

O P I N I A
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla:

Rady Powiatu w Kędzierzynie-Koźlu
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kędzierzynie-Koźlu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki pod nazwą Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu, 47-200 Kędzierzyn-Koźle ul. 24 Kwietnia 5, na które składają się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **57.302.536,50 zł**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1.01 do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **1.613.703,29 zł**
4. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie funduszu zakładu o kwotę: **1.613.703,29 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01 do 31.12.2015 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **442.634,18 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*t. jedn. Dz. U. z 2013, poz. 330, z późn. zm.*), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w *przeważającej mierze w sposób 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 badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że w terminie do 31.12.2017 r. Szpital zobowiązany jest do realizacji niezbędnych inwestycji do dostosowania Szpitala do wymogów wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 29 czerwca 2012 r., poz. 739).

Przedłożony program dostosowawczy zaopiniowany 12.12.2012 r. przez Opolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego stopniowo jest realizowany, jednakże należy stwierdzić, że realizacja założeń jest również związana z rozbudową Szpitala i będzie możliwa pod warunkiem pozyskania źródeł finansowania oraz przedłużenia ustawowego terminu realizacji inwestycji.

Krystyna Piątkiewicz

Nr 3163 w rejestrze KRBR
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
przeprowadzający badanie w imieniu
Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.
45-072 Opole, ul. Reymonta 45,
Nr 334 w ewid. KRBR

Opole, 31 maja 2016 r.

Zał.

- ☐ Raport z badania sprawozdania finansowego,
- ☐ Sprawozdanie finansowe.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01 do 31.12.2015 r. jednostki pod nazwą Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu, 47-200 Kędzierzyn-Koźle ul. 24 Kwietnia 5, nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 08.12.2015 r. pomiędzy wymienioną jednostką a Agencją Biegłych Rewidentów "BADEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Reymonta 45, która uchwałą nr 104/54/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19.04.1995 r. wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uzyskując nr ewidencyjny 334.
2. Wyboru wymienionego wyżej podmiotu, uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, dokonała Rada Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego Uchwałą Nr XII/108/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. co jest zgodne z art. 66 ust. 4 ustawy¹ o rachunkowości.
Badanie przeprowadziła Krystyna Piątkiewicz, biegły rewident, nr 3163 w rejestrze KRBR.
3. Podczas badania sprawozdania finansowego jednostki bezstronność i niezależność wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” oraz badającego z jej upoważnienia biegłego rewidenta - były zachowane w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy² z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
4. Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:
 - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
5. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, niezbędne do przeprowadzenia badania. Potwierdziła pisemnie kompletność rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w nich wszystkich dokumentów dotyczących badanego okresu. Ponadto poinformowała, że po dacie bilansu do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy,

¹ Jeżeli w dalszej części raportu, mowa będzie o ustawie o rachunkowości należy rozumieć ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

² Dz.U. z 2015 r., poz. 1011, z późn. zm.
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
w Kędzierzynie-Koźlu

- udzieliła stosownych wyjaśnień w zakresie istotnych naruszeń przepisów prawa. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
6. Zakres i sposób przeprowadzonych badań udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej, archiwowanej w wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. z siedzibą w Opolu.
 7. Badanie przeprowadzono w okresie od 20.04.2016 r. do 31 maja 2016 r. z przerwami.

II. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1. Nazwa i siedziba:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu
ul. 24 Kwietnia 5, 47-200 Kędzierzyn-Koźle

2. Forma prawna:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej

3. Podstawa prawna działalności:

- Zarządzenie Wojewody Opolskiego Nr 94/98 z dnia 19.08.1998 r. w sprawie przekształcenia zespołu opieki zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.),
- Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z dnia 26.03.2001 r. pod numerem KRS 0000004757. Ostatni wpis w rejestrze z dnia 25.05.2016 r.
- Statut Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Nr 1/98 z dnia 04.09.1988 r. złożony do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 04.09.1998 r. Ostatnia zmiana zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 23.09.2014 r. Nr LVII/438/2014 r., zmieniono § 10, § 13, § 17 statutu, 27.04.2015 r. zmieniono § 13 statutu z 6.04.2016 r. zmieniono § 13 statutu.

4. Przedmiot podstawowej działalności:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia,

- wykonywanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów regulujących zasady ich wykonywania.

5. Reprezentacja:

W okresie sprawozdawczym badaną jednostkę reprezentowali:

- Dyrektor Marek Staszewski – od dnia 30.10.2013 r. do nadal.

Funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Maria Kniż od dnia 01.04.1992 r.

6. Organ nadzoru – Rada Społeczna przy Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu.

7. Numery identyfikacyjne:

- REGON 000314661
- NIP 749-17-90-304

8. Fundusze jednostki na dzień bilansowy:

8.1. Fundusz założycielski wynosił 16.075.004,03 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego nie uległ zmianie.

8.2. Fundusz własny wynosił 13.203.439,61 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o 1.613.703,29 zł.

Szczegółowe dane o strukturze funduszy i jego zmianach w badanym roku obrotowym podane są w części D rozdziału II raportu.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

1. Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego nastąpiło na podstawie sprawozdania finansowego za 2014 r., które zatwierdzone zostało Uchwałą Nr VIII/63/2015 Rady powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 23 czerwca 2015 r.
2. Zgodnie z powyższą Uchwałą wypracowany zysk netto w kwocie 267.204,41 zł przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych.
3. Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2015 oraz prawidłowość przeksięgowania wyniku finansowego z roku poprzedniego - **nie budzi zastrzeżeń.**
4. Badana jednostka:
 - ➔ stosownie do przepisów art. 69 ustawy o rachunkowości:
 - złożyła w dniu 03.07.2015 r. zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym,

- ➔ stosownie do przepisów art. 27 ustawy³ z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - złożyła w dniu 03.07.2015 r. w Opolskim Urzędzie Skarbowym w Opolu zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 r. wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.
5. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. było badane przez Agencję Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o., ul. Reymonta 45 z siedzibą w Opolu.
- Wydana OPINIA o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania – bez zastrzeżeń z objaśnieniem.

