

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

z dnia

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2016 r. Zagłębiowskiego Centrum
Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), oraz art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.), na wniosek Prezydenta Miasta

**Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej
uchwała:**

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe za 2016 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, zamykające się sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie 198 332 335,35 zł (słownie: sto dziewięćdziesiąt osiem milionów trzysta trzydzieści dwa tysiące trzysta trzydzieści pięć złotych 35/100) oraz stratą netto w wysokości: 28 103 019,31 zł (słownie: dwadzieścia osiem milionów sto trzy tysiące dziewiętnaście złotych 31/100).

§ 2. Pokryć część straty netto w wysokości: 6 534 867,93 zł (słownie: sześć milionów pięćset trzydzieści cztery tysiące osiemset sześćdziesiąt siedem złotych 93/100) z budżetu miasta Dąbrowy Górniczej.

§ 3. Pozostawić część straty netto w wysokości: 21 568 151,38 (słownie: dwadzieścia jeden milionów pięćset sześćdziesiąt osiem tysięcy sto pięćdziesiąt jeden złotych 38/100) do rozliczenia przez Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej dochodami przyszłych okresów.

§ 4. Sprawozdanie finansowe za 2016 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej wraz z opinią oraz raportem z badania sprawozdania finansowego niezależnego biegłego rewidenta stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Dąbrowy Górniczej.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Dąbrowie Górniczej

Agnieszka Pasternak

UZASADNIENIE

do projektu Uchwały Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2016 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny w Dąbrowie Górniczej dokonuje Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej.

Przedłożone do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2016 r. badane było przez podmiot uprawniony, wybrany przez Radę Miejską w Dąbrowie Górniczej Uchwałą Nr XXIII/520/2016 z dnia 14.12.2016 r., tj. firmę POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

ZCO zamknęło rok 2016 stratą netto w wysokości (-) 28 103 019,31 zł, przy kosztach amortyzacji wynoszących 21 568 151,38 zł. Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.), podmiot tworzący obowiązany jest w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, pokryć stratę netto za rok obrotowy w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. W związku z powyższym kwota w wysokości 6 534 867,93 zł winna zostać pokryta z budżetu miasta Dąbrowy Górniczej.

Sprawozdanie finansowe za 2016 r. Uchwałą Nr 17/2017 z dnia 13.06.2017 r. zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną działającą w Zagłębiowskim Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej.

Zastępca Prezydenta Miasta
Iwona Krupa

Lp. 1-m/12/06/17

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Miejskiej Dąbrowy Górniczej i Dyrektora Szpitala z badania sprawozdania finansowego Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego w Dąbrowie Górniczej za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza** z siedzibą w Dąbrowie Górniczej (41-300), przy ul. Szpitalna 13, na które składa się :

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **198 332 335,35 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości **28 103 019,31 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące spadek funduszu własnego o kwotę **27 784 279,92 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. za wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **475 030,83 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości 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,

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 jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki 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, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016r., 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,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Niniejsza opinia unieważnia wyrażoną poprzednio pod datą 28 kwietnia 2017 r. opinię dotyczącą sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016, w którym bilans po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 198 501 252,88 zł, a rachunek zysków i strat wykazuje stratę netto w wysokości 18 816 422,86 zł.

Nasza opinia z dnia 28 kwietnia 2017 r. nie uwzględniała skutków zmian wartości początkowej środków trwałych za okres 2014-2016 rok, które wpłynęły na wynik finansowy roku 2016 oraz korektę błędów lat ubiegłych na podstawie wystąpienia pokontrolnego NIK z dnia 23.12.2016r. Nr LKA.411.008.01.2015/I/15/001.

W dniu 31 maja 2017 r. część raportu została przekazana do działu księgowości w celu weryfikacji sprawozdania za 2016 rok oraz korekty za lata 2014- 2016. Wobec powyższego poinformowano biegłego rewidenta o zweryfikowaniu sprawozdania finansowego za 2016 rok.

Opinia z dnia 28 kwietnia 2017 r. dotyczy sprawozdania finansowego, w którym prawidłowo przedstawiono porównywalność danych liczbowych za rok poprzedzający z danymi liczbowymi roku bieżącego. W związku z czym strata za rok 2015 wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok 2016 jako strata z lat ubiegłych wyniosła 20 510 867,42 zł.

Nie wnosząc zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że sytuacja finansowa Szpitala wymaga podjęcia działań mających na celu doprowadzenie do zbilansowanej działalności Szpitala, zapewnienie płynności finansowej oraz zminimalizowania ponoszonych strat. Brak podjęcia stosownych działań i dalsze ponoszenie strat może zagrozić kontynuacji działalności Szpitala.

