

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Rady Powiatu Pruszkowskiego, Rady Społecznej i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Pruszkowie, przy ul. Armii Krajowej 2/4., na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **20 234 933,08 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **212 589,00 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **976 651,22 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **15 018,68 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor SPZZOZ w Pruszkowie.

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

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

**Za zgodność
z oryginałem**

07 IV 2017

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

AUDYT I FINANSE Sp. z o.o. ul. Głębocka 56/E/1 w Warszawie



5

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.
- 3) przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 11.03.2013 r. , poz.330 z późn. zm.),
- 4) przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2012 r. , poz.742).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej SPZZOZ 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 SPZZOZ.

Warszawa, dnia 10 maja 2016 roku.

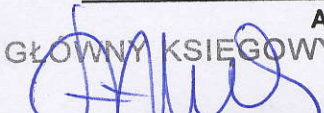
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie



.....
Teresa Wojciechowska
Nr w rej. 5452

**Za zgodność
z oryginałem**
07 IV 2017

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

AUDYT I FINANSE
03-287 Warszawa
ul. Głębocka 56E/1

PREZES ZARZĄDU


.....
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę KIBR pod. numerem 3388

AKTYWA	31.12.2015	31.12.2014
A. Aktywa trwałe	15 566 845,31	15 392 976,05
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15 566 845,31	15 392 976,05
1. Środki trwałe	13 178 412,74	13 082 858,34
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 176 008,92	1 176 008,92
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 115 643,43	11 435 718,04
c) urządzenia techniczne i maszyny	25 718,48	3 163,95
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	861 041,91	467 967,43
2. Środki trwałe w budowie	2 388 432,57	2 310 117,71
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	4 668 087,77	4 152 487,23
I. Zapasy	285 946,24	283 531,52
1. Materiały	285 946,24	283 531,52
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	3 984 071,95	3 538 108,99
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	3 984 071,95	3 538 108,99
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 984 071,95	3 538 108,99
- do 12 miesięcy	3 984 071,95	3 538 108,99
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	69 849,87	84 868,55
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	69 849,87	84 868,55
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69 849,87	84 868,55
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	69 849,87	84 868,55
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	328 219,71	245 978,17
Aktywa razem	20 234 933,08	19 545 463,28

**Za zgodność
z oryginałem**
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Wierzbicka-Pazdor
07 IV 2016

Akcept 10 V 2016

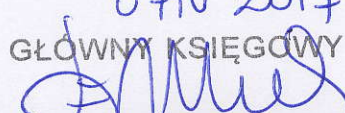
DYREKTOR
SPZZOZ w Pruszkowie
Mieczysław Brągoszewski

Sporządził

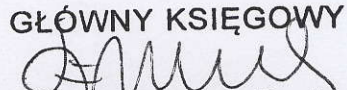
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

PASYWA	31.12.2015	31.12.2014
A. Fundusz zakładu	3 060 121,24	2 083 470,02
I. Fundusz założycielski	11 343 824,86	10 361 828,45
II. Należne wpłaty na fundusz założycielski (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
V. Fundusz z aktualizacji wyceny		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 496 292,62	-6 497 600,92
VIII. Zysk (strata) netto	212 589,00	-1 780 757,51
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 174 811,84	17 461 993,26
I. Rezerwy na zobowiązania	283 219,00	176 335,37
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	283 219,00	176 335,37
- długoterminowa		0,00
- krótkoterminowa	283 219,00	176 335,37
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 545 887,57	9 429 804,35
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	9 540 341,56	9 404 614,27
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 800 422,90	3 871 441,65
- do 12 miesięcy	5 800 422,90	3 871 441,65
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 309 193,68	5 169 948,77
h) z tytułu wynagrodzeń	299 682,17	231 669,94
i) inne	131 042,81	131 553,91
3. Fundusze specjalne	5 546,01	25 190,08
IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 345 705,27	7 855 853,54
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (Art.8 uozm uodzl)	7 345 705,27	7 855 853,54
- długoterminowe	6 910 641,08	7 345 796,30
- krótkoterminowe	435 064,19	510 057,24
Pasywa razem	20 234 933,08	19 545 463,28

