

UCHWAŁA Nr 505/2017
ZARZĄDU POWIATU TURECKIEGO

z dnia 21 czerwca 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za 2016 rok

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 i 2299 oraz z 2017 r. poz. 61, 249 i 791) oraz § 20 ust. 1 Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku nadanego uchwałą Nr XXIII/109/2016 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 4 lutego 2016 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Turku, uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Zarząd Powiatu Tureckiego zatwierdza sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za 2016 rok.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Tureckiemu.

Starosta – Mariusz Seńko

Wicestarosta – Dariusz Kaluźny

Członek Zarządu – Krzysztof Przygoński

Członek Zarządu – Wojciech Rusek

Członek Zarządu – Jan Konieczny

Przemysław Jandy
Radca prawny
Pz-Kn-2777

DYREKTOR
Wydziału Zarządzania Kryzysowego
i Ochrony Zdrowia
Grzegorz Gibaszek

Uzasadnienie
do uchwały Nr 505/2017
Zarządu Powiatu Tureckiego
z dnia 21 czerwca 2017 r.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega badaniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 7 ww. ustawy.

Badanie sprawozdania finansowego SP ZOZ w Turku za 2016 rok zostało wykonane przez biegłego rewidenta „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów sp. z o.o. w Koninie.

Z bilansu Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wynika, że została poniesiona strata z działalności gospodarczej w wysokości 651.188,68 zł.

Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku na posiedzeniu w dniu 19 czerwca 2017 r. wydała pozytywną opinię w sprawie rocznego sprawozdania finansowego SP ZOZ w Turku za 2016 rok. Następnie sprawozdanie finansowe powinno być zatwierdzone przez organ zatwierdzający szpitala.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.) podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki – także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości przez organ zatwierdzający rozumie się organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Powiat Turecki jest organem tworzącym SP ZOZ w Turku.

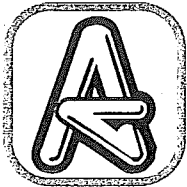
Zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym gospodarowanie mieniem powiatu należy do kompetencji zarządu powiatu.

W myśl zaś § 20 ust. 1 Statutu Samodzielnego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku roczne sprawozdanie finansowe Zespołu podlega zatwierdzeniu przez Zarząd Powiatu Tureckiego.

Mając powyższe na uwadze podjęcie uchwały jest uzasadnione.

STAROSTA

Mariusz Serko



„AKCEPT”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3, www.akcept-konin.pl

NIP 665-00-16-428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN

Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

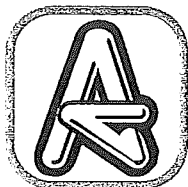
**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

oraz

**RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Turku**

Konin, maj 2017 rok



„AKCEPT”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3, www.akcept-konin.pl

NIP 665-00-16-428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN

Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Powiatu Tureckiego oraz Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku, z siedzibą w Turku przy ulicy Poduchowne 1, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **20.726.068,07 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości **651.188,68 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **651.188,68 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **18.584,02 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

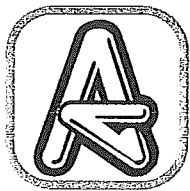
Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.



„AKCEPT”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3, www.akcept-konin.pl

NIP 665-00-16-428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN

Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Turku

Konin, maj 2017 rok

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Turku. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Turku przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że do dnia wydania niniejszej opinii sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za rok 2011, 2012 oraz 2013 nie zostało zatwierdzone. Strata netto na rok 2011 w wysokości 3.157.740,42 zł oraz za rok 2012 w wysokości 2.518.925,68 zł odniesiona została na zmniejszenie funduszu zakładu. Stratę netto za rok 2013 w wysokości 1.543.215,99 zł zaewidencjonowano jako stratę z lat ubiegłych.

Ewa Gniewkowska


Kluczowy Biegły rewident nr 10332

przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr 662

„AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
62-510 Konin
ul. Spółdzielców 3

Konin, dnia 10 maja 2017 roku

SPIS TREŚCI

A	CZĘŚĆ OGÓLNA	1
I	Dane identyfikujące jednostkę	1
II	Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	2
III	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za 2016 rok	3
IV	Zakres badania i inne informacje	3
B	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	5
I	Informacje ogólne	5
II	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	6
C	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	15
I	Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	15
II	Informacje o wyniku zbadania kompletności i poprawności sprawozdania finansowego za 2016 rok oraz jego istotnych pozycjach	15
III	Zdarzenia po dacie bilansu i inne informacje	17
D	USTALENIA KOŃCOWE	17

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Niniejszy raport odnosi się do danych ujętych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Turku w dniu 10.05.2017 roku.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące jednostkę

1. Forma prawna

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

2. Firma

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Turku

3. Siedziba Jednostki

62-700 Turek, ul. Poduchowne 1

4. Rejestracja statystyczna i podatkowa:

- statystyczny numer identyfikacyjny w systemie REGON: 000300050, nadany dnia 22.01.2009 roku,
- numer identyfikacji podatkowej: NIP 668-158-04-95, nadany dnia 25.07.1997 roku.

5. Podstawa prawna działalności

Jednostka powstała z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku na podstawie Zarządzenia nr 5 Wojewody Konińskiego z dnia 22.01.1997 roku.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Turku w dniu 24.05.1993 roku został wpisany do rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą – w księdze rejestrowej o numerze 000000015945.

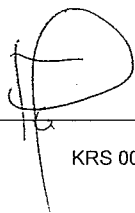
Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 10.04.2001 roku Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Turku został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego do pod numerem KRS 0000007218.

