

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W MOGILNIE
UL. KOŚCIUSZKI 10 88-300 MOGILNO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 01.01.2015-31.12.2015**

**BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR’ SP. Z O.O.
UL.MICKIEWCZA 83A/2 87-100 TORUŃ**

Toruń, maj 2016r.

am

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu w Mogilnie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, 88-300 Mogilno, ul. Kościuszki 10**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **23 678 513,22 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 085,06 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **855 649,50 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **609 019,65 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie 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 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie.

Marianna Sobieraj, 3720

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

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o., 922

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Toruń, dnia 24 maja 2015r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

w Mogilnie

88-300 Mogilno, ul. Kościuszki 10

za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

MP

A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno działa na podstawie:
 - a) Uchwały Nr 129/73 Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Mogilnie z dnia 25.01.1973 r, o utworzeniu z dniem 01.02.1973r. Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie,
 - b) Zarządzenia Wojewody Bydgoskiego z dnia 15.10.1997 r. o przekształceniu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie,
 - c) Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie zatwierdzonego Uchwałą Nr XXIII/187/12 Rady Powiatu w Mogilnie z dnia 28.12.2012r.
2. Ponadto Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000011220 z dnia 30.09.2015r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 557-15-20-586 nadany w dniu 30.12.1998 r. przez Urząd Skarbowy w Mogilnie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 092358112 nadany w dniu 07.05.2012r. przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludnościRzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.
- 4 Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor.
5. Organy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie przedstawiają się następująco:
 - a) Organem założycielskim jest Powiat Mogileński,
 - b) Szpitalem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor:
Zgodnie z Uchwałą Nr 631/14 Zarządu Powiatu w Mogilnie z dnia 03.10.2014r. obowiązki Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie pełniła Pani Barbara Buzala.

Dyrektorem SP ZOZ w Mogilnie od dnia 24.06.2015r. zgodnie z Uchwałą Nr 77/2015r. Zarządu Powiatu w Mogilnie z dnia 24.06.2015r. jest Pan Marek Gotowała.
 - c) Rada Społeczna jako organ inicjujący i opiniodawczy jest również organem doradczym Dyrektora SP ZOZ w Mogilnie – o 4-letniej kadencji, funkcjonowała w składzie:

Do dnia 29.10.2015r.:

Przewodniczący RS Tomasz Barczak
 Członek RS Leszek Duszyński
 Członek RS Ewaryst Matczak
 Członek RS Krzysztof Mleczo
 Członek RS Zbysław Woźniakowski
 Członek RS Andrzej Siwek
 Członek RS Marcin Barczykowski
 Członek RS Wiesław Gałązka
 Członek RS Michał Jasiński
 Członek RS Jan Bartecki

Od dnia 30.10.2015r.

Przewodniczący RS Tomasz Barczak
 Członek RS Michał Jasiński
 Członek RS Leszek Duszyński
 Członek RS Eweryst Matczak
 Członek RS Zbysław Woźniakowski
 Członek RS Marcin Barczykowski
 Członek RS Jan Bartecki
 Członek RS Krzysztof Mleczo
 Członek RS Andrzej Siwek
 Członek RS Lucyna Heinich.

6. Obowiązki Głównego księgowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie pełni Romana Pryka od dnia 01.09.2014r.

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

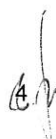
Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	3 359 189,47	2 503 539,97
Kapitał (fundusz) podstawowy	5 795 631,10	5 795 631,10
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 437 526,69)	(1 466 585,55)
Zysk (strata) netto	1 085,06	(1 825 505,58)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

M3

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 254,25 osób, a w roku poprzednim 269,28 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr XI/53/15 Rady Powiatu w Mogilnie z dnia 30.10.2015r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, 87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2 wpisany pod numerem 922 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 31/2015 z dnia 10.11.2015r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresach: grudzień 2015r. (inventaryzacja i badanie wstępne) maj 2016r. (badanie właściwe).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marianna Sobieraj (nr rej. 3720) oraz uczestnik biegły rewident Katarzyna Kowalczyk (nr rej. 12717) biorący udział w badaniu oświadczają, 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 2015r., poz.1011).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Jadwiga Nawrot Biuro Usług Księgowych „Ewelina” nr ew. 1741 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr VIII/36/15 przez Organ Założycielski Radę Powiatu w Mogilnie w dniu 26.06.2015r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 535.293,35 zł została pokryta w kwocie 854.564,44 zł ze środków Organu Założycielskiego zgodnie z uchwałą Nr X/42/15 z dnia 25.09.2015r.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XIII Wydział Gospodarczy KRS w Bydgoszczy w dniu 10.07.2015r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 10.07.2015r.Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 08.05.2015r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy 01.01.2015 – 31.12.2015, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:



- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów 23 678 513,22 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy - zysk 1 085,06 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
16. Ponadto Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz informacji z działalności szpitala,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

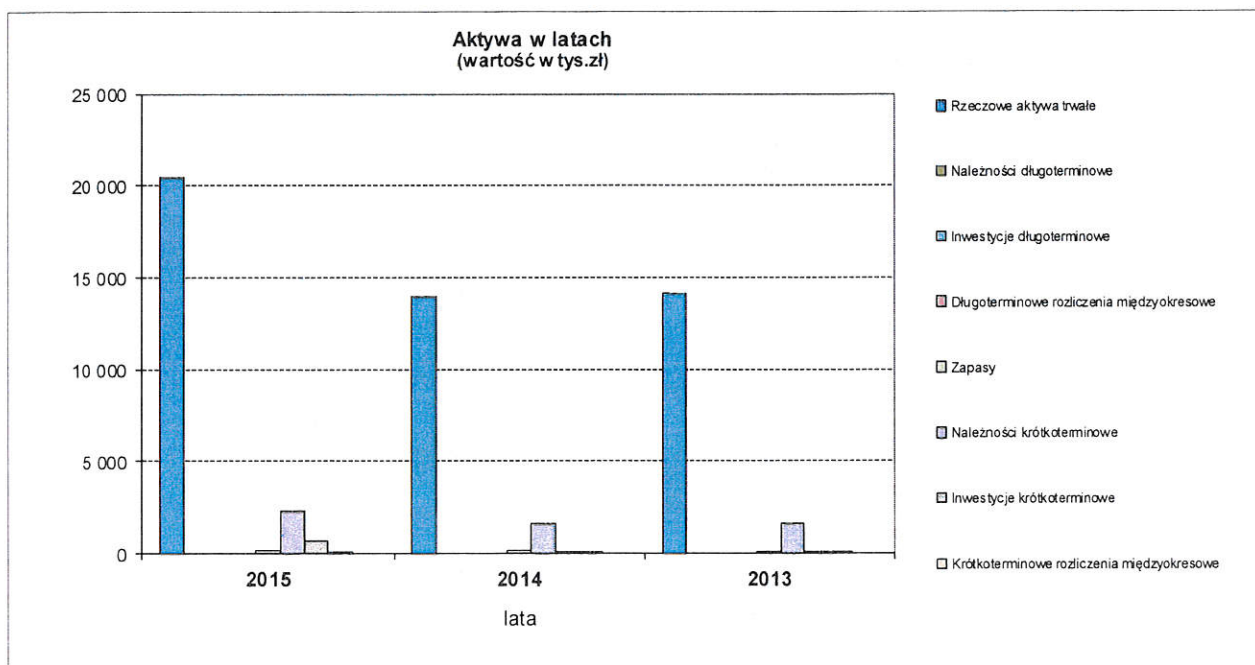
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 –2015.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	20 436,2	86,3	13 982,1	88,0	14 151,9	87,9	6 454,1	146,2	6 284,4	144,4
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 436,2	86,3	13 982,1	88,0	14 151,9	87,9	6 454,1	146,2	6 284,4	144,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	3 242,3	13,7	1 908,4	12,0	1 939,9	12,1	1 333,9	169,9	1 302,4	167,1
I.	Zapasy	190,6	0,8	166,9	1,1	136,3	0,8	23,7	114,2	54,3	139,8
II.	Należności krótkoterminowe	2 319,8	9,8	1 608,8	10,1	1 634,7	10,2	711,0	144,2	685,1	141,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	683,2	2,9	74,2	0,5	100,4	0,6	609,0	920,7	582,8	680,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	48,7	0,2	58,4	0,4	68,4	0,4	(9,7)	83,3	(19,7)	71,1
	Aktywa razem	23 678,5	100,0	15 890,5	100,0	16 091,7	100,0	7 788,0	149,0	7 586,8	147,1