Warszawa, dnia 12 czerwca 2017 roku

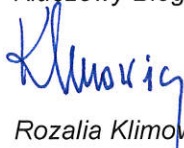
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Rozalia Klimowicz

Nr w rejestrze 8810

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Raport

z badania sprawozdania finansowego jednostki

Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny

im. Sz. Starkiewicza

z siedzibą w Dąbrowie Górniczej (41-300), ul. Szpitalna 13

za rok obrotowy 01.01.2016 – 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Jednostka została utworzona na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Nr XVI/282/12 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 04.04.2012r. Ostatnia zmiana statutu wprowadzona Uchwałą Nr. XIV/312/2016 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej w dniu 27.01.2016r.
W dniu 18.10.2001r. Szpital został wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000054321 .
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 6292115781 nadany przez Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej.
 - b) numer identyfikacyjny Regon 000310077 zaświadczenie wydane przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach ambulatoryjnych i stacjonarnych w zakresie diagnostyki oraz skojarzonego leczenia nowotworów w warunkach specjalności reprezentowanych przez komórki organizacyjne Centrum,
 - udział w zapobieganiu powstawania chorób i urazów oraz promocji zachowań prozdrowotnych,
 - prowadzenia działalności naukowo-badawczej oraz edukacyjnej i szkoleniowej w szczególności w obszarze problematyki chorób nowotworowych.

4. Dyrekcja Szpitala działała w okresie badanym w składzie:
Pan Janusz Zbigniew Grzywnowicz
Organem sprawującym nadzór jest Rada Miejska Dąbrowy Górniczej.
Do dnia zakończenia badania skład kierownictwa nie uległ zmianie.
5. Głównym księgowym jednostki jest Pani Agnieszka Luboń.
6. Fundusze przedstawiają się następująco:

| Wyszczególnienie | Stan na koniec roku bieżącego | Stan na koniec roku ubiegłego |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Kapitał (fundusz) własny | (37 331 491,33) | (9 547 211,41) |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 44 288 747,34 | 44 288 747,34 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| - na udziały (akcje) własne | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | (53 517 219,36) | (33 006 351,94) |
| VI. Zysk (strata) netto | (28 103 019,31) | (20 829 606,81) |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 671 osoby, a w roku poprzednim 637 osoby.
8. Uchwałą nr XXIII/520/2016 z dnia 14.12.2016r. Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 225/ZCOSP/2016 z dnia 20.12.2016r. wraz z aneksem z dnia 05.06.2017r. zawartego w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz podmiotu audytorskiego w okresie od 06.06.2017r do 12.06.2017 r. (z przerwami)
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Rozalia Klimowicz (nr ewid. 8810) oraz asystent Bożena Popławska biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016r. poz. 1000 z późn. zm.).

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski LEX-FIN s.c. Stanisław Bazan i otrzymało opinię z zastrzeżeniami do braku wsparcia finansowego szpitala, co może doprowadzić do likwidacji lub zmiany formy prawnej.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Miejską w Dąbrowie Górniczej uchwałą nr XVIII/425/2016 w dniu 22.06.2016r.

Stratę bilansową w kwocie **20 829 606,81** postanowiono pokryć z zysków przyszłych okresów.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1, a) ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym w Katowicach – VIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 05.07.2016r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 01.07.2016r.