6. Przedmiot działalności

Głównym celem Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia.

Do zadań Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku należy w szczególności:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych stacjonarnych, ambulatoryjnych i ratownictwa medycznego,
- wykonywanie badań diagnostycznych,
- prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia,
- realizacja zadań z zakresu powszechnego obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej i wynikających z odrębnych przepisów,
- działania dydaktyczne.



6. Fundusz własny

Fundusz własny jednostki wynosi (-) 9.809.967,32 zł i na dzień 31.12.2016 roku obejmuje:

- fundusz podstawowy w kwocie 10.679.755,02 zł,
- fundusz zapasowy w kwocie 4.861.111,34 zł,
- stratę z lat ubiegłych w kwocie 24.699.645,00 zł,
- stratę netto w kwocie 651.188,68 zł.

Fundusz własny Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku w roku 2016 zmniejszył się o kwotę 651,2 tys. zł.

Fundusz zapasowy w 2016 roku zmniejszył się o kwotę 794,6 tys. zł z tytułu pokrycia straty za 2015 rok.

7. Kierownik jednostki

Kierownikiem jednostki w badanym okresie w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości był:

- Klecha Dawid Zbigniew Dyrektor

8. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w badanym okresie i do dnia zakończenia badania prowadziła Główna Księgowa Pani Dorota Kurczewska.

9. Średnioroczne zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 290,75 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

1. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok

1. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zbadane przez Panią Ewę Gniewkowską kluczowego biegłego rewidenta (nr 10332) działającego w imieniu „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 662. Wynikiem badania sprawozdania finansowego było wydanie opinii bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem następującej treści: „Do dnia wydania opinii sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za rok 2011, 2012 oraz 2013 nie zostało zatwierdzone. Strata netto za rok 2011 w wysokości 3.157.740,42 zł oraz za rok 2012 w wysokości 2.518.925,68 zł odniesiona została na zmniejszenie funduszu zakładu. Stratę netto za rok 2013 w wysokości 1.543.215,99 zł zaewidencjonowano jako stratę z lat ubiegłych”.
2. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone w dniu 29.06.2016 roku Uchwałą nr 294/2016 Zarządu Powiatu Tureckiego.
3. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało:
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12.07.2016 roku,
 - złożone do Urzędu Skarbowego w Kaliszu pismem z dnia 07.07.2016 roku.

2. Pokrycie straty

Poniesioną za 2015 rok stratę netto w kwocie -794.569,90 zł Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku decyzją z dnia 30.06.2016 roku postanowił pokryć z funduszu zakładu. Podjęta przez Dyrektora decyzja dotycząca pokrycia straty została prawidłowo wprowadzona do ksiąg rachunkowych w 2016 roku.

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za 2016 rok

1. Uchwałą nr 407/2016 podjętą w dniu 30.12.2016 roku Zarząd Powiatu Tureckiego do zbadania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za 2016 rok wybrał „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o. z siedzibą w Koninie przy ulicy Spółdzielców 3, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 662.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 09.01.2017 roku pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Turku, a „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.
3. Kluczowym biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe była Ewa Gniewkowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 10332.
4. Badanie przeprowadzono w okresie od dnia 04.05.2017 r. do dnia 10.05.2017 r.
5. Podmiot uprawniony, przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystenci oświadczają, że spełniają warunki bezstronności i niezależności wobec jednostki badanej określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

IV. Zakres badania i inne informacje

1. Badanie sprawozdania finansowego scharakteryzowanego w opinii przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 z późn. zm.) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.

Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów.

Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Turku.

Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

2. Przedmiotem badania nie było wykrycie ewentualnych nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki. Przedmiotem badania nie było również wykrycie ewentualnych nadużyć i zdarzeń stanowiących podstawę do wszczęcia postępowania karnego.
3. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbami rewizyjnymi. Na ich podstawie - zgodnie z posiadaną na dzień badania wiedzą - wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.

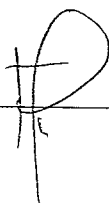
Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli.

4. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

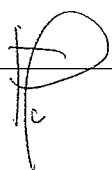
5. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego sprawozdania finansowego, ujawnieniu w nim wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, które mogłyby wpływać w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym oraz na sytuację finansową i majątkową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku, a których nie ujęto w zbadanym sprawozdaniu finansowym.
6. Ze strony Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, a Dyrektor udostępnił wszystkie żądane w czasie badania informacje i udzielał niezbędnych wyjaśnień oraz złożył stosowne oświadczenia.



B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

I. Informacje ogólne

1. Analiza przedstawiona w raporcie zawiera:
 - wielkość, strukturę i dynamikę bilansu i rachunku zysków i strat za lata 2016 – 2014,
 - wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową za lata 2016 – 2014,
 - ocenę kluczowych wielkości charakteryzujących badaną jednostkę i jej sytuację majątkową i finansową oraz wskazanie ewentualnych zagrożeń kontynuacji działalności.
2. Obliczenia dokonane zostały w oparciu o dane wyrażone w pełnych złotych, natomiast dane w tabelach zaprezentowano w tysiącach złotych.