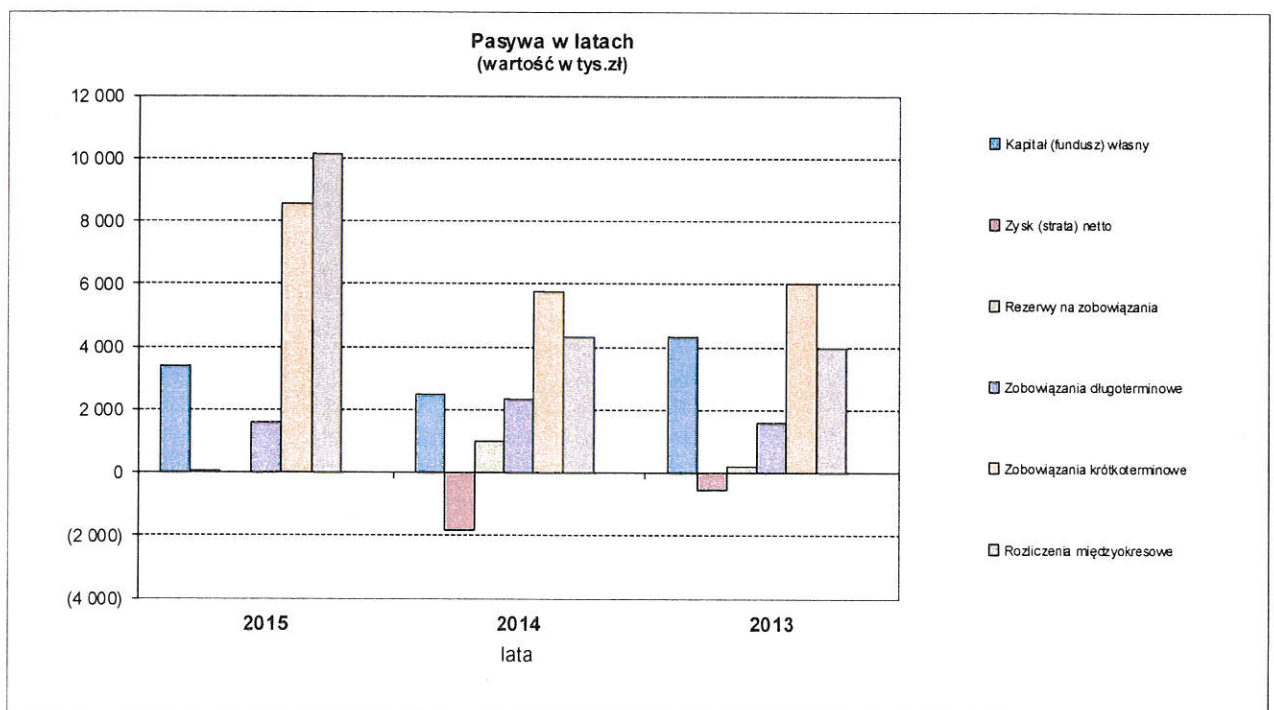
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



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

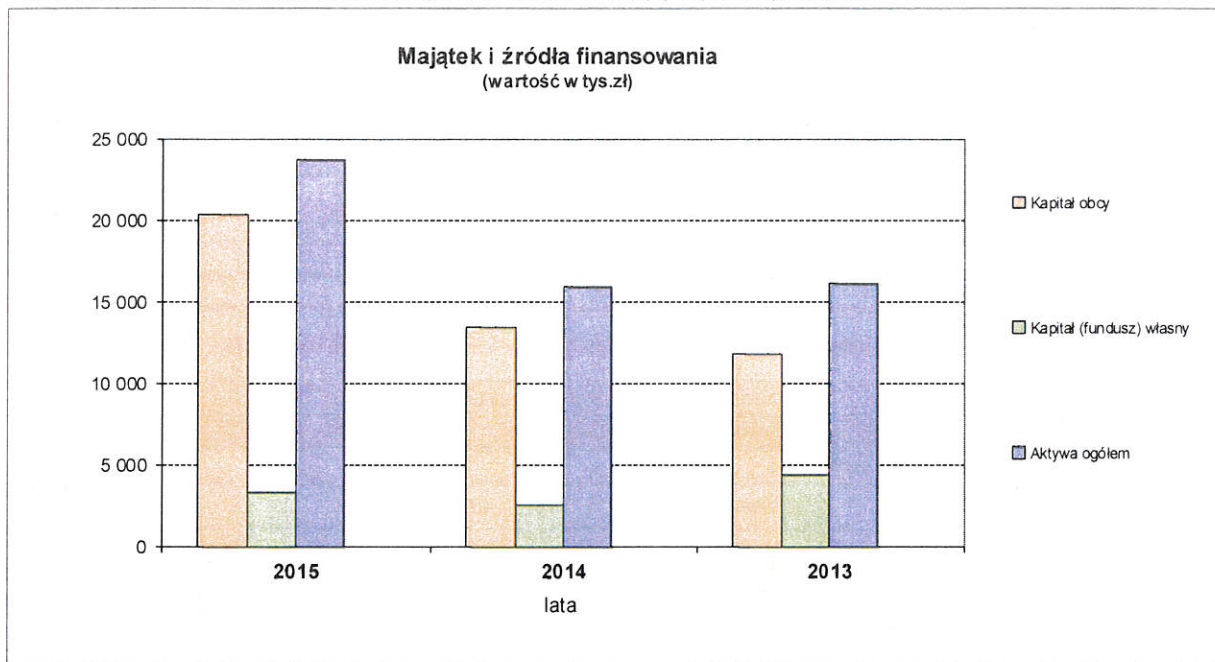
Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 359,2	14,2	2 503,5	15,8	4 329,0	26,9	855,6	134,2	(969,9)	77,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 795,6	24,5	5 795,6	36,5	5 795,6	36,0		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 437,5)	(10,3)	(1 466,6)	(9,2)	(931,3)	(5,8)	(970,9)	166,2	(1 506,2)	261,7
VIII.	Zysk (strata) netto	1,1	0,0	(1 825,5)	(11,5)	(535,3)	(3,3)	1 826,6	(0,1)	536,4	(0,2)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 319,3	85,8	13 387,0	84,2	11 762,7	73,1	6 932,4	151,8	8 556,6	172,7
I.	Rezerwy na zobowiązania			994,6	6,3	198,4	1,2	(994,6)		(198,4)	
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 606,5	6,8	2 316,2	14,6	1 606,9	10,0	(709,7)	69,4	(0,4)	100,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 559,1	36,1	5 771,1	36,3	6 000,3	37,3	2 788,0	148,3	2 558,7	142,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 153,7	42,9	4 305,1	27,1	3 957,1	24,6	5 848,6	235,9	6 196,6	256,6
Pasywa razem		23 678,5	100,0	15 890,5	100,0	16 091,7	100,0	7 788,0	149,0	7 586,8	147,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



172

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 86,3% całego majątku Jednostki i obejmują rzeczowe aktywa trwałe;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 6.284,4 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego.

Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 30,68% ich wartości początkowej.

Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano 6.548,0 tys. zł;

- c) wartości niematerialne i prawne są w pełni umorzone;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1.333,9 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 44,2% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 609,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
 - udział zapasów ukształtował się na poziomie wyższym w stosunku do roku poprzedniego o 14,2%;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 969,9 tys. zł (22,4%), natomiast w porównaniu do roku ubiegłego kapitały własne wzrosły o 34,2%.

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 14,2% w stosunku do ogólnej sumy aktywów;

- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- g) największą pozycją kapitału własnego (24,5% pasywów) jest kapitał zapasowy;
- h) zobowiązania długoterminowe zmalały w porównaniu z rokiem poprzednim o 709,7 tys. zł, a zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 48,3% w stosunku do roku ubiegłego;

- i) rezerwy na zobowiązania w roku 2015 zostały rozwiązane w wyniku przekwalifikowania ich na zobowiązania wobec ZUS.

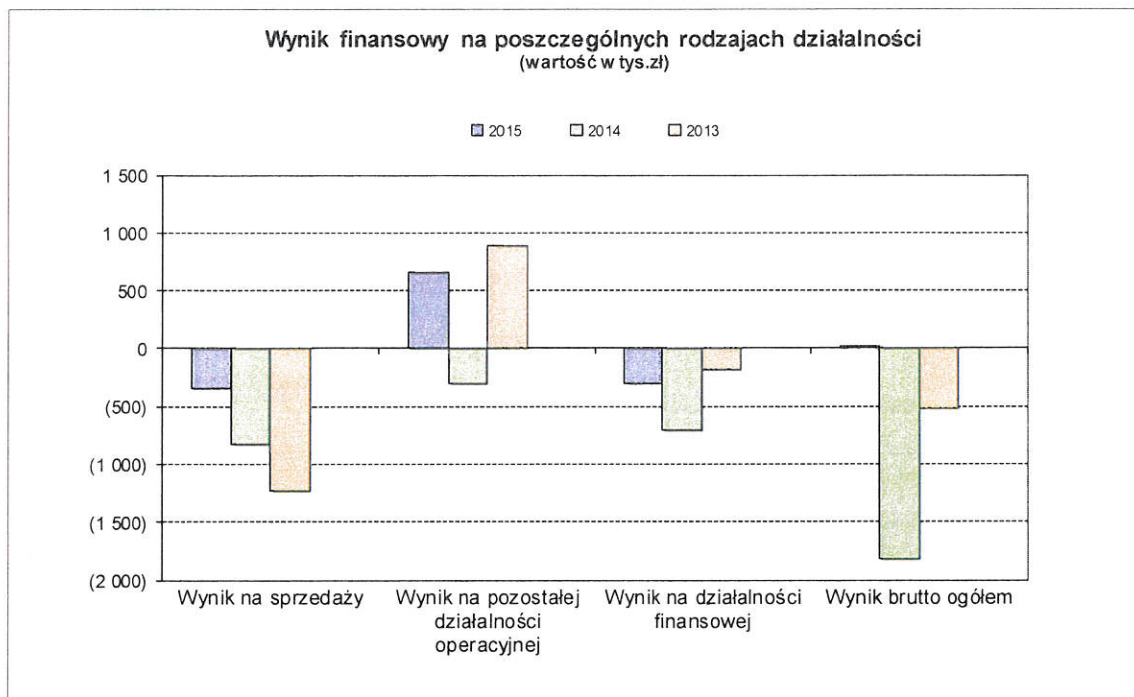
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 930,0	96,0	23 215,7	95,3	23 194,9	93,9	714,3	103,1	735,1	103,2
2.	Koszt własny sprzedaży	24 276,8	97,4	24 038,4	91,8	24 428,3	96,9	238,4	101,0	(151,5)	99,4
3.	Wynik na sprzedaży	(346,8)		(822,7)		(1 233,4)		475,9	42,2	886,6	28,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	996,4	4,0	1 133,8	4,7	1 490,0	6,0	(137,5)	87,9	(493,6)	66,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	339,5	1,4	1 435,4	5,5	601,1	2,4	(1 095,9)	23,7	(261,5)	56,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	656,8		(301,5)		888,9		958,4	(217,8)	(232,1)	73,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	310,1		(1 124,3)		(344,4)		1 434,3	(27,6)	654,5	(90,0)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	0,2	0,0	0,8	0,0	7,2	0,0	(0,6)	30,3	(7,0)	3,4
2.	Koszty finansowe	309,2	1,2	702,0	2,7	185,9	0,7	(392,8)	44,0	123,3	166,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(309,0)		(701,2)		(178,7)		392,3	44,1	(130,2)	172,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1,1		(1 825,5)		(523,2)		1 826,6	(0,1)	524,3	(0,2)
1.	Podatek dochodowy					12,1				(12,1)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem					12,1				(12,1)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	1,1		(1 825,5)		(535,3)		1 826,6	(0,1)	536,4	(0,2)
Przychody ogółem		24 926,6	100,0	24 350,4	100,0	24 692,1	100,0	576,3	102,4	234,5	100,9
Koszty ogółem		24 925,5	100,0	26 175,9	100,0	25 215,3	100,0	(1 250,3)	95,2	(289,8)	98,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1,1 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,0046%
- przychodów ogółem 0,0044%,
- zaangażowanego kapitału własnego 0,03%,