13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

14. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

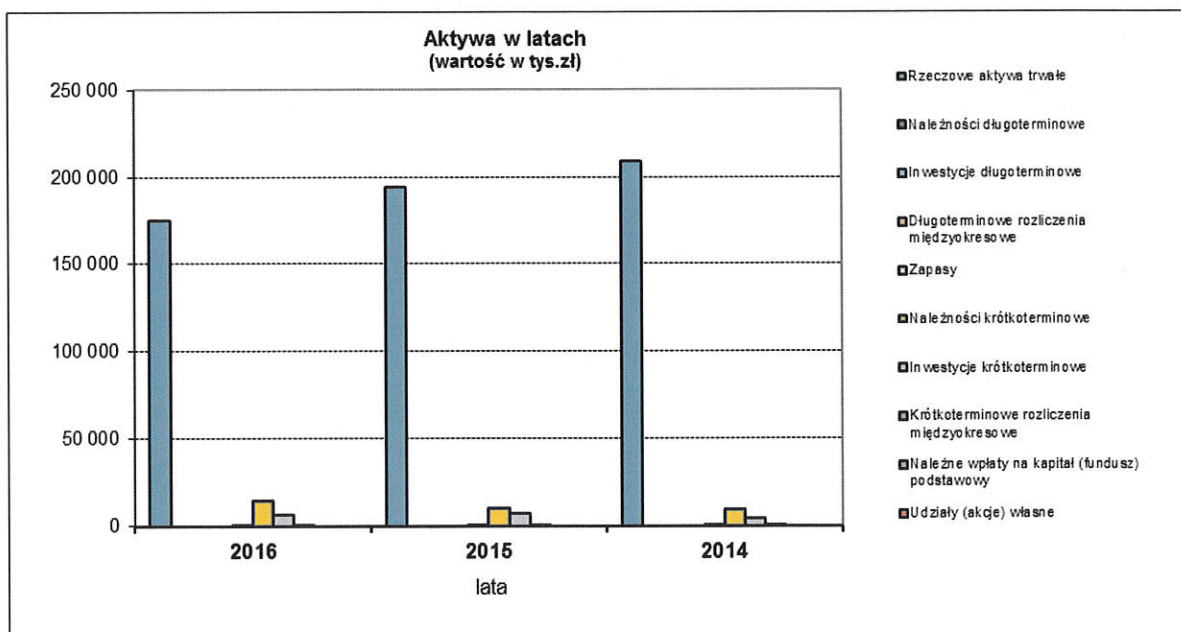
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014-2016).

1. Analiza bilansu za 2016-2014

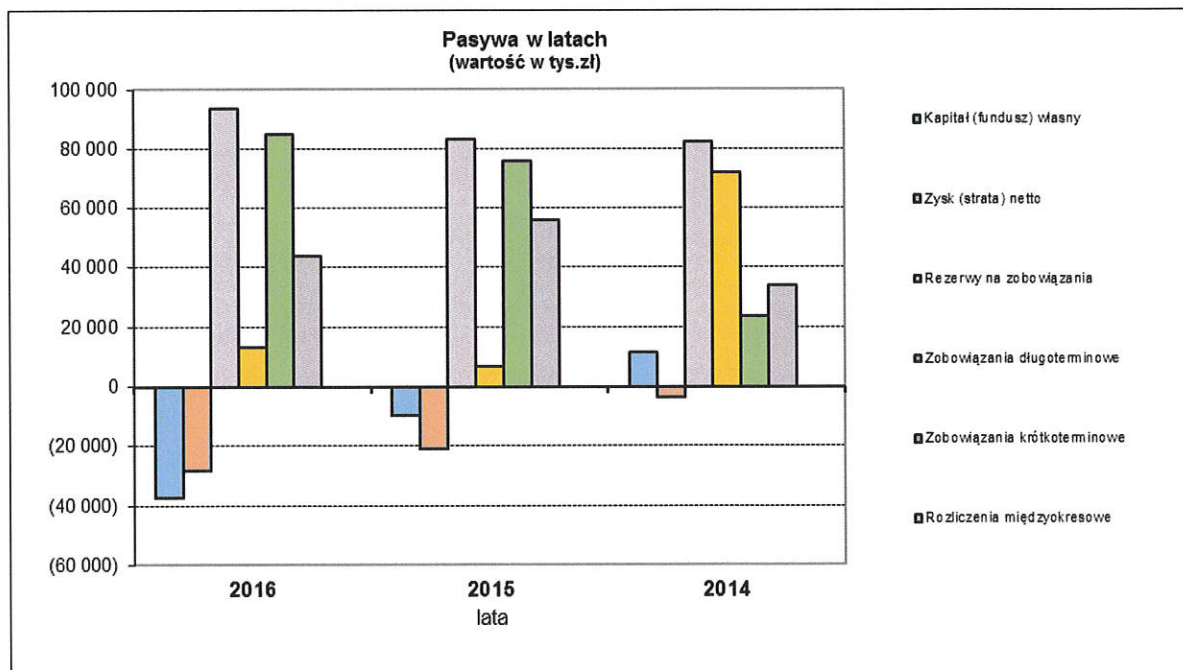
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp | Wyszczególnienie | 2016 | | 2015 | | 2014 | | Zmiana stanu | | | |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|------------|----------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | 2016/2015 | | 2016/2014 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Aktywa trwałe | 176 117,1 | 88,8 | 194 424,5 | 91,6 | 209 145,4 | 93,6 | (18 307,4) | 90,6 | (33 028,3) | 84,2 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 1 096,6 | 0,6 | 346,7 | 0,2 | 9,3 | 0,0 | 749,9 | 316,3 | 1 087,3 | 11 793,3 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 175 020,5 | 88,2 | 194 077,8 | 91,4 | 209 136,1 | 93,6 | (19 057,3) | 90,2 | (34 115,5) | 83,7 |
| III. | Należności długoterminowe | | | | | | | | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | | | | | | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | | | | | | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 22 215,2 | 11,2 | 17 835,2 | 8,4 | 14 319,2 | 6,4 | 4 380,1 | 124,6 | 7 896,0 | 155,1 |
| I. | Zapasy | 749,7 | 0,4 | 482,7 | 0,2 | 416,2 | 0,2 | 267,0 | 155,3 | 333,5 | 180,1 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 14 775,3 | 7,4 | 10 158,4 | 4,8 | 9 386,4 | 4,2 | 4 616,9 | 145,4 | 5 388,9 | 157,4 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 6 640,0 | 3,3 | 7 115,0 | 3,4 | 4 387,7 | 2,0 | (475,0) | 93,3 | 2 252,3 | 151,3 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia m/o | 50,2 | 0,0 | 79,0 | 0,0 | 128,8 | 0,1 | (28,8) | 63,6 | (78,6) | 39,0 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | | | | | |
| Aktywa razem | | 198 332,3 | 100,0 | 212 259,7 | 100,0 | 223 464,5 | 100,0 | (13 927,3) | 93,4 | (25 132,2) | 88,8 |