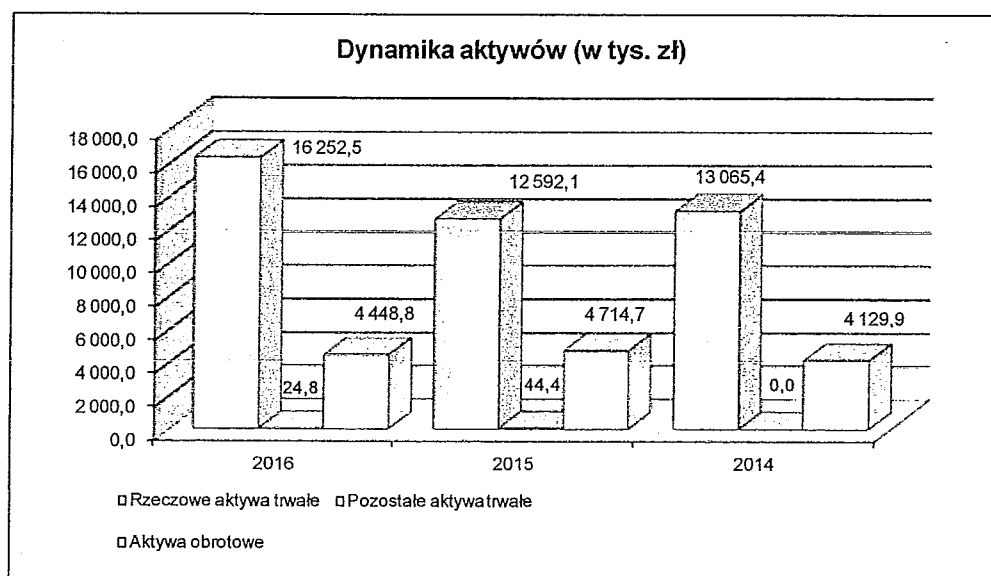
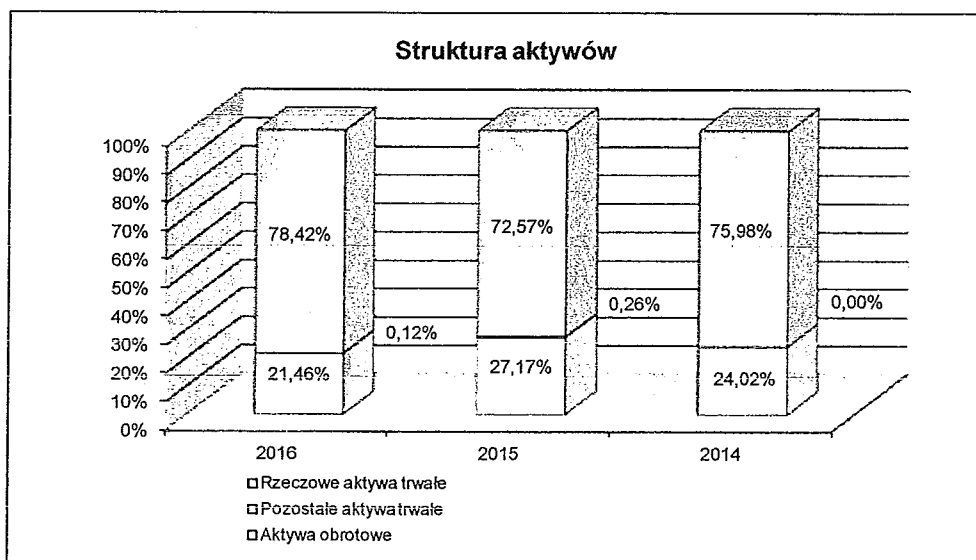
II. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

1. Struktura i dynamika aktywów za lata 2016-2014

Tabela nr 1

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2015 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2014 r.	Strukt. w %	Zmiany do 2015 r.		Dynam.	Dynam.
							kwota	%	w % 16/15	w % 15/14
A. Aktywa trwałe	16 277,3	78,54	12 636,6	72,83	13 065,4	75,98	3 640,7	28,81	128,81	96,72
I Wartości niematerialne i prawne	24,8	0,12	44,4	0,26	0,0	0,00	-19,6	44,14	55,86	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	24,8	0,12	44,4	0,26	0,0	0,00	-19,6	44,14	55,86	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	16 252,5	78,42	12 592,1	72,57	13 065,4	75,98	3 660,3	29,07	129,07	96,38
1. Środki trwałe	13 329,1	64,31	12 252,3	70,61	13 065,4	75,98	1 076,7	8,79	108,79	93,78
a) grunty własne (w tym prawo użytk. wieczyst.)	1 013,0	4,89	1 012,7	5,84	1 012,7	5,89	0,3	0,03	100,03	100,00
b) budynki, lokale, pr. do lokali i objekty inżyn. lądow. i wod.	10 140,8	48,93	10 467,5	60,33	10 948,9	63,67	-326,7	3,12	96,88	95,60
c) urządzenia techniczne i maszyny	413,2	1,99	205,7	1,19	223,5	1,30	207,5	100,91	200,91	92,01
d) środki transportu	129,2	0,62	178,7	1,03	299,8	1,74	-49,5	27,67	72,33	59,62
e) inne środki trwałe	1 632,8	7,88	387,8	2,23	580,5	3,38	1 245,0	321,05	421,05	66,80
2. Środki trwałe w budowie	2 923,4	14,10	339,8	1,96	0,0	0,00	2 583,6	760,32	860,32	0,00
III Należności długoterminowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	4 448,8	21,46	4 714,7	27,17	4 129,9	24,02	-265,9	5,64	94,36	114,16
I Zapasy	576,3	2,78	137,4	0,79	158,1	0,92	439,0	319,50	419,50	86,88
1. Materiały	576,3	2,78	137,4	0,79	158,1	0,92	439,0	319,50	419,50	86,88
II Należności krótkoterminowe	3 588,0	17,31	4 228,1	24,37	3 603,4	20,96	-640,2	15,14	84,86	117,34
3. Należności od pozostałych jednostek	3 588,0	17,31	4 228,1	24,37	3 603,4	20,96	-640,2	15,14	84,86	117,34
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty;	2 184,5	10,54	2 366,0	13,64	1 884,1	10,96	-181,5	7,67	92,33	125,58
- do 12 miesięcy	2 184,5	10,54	2 366,0	13,64	1 884,1	10,96	-181,5	7,67	92,33	125,58
b) z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i	1,2	0,01	2,40	0,01	3,9	0,02	-1,2	49,39	50,61	62,03
c) inne	1 402,3	6,77	1 859,7	10,72	1 715,4	9,98	-457,4	24,60	75,40	108,41
III Inwestycje krótkoterminowe	215,7	1,04	197,2	1,14	219,5	1,28	18,6	9,43	109,43	89,84
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	215,7	1,04	197,2	1,14	219,5	1,28	18,6	9,43	109,43	89,84
c) środki pieniężne i inne aktywa finansowe	215,7	1,04	197,2	1,14	219,5	1,28	18,6	9,43	109,43	89,84
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	215,7	1,04	197,2	1,14	219,5	1,28	18,6	9,43	109,43	89,84
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68,7	0,33	152,0	0,88	148,9	0,87	-83,3	54,78	45,22	102,11
C. Należne wpłaty na kapitał (undusz) podstawowy	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
RAZEM AKTYWA	20 726,1	100,00	17 351,3	100,00	17 195,3	100,00	3 374,8	19,45	119,45	100,91