IV. Sprawozdania objęte badaniem

I. Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego,
2. **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **57.302.536,50 zł**
3. **rachunek** zysków i strat za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **1.613.703,29 zł**
4. **zestawienie** zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost funduszu zakładu o kwotę **1.613.703,29 zł**
5. **rachunek** przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2015 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **442.634,18 zł**
6. **dodatkowe** informacje i objaśnienia.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Celem zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki w latach obrotowych 2013-2015, poniżej przedstawia się analizę bilansu, rachunku zysków i strat oraz wybrane węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki.

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
w Kędzierzynie-Koźlu

I. Analiza bilansu**AKTYWA**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec w tys. zł.			Struktura w %			Zmiany w %	
		2013 r.	2014 r.	2015 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Aktywa trwałe	50 034	48 505	46 061	83,0	81,0	80,4	96,9	95,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 282	-	103	2,1	-	0,2	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48 752	48 505	45 958	80,9	81,0	80,2	99,5	94,7
B.	Aktywa obrotowe	10 234	11 377	11 242	17,0	19,0	19,6	111,2	98,8
I.	Zapasy	948	1 197	1 018	1,6	2,0	1,8	126,3	85,0
II.	Należności krótkoterminowe	6 235	7 108	6 666	10,4	11,9	11,6	114,0	93,8
1.	w tym: należności z tyt. dostaw i usług	6 230	6 656	6 661	10,3	11,1	11,6	106,8	100,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 844	3 055	3 497	4,7	5,1	6,1	107,4	114,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	207	17	61	0,3	-	0,1	8,2	358,8
Suma aktywów		60 268	59 882	57 303	100,0	100,0	100,0	99,4	95,7

PASYWA

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec w tys. zł.			Struktura w %			Zmiany w %	
		2013 r.	2014 r.	2015 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Fundusz własny	11 429	11 590	13 204	19,0	19,4	23,0	101,4	113,9
I.	Fundusz założycielski	16 181	16 075	16 075	26,8	26,9	28,0	99,3	100,0
II.	Fundusz zakładu	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Strata z lat ubiegłych	-5 334	-4 752	-4 485	-8,8	-7,9	-7,8	89,1	94,4
IV.	Zysk do dyspozycji jednostki	582	267	1 614	1,0	0,4	2,8	45,9	604,5
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48 839	48 292	44 099	81,0	80,6	77,0	98,9	91,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 695	5 145	5 781	9,4	8,6	10,1	90,3	112,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 781	7 590	5 833	6,3	12,6	10,2	200,7	76,9
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 232	12 987	11 715	26,9	21,7	20,5	80,0	90,2
1.	w tym: zobowiązania z tyt. dostaw i usług	10 807	6 459	3 832	17,9	10,8	6,7	59,8	59,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 131	22 570	20 770	38,4	37,7	36,2	97,6	92,0
Suma pasywów		60 268	59 882	57 303	100,0	100,0	100,0	99,4	95,7

Z przedstawionej wyżej analizy bilansu wynika, że aktywa trwałe w tym rzeczowe aktywa trwałe stanowią 80,4% całego majątku Szpitala.

W porównaniu do roku ubiegłego udział w aktywach wartości rzeczowych aktywów trwałych wynosi 80,2% co odpowiada zmniejszeniu wartości 2.547 tys. zł.

Majątek obrotowy stanowi 19,6% całego majątku jednostki. W porównaniu do roku ubiegłego bilansowa wartość aktywów obrotowych zmniejszyła się o 1,2%, co stanowi zmniejszenie wartości majątku obrotowego o 135 tys. zł.

Głównym elementem aktywów obrotowych są:

- należności krótkoterminowe stanowiące 11,6% sumy bilansowej,
- inwestycje krótkoterminowe stanowiące 6,1% sumy bilansowej.

Należności krótkoterminowe stanowią 93,8% w stosunku do roku ubiegłego, co stanowi zmniejszenie wartości o 442 tys. zł.

Inwestycje krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 14,5%, co odpowiada wartości 442 tys. zł.

W pasywach bilansu fundusz własny stanowi 23,0% pasywów jednostki.

W porównaniu do roku ubiegłego fundusz własny wzrósł o 13,9%, co odpowiada kwocie 1.614 tys. zł.

Wypracowanym zyskiem za 2014 rok pokryto stratę z lat ubiegłych w kwocie 267 tys. zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 77,0% pasywów jednostki.

W porównaniu do roku ubiegłego zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 8,7%, co odpowiada kwocie 4.193 tys. zł, przy czym:

- rezerwy na zobowiązania wzrosły o 12,4%, co stanowi 636 tys. zł,
- zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 23,1%, co stanowi 1.757 tys. zł,
- zobowiązania krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o 9,8%, co stanowi 1.272 tys. zł, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług uległy zmniejszeniu o 40,7%, co stanowi 2.627 tys. zł,
- rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się o 8,0%, co stanowi 1.800 tys. zł.

II. Analiza rachunku zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Za rok obrotowy w tys. zł.			Struktura w %			Zmiany w %	
		2013 r.	2014 r.	2015 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Przychody netto ze sprzedaży	66 588	67 713	70 228	100	100	100	101,7	103,7
B.	Koszty działalności operacyjnej	68 040	69 559	69 135	102,2	102,7	98,4	102,2	99,4
C.	Wynik ze sprzedaży	-1 452	-1 846	1 093	-2,2	-2,7	1,6	127,1	-
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 921	3 721	2 240	5,9	5,5	3,2	94,9	60,2
E.	Pozostałe koszty operacyjne	625	800	1 117	0,9	1,2	1,6	128,0	139,6
F.	Wynik z działalności operacyjnej	1 844	1 075	2 216	2,8	1,6	3,2	58,3	206,1
G.	Przychody finansowe	48	27	204	0,1	0,0	0,3	56,3	755,6
H.	Koszty finansowe	1 239	730	748	1,9	1,1	1,1	58,9	102,5
I.	Wynik z działalności gospodarczej.	653	372	1 672	1,0	0,5	2,4	57,0	449,5
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-	-	-
K.	Wynik brutto	653	372	1 672	1,0	0,5	2,4	57,0	449,5
L.	Podatek dochodowy	71	105	58	0,1	0,2	0,1	147,9	55,2
N.	Wynik netto	582	267	1 614	0,9	0,4	2,3	45,9	604,5

Szpital w 2015 roku osiągnął dodatni wynik finansowy netto w kwocie 1.614 tys. zł. Przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku ubiegłego 3,7%, co stanowi 2.515 tys. zł.