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



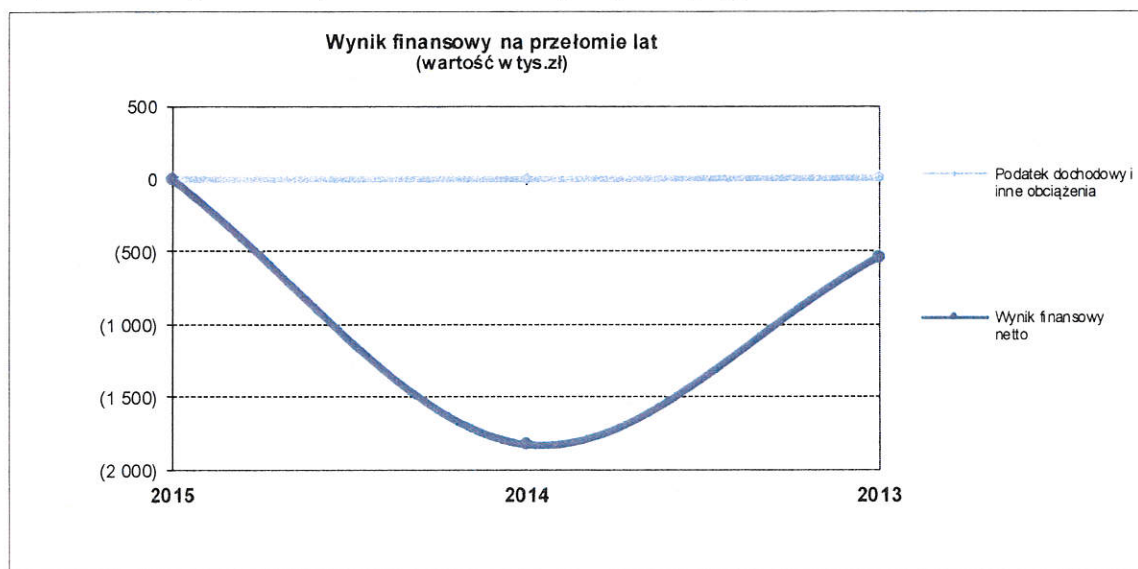
Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało poprawę wyniku ze sprzedaży o 475,9 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 12,1%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 76,3%.

W segmencie działalności finansowej Jednostka poniosła stratę w wysokości 308.968,01 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 1.085,06 zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,0046%	-11,49%	-3,33%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,0044%	-7,56%	-2,17%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	0,0323%	-72,92%	-12,37%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	1,0623%	-7,91%	-2,47%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie

Zauważyć można zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego wyniku finansowego w roku badanym.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,38	0,29	0,32
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,35	0,26	0,29
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,08	0,01	0,02
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,53	0,55	0,46

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w SP ZOZ w Mogilnie zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej poniżej 1,0 sygnalizuje, że nie wszystkie zobowiązania wobec dostawców mają pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy również zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje ograniczenie płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	3	2	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	29	25	x
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	54	50	x
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,01	1,45	1,44

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 25 dni w 2014r. do 29 dni w 2015 roku.

Obrót zobowiązaniami w dniach wydłużył się z 50 dni w 2014r. do 54 dni w 2015 roku.

Obrót zapasami uległ wydłużeniu o 1 dzień i wynosi 3 dni w roku badanym.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	66,12%	50,61%	59,53%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	263,98%	340,48%	312,38%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	16,53%	18,70%	36,80%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	3 359,2	2 503,5	4 329,0

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania SP ZOZ w Mogilnie przekraczają kapitały własne, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej Jednostki.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie poinformował w pkt 7 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Dyrektora z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014r.

Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

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

- a) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, przy wykorzystaniu systemu komputerowego „enova”,
- 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.

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

- a) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie przechowuje zbiory na wydrukach papierowych. Dane te znajdują się również na magnetycznych dyskach twardej, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,

- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w dniu 07.12.2015r. potwierdza prawidłowość, rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

20 436 227,87 zł

Stanowią one 86,31% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

0,00 zł

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			19 970,20	19 970,20
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			19 970,20	19 970,20
Umorzenie				
Bilans otwarcia			19 970,20	19 970,20
Zwiększenia				
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			19 970,20	19 970,20
Wartość netto na BO				
Wartość netto na BZ				

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,

- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**20 436 227,87 zł**

Stanowią one 86,31% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		15 217 011,52	324 503,24	876 912,93	4 830 903,58	21 249 331,27
Zwiększenia		5 767 101,72		10 900,00	1 356 702,54	7 134 704,26
Zmniejszenia			23 428,30		371 065,83	394 494,13
Bilans zamknięcia		20 984 113,24	301 074,94	887 812,93	5 816 540,29	27 989 541,40
Umorzenie						
Bilans otwarcia		2 794 376,82	236 385,82	644 976,37	4 396 035,87	8 071 774,88
Zwiększenia		397 219,75	23 456,28	88 037,34	387 704,13	896 417,50
Zmniejszenia			10 541,16		371 065,83	381 606,99
Bilans zamknięcia		3 191 596,57	249 300,94	733 013,71	4 412 674,17	8 586 585,39
Wartość netto na BO		12 422 634,70	88 117,42	231 936,56	434 867,71	13 177 556,39
Wartość netto na BZ		17 792 516,67	51 774,00	154 799,22	1 403 866,12	19 402 956,01

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	804 580,36	7 363 395,76	7 134 704,26	1 033 271,86

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

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNIIP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 30,68%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako

- zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
 - ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 896.417,50 zł,
 - w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Należności długoterminowe **nie występują**

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **nie występują**

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **nie występują**

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **3 242 285,35 zł**

Stanowią 13,69% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **190 605,14 zł**

Stanowią one 0,80% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materialy	190 605,14		190 605,14
Razem	190 605,14		190 605,14

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe **2 319 783,17 zł**

Stanowią 9,80% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	3 633 734,25	(1 381 711,22)	2 252 023,03
Należności z tyt. podatków i ZUS	19 914,40		19 914,40
Inne należności	47 845,74		47 845,74
Razem	3 701 494,39	(1 381 711,22)	2 319 783,17

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności z tytułu

dostaw i usług zapłacone do 09.05.2016r. w 99,6%.

Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń obejmują: PFRON 19,911,40 zł oraz nadpłaconą opłatę za korzystanie ze środowiska w kwocie 3,00 zł

Inne należności krótkoterminowe obejmują rozrachunki z pracownikami, z tytułu pożyczek mieszkaniowych w kwocie 43.200,00 zł oraz pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 4.645,74 zł.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

683 229,01 zł

Stanowią 2,89% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	683 229,01
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	683 229,01
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	683 229,01

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

48 668,03 zł

Stanowią 0,21% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenie majątku i OC	48 668,03
Razem	48 668,03

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

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

23 678 513,22 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny	3 359 189,47 zł
Stanowi 14,19% pasywów bilansu, w tym:	
4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 795 631,10 zł
wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość	
4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	nie występuje
4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	nie występuje
4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy	nie występuje
4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	nie występuje
4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	nie występują
4.1.7. Strata z lat ubiegłych	(2 437 526,69) zł
W trakcie roku strata została pokryta w części tj. w kwocie 854.564,44 zł przez Organ Założycielski zgodnie z Uchwałą Nr 4/42/15 Rady Powiatu w Mogilnie z dnia 25.09.2015r.	
4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	1 085,06 zł
ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.	
4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	nie występują
4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 319 323,75 zł
Stanowią one 85,81% bilansowej sumy pasywów i z tego przypadku na:	
4.2.1. Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze				
Pozostałe rezerwy	994 559,60		994 559,60	
- Przyszłe prawdopodobne zobowiązania wobec ZUS	994 559,60		994 559,60	
Razem	994 559,60		994 559,60	

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej odstąpił w roku 2014 od tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze.