Strukturę i dynamikę aktywów za lata 2016-2014 przedstawiają wykresy:

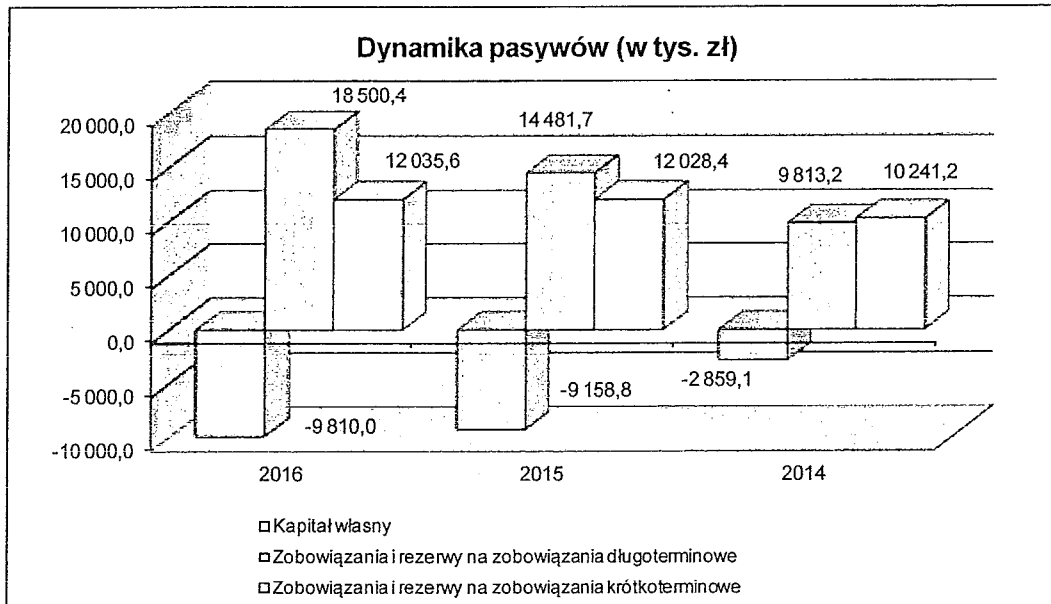
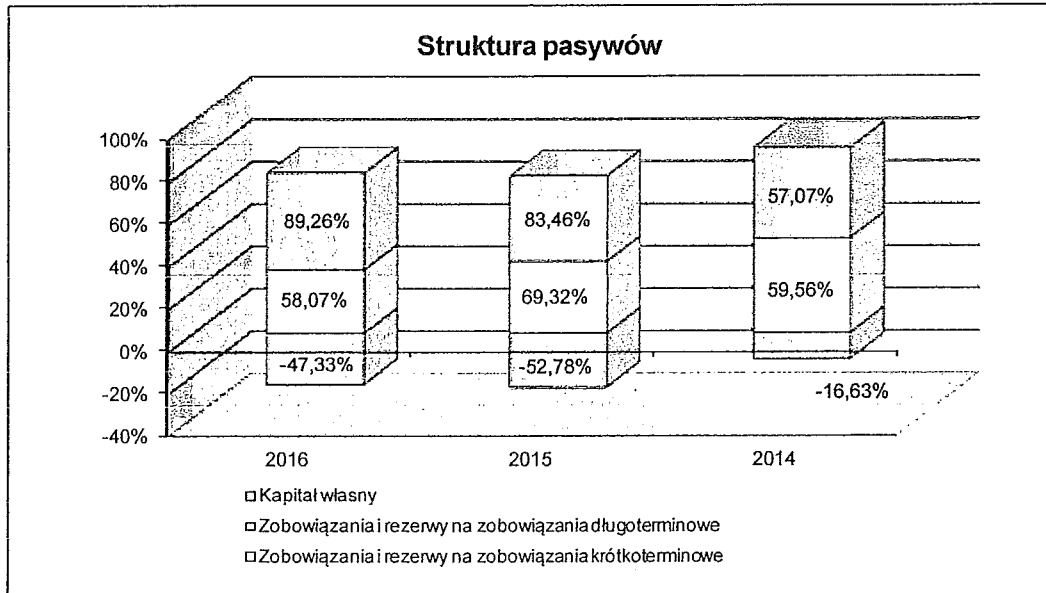