Koszty działalności w relacji do 2014 roku zmniejszyły się o 0,6%, co odpowiada wartości 424 tys. zł.

Na podstawowej działalności operacyjnej badana jednostka uzyskała zysk wynoszący 1.093 tys. zł. Uzyskany wynik ze sprzedaży jest wyższy w stosunku do roku ubiegłego o 2.939 tys. zł.

Na uzyskanie zysku netto w kwocie 1.614 tys. zł wpływ miała :

- nadwyżka pozostałych przychodów nad pozostałymi kosztami operacyjnymi w kwocie 1.123 tys. zł,
- nadwyżka kosztów finansowych nad przychodami finansowymi w kwocie 544 tys. zł.

III. Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie		2013 r.	2014 r.	2015 r.
Wskaźniki rentowności/zyskowności					
1.	Rentowność majątku (ROA) / w %/	<u>Wynik finansowy netto</u> Średnioroczny stan aktywów	1,0	0,5	2,8
2.	Rentowność funduszu własnego (ROE) /w %/	<u>Wynik finansowy netto</u> Średnioroczny stan funduszu własnego	5,3	2,3	13,0
3.	Zyskowność netto sprzedaży /w %/	<u>Wynik finansowy netto</u> Przychody netto ze sprzedaży	0,9	0,4	2,3
4.	Zyskowność brutto sprzedaży /w %/	<u>Wynik finansowy ze sprzedaży</u> Przychody netto ze sprzedaży	-2,2	-2,7	1,6
Wskaźniki płynności finansowej					
5.	Wskaźnik płynności I /płynność bieżąca/	<u>Aktywa obrotowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,6	0,9	1,0
6.	Wskaźnik płynności II /płynność szybka/	<u>Aktywa obrotowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,5	0,8	0,9
7.	Wskaźnik płynności III /płynność gotówki/	<u>Środki pieniężne</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,2	0,3
8.	Szybkość inkasa należności /w dniach/	<u>Stan należności*365</u> Przychód netto ze sprzedaży	34	36	36
9.	Szybkość spłaty zobowiązań /w dniach//	Stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług *365 .. Przychody netto ze sprzedaży	59	47	27
10.	Obrót zapasów /w dniach/	<u>Przeciętny stan zapasów*365</u> Przychody netto ze sprzedaży	5	6	6
Wskaźniki stabilizacji finansowej					
11.	Stopa zadłużenia /w %/	<u>Zobowiązania długo-i krótkoterm.</u> Suma aktywów	33,2	34,4	30,6
12.	Sfinansowanie aktywów trwałych funduszem własnym i rezerwami długoterminowymi /w %/	Fundusz własny + <u>rezerwy długoterminowe</u> Aktywa trwałe	31,7	33,1	37,9
13.	Trwałość struktury finansowania /w %/	Fundusz własny + zobowiązania <u>długoterminowe + rezerwy dł.</u> Suma aktywów	32,6	39,5	40,7

Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że uzyskany za 2015 rok dodatni wynik ze sprzedaży oraz dodatni wynik netto powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźniki płynności finansowej utrzymują się poniżej granic uznanych za prawidłowe:

- wskaźnik płynności bieżącej wynosi 1,0 przy pożądanej 1,2 - 2,0;
- wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,9 przy wysokości bezpiecznej 1,0;
- wskaźnik płynności gotówki wynosi 0,3 przy wysokości bezpiecznej 0,1-0,2.

Wskaźnik szybkości inkasa należności utrzymuje się na poziomie roku ubiegłego i wynosi 36 dni. Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań wynosi 27 dni i uległ poprawie o 20 dni w porównaniu do roku ubiegłego.

Udział wierzycieli w finansowaniu szpitala wynosi około 30%.

Fundusz własny pokrywa aktywa trwałe w wysokości około 38%.

IV. Kontynuacja działalności

Na podstawie analizy przedstawionych wyżej węzłowych wskaźników oraz oceny sytuacji finansowej i majątkowej Szpitala stwierdza się, że w 2015 roku nie wystąpiły zjawiska lub zdarzenia zagrażające działalności w roku następnym.

C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

I. Ocena systemu rachunkowości

1. Badana jednostka, księgi rachunkowe prowadzi w siedzibie jednostki przy użyciu komputera. Spełniają one wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.
2. Jednostka posiada, zatwierdzoną Zarządzeniem Dyrektora Nr 38/EO/6227/08 z dnia 01.05.2009 r., dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja ta spełnia wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.
3. Zestawienie obrotów i sald, sporządzane było w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej. Narastające od początku roku obroty wymienionego zestawienia, były zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
4. W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.
5. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty.

II. Ocena inwentaryzacji

1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej jednostki przeprowadzona została na dzień bilansowy 2015 r. jak następuje:

a) Spisem z natury objęto:

- gotówkę w kasie głównej,
- leki, środki opatrunkowe, sprzęt medyczny – Apteka Szpitalna SP ZOZ K-Koźle,
- leki, środki opatrunkowe, jednorazowy sprzęt medyczny Budynek B – Oddziały Szpitalne, Izba Przyjęć,
- leki, środki opatrunkowe, jednorazowy sprzęt medyczny Budynek A – Oddziały Szpitalne, Blok Operacyjny, Izba Przyjęć,
- zapasy materiałów – magazyn centralny, apteka, apteczki na oddziałach i Izbie Przyjęć, dział diagnostyki laboratoryjnej,
- środki trwałe – szpital zespolony Budynek B przy ul. Judyma, Przychodnia przy ul. 24 Kwietnia i Harcerska.