Utworzona w poprzednim roku rezerwa na przyszłe prawdopodobne zobowiązania wobec ZUS została w roku 2015 przeklasyfikowana na zobowiązania wobec ZUS z uwagi na podpisanie umowy i spłacanie zadłużenia wobec ZUS.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**1 606 547,59 zł**

Stanowią one 6,78% bilansowej sumy pasywów i obejmują:

- kredyty i pożyczki 1 000 000,00 zł
- inne 606 547,59 zł

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 2 316 242,35 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe w związku z dokonywanymi spłatami zadłużenia i obowiązującymi harmonogramami spłat.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**8 559 054,62 zł**

Stanowią 36,15% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	8 559 054,62	5 771 086,58
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	8 505 090,46	5 714 428,19
a) kredyty i pożyczki	1 630 623,58	1 522 237,49
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	333 764,88	332 835,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 258 615,80	2 806 509,75
- do 12 miesięcy	4 258 615,80	2 806 509,75
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 479 237,98	553 793,63
h) z tytułu wynagrodzeń	503 216,10	466 415,53
i) inne zobowiązania	299 632,12	32 636,79
3. Fundusze specjalne	53 964,16	56 658,39

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt w rachunku bieżącym	1 255 623,58	1 002 237,49
- kredyt w rachunku kredytowym na spłatę zobowiązań	375 000,00	125 000,00
- pożyczka od Organu Założycielskiego		395 000,00
Razem	1 630 623,58	1 522 237,49

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują

c) inne zobowiązania finansowe 333 764,88 zł

Powyższe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązanie wobec Firmy CZEMAR zgodnie z umową Nr 01/09/2008/KR z dnia 09.10.2008r. z tytułu budowy kotłowni z ratalnym systemem spłacania powyższego zobowiązania.

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

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	4 258 615,80		4 258 615,80
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-	Dostawy niefakturowane			
Razem		4 258 615,80		4 258 615,80

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 09.05.2016r. w 44,0%.

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

e) Zaliczki otrzymane na dostawy nie występują

f) Zobowiązania wekslowe nie występują

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Zobowiązania wobec ZUS - ugoda	900 379,75
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	97 569,00
- Podatek VAT	3 727,00
- Składki ZUS	477 562,23
Razem	1 479 237,98

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS oraz zawarta ugoda z ZUS.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2016 r. w kwocie 503 216,10 zł.

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 299 632,12 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu wadliwych i innych zobowiązań.

Ad 3. Fundusze specjalne 53 964,16 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 10 153 721,54 zł

Stanowią one 42,88% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi otrzymana dotacja na sfinansowanie środków trwałych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 23 678 513,22 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 23 930 003,28 zł

w tym od jednostek powiązanych

nie występują

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 23 930 003,28 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów nie występuje

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi nie występują

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą nie występują

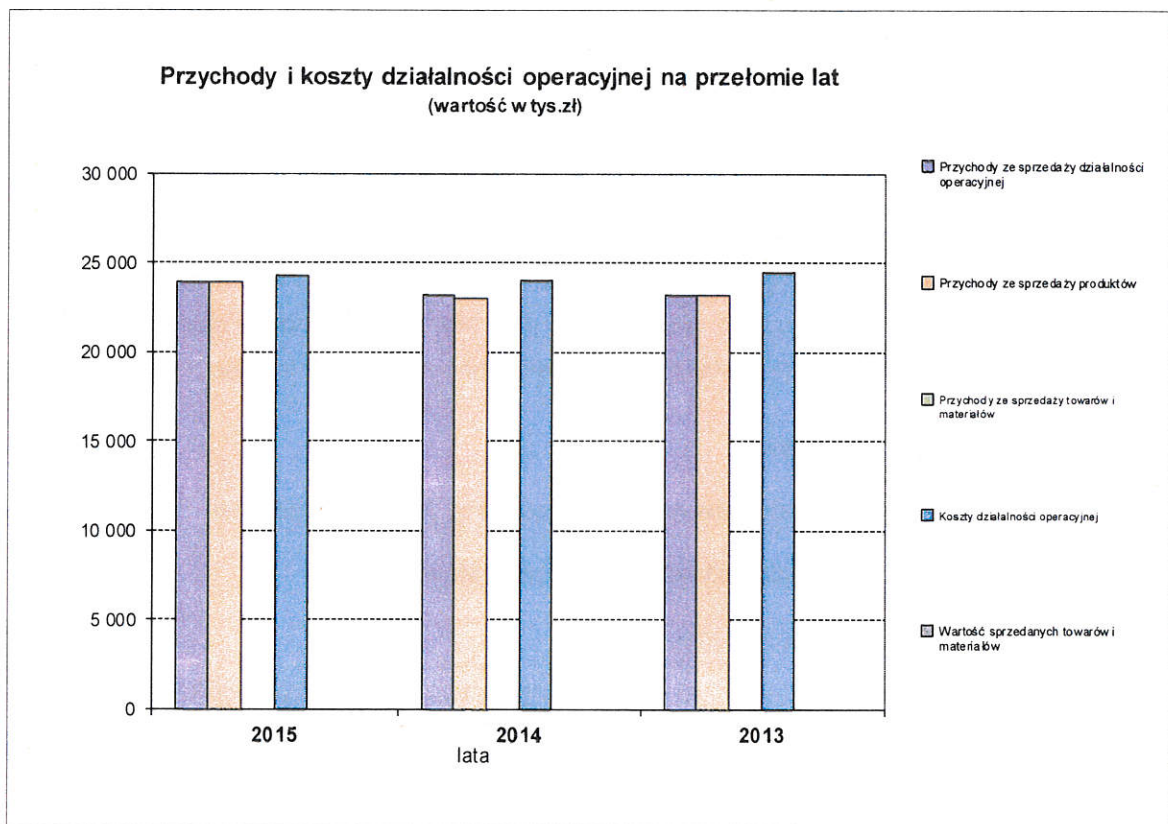
5.2. Koszty działalności operacyjnej 24 276 798,34 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia roku badanego i roku następnego w sensie ich związku ze sporządzonym RZiS.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	896 417,50	3,7
Zużycie materiałów i energii	3 472 966,76	14,3
Usługi obce	9 998 518,85	41,2
Podatki i opłaty	67 309,10	0,3
Wynagrodzenia	7 887 556,54	32,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 752 250,68	7,2
Pozostałe koszty rodzajowe	201 778,91	0,8
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	24 276 798,34	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

996 357,15 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		543 743,09
Inne przychody operacyjne		452 614,06
-	umorzone zobowiązania	76 654,72
-	refundacja PFRON	243 190,32
-	refundacja PUP	1 512,00
-	otrzymane nawiązki sądowe	2 637,29
-	wynagrodzenia lekarze rezydenci	49 441,00
-	otrzymane darowizny	21 141,89
-	pozostałe przychody operacyjne	58 036,84
Razem		996 357,15

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

339 509,02 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		12 887,14
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		159 082,31
Inne koszty operacyjne		167 539,57
-	przedawnione należności	21 644,58
-	koszty egzekucyjne	80 622,76
-	opłaty sądowe	57 381,53
-	kary	3 136,00
-	pozostałe koszty operacyjne	4 754,70
Razem		339 509,02

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi wartość netto likwidowanych środków trwałych.

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

5.5. Przychody finansowe**244,70 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2015, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	244,70
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	244,70

5.6. Koszty finansowe**309 212,71 zł**

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	309 212,71
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	309 212,71

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1.085,06 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	24 926 605,13
Przychody wyłączone z opodatkowania	519 442,48
- Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	504 527,09
- umorzone odsetki od zobowiązań	14 915,39
Przychody włączone do opodatkowania	
Przychody podatkowe	24 407 162,65

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się od wykazanych w RZiS.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	24 925 520,07
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 167 118,45
- amortyzacja	769 665,34
- odsetki	22 616,81
- odpisy aktualizujące należności	159 082,31
- koszty egzekucyjne	80 422,76
- kary	3 336,00
- składki ZUS za 2015r. Do zapłaty w 2016	127 240,53
- pozostałe koszty NKUP	4 754,70
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	156 835,55
- zapłacone odsetki, które były naliczone w latach poprzednich	36 586,22
- składki ZUS za 2014r. Zapłacone w 2015r.	120 249,33
Koszty uzyskania przychodu	23 915 237,17

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się od wykazanych w RZiS.

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	24 407 162,65
- Koszty uzyskania przychodu	23 915 237,17
- Dochód (strata) podatkowy(a)	491 925,48
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(403 712,89)
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(88 212,59)
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	0,00
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZIS	
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	1 085,06
- Zysk (Strata) netto	1 085,06

W rachunku zysków i strat Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie wykazał zysk netto za rok badany w wysokości 1.085,06 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 609.019,66 zł.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 715 620,75
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(6 547 834,61)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	5 441 233,52
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	609 019,66
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	609 019,66

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 855.649,50 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

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

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 24.05.2016r.

7.7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 28 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

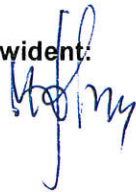
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Marianna Sobieraj

nr rej 3720



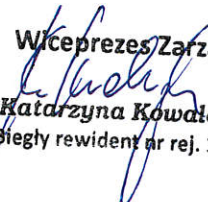
Biuro Badania Sprawozdań

Finansowych „Rewimar” Sp. z o.o.

