew. 390

  
Helena Dawid

nr ew. 7715

Lublin, dnia 28 marzec 2017 r.



## Załącznik nr. 1

## REZLICZENIE WG TYTUŁÓW ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH ZA ROK 2016

Lp.	Tytuł rozliczenia	Saldo początkowe		Dokonane wpłaty i wypłacone świadczenia	Naliczenia	Saldo rozliczeń	
		Dt	Ct			Dt	Ct
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Podatek VAT		25.929,00	120.848,00	105.083,00		
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-4R		148.940,00	900.206,00	922.669,00		10.164,00
3.	Podatek dochodowy od osób prawnych						171.403,00
4.	Opłata środowiskowa						
5.	ZUS		3.899,00	3.899,00	2.461,00		
6.	Wieczysta dzierżawa gruntu		468.896,39	4.191.998,89	4.382.328,60		2.461,00
7.	PFRON						659.226,10
8.	Podatek od nieruchomości		-	-	-		
9.	Podatek od środków transportu		14.369,00	110.729,00	103.467,00		
10.	Opłaty za odpady						7.107,00
	odsetki od:		1.271,00	2.351,00	1.080,00		
	Podatku PIT 4						
	ZUS		-	1.482,00	1.482,00		
	PEFRON						
	Podatek od nieruchomości						
	RAZEM		663.304,39	5.331.513,89	5.518.570,60		850.361,10