Biegły nie brał udziału w charakterze obserwatora w spisie z natury.

b) Drogą potwierdzenia sald, potwierdzono salda należności oraz środki na rachunkach bankowych.

Spisy przeprowadzone zostały przez powołane zespoły spisowe. Spis z natury przeprowadzono zgodnie z zarządzeniami Dyrektora nr 21, 25, 26, 28, 29, 30.

Zarządzenia w sprawie inwentaryzacji nie obejmują pozostałych aktywów i pasywów.

Na udokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji nie przedstawiono protokołów inwentaryzacji.

2. Stwierdza się, że stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

3. Kompletność, terminowość i częstotliwość oraz sposób doboru inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów wraz z jej poprawnością merytoryczną i formalną omówione zostaną w dalszej części RAPORTU.

D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

1. Aktywa trwałe ujęte w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą [w zł.]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
A.	AKTYWA TRWAŁE	48.505.420,75	46.060.909,41	-2.444.511,34	94,96
I.	Wartości niematerialne i prawne	407,92	102.725,85	102.317,93	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48.505.012,83	45.958.183,56	-2.546.829,27	94,75

2. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów trwałych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości. Ewidencja szczegółowa aktywów trwałych, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.
3. Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych, wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, przedstawiła jednostka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.
4. Wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych przyjętych w badanym roku obrotowym do użytkowania, dokonywana była poprawnie, wg cen nabycia. W sprawozdaniu finansowym, ich stany wykazano prawidłowo w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona została o umorzenie.
5. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych następowały wg zasad ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁴. Nie budzą one wątpliwości. Prawidłowość stawek amortyzacyjnych oraz naliczenie amortyzacji za badany rok obrotowy dokumentuje poprawnie tabela amortyzacyjna.
6. Amortyzacja za badany rok obrotowy wyniosła 2.906.973,42 zł, z tego od:
- wartości niematerialnych i prawnych 10.329,07 zł
 - środków trwałych 2.896.644,35 zł

⁴ Dz. U. z 2014, poz. 851 z późn. zm.
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
w Kędzierzynie-Koźlu

Realność amortyzacji - nie budzi zastrzeżeń, poprawnie została wykazana w kosztach działalności operacyjnej rachunku zysków i strat.

7. Jednostka w badanym roku obrotowym poniosła nakłady na środki trwałe w budowie o wartości 518.732,60 zł.

Zmiany stanu /zwiększenia, zmniejszenia/ w ciągu roku, przedstawiały się następująco:

a) stan na 31.12.2014 r.	663.295,45 zł
b) zwiększenia	518.732,60 zł
c) zmniejszenia	518.732,60 zł
d) stan na 31.12.2015 r.	663.295,45 zł

8. Udokumentowanie i kontrola zapisów księgowych na koncie „Środki trwałe w budowie” - prawidłowe a ich wycena na dzień bilansowy nastąpiła w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem. Wycena ta jest zgodna z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
9. Na zmniejszenia środków trwałych w budowie składały się środki trwałe, których budowa została zakończona i przekazane zostały do użytkowania.
10. Na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przejęte do użytkowania, poprawnie sporządzono dowody OT i przekazano osobom odpowiedzialnym za ich pieczę.
11. Stosunki własnościowe rzeczowych aktywów trwałych w badanej jednostce nie budzą wątpliwości. Na nieruchomości wykazane w bilansie jednostka posiada stosowne udokumentowanie w postaci urzędzonych ksiąg wieczystych.
12. Na rzeczowych aktywach trwałych występuje obciążenie hipoteczne w kwocie 15 mln zł na budynku szpitala przy ulicy Rosevelta 2 Budynek A Kw 49970 pod zabezpieczenie kredytu. Na dzień 31.12.2015 r. stan kredytu do spłaty wynosił 1.856 tys. zł.
13. W nieodpłatnym użytkowaniu otrzymane od Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego znajdują się grunty o łącznej powierzchni 67.773 m² ha o wartości bilansowej 3.436.800,00 zł.
14. Badana jednostka na dzień bilansowy użytkuje odpłatnie środki trwałe, wg umów najmu, dzierżawy o wartości bilansowej 1.852.168,23 zł
15. W terminie do 31.12.2017 r. Szpital zobowiązany jest do realizacji niezbędnych inwestycji do dostosowania Szpitala do wymogów wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 29 czerwca 2012 r., poz. 739).

Przedłożony program dostosowawczy zaopiniowany 12.12.2012 r. przez Opolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego stopniowo jest realizowany, jednak że należy stwierdzić że realizacja założenia jest również związana z rozbudową Szpitala i będzie możliwa pod warunkiem pozyskania źródeł finansowania oraz przedłużenia ustawowego terminu realizacji.

16. Badanie zgodności */sprawdzenie działania kontroli wewnętrznej/* dowodów księgowych dokumentujących obrót aktywów trwałych wykazało, że w badanej jednostce przeprowadzana była kontrola pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Faktury (rachunki) zatwierdzane były do zapłaty przez Dyrektora. Dowody ujęte zostały chronologicznie w dzienniku oraz systematycznie na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych.
17. Aktywa obrotowe wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z urządzeń księgowych i wynoszą [w zł]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
B.	AKTYWA OBROTOWE	11.376.930,67	11.241.627,09	-135.303,58	98,81
I.	Zapasy	1.197.119,44	1.017.632,61	-179.486,83	85,01
II.	Należności krótkoterminowe	7.107.820,91	6.665.592,23	-442.228,68	93,78
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3.054.854,74	3.497.488,92	442.634,18	114,49
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17.135,58	60.913,33	43.777,75	355,49

18. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ewidencji szczegółowej z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów obrotowych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości.
19. Istnienie stanu zapasów materiałów na dzień bilansowy zostało potwierdzone drogą spisu z natury.
20. Wycena zapasów materiałowych na dzień bilansowy nastąpiła wg cen zakupu.
21. Istnienie zapasów, ich pomiar, udokumentowanie oraz wycena – nie budzą zastrzeżeń.