| Lp | Wyszczególnienie | 2016 | | 2015 | | 2014 | | Zmiana stanu | | | |
|--------------|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|-------|------------|---------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | 2016/2015 | | 2016/2014 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | (37 331,5) | (18,8) | (9 547,2) | (4,5) | 11 282,4 | 5,0 | (27 784,3) | 391,0 | (48 613,9) | (330,9) |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 44 288,7 | 22,3 | 44 288,7 | 20,9 | 44 288,7 | 19,8 | | 100,0 | | 100,0 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | | | | | | | | | | |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | | | | | | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | | | | | | | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | (53 517,2) | (27,0) | (33 006,4) | (15,5) | (29 162,5) | (13,1) | (20 510,9) | 162,1 | (24 354,7) | 183,5 |
| VI. | Zysk (strata) netto | (28 103,0) | (14,2) | (20 829,6) | (9,8) | (3 843,8) | (1,7) | (7 273,4) | 134,9 | (24 259,2) | 731,1 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 235 663,8 | 118,8 | 221 806,9 | 104,5 | 212 182,1 | 95,0 | 13 856,9 | 106,2 | 23 481,7 | 111,1 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 93 445,3 | 47,1 | 83 094,8 | 39,1 | 82 509,8 | 36,9 | 10 350,5 | 112,5 | 10 935,5 | 113,3 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 13 190,7 | 6,7 | 6 868,7 | 3,2 | 71 939,0 | 32,2 | 6 322,0 | 192,0 | (58 748,3) | 18,3 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 85 094,6 | 42,9 | 75 781,2 | 35,7 | 23 739,7 | 10,6 | 9 313,4 | 112,3 | 61 354,9 | 358,4 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 43 933,2 | 22,2 | 56 062,2 | 26,4 | 33 993,6 | 15,2 | (12 129,0) | 78,4 | 9 939,6 | 129,2 |
| Pasywa razem | | 198 332,3 | 100,0 | 212 259,7 | 100,0 | 223 464,5 | 100,0 | (13 927,3) | 93,4 | (25 132,2) | 88,8 |

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



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 176 117,1 tys. zł, co stanowi 88,8 % sumy bilansowej które obejmują głównie:

- aktywa obrotowe wykazują wzrost o 24,6% w stosunku do roku 2015,
- wzrost należności krótkoterminowych o 45,4 % w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zafakturowania usług do NFZ z końcem roku obrotowego,
- spadek stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 475,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, który spowodował pogorszenie płynności finansowej;

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 235 663,8 tys. zł i stanowią 118,8 % sumy bilansowej.

Rezerwy stanowią 47,1% sumy bilansowej i wzrosły o 8,0% w stosunku do roku ubiegłego.