Numer podmiotu uprawnionego 922

Podpis osoby reprezentującej podmiot

Wiceprezes Zarządu


Katarzyna Kowalczyk
Biegły rewident nr rej. 12717

Toruń, dnia 24.05.2016r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
88-300 Mogilno ul. Kościuszki 10

Wprowadzenie
do Sprawozdania Finansowego
za 2015 rok

Mogilno, dn. 2016-03-31

1. Nazwa jednostki:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie

2. Siedziba jednostki:

ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr:

Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego SP ZOZ w Mogilnie został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej decyzją z dnia 15.12.1998r. nr KRS 0000011220

5. Czas trwania działalności jednostki

SP ZOZ w Mogilnie został powołany na podstawie zarządzenia Wojewody Bydgoskiego z dnia 15 października 1997r. o przekształceniu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie. Został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr PZOZ 96

6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku

7. Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja SP ZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

Przyczyną problemów finansowych naszego Zakładu jest limitowanie przez NFZ udzielanych przez SP ZOZ świadczeń. Brak płynności finansowej nie może być jednak podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu jest uzasadnione celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

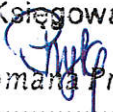
Założenie kontynuacji działalności przez SP ZOZ wynika z ciężącego na naszym zakładzie konstytucyjnym (art. 68 ust. 1 i 2 Konstytucji RP) i ustawowym (Ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. Dz. U. z 2013 r. nr 217 z późn. zm., art. 15, art. 44)) obowiązku udzielania świadczeń zdrowotnych w sytuacjach zagrożenia życia i zdrowia niezależnie od zawartego z NFZ kontraktu.

8. **Omówienie 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 jednostce prawo wyboru.**

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podane zostały w złotych i groszach, Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych. Do środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł. stosuje się stawki amortyzacji przewidziane w przepisach podatkowych. Środki trwałe o wartości do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.
- materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo – wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są przeciętne ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych
- nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń (średnio 10 dni) i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów na aktywa i wynik finansowy Zakładu,
- na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z uwagi na brak możliwości ich wykorzystania z powodu zwolnienia dochodów z działalności statutowej SPZOZ z podatku dochodowego od osób prawnych,
- na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących.

Mogilno, dn. 2016-03-31

St. Księgowa

mgr Romana Pryka
.....
(główna księgowa)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Mogilnie

.....
(dyrektor SP ZOZ w Mogilnie)
Marek Gotowala

(pieczęć jednostki)

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2015 r.

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2014	31.12.2015			31.12.2014	31.12.2015
A	Aktywa trwałe	13 982 136,75	20 436 227,87	A	Kapitał (fundusz) własny	2 503 539,97	3 359 189,47
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał założycielski	5 795 631,10	5 795 631,10
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały akcje własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał zakładowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	13 982 136,75	20 436 227,87	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	13 177 556,39	19 402 956,01	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 466 585,55	-2 437 526,69
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	-1 825 505,58	1 085,06
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 422 634,70	17 792 516,67	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	88 117,42	51 774,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 386 969,83	20 319 323,75
d)	środki transportu	231 936,56	154 799,22	I	Rezerwy na zobowiązania	994 559,60	0,00
e)	inne środki trwałe	434 867,71	1 403 866,12	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie	804 580,36	1 033 271,86	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	994 559,60	0,00
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe	827 959,60	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowe	166 600,00	0,00
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	2 316 242,35	1 606 547,59
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	2 316 242,35	1 606 547,59
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 375 000,00	1 000 000,00
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne	941 242,35	606 547,59
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 771 086,58	8 559 054,62
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	5 714 428,19	8 505 090,46
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 522 237,49	1 630 623,58
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe	332 835,00	333 764,88

B	Aktywa obrotowe	1 908 373,05	3 242 285,35	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 806 509,75	4 258 615,80
I	Zapasy	166 930,95	190 605,14	do 12 miesięcy	2 806 509,75	4 258 615,80
1	Materiały	166 930,95	190 605,14	powyżej 12 miesięcy		
2	Półfabrykaty i półprodukty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Półprodukty gotowe			f) zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	553 793,63	1 479 237,98
5	Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	466 415,53	503 216,10
II	Należności krótkoterminowe	1 608 817,47	2 319 783,17	i) inne	32 636,79	299 632,12
1	Należności od jednostek powiązanych			3 Fundusze specjalne	56 658,39	53 964,16
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV Rozliczenia międzyokresowe	4 305 081,30	10 153 721,54
	- do 12 miesięcy			1 Ujemna wartość firmy		
	- powyżej 12 miesięcy			2 Inne rozliczenia międzyokresowe	4 305 081,30	10 153 721,54
b)	inne			- długoterminowe	3 745 046,88	10 153 721,54
2	Należności od pozostałych jednostek	1 608 817,47	2 319 783,17	- krótkoterminowe	560 034,42	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 534 215,90	2 252 023,03			
	- do 12 miesięcy	1 534 215,90	2 252 023,03			
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	21 695,07	19 914,40			
c)	inne	52 906,50	47 845,74			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	74 209,35	683 229,01			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	74 209,35	683 229,01			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	74 209,35	683 229,01			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	74 209,35	683 229,01			
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 415,28	48 668,03			
	AKTYWA	15 890 509,80	23 678 513,22	PASYWA	15 890 509,80	23 678 513,22
	razem (suma poz. A i B)			razem (suma poz. A i B)		

Sporządzono dnia 2016-03-31

St. Księgowa

mgr Roman Pryka

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Mogilnie

(imię, nazwisko i podpis osoby kierującej jednostką, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

REGON 092358112, NIP 557-15-20-586 sporządzony za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 215 694,77	23 930 003,28
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 017 318,47	23 930 003,28
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	198 376,30	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	24 038 411,99	24 276 798,34
I	Amortyzacja	970 941,14	896 417,50
II	Zużycie materiałów i energii	3 556 874,15	3 472 966,76
III	Usługi obce	9 848 295,43	9 998 518,85
IV	Podatki i opłaty, w tym:	65 186,22	67 309,10
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	7 850 988,59	7 887 556,54
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 504 623,51	1 752 250,68
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	241 502,95	201 778,91
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-822 717,22	-346 795,06
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 133 848,52	996 357,15
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	60 126,00	543 743,09
III	Inne przychody operacyjne	1 073 722,52	452 614,06
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 435 397,44	339 509,02
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 355,80	12 887,14
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	743 958,67	159 082,31
III	Inne koszty operacyjne	690 082,97	167 539,57
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 124 266,14	310 053,07
G	Przychody finansowe	807,71	244,70
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	807,71	244,70
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	702 047,15	309 212,71
I	Odsetki, w tym:	702 047,15	309 212,71
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-1 825 505,58	1 085,06
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-1 825 505,58	1 085,06
L	Podatek dochodowy	0,00	
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
I	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-1 825 505,58	1 085,06

Sporządzono dnia 2016-03-31

St. Księgowa

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono przygotowanie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 26.07.2015 r. o rachunkowości)

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej, a jeżeli jednostką kieruje organ w skład którego wchodzi co najmniej trzech członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Marek Gotowała

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej **RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

ul. Kościuszki 10, tel. 052 315-23-03, 315-23-09
(pieczęć jednostki)

REGON 092358112 NIP 557-15-20-586 sporządzony za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

69-300 MOGILNO

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2014	31.12.2015
A.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto	-1 825 505,58	1 085,06
II	Korekty razem	1 032 347,22	1 714 535,69
1.	Amortyzacja	970 941,14	896 417,50
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	28 016,36	172 181,67
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 355,60	12 887,14
5.	Zmiana stanu rezerw	796 183,30	-994 559,60
6.	Zmiana stanu zapasów	-30 613,17	-23 674,19
7.	Zmiana stanu należności	25 893,51	-710 965,70
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 132 840,61	2 678 652,07
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	357 991,11	5 858 387,49
10.	Inne korekty	18 131,18	-6 174 790,69
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-793 158,36	1 715 620,75
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	3 252,03	212,71
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 252,03	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z. aktywów finansowych, w tym:	0,00	212,71
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	212,71
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		212,71
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	471 799,36	6 548 047,32
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	471 799,36	6 548 047,32
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		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-468 547,33	-6 547 834,61
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	2 222 996,35	6 467 392,78
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		854 564,44
2.	Kredyty i pożyczki	1 375 000,00	253 386,09
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	847 996,35	5 359 442,25
II.	Wydatki	987 510,94	1 026 159,26
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	665 670,00	520 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	321 840,94	172 394,38
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	333 764,88
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 235 485,41	5 441 233,52
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-26 220,28	609 019,66
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-26 220,28	609 019,66
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	100 429,63	74 209,35
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	74 209,35	683 229,01
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono dnia 31-03-2016

..... St. Księgowa
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg

mgr Roman Fryka

DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
..... w Mogilnie
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka

Marek Gotowała

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 329 045,55	2 503 539,97
	-korekty błędów podstawowych		
I a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 329 045,55	2 503 539,97
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 795 631,10	5 795 631,10
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- dotacje i środki na inwestycje		
	- darowizny		0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zwrot niewykorzystanych dotacji		0,00
	- inne zmniejszenia		
	zwrot środków trwałych przekazanych do użytkowania		0,00
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 795 631,10	5 795 631,10
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wypłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2.	Należne wypłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		0,00
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zysk z lat ubiegłych		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycie straty z lat ubiegłych		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		0,00
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00

-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 466 585,55	-3 292 091,13
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	
- korekty błędów podstawowych	0,00	
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		0,00
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych		0,00
- zwiększenie kapitału zapasowego	0,00	
-		
-		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 466 585,55	-3 292 091,13
- korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 466 585,55	-3 292 091,13
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- strata za 2010 r.		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	854 564,44
- pokrycie kapitałem zapasowym		
- pokrycie wyniku - organ założycielski		854 564,44
-		
-		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 466 585,55	-2 437 526,69
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 466 585,55	-2 437 526,69
8. Wynik netto	-1 825 505,58	1 085,06
a) zysk netto		1 085,06
b) strata netto	-1 825 505,58	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 503 539,97	3 359 189,47
III. Kapitał (fundusz) własnym po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Sporządzono dnia 31.03.2016

St. Księgowa

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)
- na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Mogilnie

.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowym - wszystkich członków tego organu)
Marek Gotowala
- na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
88-300 Mogilno, ul. Kościuszki 10

Informacja Dodatkowa
do Sprawozdania Finansowego
za 2015 rok

Mogilno, dn. 2016-03-31

§ 1

I. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW.

Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości, z tym, że:

1. Środki trwałe o wartości do 3.500,- zł umarzane są jednorazowo lub odpisywane w koszty jako zużyte materiały po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.

2. Pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową wg stawek określonych w Ustawie o Podatku od Osób Prawnych.

3. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:

- oprogramowanie komputerowe o wartości do 3.500,- zł odpisywane jest jednorazowo w koszty,
- oprogramowanie komputerowe o wartości powyżej 3.500,- zł w ciągu 2 lat,
- inne wartości niematerialne i prawne w okresie od pięciu do dziesięciu lat.

4. Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się następująco :

- przy wycenie materiałów i wyrobów gotowych stosuje się rzeczywiste ceny zakupu, przy wycenie rozchodów stosuje się średnią cen zakupu.

II. ZMIANY METOD KSIĘGOWOŚCI I WYCENY WYWIERAJĄCE ISTOTNY WPLYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORAZ KWOTĘ WYNIKU FINANSOWEGO.

Zmiany metod księgowania w roku 2015 nie wpłynęły w istotny sposób na kwotę wyniku finansowego.

III. ZMIANY SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

W bieżącym roku obrotowym SP ZOZ w Mogilnie stosuje zasady i metody sporządzania sprawozdania finansowego określone w ustawie o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

IV. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH NIE UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU 2014.

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat nie miały miejsca.

§ 2

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

I. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN WARTOŚCI MAJĄTKU TRWAŁEGO.

Nazwa grupy	Stan na 01.01.2015	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na 31.12.2015
1	2	3	4	5	6
Wartości niematerialne i prawne	19 970,20	0,00	0,00	0,00	19 970,20
Rzeczowy majątek trwały	21 249 331,27	7 134 704,26	0,00	394 494,13	27 989 541,40
grunty(w tym) :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
praw użytkowa.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki i bud.	15 217 011,52	5 767 101,72	0,00	0,00	20 984 113,24
maszyny i urządzenia	324 503,24	0,00	0,00	23 428,30	301 074,94
środki transport	876 912,93	10 900,00	0,00	0,00	887 812,93
pozostałe środki trwałe	4 830 903,58	1 356 702,54	0,00	371 065,83	5 816 540,29
Środki trwałe w budowie	804 580,36	7 363 395,76	7 134 704,26	0,00	1 033 271,86
Środki trwałe o niskiej wart.	865 238,47	29 968,84	0,00	65 573,18	829 634,13
RAZEM	22 939 120,30	14 528 068,86	7 134 704,26	460 067,31	29 872 417,59

II. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE WARTOŚCI UMORZENIA

Nazwa grupy	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
1	3	4	5	6
Wartości niematerialne i prawne	19 970,20	0,00	0,00	19 970,20
Środki trwałe z tego:	8 071 774,88	896 417,50	381 606,99	8 586 585,39
grunty(w tym) :	0,00	0,00	0,00	0,00
praw użytkowa.	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki i budowle	2 794 376,82	397 219,75	0,00	3 191 596,57
urządzenia i maszyny	236 385,82	23 456,28	10 541,16	249 300,94
środki transportu	644 976,37	88 037,34	0,00	733 013,71
pozostałe środki	4 396 035,87	387 704,13	371 065,83	4 412 674,17
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki o niskiej wartości	865 238,47	29 968,84	65 573,18	829 634,13
RAZEM	8 956 983,55	926 386,34	447 180,17	9 436 189,72

1. WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2015
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Powierzchnia (ha)	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość w zł	0,00	0,00	0,00	0,00

2. DANE O STRUKTURZE FUNDUSZY WŁASNYCH NA DZIEŃ 31.12.2015.

- Fundusz Założycielski w wysokości 5 795 631,10 zł,
- Fundusz Zakładu w wysokości 0,00 zł,

Stan na początek roku obrotowego 2015 , zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy w 2015 funduszu założycielskiego

Treść	Fundusz	
	założycielski	
	1	2
1. Stan na początek roku obrotowego		5 795 631,10 zł
2. Zwiększenia :		0,00 zł
a/ dotacje na inwestycje i cele rozwojowe:		0,00 zł
<i>w tym:</i>		
od organu założycielskiego		0,00 zł
b/ dary mające charakter majątku trwałe- go:		0,00 zł
<i>W tym:</i>		
od organu założycielskiego		
c/ dary przeznaczone na cele rozwojowe		0,00 zł
<i>w tym:</i>		
od organu założycielskiego		
3. Zmniejszenia :		0,00 zł
a/ dotacje na inwestycje i cele rozwojowe:		0,00 zł
<i>w tym:</i>		
od organu założycielskiego		0,00 zł
b/ środki trwałe :		0,00 zł
<i>w tym:</i>		
od organu założycielskiego		0,00 zł
Stan na koniec roku obrotowego		5 795 631,10 zł

**Stan na początek roku obrotowego 2015, zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy 2015 funduszu zakładu**

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00 zł
2. Zwiększenia :	0,00 zł
a/ z zysku	0,00 zł
b/ dotacje budżetowe	
c/ środki z innych źródeł	
3. Zmniejszenia :	0,00 zł
a/ pokrycie strat	0,00 zł
Stan na koniec roku obrotowego	0,00 zł

3. PROPOZYCJE PODZIAŁU ZYSKU POKRYCIA / STRATY ZA ROK OBROTOWY 2015

Zysk SP ZOZ w Mogilnie za rok 2015 wynosi 1 085,06 zł.

4.DANE O STANIE REZERW UTWORZONYCH PRZEZ SP ZOZ w Mogilnie

Rezerwy na koszty i zobowiązania					
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
I Rezerwy długoterminowe ogółem:	827 959,60	74 274,15	208 580,00	693 653,75	0,00
1. Na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Na umowę z ZUS	827 959,60	74 274,15	208 580,00	693 653,75	0,00
II. Rezerwy krótkoterminowe ogółem:	166 600,00	206 726,00	166 600,00	206 726,00	0,00
1. Na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Na umowę z ZUS	166 600,00	206 726,00	166 600,00	206 726,00	0,00
III. Ogółem rezerwy	994 559,60	281 000,15	375 180,00	900 379,75	0,00

5. DANE O NALEŻNOŚCIACH OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

Grupa należności	Zmiany w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	
1	2	3	4	5
I Należności długoterminowe ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		0,00
2. Od pozostałych jednostek				0,00
II. Należności krótkoterminowe ogółem:	1 608 817,47	24 382 708,35	23 671 745,65	2 319 780,17
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy				0,00
b) inne				0,00
2. Od pozostałych jednostek	1 608 817,47	24 382 708,35	23 671 745,65	2 319 780,17
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1 534 215,90	24 053 799,82	23 335 992,69	2 252 023,03
do 12 miesięcy	1 534 215,90	24 053 799,82	23 335 992,69	2 252 023,03
powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	21 695,07	243 190,32	244 973,99	19 911,40
c) inne	52 906,50	82 500,00	87 560,76	47 845,74
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	3 218,21	3 218,21	0,00
III. Ogółem należności	1 608 817,47	24 382 708,35	23 671 745,65	2 319 780,17

6. DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Grupa należności	Zmiany stanu opisów w ciągu roku obrotowego			Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku		
1	2	3	4	5	6
I Należności długoterminowe ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00			0,00
2. Od pozostałych jednostek					0,00
II. Należności krótkoterminowe ogółem:	1 490 784,53	159 082,31	240 072,68	28 082,94	1 381 711,22
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy					0,00
powyżej 12 miesięcy					0,00
b) inne					0,00
2. Od pozostałych jednostek	1 490 784,53	159 082,31	240 072,68	28 082,94	1 381 711,22
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1 490 784,53	159 082,31	240 072,68	28 082,94	1 381 711,22
do 12 miesięcy	1 490 784,53	159 082,31	240 072,68	28 082,94	1 381 711,22
powyżej 12 miesięcy	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń					
c) inne					
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Ogółem należności	1 490 784,53	159 082,31	240 072,68	28 082,94	1 381 711,22

7. CZYNNY I BIERNE ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe kosztów za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Zmniejszenie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	6
I Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów ogółem:				
	58 415,28	229 738,90	239 486,15	48 668,03
1. Ubezpieczenia	58 415,28	229 738,90	239 486,15	48 668,03

Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, dotyczą składek z tytułu ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Zmniejszenie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	6
I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 305 081,30	6 353 167,33	504 527,09	10 153 721,54
- dotacje	2 916 908,90	6 342 267,33	224 208,84	9 034 967,39
- darowizny	25 261,38	10 900,00	38 752,30	-2 590,92
- niezamortyzowane wartości aktywów trwałych	1 362 911,02	0,00	241 565,95	1 121 345,07

8. PODZIAŁ ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH I KRÓTKOTERMINOWYCH SP ZOZ W MOGILNIE

Zobowiązania	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015
I Zobowiązania długoterminowe	2 316 242,35	2 300 201,34
1. Wobec pozostałych jednostek	2 316 242,35	2 300 201,34
a) kredyty i pożyczki	1 375 000,00	1 000 000,00
b) inne	941 242,35	606 547,59
c) ugoda z ZUS	0,00	693 653,75
II Zobowiązania krótkoterminowe	5 771 086,58	7 811 433,71
1. Wobec pozostałych jednostek	5 714 428,19	7 811 433,71
a) kredyty i pożyczki	1 522 237,49	1 630 623,58
b) inne zobowiązania finansowe	332 835,00	333 764,88
c) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności	2 806 509,75	4 258 615,80
Do 12 miesięcy	2 806 509,75	4 258 615,80
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń, ugoda z ZUS i innych świadczeń	553 793,63	785 581,23
e) z tytułu wynagrodzeń	466 415,53	503 216,10
f) inne	32 636,79	299 632,12

Fundusz specjalny (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy 53 964,16).