22. Na pozycję sprawozdawczą „Należności krótkoterminowe” w kwocie 6.665.592,23 zł składają się:

- * należności z tytułu dostaw i usług 6.661.146,31 zł
- * inne 4.445,92 zł

23. Na dzień badania tj. 31.03.2016 r. należności z tytułu dostaw i usług przedstawiały się następująco [w zł]:

Wyszczególnienie	Wartość	Struktura w %
1	2	3
I. Należności z tytułu dostaw i usług, wg ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy, z tego:	6.784.501,36	100,0
1) należności zapłacone do dnia 31.03.2016 r.	6.588.133,48	97,11
2) należności nie zapłacone do dnia: 31.03.2016 r.	196.367,88	2,89
II. Odpisy aktualizujące należności, których zapłata jest zagrożona	123.355,05	1,82
III. Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w sprawozdaniu	6.661.146,31	98,18

24. Wykazane w sprawozdaniu finansowym inne należności w kwocie 4.445,92 zł obejmują pozostałe rozrachunki z pracownikami. Saldo realne.

25. Istnienie ww. należności krótkoterminowych potwierdzono drogą uzgodnienia sald bądź weryfikacji. W sprawozdaniu finansowym wykazano je poprawnie w wartości netto, tj. wartość księgowa została pomniejszona o odpisy aktualizujące ich wartość. Aktualizacja dotyczyła należności, których zapłata jest zagrożona i wyniosła na dzień bilansowy 123.355,05 zł.

26. Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono prawidłowo do pozostałych kosztów operacyjnych.

27. Wycena należności na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, dokonana została w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

28. Na pozycję sprawozdawczą „Inwestycje krótkoterminowe” w kwocie 3.497.488,92 zł składają się krótkoterminowe aktywa finansowe w postaci środków pieniężnych.

29. Istnienie inwestycji na dzień bilansowy sprawdzono drogą:

- * środki pieniężne w kasie – drogą spisu z natury,
- * środki pieniężne w bankach – drogą potwierdzenia stanu,
- * pozostałe składniki inwestycji – drogą weryfikacji.

Do udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji inwestycji krótkoterminowych uwag nie wnosi się.

30. Wycena inwestycji na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, jest zgodna z ustawą o rachunkowości.
31. Dysponowanie środkami pieniężnymi z kasy i z rachunków bankowych, następowało przez osoby upoważnione, wg wzorów podpisów znajdujących się odpowiednio w kasie i w bankach.
32. Poprawność udokumentowania i kontroli operacji kasowych i bankowych nie budzi zastrzeżeń.
33. Pozycja sprawozdawcza *"Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe"* wykazana w bilansie obejmuje czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów do rozliczenia w 2016 r. Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych podana jest w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej. Celowość ich rozliczeń międzyokresowo – nie budzi wątpliwości.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

1. Fundusze badanej jednostki wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą [w zł]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
A.	Fundusz własny	11.589.736,32	13.203.439,61	1.613.703,29	113,92
I.	Fundusz założycielski	16.075.004,03	16.075.004,03	-	100,00
II.	Strata z lat ubiegłych	-4.752.472,12	-4.485.267,71	267.204,41	94,38
III.	Zysk netto	267.204,41	1.613.703,29	1.346.498,88	603,92

2. Wykazane w bilansie, wymienione w powyższej tabeli dane liczbowe, wynikają i są zgodne z zapisami zdarzeń w księgach rachunkowych. Udokumentowanie tych zapisów nie budzi zastrzeżeń.
3. Stan funduszu własnego na początek roku obrotowego, zmiany w ciągu roku i stan na koniec roku obrotowego wraz z elementami funduszu własnego poprawnie przedstawiła jednostka w *„Zestawieniu zmian w kapitale własnym”*, które stanowi składnik sprawozdania finansowego.
4. Fundusz założycielski w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego nie uległ zmianie.

5. Pozycja sprawozdawcza „Strata z lat ubiegłych” wynosi 4.485.267,71 zł i uległa zmniejszeniu o kwotę 267.204,41 zł, tj. o kwotę wypracowanego zysku za 2014 rok.
6. Realność pozycji sprawozdawczej „Zysk netto” omówiona została w rozdziale „Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy”.
7. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w pasywach bilansu wynoszą [w zł]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	48.292.615,10	44.099.096,89	-4.193.518,21	91,32
I.	Rezerwy na zobowiązania	5.145.050,26	5.780.481,95	635.431,69	112,35
II.	Zobowiązania długoterminowe	7.590.031,22	5.833.333,28	-1.756.697,94	76,86
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12.987.703,28	11.715.056,82	-1.272.646,46	90,20
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22.569.830,34	20.770.224,84	-1.799.605,50	92,03

8. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Ewidencja szczegółowa zobowiązań i rezerw, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.
9. Na pozycję sprawozdawczą „Rezerwy na zobowiązania” w kwocie 5.780.481,95 zł składają się rezerwy:
 - * na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne 4.953.051,00 zł
 - * pozostałe rezerwy 827.430,95 zł
10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia, stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym przedstawione są poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.
11. Na pozycję sprawozdawczą bilansu „Zobowiązania długoterminowe” w kwocie 5.833.333,28 zł składają się raty kredytów do spłaty po 2016 r.
12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty oraz wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem jego rodzaju – przedstawiła jednostka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

13. Pozycja sprawozdawcza bilansu „Zobowiązania krótkoterminowe” w kwocie

11.715.056,82 zł obejmuje:

* zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3.831.832,89 zł
* kredyty	3.022.336,42 zł
* z tytułu wynagrodzeń	1.862.762,33 zł
* inne zobowiązania finansowe	11.673,18 zł
* zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.578.460,14 zł
* inne zobowiązania	300.123,57 zł
* zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	107.868,29 zł

14. Realność zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie budzi wątpliwości, na dzień badania tj. 31.03.2016 r. zostały rozliczone w 91,0%.