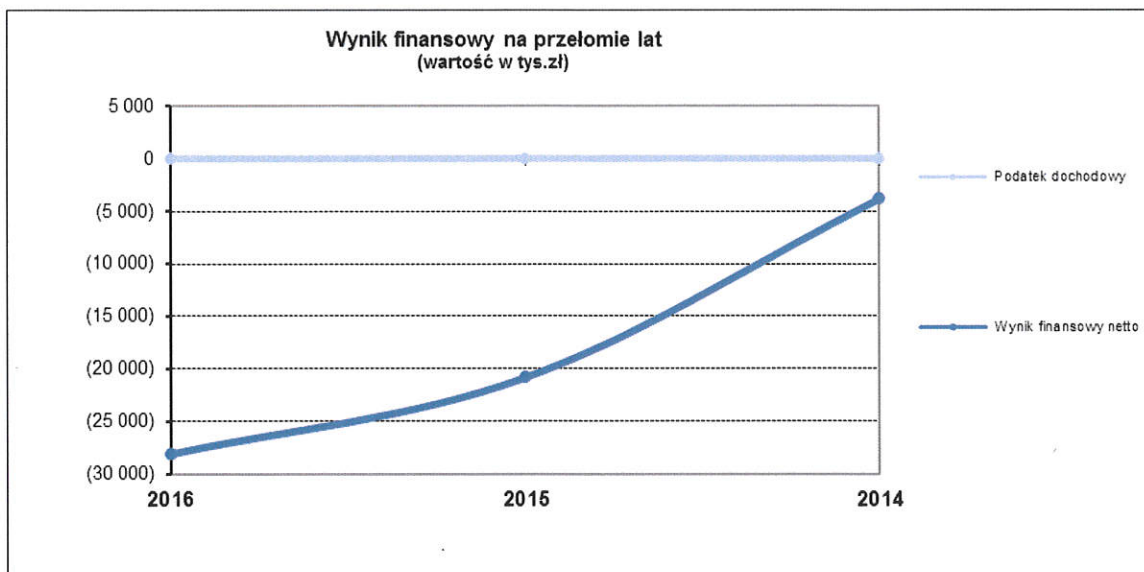
Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 42,9 % sumy bilansowej i zwiększyły się o 12,3 % w stosunku do roku 2015. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazują spadek 21,6% , głównie w skutek równowartości amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji.

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

| Lp | Wyszczególnienie | 2016 rok | | 2015 rok | | 2014 rok | | Zmiana stanu | | | |
|--|-----------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|------------|---------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | | | | | | | 2016/2015 | | 2016/2014 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. Działalność podstawowa | | | | | | | | | | | |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży | 56 805,9 | 81,7 | 58 521,1 | 88,7 | 56 968,2 | 88,7 | (1 715,2) | 97,1 | (162,3) | 99,7 |
| 2. | Koszt własny sprzedaży | 85 520,4 | 87,6 | 82 174,7 | 94,7 | 66 192,7 | 97,3 | 3 345,8 | 104,1 | 19 327,7 | 129,2 |
| 3. | Wynik na sprzedaży | (28 714,5) | | (23 653,5) | | (9 224,5) | | (5 061,0) | 121,4 | (19 490,0) | 311,3 |
| B. Pozostała działalność operacyjna | | | | | | | | | | | |
| 1. | Pozostałe przychody operacyjne | 12 606,1 | 18,1 | 7 375,3 | 11,2 | 7 143,3 | 11,1 | 5 230,8 | 170,9 | 5 462,8 | 176,5 |
| 2. | Pozostałe koszty operacyjne | 6 111,2 | 6,3 | 3 725,0 | 4,3 | 1 425,9 | 2,1 | 2 386,2 | 164,1 | 4 685,3 | 428,6 |
| 3. | Wynik na działalności operacyjnej | 6 494,9 | | 3 650,3 | | 5 717,4 | | 2 844,6 | 177,9 | 777,5 | 113,6 |
| C. | Wynik operacyjny (A3+B3) | (22 219,6) | | (20 003,2) | | (3 507,1) | | (2 216,4) | 111,1 | (18 712,5) | 633,6 |
| D. Działalność finansowa | | | | | | | | | | | |
| 1. | Przychody finansowe | 146,7 | 0,2 | 84,1 | 0,1 | 85,1 | 0,1 | 62,6 | 174,5 | 61,6 | 172,4 |
| 2. | Koszty finansowe | 6 030,1 | 6,2 | 910,5 | 1,0 | 421,8 | 0,6 | 5 119,6 | 662,3 | 5 608,3 | 1 429,5 |
| 3. | Wynik na działalności finansowej | (5 883,4) | | (826,4) | | (336,8) | | (5 057,0) | 711,9 | (5 546,6) | 1 747,1 |
| E. | Zysk (strata) brutto (C+D3) | (28 103,0) | | (20 829,6) | | (3 843,8) | | (7 273,4) | 134,9 | (24 259,2) | 731,1 |
| F. | Obowiązkowe obciążenia-razem | | | | | | | | | | |
| G. | Zysk (strata) netto (E-F) | (28 103,0) | | (20 829,6) | | (3 843,8) | | (7 273,4) | 134,9 | (24 259,2) | 731,1 |