2. Struktura i dynamika pasywów za lata 2016-2014

Tabela nr 2

PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2015 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2014 r.	Strukt. w %	Zmiany do 2015 r.		Dynam. w % 16/15	Dynam. w % 15/14
							kwota	%		
A Kapitał (fundusz) własny	-9 810,0	-47,33	-9 158,8	-52,78	-2 859,1	-16,63	-651,2	-7,11	107,11	320,34
I Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679,8	51,53	10 679,8	61,55	10 679,8	62,11	0,0	0,00	100,00	100,00
II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 861,1	23,45	5 655,7	32,60	6 574,9	38,24	-794,6	14,05	85,95	86,02
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 699,6	-119,17	-24 699,6	-142,35	-19 194,6	-111,63	0,0	0,00	0,00	0,00
VI Zysk (strata) netto	-651,2	-3,14	-794,6	-4,58	-919,3	-5,35	143,4	-18,05	81,95	86,44
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrot.(wiel.ujem.)	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 536,0	147,33	26 510,1	152,78	20 054,4	116,63	4 026,0	15,19	115,19	132,19
I. Rezerwy na zobowiązania	6 263,1	30,22	5 674,0	32,70	0,0	0,00	589,0	10,38	110,38	0,00
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	6 263,1	30,22	5 674,0	32,70	0,0	0,00	589,0	10,38	110,38	0,00
- długoterminowe	5 325,3	25,69	4 699,0	27,08	0,0	0,00	626,3	13,33	113,33	0,00
- krótkoterminowe	937,8	4,52	975,0	5,62	0,0	0,00	-37,2	3,82	96,18	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	4 249,2	20,50	4 468,1	25,75	4 686,9	27,26	-218,8	4,90	95,10	95,33
3. Wobec pozostałych jednostek	4 249,2	20,50	4 468,1	25,75	4 686,9	27,26	-218,8	4,90	95,10	95,33
a) kredyty i pożyczki	4 249,2	20,50	4 468,1	25,75	4 686,9	27,26	-218,8	4,90	95,10	95,33
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 620,7	51,24	10 735,5	61,87	9 888,7	57,51	-114,9	1,07	98,93	108,56
3. Wobec pozostałych jednostek	8 575,1	41,37	8 381,3	48,30	7 568,6	44,02	193,8	2,31	102,31	110,74
a) kredyty i pożyczki	1 502,7	7,25	1 618,6	9,33	782,8	4,55	-115,9	7,16	92,84	206,78
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	5 302,3	25,58	5 090,9	29,34	4 944,3	28,75	211,4	4,15	104,15	102,97
- do 12 miesięcy	5 302,3	25,58	5 090,9	29,34	4 944,3	28,75	211,4	4,15	104,15	102,97
g) z tytułu podatków, cel, ubezpiec. i inn. świadczeń	1 025,1	4,95	968,9	5,58	1 110,3	6,46	56,3	5,81	105,81	87,26
h) z tytułu wynagrodzeń	647,3	3,12	607,6	3,50	543,4	3,16	39,7	6,54	106,54	111,81
i) inne	97,6	0,47	95,3	0,55	187,9	1,09	2,4	2,47	102,47	50,71
3. Fundusze specjalne	2 045,6	9,87	2 354,3	13,57	2 320,1	13,49	-308,7	13,11	86,89	101,47
IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 403,0	45,37	5 632,4	32,46	5 478,8	31,86	3 770,6	66,95	166,95	102,80
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 403,0	45,37	5 632,4	32,46	5 478,8	31,86	3 770,6	66,95	166,95	102,80
- długoterminowe	8 925,9	43,07	5 314,6	30,63	5 126,3	29,81	3 611,4	67,95	167,95	103,67
- krótkoterminowe	477,1	2,30	317,8	1,83	352,5	2,05	159,3	50,11	150,11	90,18
RAZEM PASYWA	20 726,1	100,00	17 351,3	100,00	17 195,3	100,00	3 374,8	19,45	119,45	100,91

Strukturę i dynamikę pasywów za lata 2016-2014 prezentują wykresy:

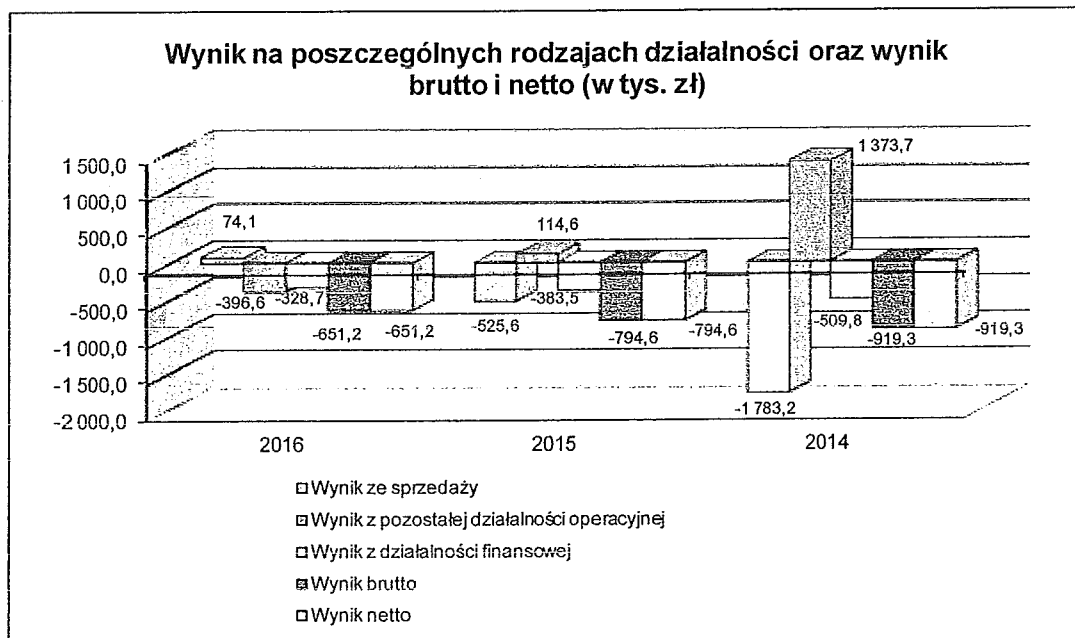
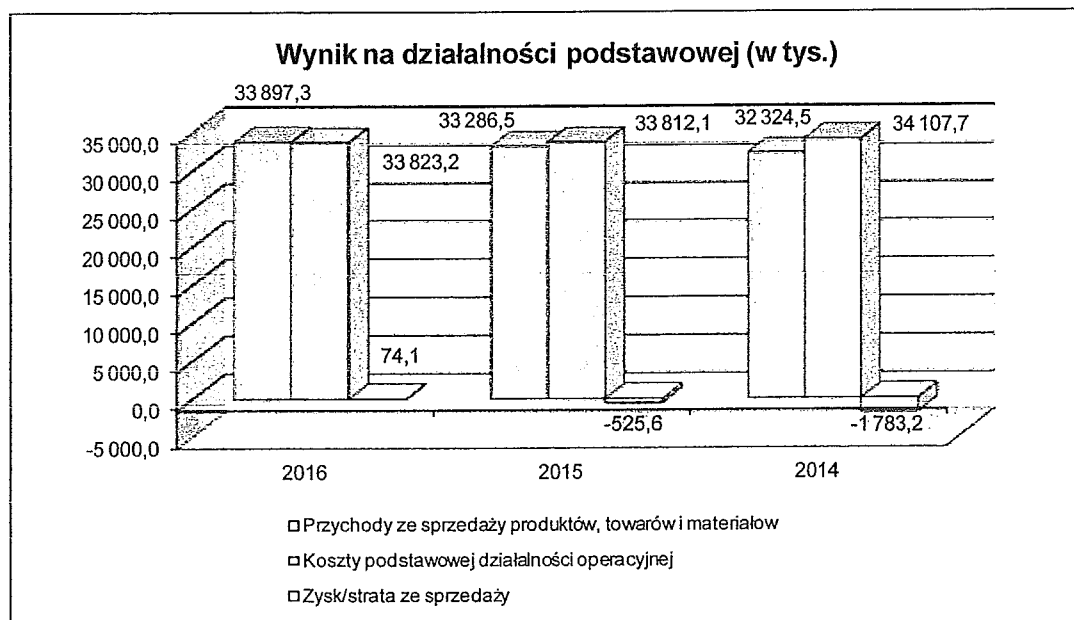


3. Wielkość i dynamika rachunku zysków i strat za lata 2016-2014

Tabela nr 3

Wyszczególnienie		2016	2015	2014	Dynamika	
		tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	2016/2015	2015/2014
A	Przychody netto ze sprzedaży	33 897,3	33 286,5	32 324,5	101,84	102,98
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 787,1	33 317,4	32 324,5	101,41	103,07
II	Zmiana stanu produktów	110,2	-30,9	0,0	-356,77	0,00
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
IV	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	33 823,2	33 812,1	34 107,7	100,03	99,13
I	Amortyzacja	937,3	1 115,9	1 569,8	83,99	71,09
II	Zużycie materiałów i energii	6 547,4	7 441,9	7 242,6	87,98	102,75
III	Usługi obce	11 736,7	10 877,0	11 115,4	107,90	97,86
IV	Podatki i opłaty	130,3	135,3	134,1	96,32	100,89
	- podatek akcyzowy	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	11 852,8	11 334,2	11 201,0	104,58	101,19
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 326,6	2 604,3	2 472,3	89,34	105,34
	- emerytalne	1 172,5	1 153,4	0,0	101,66	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	292,1	303,5	372,6	96,25	81,45
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	74,1	-525,6	-1 783,2	-14,10	29,48
D	Pozostałe przychody operacyjne	871,9	746,7	1 664,1	116,78	44,87
I	Zysk z tytułu rozchodu nef. aktywów trwałych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
II	Dotacje	218,2	295,5	656,7	73,85	44,99
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	653,7	451,2	1 007,3	144,89	44,79
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 268,6	632,1	290,3	200,70	217,71
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8,0	0,0	0,0	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	48,7	153,9	0,0	31,65	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 211,9	478,2	290,3	253,43	164,71
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-322,5	-411,0	-409,5	78,47	100,37
G	Przychody finansowe	6,4	44,2	995,6	14,49	4,44
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	6,4	44,2	995,6	14,49	4,44
	- od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
V	Inne	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	335,1	427,7	1 505,4	78,34	28,41
I	Odsetki, w tym:	335,1	427,7	1 505,4	78,34	28,41
	- dla jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
IV	Inne	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto	-651,2	-794,6	-919,3	81,95	86,44
J	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-651,2	-794,6	-919,3	81,95	86,44