15. Stan kredytu wykazany w bilansie nie budzi zastrzeżeń. Saldo potwierdzone zostało przez bank.

16. Realność innych zobowiązań wykazanych w bilansie nie budzi zastrzeżeń. Ich stany posiadają prawidłowe udokumentowanie.

Inne zobowiązania w kwocie 300.123,57 zł dotyczą:

- zobowiązań z tytułu inwestycji	85.783,50 zł
- potrącenia z wynagrodzeń	185.319,38 zł
- wadia	29.020,69 zł

17. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, wykazane w bilansie w kwocie 2.578.460,14 zł, obejmują zobowiązania z tytułu:

• zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	566.562,00 zł
• podatku od towarów i usług – VAT	24.037,61 zł
• składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	1.908.774,53 zł
• podatku dochodowego od osób prawnych	57.942,00 zł
• rozliczeń z PFRON	21.144,00 zł

Istnienie ww. stanów, naliczenia zobowiązań, terminowość sporządzania deklaracji i wpłat /rozliczeń/ - nie budzą wątpliwości.

18. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wykazany w bilansie w pozycji „Fundusze specjalne” w kwocie 107.868,29 zł w badanym okresie zmieniał się jak następuje:

1) Stan na 31.12.2014 r.	1.840,60 zł
--------------------------	-------------

2) Zwiększenia	764.777,69 zł
3) Zmniejszenia	658.750,00 zł
4) Stan na 31.12.2015 r.	107.868,29 zł

Badanie zgodności i wiarygodności dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów na koncie ZFŚS - nie budzą zastrzeżeń.

19. Środki pieniężne Funduszu, zgodnie z ustawą z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁵ są gromadzone w badanej jednostce na odrębnym rachunku bankowym. Stan środków pieniężnych na 31.12.2015 r. wynosi 166.626,29 zł. Wpłaty środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek w terminach określonych w art. 6 w/w ustawy zostały zachowane.
20. Pozycja sprawozdawcza bilansu „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 20.770.224,84 zł obejmuje rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt.:
- * dofinansowania budynków i budowli dotacjami 19.197.093,47 zł
 - * dofinansowanie ze środków UE komputeryzacji 184.944,26 zł
 - * dofinansowanie z zakupu środków trwałych dotacjami i darowizny 1.388.187,11 zł
21. Celowość rozliczeń ww. przychodów międzyokresowo oraz kwalifikacja na długo i krótkoterminowe – nie budzą zastrzeżeń, są one zgodne z art. 41 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy

1. Pozycje sprawozdawcze wykazane w RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT wynikają i są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Podstawowe dane liczbowe tych pozycji w układzie poszczególnych działalności, przedstawiają się jak następuje: [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	67.712.628,03	70.228.563,34	2.515.935,31	103,72
B.	Koszty działalności operacyjnej	69.559.057,99	69.135.178,00	-423.879,99	99,39
C.	Strata/zysk ze sprzedaży (A-B)	-1.846.429,96	1.093.385,34	2.939.815,30	x
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3.720.915,48	2.240.160,68	-1.480.754,80	60,20
E.	Pozostałe koszty operacyjne	799.904,15	1.117.728,78	317.824,63	139,73

⁵ /jt. Dz. U. z 2012, poz. 592/
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
w Kędzierzynie-Koźlu

F.	Zysk na pozostałej działalności operacyjnej (D-E)	2.921.011,33	1.122.431,90	-1.798.579,43	38,42
G.	Przychody finansowe	27.582,72	203.948,50	176.365,78	739,43
H.	Koszty finansowe	730.160,68	748.120,45	17.959,77	102,46
I.	Strata z działalności finansowej (G-H)	-702.577,96	-544.171,95	158.406,01	77,45
J.	Zysk brutto (C+F+I)	372.003,41	1.671.645,29	1.299.641,88	449,36
K.	Podatek dochodowy	104.799,00	57.942,00	-46.857,00	55,29
L.	Zysk netto (J-K)	267.204,41	1.613.703,29	1.346.498,88	603,92

2. Rachunek zysków i strat, sporządzony został w badanej jednostce prawidłowo, metodą porównawczą, co jest zgodne z ustawą o rachunkowości. Zamknięcie roczne kont wynikowych i przeksięgowanie ich sald na konto „Wynik finansowy” nastąpiło poprawnie i nie budzi zastrzeżeń.
3. Na pozycję sprawozdawczą „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” w kwocie 70.228.563,34 zł składają się:
 - ♦ Sprzedaż produktów – usług zdrowotnych 69.371.221,13 zł
 - ♦ Dzierżawa, media, sterylizacja i inne przychody 857.342,21 zł
 Kompletność, dokładność, prawidłowość wyceny i udokumentowania przychodów ze sprzedaży nie budzą zastrzeżeń. Ewidencja sprzedaży prowadzona techniką komputerową, poprawnie powiązana była z kontami rozrachunków i rejestrem sprzedaży dla potrzeb podatku VAT.
4. Na pozycję sprawozdawczą „Koszty działalności operacyjnej” w wysokości 69.135.178,00 zł składają się koszty rodzajowe.
5. Koszty rodzajowe /proste/ wynikają i są zgodne z saldami kont ZESPOŁU 4. Ewidencja kosztów prowadzona była techniką komputerową, a rozliczanie z kont ZESPOŁU 4 na konta ZESPOŁU: 5, 6 i 7 dokonywane było w okresach miesięcznych. Kompletność, wycena i poprawność kwalifikacji oraz ewidencja i rozliczanie kosztów - dostosowane było do specyfiki jednostki i nie budzi zastrzeżeń.
6. Zysk z działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym wyniósł 2.215.817,24 zł i składał się:
 - ♦ z zysku ze sprzedaży 1.093.385,34 zł
 - ♦ z zysku z pozostałej działalności operacyjnej 1.122.431,90 zł

Zysk z pozostałej działalności operacyjnej to przede wszystkim inne przychody operacyjne w kwocie 2.055.110,96 zł, które stanowi głównie amortyzacja od środków trwałych finansowanych z obcych źródeł.