| | | | | | | | | | | |
|------------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|---------|-------|
| Przychody ogółem | 69 558,7 | 100,0 | 65 980,5 | 100,0 | 64 196,6 | 100,0 | 3 578,2 | 105,4 | 5 362,1 | 108,4 |
|------------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|---------|-------|

| | | | | | | | | | | |
|---------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| Koszty ogółem | 97 661,7 | 100,0 | 86 810,1 | 100,0 | 68 040,4 | 100,0 | 10 851,6 | 112,5 | 29 621,3 | 143,5 |
|---------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży o 2,9 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 4,1 %.

Przychody spadały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 5 061,0 tys. zł. w porównaniu z rokiem poprzednim .

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 5 230,8 tys. zł, tj. o 170,9%.

Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 2 386,2 tys. zł, tj. o 64,1%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 5 883,4 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie -28 103,0 tys. zł, niższego od roku ubiegłego o 34,9 % .

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

3.1 Wskaźniki rentowności

| Wskaźniki rentowności | | | 2016 | 2015 | 2014 |
|---|-------|---------|---------|---------|---------|
| Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | 5-8 | procent | -14,17% | -9,81% | -1,72% |
| Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$ | 3-8 | procent | -39,79% | -31,28% | -6,05% |
| Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$ | 15-25 | procent | 75,28% | 218,17% | -34,07% |

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne .

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

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem pozostał na wyższym poziomie do roku poprzedniego,

3.2 Wskaźniki płynności finansowej

| Wskaźniki płynności finansowej | | | 2016 | 2015 | 2014 |
|---|-----------|----------|------|------|------|
| Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$ | 1,2 - 2,0 | krotność | 0,12 | 0,11 | 0,13 |
| Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 1,0 | krotność | 0,12 | 0,11 | 0,13 |
| Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 0,1-0,2 | krotność | 0,04 | 0,04 | 0,04 |

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik płynności finansowej II stopnia nie przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w należnościach od odbiorców.

3.3 Wskaźniki rotacji

| Wskaźniki rotacji (obrotowość) | | | 2016 | 2015 | 2014 |
|---|--------------------------------|----------|------|------|------|
| Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | wskaźnik malejący | w dniach | 4 | 3 | 1 |
| Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | ilość dni porównywalna z lp 16 | w dniach | 94 | 63 | 60 |
| Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | ilość dni porównywalna z lp 17 | w dniach | 452 | 270 | 59 |

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 63 w 2015 r do 94 dni w roku 2016 co nie jest zjawiskiem korzystnym, Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji w odniesieniu do należności i zobowiązań.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że sytuacja finansowa Szpitala wymaga podjęcia działań mających na celu doprowadzenie do zbilansowanej działalności Szpitala, zapewnienie płynności finansowej oraz zminimalizowania ponoszonych strat. Brak podjęcia stosownych działań i dalsze ponoszenie strat może zagrozić kontynuacji działalności Szpitala.

Zwracamy uwagę, że Zagłębiowskie Centrum Onkologii ma ujemny fundusz własny w kwocie - 37 331 491,33 zł oraz trudności w regulowaniu swoich zobowiązań. W konsekwencji tego stanu i sytuacji w roku 2016 w stosunku do roku 2015, w dalszej perspektywie istnieje zagrożenie działalności.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej trudnej sytuacji finansowej i zagrożeniu kontynuacji w przypadku natychmiastowego wystąpienia wierzycieli o zapłatę.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 24.12.2013r. z mocą obowiązującą od 31.03.2014r.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Asseco Poland SA.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory oraz dokonuje wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie, na dzień 31.12.2016 r.
 - zapasy –produkty lecznicze na dzień 30.11.2016 r.
 - zapasy – wyroby medyczne na dzień 30.11.2016 r.
 - magazyn diagnostyczny, dezynfekcyjny, darów, gazów medycznych na dzień 30.11.2016 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 30.11.2016 r.
 - -rozrachunki z dostawcami na dzień przysłania potwierdzenia
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016 r.

- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016 r.,
- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - grunty,
 - należności spornych i wątpliwych,
 - fundusze specjalne,
 - rozliczenia międzyokresowe,
 - kapitały własne,
 - pozostałe aktywa i pasywa

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Wybrane aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 176 117 123,89 zł

Stanowią one 88,8 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1 Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 175 020 52,30 zł

Stanowią one 88,2% bilansowej sumy aktywów.

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

| Treść | Grunty | Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod. | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem |
|----------------------------|--------------|--|----------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Bilans otwarcia | 1 423 109,00 | 66 242 189,93 | 14 233 362,02 | 534 782,07 | 108 503 306,45 | 190 936 749,47 |
| Zwiększenia | | 7 798 851,16 | | 108 486,00 | 1 975 854,06 | 9 883 191,22 |
| Zmniejszenia | | | | | 1 660,84 | 1 660,84 |
| Bilans zamknięcia | 1 423 109,00 | 74 041 041,09 | 14 233 362,02 | 643 268,07 | 110 477 499,67 | 200 818 279,85 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Bilans otwarcia | | 12 631 582,70 | 7 471 024,86 | 464 547,04 | 41 437 248,59 | 62 004 403,19 |
| Zwiększenia | | 2 137 948,70 | 2 813 789,13 | 37 121,72 | 16 679 495,72 | 21 668 355,27 |
| Zmniejszenia | | | | | | |
| Bilans zamknięcia | | 14 769 531,40 | 10 284 813,99 | 501 668,76 | 58 116 744,31 | 83 672 758,46 |
| Wartość netto na BO | 1 423 109,00 | 53 610 607,23 | 6 762 337,16 | 70 235,03 | 67 066 057,86 | 128 932 346,28 |
| Wartość netto na BZ | 1 423 109,00 | 59 271 509,69 | 3 948 548,03 | 141 599,31 | 52 360 755,36 | 117 145 521,39 |

| Treść | Bilans otwarcia | Zwiększenia | Zmniejszenia | Bilans zamknięcia |
|-------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-------------------|
| Środki trwałe w budowie | 65 145 489,67 | 1 498 920,80 | 8 769 403,56 | 57 875 006,91 |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | |

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

- środki trwałe były w 2016 r. objęte ustawową metodą weryfikacji oraz oceną ich gospodarczej przydatności.
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 22 215 211,46 zł

Stanowią 11,2% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Należności krótkoterminowe 14 775 293,94 zł

Stanowią 7,4% aktywów i dotyczą należności od:

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7”a” uor), pomniejszone o odpisy aktualizacyjne w wysokości **9 180 741,06 zł**.

Inne należności krótkoterminowe obejmują rozliczenia z pracownikami.

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe 6 639 987,22 zł

Stanowią 3,3 % aktywów i obejmują:

- środki pieniężne w kasie które zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 198 332 335,35 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. Wybrane PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny (37 331 491,33) zł

Stanowi -18,8 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 44 288 747,34 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

4.1.2. Wynik finansowy z lat ubiegłych (53 517 219,36) zł

stanowi - 27,0% sumy bilansowej nie pokryta strata z lat ubiegłych.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **(28 103 019,31) zł**
ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **235 663 826,68 zł**
Stanowią one 118,8 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **93 445 338,51 zł**
stanowią 47,1% sumy bilansowej i dotyczą przede wszystkim rezerw na świadczenia pracownicze, rezerw na zobowiązania na drodze sądowej oraz odsetki od zobowiązań.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe **13 190 699,29 zł**
stanowią 6,6% sumy bilansowej i dotyczą zaciągniętych pożyczek z firmy Magellan i PFRON.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **85 094 559,84 zł**
Stanowią 42,9 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie | Stan na koniec roku bieżącego | Stan na koniec roku ubiegłego |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe | 85 094 559,84 | 75 781 156,75 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek, w tym: | 84 974 263,15 | 75 639 343,96 |
| a) kredyty i pożyczki | 3 444 444,47 | 1 777 777,80 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | 309 847,55 | 309 847,55 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 74 235 995,75 | 69 112 222,80 |
| - do 12 miesięcy | 74 235 995,75 | 69 112 222,80 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| f) zobowiązania wekslowe | | |
| g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 4 797 472,49 | 2 480 800,99 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 1 784 985,74 | 1 568 701,23 |
| i) inne | 401 517,15 | 389 993,59 |
| 4. Fundusze specjalne | 120 296,69 | 141 812,79 |

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

Zobowiązania publiczno-prawne są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US oraz deklaracjami ZUS – wszystkie zostały uregulowane terminowo do dnia zakończenia badania.

Ad 4. Fundusze specjalne **120 296,69 zł**
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wydodrębniony rachunek bankowy.