Zabezpieczenie spłaty kredytu Getin Noble Bank S.A. w formie:

- weksel własny In blanco kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- oświadczenia kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji,
- cesji wierzytelności z umów z NFZ.

Zabezpieczenie spłaty kotłowni gazowej Czemar:

- umowa nr 01/09-2008/KR z dnia 09.10.2008r.

§ 3

I. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ZA 2015 ROK

1. Dane o przychodach

Wyszczególnienie	Rok 2014 w zł	Struktura	rok 2015 w zł	Struktura	Dynamika
					2015/ 2014
1	2	3	4	5	6
I. Przychody ze sprzedaży					
1. świadczeń zdrowotnych w tym:	22 757 052,34	94,21	23 667 692,84	94,95	104,00
- świadczenia szpitalne i pozostałe kontrakty z NFZ	21 622 916,19	89,51	22 660 915,90	90,70	104,80
- pozostałe usługi medyczne	1 056 010,15	4,37	967 560,94	4,08	91,62
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	78 126,00	0,32	39 216,00	0,17	50,20
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług w tym:	260 266,13	1,07	262 310,44	1,05	100,79
- wynajem pomieszczeń	133 270,79	0,55	134 202,10	0,53	100,70
- inne	126 995,34	0,52	128 108,34	0,52	100,88
III. Pozostałe przychody operacyjne	1 137 100,55	4,70	996 357,15	3,99	87,62
IV. Przychody finansowe	807,71	0,02	244,70	0,01	30,30
V. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (I+II+III+IV+V)	24 661 828,55	100,00	24 926 605,13	100,00	101,07

2. Informacja o aktualizacji wartości aktywów trwałych SP ZOZ w Mogilnie.

W roku obrotowym 2015 nie wystąpiły nieplanowane odpisy amortyzacyjne.

3. Informacja o wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów
– nie wystąpiły w 2015 roku

4. Dane o kosztach za 2015 rok.

Wyszczególnienie	rok 2014 w zł	Struktura	rok 2015 w zł	Struktura	Dynamika 2015/2014
1	4	3	4	5	6
1. Amortyzacja	970 941,14	3,71	896 417,50	3,60	92,32
2. Zużycie materiałów i energii	3 556 874,15	13,58	3 472 966,76	13,93	97,64
3. Usługi obce	9 848 295,43	37,61	9 998 518,85	40,11	101,53
4. Podatki i opłaty	65 186,22	0,25	67 309,10	0,27	103,26
5. Wynagrodzenia	7 850 988,59	29,98	7 887 556,54	31,64	100,47
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	1 504 623,51	5,75	1 752 250,68	7,03	116,46
7. Pozostałe koszty rodzajowe	241 502,95	0,93	201 778,91	0,81	83,55
8. Pozostałe koszty operacyjne	1 438 649,47	5,50	339 509,02	1,36	23,60
9. Koszty finansowe	702 047,15	2,69	309 212,71	1,25	44,04
Ogółem	26 179 108,61	100,00	24 925 520,07	100,00	95,21

Z powyższych danych wynika, że w 2015 roku koszty działalności SP ZOZ w Mogilnie zmniejszyły się o 4,79 % w stosunku do 2014 roku.

Najwyższy wzrost odnotowano w pozycji ubezpieczenia i inne świadczenia 16,46% podyktowany jest naliczeniem funduszu socjalnego w 2015 roku (w 2014 roku fundusz socjalny był zawieszony).

Znaczący spadek kosztów nastąpił w pozycji pozostałe koszty operacyjne, gdzie w 2014 roku ujęto należności z tytułu składek ZUS.

Pozostałe pozycje kosztów nie odnotowały znacznych odchyień w stosunku do roku poprzedniego.

5. SP ZOZ w MOGILNIE SPORZĄDZA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT:

- wersja porównawcza.

6. INFORMACJA O ZYSKACH I STRATACH NADZWYCZAJNYCH

W roku 2015 nie wystąpiły zyski ani straty nadzwyczajne.

7. SPECYFIKACJA POZYCJI RÓŻNIĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD ZYSKU BILANSOWEGO

Dochody Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15-02-1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Przychody księgowe nie zaliczane do przychodów podatkowych	519 442,48
- pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji ujętych na rozliczeniach międzyokresowych	504 527,09
- umorzone i przedawnione zobowiązania	14 915,39

1. Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych	156 835,55
1. Zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	36 586,22
2. Wypłacone należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt. 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. (uwaga zmiana w 2009 bez zleceń)	0,00
3. opłacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. (uwaga zmiana w 2009r.)	120 249,33
4. Wpłacone na rachunek funduszu odpisy i zwiększenia ZFŚS, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
5. Odpisy aktualizujące należności dokonane i niestanowiące k.u.p. w poprzednich okresach sprawozdawczych, w przypadku gdy nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt. 1 w bieżącym okresie sprawozdawczym.	0,00
6. Wartości należności umorzonych lub odpisanych jako nieściągalne, objętych odpisami aktualizującymi zaliczonymi do k.u.p., w twj części, która uprzednio została zaliczona do przychodów podatkowych.	0,00
7. Inne koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych	0,00

Koszty księgowe nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu faktycznie poniesione przez SP ZOZ w Mogilnie w 2015 r., które nie są uważane za k. u. p., są wydatkiem dokonany na cele statutowe – wymienione w art.17 ust.1 pkt.4

Koszty księgowe nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów	
1. amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt 4, 48, 52,63)	769 665,34
2. kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19)	3 136,00
3. odsetki od nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art.16 ust.1 pkt.21)	1 697,00
4. naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań, (art. 16 ust 1 pkt 11)	34 597,18
5. odsetki ZUS	5 034,15
6.darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, (art. 16 ust. 1 pkt. 14)	21 141,89
7. koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17)	80 622,76
8. nieopłaconych do ZUS składek, z zastrzeżeniem pkt 40, określonych w ustawie z dn.13.10.98r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust 1 pkt 57a)	127 240,53
	0,00
	0,00
9. odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących od tej części należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art.12 ust.3 do przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art.. 16 ust.2a pkt 1	163 837,01

Zysk bilansowy netto **1 085,06**

8.STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	6
Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	74 209,35	609 019,66	683 229,01
Bankowe lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Ogółem	74 209,35	609 019,66	683 229,01

**PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE I ZATRUDNIENIE W ROKU 2015 W
POSZCZEGÓLNYCH GRUPACH ZAWODOWYCH**

1. Przeciętne zatrudnienie w roku 2015, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	etaty w roku obrotowym	kobiety	mężczyźni	w roku poprzedzającym
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem	254,25	233,07	30,92	269,28
w tym				
Lekarze	3,37	1,95	1,42	4,28
Inni z wyższym	6,78	5,28	1,5	8,43
Farmaceuci	0,5	0,5	0	0,5
Pielęgniarki/położne	133,11	133,11	0	140,66
Technicy medyczni	26,13	23,15	2,98	24,75
Pozostały personel medyczny	21,76	19,66	2,1	21,66
Personel administracji,	17,75	15,82	1,93	16,84
Pracownicy gospodarczy i obsługi	44,85	23,86	20,99	52,16

2. Przeciętne wynagrodzenie w roku 2015 w poszczególnych grupach zawodowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	Średnie wynagrodzenie miesięczne pracownika
1	2	4	5
	Ogółem	7 695 844,52	2 429,34
I	Prac. działalności podstawowej w tym:		
A.	- lekarze	249 413,05	6 167,48
B.	- farmaceuci	40 817,30	3 401,44
C.	- inni z wyższym wykształceniem	307 546,11	3 780,06
D.	- technicy med.	661 322,86	2 109,79
E.	- pielęgniarki	4 156 968,67	2 602,46
F.	- inny średni personel medyczny	485 743,81	1 860,23
II	Prac. administracji	462 336,13	2 170,59
III	Prac. gospodarczy i obsługi	1 027 326,17	1 908,82
IV	umowa zlec.	304 370,42	1 207,82

3. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta należnym za rok obrotowy:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego SP ZOZ w Mogilnie za rok 2015 wynosi 6 150,00 zł brutto.

§ 5

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

W SP ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

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

Takie zdarzenia nie wystąpiły.

3. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

Nie wystąpiły.