7. Zysk brutto w badanym roku obrotowym wyniósł 1.671.645,29 zł i składał się:

♦ z zysku z działalności operacyjnej	2.215.817,24 zł
♦ ze straty na działalności finansowej	544.171,95 zł

Strata na działalności finansowej to przede wszystkim odsetki od kredytów oraz od pożyczek.

8. Pozycje kształtujące przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej, działalności finansowej wykazane są w księgach rachunkowych poprawnie. Kwalifikacja wymienionych przychodów i kosztów była zgodna z art. 42 ustawy o rachunkowości. Ich zaistnienie, kompletność, pomiar, wycena oraz udokumentowanie nie budzą wątpliwości.

9. Zysk netto za badany rok obrotowy wyniósł 1.613.703,29 zł, stanowił on zysk brutto pomniejszony o podatek dochodowy w wysokości 57.942,00 zł.

10. Naliczenie podatku dochodowego, nie budzi zastrzeżeń. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania, badana jednostka wykazała poprawnie, w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.

E. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowiąca składnik sprawozdania finansowego, sporządzona została przez jednostkę poprawnie, zgodnie z dyspozycją art. 48 ustawy o rachunkowości.

Między innymi obejmuje ona:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;
- dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku do ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem specyfiki badanej jednostki.

II. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym, stanowiące składnik sprawozdania finansowego, zostało sporządzone prawidłowo zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Obejmuje ono informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

III. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w art. 48b ustawy o rachunkowości oraz według zasad i techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych uregulowanych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”. Nie budzi on zastrzeżeń. Z rachunku tego wynika, że przepływy środków pieniężnych z poszczególnych działalności przedstawiały się jak następuje:

⇒ działalność operacyjna	97.094,18 zł
⇒ działalność inwestycyjna	-358.320,11 zł
⇒ działalność finansowa	703.860,11 zł
Przepływy pieniężne netto, razem	442.634,18 zł
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	442.634,18 zł

F. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Niniejszy RAPORT z przebiegu badania wymienionego sprawozdania finansowego, stanowi uzupełnienie do OPINII o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01 do 31.12.2015 r. badanej jednostki. OPINIA ta stanowi odrębny dokument.
2. Niniejszy RAPORT zawiera 23 strony, kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:
 - badanej jednostki - 3 egzemplarze;
 - ABR "BADEX" Sp. z o.o. aa. - 1 egzemplarz.

Krystyna Piątkiewicz

Nr 3163 w rejestrze KRBR
 KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
 przeprowadzający badanie w imieniu
 Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.
 45-072 Opole, ul. Reymonta 45,
 Nr 334 w ewid. KRBR

Opole, 31 maja 2016 r.

BILANS

za 1.01-31.12.2015 r.

Wiersz	Aktywa	na dzień 31.12.2014	na dzień 31.12.2015
A.	Aktywa trwałe	48 505 420,75	46 060 909,41
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	407,92	102 725,85
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.	Wartość firmy	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	407,92	102 725,85
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	48 505 012,83	45 958 183,56
1.	Środki trwałe	47 841 717,38	45 294 888,11
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	3 436 800,00	3 436 800,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 747 285,96	39 591 426,85
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 010 594,26	377 493,18
	d) środki transportu	379 607,55	193 666,77
	e) inne środki trwałe	2 267 429,61	1 695 501,31
2.	Środki trwałe w budowie	663 295,45	663 295,45
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek	-	-
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	-	-
1.	Nieruchomości	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	– udziały lub akcje	-	-
	– inne papiery wartościowe	-	-
	– udzielone pożyczki	-	-
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	-
	– udziały lub akcje	-	-
	– inne papiery wartościowe	-	-
	– udzielone pożyczki	-	-
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
<i>V.</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

Wiersz	Aktywa	na dzień 31.12.2014	na dzień 31.12.2015
B.	Aktywa obrotowe	11 376 930,67	11 241 627,09
<i>I.</i>	<i>Zapasy</i>	1 197 119,44	1 017 632,61
1.	Materiały	1 197 119,44	1 017 632,61
2.	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na dostawy	-	-
<i>II.</i>	<i>Należności krótkoterminowe</i>	7 107 820,91	6 665 592,23
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
	– do 12 miesięcy	-	-
	– powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	7 107 820,91	6 665 592,23
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 656 280,03	6 661 146,31
	– do 12 miesięcy	6 656 280,03	6 661 146,31
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
	c) inne	451 540,88	4 445,92
	d) dochodzone na drodze sądowej		
<i>III.</i>	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	3 054 854,74	3 497 488,92
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 054 854,74	3 497 488,92
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	– udziały lub akcje	-	-
	– inne papiery wartościowe	-	-
	– udzielone pożyczki	-	-
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	-
	– udziały lub akcje	-	-
	– inne papiery wartościowe	-	-
	– udzielone pożyczki	-	-
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 054 854,74	3 497 488,92
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 048 227,18	3 489 285,59
	– inne środki pieniężne	6 627,56	8 203,33
	– inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<i>IV.</i>	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	17 135,58	60 913,33
AKTYWA RAZEM		59 882 351,42	57 302 536,50