za zgodność
z oryginałem

07 IV 2017
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

Akcept 10 V 2016

DYREKTOR
SPZZOZ w Pruszkowie
Mieczysław Brągoszewski

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015

Treść	okres bieżący	okres poprzedni
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 995 755,71	23 870 578,10
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 995 755,71	23 870 578,10
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	25 895 457,08	25 378 745,80
I. Amortyzacja	687 684,71	798 761,10
II. Zużycie materiałów i energii	3 880 333,99	3 723 383,55
III. Usługi obce	7 085 217,28	6 589 596,50
IV. Podatki i opłaty	235 998,52	230 353,08
V. Wynagrodzenia	11 502 927,97	11 553 788,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 050 507,53	1 924 419,99
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	452 787,08	558 443,18
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 899 701,37	-1 508 167,70
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 090 629,97	919 290,45
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	849 936,94	
III. Inne przychody operacyjne	2 240 693,03	919 290,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	256 654,47	847 332,32
I. Strata z likwidacji niefinansowych aktywów trwałych	6 158,23	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	143 292,66	590 097,05
III. Inne koszty operacyjne	107 203,58	257 235,27
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	934 274,13	-1 436 209,57
G. Przychody finansowe	14 833,93	14 993,21
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym :		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym :	14 833,93	14 993,21
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	653 279,06	310 590,15
I. Odsetki, w tym :	653 279,06	310 590,15
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	295 829,00	-1 731 806,51
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	295 829,00	-1 731 806,51
L. podatek dochodowy	83 240,00	48 951,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	212 589,00	-1 780 757,51

**Za zgodność
z oryginałem**
07 IV 2017

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

Akcept 10 V 2016

DYREKTOR
SPZZOZ w Pruszkowie
Mieczysław Brągoszewski

5

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015

Treść	okres bieżący	okres poprzedni
I. Fundusz zakładu na początek okresu (BO)	2 083 470,02	2 975 002,85
-zmiana przyjętych (zasad) polityki rachunkowości	-217 934,19	
I.a. Fundusz zakładu na początek okresu (BO), po korektach	1 865 535,83	2 975 002,85
1. Fundusz założycielski na początek okresu	10 361 828,45	9 472 603,77
1. 1. Zmiany funduszu założycielskiego	981 996,41	889 224,68
a) zwiększenie (z tytułu)	981 996,41	889 224,68
- Art. 57, ust. 1, pkt 3 uodzl ze zm	981 996,41	889 224,68
b) zmniejszenie (Art. 8 uozm uodzl)		
1. 2. Fundusz założycielski na koniec okresu	11 343 824,86	10 361 828,45
2. Należne wpłaty na fundusz założycielski na początek okresu	0,00	0,00
2. 1. Zmiana należnych wpłat na fundusz założycielski		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2. 2. Należne wpłaty na fundusz założycielski na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3. 1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Fundusz zapasowy na początek okresu		
4. 1. Zmiany funduszu zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
4. 2. Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5. 1. Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
5. 2. Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu		
6. 1. Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6. 2. Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7. 1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-8 496 292,62	-6 497 600,92
- korekty błędów podstawowych		
7. 2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7. 3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	6 497 600,92	4 761 560,98
7. 4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	217 934,19	
- zmiana przyjętych(zasad) polityki rachunkowości	6 715 535,11	4 761 560,98
7. 5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	1 780 757,51	1 736 039,94
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7. 6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	8 496 292,62	6 497 600,92
7. 7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-8 496 292,62	-6 497 600,92
8. Wynik netto	212 589,00	-1 780 757,51
a) zysk netto		
b) strata netto	212 589,00	-1 780 757,51
c) odpisy z zysku		
II. Fundusz zakładu na koniec okresu (BZ)	3 060 121,24	2 083 470,02
III. Fundusz zakładu, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia st	3 060 121,24	2 083 470,02

Sprawozdanie finansowe by Dossier Sp. z o.o. l.c. A 47

z oryginałem

07 IV 2017

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Wierzbicka-Pazdor

Akcept 10 V 2016

DYREKTOR
SPZZOZ w Pruszkowie

Mieczysław Brągoszewski

5