§ 6


4. SP ZOZ nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji.


5. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

6. W SP ZOZ nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.

7. Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Mogilno, dnia 31-03-2016

St. Księgowa

mgr Romana Pryka
.....
(główna księgowa)

DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Mogilnie

.....
(dyrektor SP ZOZ w Mogilno)

INFORMACJA O FUNKCJONOWANIU SP ZOZ W MOGILNIE W ROKU 2015

Świadczenia medyczne SPZOZ Mogilno oparte są na pracy poradni i oddziałów w których usługi finansowane są przez Narodowy Fundusz Zdrowia na podstawie umów zawartych w drodze konkursu ofert, Kontrakt z NFZ ściśle określa warunki oraz sposób świadczenia usług zdrowotnych, jak również limity przyjęć w poszczególnych poradniach i oddziałach. Poza kontraktem z NFZ w SPZOZ funkcjonują poradnie świadczące odpłatne usługi tj. poradnia diabetologiczna, endokrynologiczna i medycyna pracy.

Na dzień dzisiejszy Zakład funkcjonuje w następujących obiektach:

1) Szpital Powiatu Mogileńskiego

a) filia im. Józefa Strusia w Mogilnie z oddziałem wewnętrznym i zakładem opiekuńczo-leczniczym

b) filia im. Tytusa Chałubińskiego w Strzelnie z oddziałem wewnętrznym, oddziałem pediatrycznym, oddziałem chirurgicznym, oddziałem ginekologiczno-położniczym z łózkami noworodkowymi

2) Przychodnia Rejonowa w Mogilnie z gabinetami POZ, poradnią dziecięcą i poradniami specjalistycznymi w tym: stomatologiczna, chirurgiczna, diabetologiczna, dermatologiczna, neurologiczna, kardiologiczna, laryngologiczna, urologiczna, reumatologiczna, ortopedyczna, ginekologiczno-położnicza, okulistyczna, zdrowia psychicznego, leczenia uzależnień, endokrynologiczna, medycyny pracy oraz gabinetami fizjoterapii.

3) Przychodnia Rejonowa w Strzelnie z gabinetami POZ, poradnią dziecięcą, poradniami specjalistycznymi w tym: laryngologiczna, ginekologiczno-położnicza, chirurgiczna

4) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Gębicach z gabinetem POZ

5) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Markowicach z gabinetem POZ

6) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Wylatowie z gabinetem POZ

7) Państwowe Ratownictwo Medyczne w Mogilnie w skład którego wchodzi: Specjalistyczny zespół wyjazdowy w Mogilnie i Podstawowy zespół wyjazdowy w Strzelnie.

W roku 2015 w poradniach zostało udzielonych około 130.000 porad z czego 82.000 porad POZ i 48.000 porad specjalistycznych z czego ok.75.000 porad w Mogilnie, 32.000 w Strzelnie i ok.23.000 w WOZ. W ramach nocnej opieki medycznej udzielono porad zarówno pacjentom zadeklarowanym do SPZOZ jak również do NZOZ-ów działających na terenie powiatu mogileńskiego i osób spoza rejonu. Na 5068 porad 1484 to porady dla pacjentów niezdeklarowanych do SPZOZ i tak:

- 68 porad udzielono pacjentom ośrodka „Medica” Strzelno,
- 615 pacjentom „Rodziny” Mogilno
- 555 pacjentom „Salux”Mogilno
- 105 pacjentom NZOZ-ów
- 141 pacjenci i inni spoza rejonu

Wykonano prawie 203.000 badań diagnostycznych oraz ponad 83.000 zabiegów rehabilitacyjnych (dla ok.4.800 pacjentów).W szpitalu hospitalizowano łącznie 6.407 pacjentów przez 32.526 osobodni. Średnie obłożenie w szpitalu wynosiło 59% z czego w filii w Mogilnie 85%, a w Strzelnie 50%.

W szpitalu wykonano 769 zabiegów operacyjnych z czego 132 wykonanych metodą laparoskopową,ok.3100 drobnych zabiegów ginekologicznych i chirurgicznych,odebrano 401 porodów w tym 2 bliźniacze i 137 za pomocą cesarskiego cięcia,wykonano 1.464 badań gastro i kolonoskopowych,Pogotowie wyjeżdżało do pacjentów 2.782 razy.

SPZOZ w ramach programu przeciwdziałania rakowi szyjki macicy u kobiet przeprowadził szczepienia dziewczynek w wieku gimnazjalnym na zlecenie jednostek samorządowych w tym gminy Dąbrowa. Szczepieniami objęto w roku 2015 126 dziewczynek w tym 15 uczennic gimnazjum w Dąbrowie (43 gm. Strzelno, 68 powiat Mogilno).

Wszystkie oddziały szpitalne i poradnie diagnostyczne dysponują sprzętem koniecznym do prawidłowego diagnozowania i leczenia pacjentów – sprzętem jednorazowego użytku, automatycznymi strzykawkami, EKG i ciśnieniowymi, specjalistycznym aparatem przeznaczonym do echo graficznego badania serca, USG, próbą wysiłkową, wideo endoskopem, automatycznymi analizatorami laboratoryjnymi, karetki pogotowia wyposażone są w urządzenia do teletransmisji danych EKG na potrzeby szybkiej diagnostyki ostrych zespołów wieńcowych w celu podjęcia natychmiastowej decyzji terapeutycznej-transport chorego bezpośrednio do oddziału kardiologii interwencyjnej.

Kontrakt zawarty z NFZ na rok 2016 dotyczy tych samych zakresów co w roku 2015.

Na dzień 31.12.2015 roku w SPZOZ zatrudnionych było 377 osób w tym 268 na umowę o prace, 99 na kontrakt i 10 na zlecenie. Z tego 64 osoby to lekarze, 148 pielęgniarki i położne, 25 ratowników medycznych, 32 techników medycznych, 5 diagnostów laboratoryjnych, 1 protetyk, 17 osób pozostałego personelu medycznego, 21 osób administracji (w tym dykcja i 2 stanowiska samodzielne), 13 kierowców oraz 39 pracowników gospodarczo-obługowych (w tym: ekipa sprząająca, personel gospodarczy).

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Mogilnie

Marek Gotowała

Pieczęć jednostki badanej

OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- I. W związku z postanowieniami wynikającymi z art. 67 ustawy o rachunkowości i umową o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 wykonując ich postanowienia, oświadczamy co następuje:
 1. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania.
 2. Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary, sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności jednostki, o których zostanie wydana opinia - sporządzone zostały zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości i wymogami ustawy o rachunkowości oraz są wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
 3. Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego podpisanego przez ustawowo zobowiązane osoby (art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości).
 4. Oświadczamy, że przestrzegaliśmy według naszej wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i dotrzyaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności statutowej oraz jej kontynuacji.
 5. Potwierdzamy prawidłowość, rzetelność i terminowość obliczenia oraz zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publiczno-prawnych.
 6. W odniesieniu do szczególnego obowiązku podatkowego w zakresie posiadania dokumentacji, obejmującej zawarte z jednostkami i stronami powiązanymi transakcje, przekraczające równowartość świadczeń określonych w art. 9 „a” ustawy z dnia 15.02.1992r. /w art. 25 „a” ustawy z dnia 26.07.1991r. – oświadczamy, że jesteśmy w stanie przedstawić organom podatkowym (skarbowym) w ustawowo wymaganym terminie właściwą dokumentację podatkową, dotyczącą:
 - a) transakcji zawartych z podmiotami i stronami powiązanymi rodzinnie, kapitałowo lub majątkowo, omówionych w punkcie 4.2) „Dodatkowych informacji i objaśnień”,
 - b) transakcji zawartych z innymi podmiotami mającymi siedzibę w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego.
 7. Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki (dotyczy: zastawów, poręczeń i innych zobowiązań warunkowych, w tym: z tytułu faktoringu, kaucji, weksli, zaciągniętych kredytów bankowych – niepotrzebne skreślić).
 8. Stwierdzamy kompletność identyfikacji i prawidłowość wyceny długoterminowych i krótkoterminowych kontraktów budowlanych, zapasów nadmiernych i niewykazujących ruchu powyżej 12 miesięcy (art. 3.1.18 i art. 28.1. ustawy o rachunkowości).
 9. Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów.
 10. W odniesieniu do instrumentów finansowych - stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, w tym prawidłowość ich wyceny bilansowej ujawnienia i prezentacji (krótkoterminowych i długoterminowych), zgodnie z § 40 i 41 rozporządzenia Min. Fin. z dn. 12.12.2001 r. w sprawie szczególnych zasad dot. instrumentów finansowych.
 11. Stwierdzamy kompletność spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania – udostępnionych do badania jako uzgodnionych z radcą prawnym jednostki.

12. Potwierdzamy kompletność ujawnionych do niniejszego badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego, w tym dotyczących sprzedaży po dacie bilansu składników majątkowych.
13. Oświadczamy, że Główny księgowy jednostki, wykonując obowiązki określone w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości zamknął księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Zamknięcia dokonano w sposób uniemożliwiający zmianę zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy.
14. W odniesieniu do udziałów posiadanych przez jednostkę w innych spółkach oświadczamy co następuje:

.....

II. Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jednostki jest:

..... Rada Powiatu w Mogilnie

2. Organem uprawnionym do wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 66.4 ustawy o rachunkowości jest.

..... Rada Powiatu w Mogilnie

3. Oświadczamy, że podmiot audytorski został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego naszej jednostki za rok obrotowy, stosownie do wymagań wynikających z ustawy o rachunkowości.

4. Zobowiązujemy się pisemnie powiadomić audytora o zdarzeniach zaistniałych po dacie złożenia niniejszego oświadczenia, jeżeli będą one miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe poddane badaniu przez biegłego.

Mogilno, 24.05.2016r.

Miejscowość, data

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Mogilnie

 Podpisy członków Zarządu jednostki

Marek Gotowala