Wiersz	Pasywa	na dzień 31.12.2014	na dzień 31.12.2015
A.	Kapitał (fundusz) własny	11 589 736,32	13 203 439,61
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 075 004,03	16 075 004,03
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	-4 752 472,12	-4 485 267,71
VIII.	Zysk (strata) netto	267 204,41	1 613 703,29
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48 292 615,10	44 099 096,89
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 145 050,26	5 780 481,95
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 095 476,00	4 953 051,00
	– długoterminowa	4 481 244,00	4 256 535,00
	– krótkoterminowa	614 232,00	696 516,00
3.	Pozostałe rezerwy	49 574,26	827 430,95
	– długoterminowe	-	-
	– krótkoterminowe	49 574,26	827 430,95
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 590 031,22	5 833 333,28
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	7 590 031,22	5 833 333,28
	a) kredyty i pożyczki	7 543 169,70	5 833 333,28
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	46 861,52	
	d) inne	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 987 703,28	11 715 056,82
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	– do 12 miesięcy	-	-
	– powyżej 12 miesięcy	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	12 985 862,68	11 607 188,53
	a) kredyty i pożyczki	3 168 170,16	3 022 336,42
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	-	11 673,18
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 458 647,39	3 831 832,89
	– do 12 miesięcy	6 458 647,39	3 831 832,89
	– powyżej 12 miesięcy	-	-

Wiersz	Pasywa	na dzień 31.12.2014	na dzień 31.12.2015
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
	f) zobowiązania wekslowe	-	-
	g) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 334 026,25	2 578 460,14
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 785 404,58	1 862 762,33
	i) inne	239 614,30	300 123,57
3.	Fundusze specjalne	1 840,60	107 868,29
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22 569 830,34	20 770 224,84
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	20 770 224,84
	– długoterminowe	20 716 140,11	19 450 935,95
	– krótkoterminowe	1 853 690,23	1 319 288,89
PASYWA RAZEM		59 882 351,42	57 302 536,50

Kędzierzyn-Koźle, dn 25.05.2016r

GLÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
Zespołu Opieki Zdrowotnej
Maria Książ
Maria Książ

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu
Marek Staszewski
Marek Staszewski

Sporządził: Bożena Nongiser

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres 01.01 do 31.12.2015

Wiersz	Wyszczególnienie	2014	01.01.-31.12.2015
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	67 712 628,03	70 228 563,34
	– od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	67 711 309,03	70 228 563,34
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia, zmniejszenie – wart. ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 319,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	69 559 057,99	69 135 178,00
I.	Amortyzacja	4 263 413,31	2 906 973,42
II.	Zużycie materiałów i energii	13 669 440,66	13 377 110,16
III.	Usługi obce	10 445 063,76	12 903 787,87
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	205 022,00	213 211,70
	– podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	33 175 517,05	32 283 340,82
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 827 638,71	6 541 527,86
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	971 643,50	909 226,17
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 319,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-1 846 429,96	1 093 385,34
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 720 915,48	2 240 160,68
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		102 493,31
II.	Dotacje	135 990,25	82 556,41
III.	Inne przychody operacyjne	3 584 925,23	2 055 110,96
E.	Pozostałe koszty operacyjne	799 904,15	1 117 728,78
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	799 904,15	1 117 728,78
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	1 074 581,37	2 215 817,24
G.	Przychody finansowe	27 582,72	203 948,50
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
	– od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki, w tym:	8 685,81	16 775,96
	– od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	18 896,91	187 172,54
H.	Koszty finansowe	730 160,68	748 120,45
I.	Odsetki, w tym:	730 160,68	748 120,45
	– dla jednostek powiązanych	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	372 003,41	1 671 645,29
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (1±J)	372 003,41	1 671 645,29
L.	Podatek dochodowy	104 799,00	57 942,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	267 204,41	1 613 703,29

Kędzierzyn-Koźle, dn. 25.05.2016

Sporządził: Bożena Nongiser

GLÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
Zespołu Opieki Zdrowotnej

Maria Kniez
Maria Kniez

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu

Marek Staszewski
Marek Staszewski

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)
sporządzony za okres 01.01. - 31.12.2015

w zł.

A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	31.12.2014	31.12.2015
I.	Zysk (strata) netto	267 204,41	1 613 703,29
II.	Korekty razem:	-1 878 169,34	1 516 609,11
1	Amortyzacja (+)	4 263 413,31	2 906 973,42
2	Zyski / straty z tytułu różnic kursowych (+/-)		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) (+/-)	410 823,12	428 712,15
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej (+/-)		
5	Zmiana stanu rezerw (+/-)	-549 744,46	635 431,69
6	Zmiana stanu zapasów (+/-)	-248 926,59	179 486,83
7	Zmiana stanu należności (+/-)	-872 896,25	442 228,68
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów (+/-)	-4 509 671,94	-1 232 840,41
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (+/-)	-371 166,53	-1 843 383,25
10	Inne korekty (+/-)		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 610 964,93	3 130 312,40

B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	31.12.2014	31.12.2015
I	Wpływy wartości niematerialnych i prawnych i rzeczowych aktywów trwałych	757 114,41	127 194,27
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	100 470,00	127 194,27
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	656 644,41	
3	Z aktywów finansowych, w tym:		
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach		
	zbycie aktywów finansowych		
	dywidendy i udziały w zyskach		
	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki		
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki	3 645 871,97	518 732,60
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 569 395,78	518 732,60
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:		
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach		
	nabycie aktywów finansowych		
	udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne	76 476,19	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 888 757,56	-391 538,33

C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	31.12.2014	31.12.2015
I	Wpływy	7 000 000,00	0,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki	7 000 000,00	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki	2 289 025,86	2 296 139,89
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3	Inne niż wydatki na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku, podatek od dywidendy		
4	Spłaty kredytów i pożyczek	1 855 670,16	1 855 670,16
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	22 532,58	11 757,58
8	Odsetki	410 823,12	428 712,15
9	Inne wydatki finansowe		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 710 974,14	-2 296 139,89
D	Przepływy pieniężne netto razem (A III +/- B III +/- C III)	211 251,65	442 634,18
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	211 251,65	442 634,18
F	Środki pieniężne na początek okresu	2 843 603,09	3 054 854,74
G	Środki pieniężne na koniec okresu	3 054 854,74	3 497 488,92
	w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	8 040,60	166 626,29

Kędzierzyn-Koźle, 25.05.2016

Sporządziła: Maria Kniaż

GLÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
Zespołu Opieki Zdrowotnej
Maria Kniaż
Maria Kniaż

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu
Marek Staszewski
Marek Staszewski