Wyniki i ich dynamikę za lata 2016-2014 przedstawiają następujące wykresy



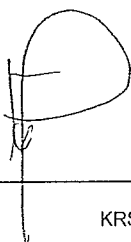
4. Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową za lata 2016-2014

Tabela nr 4

Podstawowe wielkości zastosowane do wyliczenia wskaźników w tys. zł						
Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa		2016	2015	2014
1.	Suma bilansowa			20 726,1	17 351,3	17 195,3
2.	Wynik netto (+/-)			-651,2	-794,6	-919,3
3.	Aktywa bieżące	aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług > 12 miesięcy		4 448,8	4 714,7	4 129,9
4.	Fundusz stały	fundusz własny + rezerwy długoterminowe+zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		8 690,5	5 322,9	6 954,1
5.	Zobowiązania bieżące	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług > 12 miesięcy		10 620,7	10 735,5	9 888,7

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Pożądana wielkość	2016	2015	2014
Wskaźniki zyskowności / rentowności						
1.	Rentowność sprzedaży brutto (%)	wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*100	max	0,22	-1,58	-5,52
2.	Rentowność sprzedaży netto (%)	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*100	max	-1,93	-2,38	-2,84
3.	Rentowność majątku (%) ROA	wynik finansowy netto / aktywów ogółem *100	max	-3,14	-4,58	-5,35
Wskaźniki płynności finansowej						
1.	Wskaźnik płynności bieżącej	aktywa bieżące / zobowiązania bieżące	1,5 - 2,0	0,42	0,44	0,42
2.	Wskaźnik płynności szybkiej	(aktywa bieżące - zapasy) / zobowiązania bieżące	0,8 - 1,2	0,36	0,43	0,40
3.	Wskaźnik płynności natychmiastowej	(środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych + inne środki pieniężne) / zobowiązania bieżące	0,2	0,02	0,02	0,02

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Pożądana wielkość	2016	2015	2014
Wskaźniki sprawności działania						
1.	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa ogółem	max	1,63	1,92	1,88
2.	Wskaźnik rotacja środków trwałych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / środki trwałe	max	2,53	2,72	2,47
3.	Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	7,59	7,07	7,83
4.	Szybkość obrotu zapasami w dniach	przec. stan zapasów *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	3,85	1,60	1,66
5.	Szybkość obrotu należności w dniach	przec. stan należności z tyt. dostaw i usług * 365 / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	24,58	23,28	19,99
6.	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	przec. stan zob. kr. z tyt. dostaw i usług *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	56,08	54,16	53,05
Wskaźniki finansowania działalności						
1.	Ogólny poziom zadłużenia (%)	zobowiązania długo- i krótkoterminowe / aktywa ogółem *100	30-50	71,75	87,62	84,77
2.	Pokrycie aktywów trwałych funduszem własnym (%)	fundusz własny / aktywa trwałe *100	> 100	-60,27	-72,48	-21,88
3.	Pokrycie aktywów trwałych funduszem stałym (%)	(fundusz własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe) / aktywa trwałe *100	> 100	53,39	42,12	53,23
4.	Trwałość struktury finansowania (%)	(fundusz własny + zobow. długoterminowe + rezerwy długoterminowe) / pasywa ogółem *100	max	-1,14	0,05	10,63
5.	Samofinansowanie majątku obrotowego (%)	zobowiązania krótkoterminowe / aktywa obrotowe *100	-	238,73	227,70	239,44



5. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Z analizy bilansu i rachunku zysków i strat za lata 2016-2014 wynika, że:

- suma bilansowa w stosunku do 2015 roku wzrosła o 3.374,8 tys. zł, tj. o 19,45%,
- w strukturze aktywów dominującą pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe 78,42%, których wartość wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 3.660,3 tys. zł, tj. o 29,07%,
- w strukturze pasywów dominującą pozycję stanowią zobowiązania krótkoterminowe 51,24%, których wartość zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o 114,9 tys. zł, tj. o 1,07% oraz rozliczenia międzyokresowe 45,37%, których wartość wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 3.770,6 tys. zł, tj. o 66,95%,
- przychody netto ze sprzedaży w roku 2016 wyniosły 33.897,3 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 610,8 tys. zł,
- koszty działalności operacyjnej ukształtowały się na poziomie 33.823,2 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2015 roku o 11,1 tys. zł,
- zysk ze sprzedaży w kwocie 74,1 tys. zł został pomniejszony stratą z pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 396,7 tys. zł stratą z działalności finansowej w kwocie 328,7 tys. zł,
- SP ZOZ w Turku rok 2016 zamknął stratą netto w wysokości -651,2 tys. zł.

Zysk ze sprzedaży przełożył się na poprawę wskaźnika rentowności sprzedaży brutto, który wyniósł 0,22%. Pozostałe wskaźniki rentowności ze względu na poniesioną stratę netto wykazywały wartości ujemne i wyniosły odpowiednio: rentowność sprzedaży netto (-)1,93%; rentowność majątku (-)3,14%.

Wszystkie wskaźniki płynności finansowej kształtują się poniżej poziomu powszechnie uznawanego za pożądany. Wyniosły one odpowiednio: wskaźniki płynności bieżącej 0,42; wskaźnik płynności szybkiej 0,36 oraz wskaźnik płynności natychmiastowej 0,02.

Wskaźniki rotacji zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego, z wyjątkiem wskaźnika rotacji aktywów obrotowych, który wzrósł. Ukształtowały się one na poziomie wynoszącym odpowiednio: wskaźnik rotacji aktywów 1,63; wskaźnik rotacji środków trwałych 2,53; wskaźnik rotacji aktywów obrotowych 7,59.

Szybkość obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług wydłużyła się o 1 dzień, natomiast okres spłaty zobowiązań o 2 dni. Różnica pomiędzy szybkością obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług a szybkością regulowania zobowiązań w badanym roku wynosi 32 dni, co oznacza, że Jednostka szybciej otrzymuje należności (24 dni) niż reguluje zobowiązania (56 dni).

Ogólny poziom zadłużenia SP ZOZ w Turku mierzony relacją zobowiązań długo i krótkoterminowych do wartości aktywów ogółem ukształtował się znacznie powyżej poziomu powszechnie uznawanego za pożądany i wyniósł 71,75%. W badanym roku aktywa trwałe pokryte są jedynie funduszem stałym w 53,39%.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy zdarzeń, które wskazywałyby na to, że w wyniku istotnego ograniczenia lub zaprzestania, jednostka nie będzie w stanie kontynuować dotychczas wykonywanej działalności, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

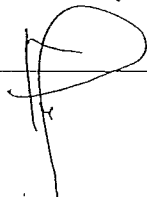
1. Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, ustaloną i wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem nr 32/06 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku z dnia 01.08.2006 roku. Ostatnie zmiany w polityce rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 45/2016 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku z dnia 29 listopada 2016 r. Opisane zasady są zgodne z ustawą o rachunkowości.
2. Jednostka wykazane w zamkniętych księgach rachunkowych na dzień 31.12.2015 roku stany aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujęła w tej samej wysokości w otwartych na dzień 01.01.2016 roku księgach rachunkowych.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku. Ewidencja księgowa operacji gospodarczych prowadzona jest techniką komputerową przy wykorzystaniu programu SIMPLE F-K 6.40c. (do 29.02.2016 r.) oraz programu KS-FKW firmy KAMSOFIT S.A. (od 01.03.2016 r.). Prowadzone operacje gospodarcze wynikają z dokumentów księgowych.
4. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.
5. Jednostka stosuje wystarczające metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania z pomocą komputera.
6. Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono z zachowaniem zasad i terminów wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji rozliczono i ujęto w księgach badanego roku.
7. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja księgowa są przechowywane w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
8. Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło nieprawidłowości funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

II. Informacje o wyniku zbadania kompletności i poprawności sprawozdania finansowego za 2016 rok oraz jego istotnych pozycjach

1. Ogólna ocena załączonego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku sporządzone w dniu 10.05.2017 roku za 2016 rok, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **20.726.068,07 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości **651.188,68 zł**;



- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **651.188,68 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **18.584,02 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że do dnia wydania niniejszej opinii sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za rok 2011, 2012 oraz 2013 nie zostało zatwierdzone. Strata netto na rok 2011 w wysokości 3.157.740,42 zł oraz za rok 2012 w wysokości 2.518.925,68 zł odniesiona została na zmniejszenie funduszu zakładu. Stratę netto za rok 2013 w wysokości 1.543.215,99 zł zaewidencjonowano jako stratę z lat ubiegłych.

2. Informacja o niektórych, istotnych pozycjach załączonego sprawozdania finansowego

2.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego w sposób poprawny i przejrzysty opisuje przyjęte przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Turku zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także zawiera deklarację jednostki do kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

2.2. Bilans

Istotne pozycje wykazane w bilansie zgodne są z ewidencją księgową. Zostały poprawnie zakwalifikowane, zaprezentowane i wycenione na dzień bilansowy zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Biegły na podstawie przeprowadzonych badań, potwierdzeń sald przez banki i kontrahentów oraz udziału w weryfikacji pozostałych sald bilansowych uznaje pozycje bilansowe za prawidłowe.

2.3. Rachunek zysków i strat

Istotne przychody za 2016 rok i związane z nimi koszty zostały kompletnie ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem zasady istotności, memoriału, współmierności i ostrożnej wyceny.

Dane liczbowe i objaśnienia uzupełniające dane wykazane w rachunku zysków i strat Jednostka poprawnie przedstawiła w notach objaśniających w załączonym sprawozdaniu finansowym.

2.4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym wynika z ksiąg rachunkowych i obejmuje poprawne i kompletne informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału (funduszu) własnego. Poszczególne kwoty zmian w kapitale (funduszu) własnym zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

2.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

2.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach załączonego sprawozdania finansowego jednostka kompletnie, rzetelnie i jasno przedstawia dodatkowe dane liczbowe i objaśnienia istotne dla lepszego zrozumienia danych prezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat oraz w pozostałych częściach składowych sprawozdania finansowego.

III. Zdarzenia po dacie bilansu i inne informacje

1. Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku.
2. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku złożył oświadczenie, że inne istotne zdarzenia mające wpływ na dane finansowe wykazane w zbadanym sprawozdaniu finansowym, jak również na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz kontynuację jej działalności, po zakończeniu roku obrotowego nie wystąpiły.
3. W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa i statutu jednostki wpływających na zbadane sprawozdanie finansowe.

D. USTALENIA KOŃCOWE

1. W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku sporządzonego na dzień 31.12.2016 roku wydaliśmy opinię z uzupełniającym objaśnieniem.
2. Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta. Integralną częścią raportu jest załączone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku.
3. Opracowanie zostało sporządzone w 6 jednobrzmiących egzemplarzach:
 - 5 egzemplarzy dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku,
 - 1 egzemplarz dla „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o. w Koninie.

Ewa Gniewkowska


Kluczowy Biegły rewident nr 10332

przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr 662

„AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
62-510 Konin
ul. Spółdzielców 3

Konin, dnia 10 maja 2017 roku