- 4.2. Rozliczenia międzyokresowe 43 933 229,04 zł**
Stanowią one 22,2% bilansowej sumy pasywów.
Pozycję stanowią otrzymane dotacje na zakup środków trwałych oraz na informatyzację i modernizację z Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej które równolegle do odpisów amortyzacyjnych odpisywane będą w pozostałe przychody operacyjne.
- 4.3. Ogółem pasywa bilansu 198 332 335,35zł**
Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.
Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.
- 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje**
Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.
- Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 56 805 915,31 zł**
- Koszty działalności operacyjnej 85 520 446,56 zł**
Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu porównawczego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.
- Pozostałe przychody operacyjne wynoszą: **12 606 107,59 zł**
Główną pozycję stanowią przychody z tytułu pokrycia amortyzacji od środków trwałych zakupionych z dotacji oraz rozwiązanie odpisów .
- Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **6 111 190,43 zł**
główną pozycję stanowią rezerwy i odpisy aktualizacyjne wartość należności.
- W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **5 883 405,22 zł**
głównie z tytułu odsetek od pożyczek oraz odsetek od zobowiązań na drodze sądowej na które jednostka utworzyła rezerwy.
- W konsekwencji wynik finansowy ukształtował się na poziomie - straty **(28 103 019,31) zł**
Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.
W zakresie ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”. Powyższe ustalenia, ze względu na wrywkową metodę badania, nie mają charakteru audytu podatkowego.

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **- 475 030,83 zł.**

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące spadek kapitału własnego o **27 784 279,92 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

6.4. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 12.06.2017 r.

7. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta z dnia 12.06.2017 r. unieważniającej opinię wydaną w dniu 30.04.2017 r., stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

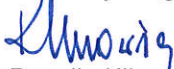
Warszawa, dnia 12 czerwca 2017 roku

W imieniu:

POL - TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Rozalia Klimowicz

Nr w rejestrze 8810

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

BILANS

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016

pieczęć firmowa

| AKTYWA | | Stan na dzień | | PASYWA | | Stan na dzień | |
|--|-----|----------------|----------------|---|------|----------------|----------------|
| | | 31.12.2015 | 31.12.2016 | | | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
| 1 | | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| A. Aktywa trwałe | 1. | 194 424 525,77 | 176 117 123,89 | A. Kapitał (fundusz) własny | 89. | -9 547 211,41 | -37 331 491,33 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 2. | 346 689,82 | 1 096 595,59 | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 90. | 44 288 747,34 | 44 288 747,34 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 3. | | | II. Kapitał fundusz zapasowy, w tym: | 91. | | |
| 2. Wartość firmy | 4. | | 882 133,32 | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 92. | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 5. | 346 689,82 | 214 462,27 | III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 94. | | |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 6. | | | IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym: | 95. | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 7. | 194 077 835,95 | 175 020 528,30 | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 96. | | |
| 1. Środki trwałe | 8. | 128 932 346,28 | 117 145 521,39 | – na udziały (akcje) własne | 97. | | |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 9. | 1 423 109,00 | 1 423 109,00 | V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 98. | -33 006 351,94 | -53 517 219,36 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 10. | 53 610 607,23 | 59 271 509,69 | VI. Zysk (strata) netto | 99. | -20 829 606,81 | -28 103 019,31 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 11. | 6 762 337,16 | 3 948 548,03 | VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 100. | | |
| d) środki transportu | 12. | 70 235,03 | 141 599,31 | B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 101. | 221 806 890,64 | 235 663 826,68 |
| e) inne środki trwałe | 13. | 67 066 057,86 | 52 360 755,36 | I. Rezerwy na zobowiązania | 102. | 83 094 828,47 | 93 445 338,51 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 14. | 65 145 489,67 | 57 875 006,91 | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 103. | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 15. | | | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 104. | 4 568 451,00 | 5 605 746,00 |
| III. Należności długoterminowe | 16. | - | - | – długoterminowa | 105. | 4 062 657,00 | 4 918 690,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 17. | | | – krótkoterminowa | 106. | 505 794,00 | 687 056,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 18. | | | 3. Pozostałe rezerwy | 107. | 78 526 377,47 | 87 839 592,51 |
| 3. Od pozostałych jednostek | 19. | | | – długoterminowe | 108. | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 20. | - | - | – krótkoterminowe | 109. | 78 526 377,47 | 87 839 592,51 |
| 1. Nieruchomości | 21. | | | II. Zobowiązania długoterminowe | 110. | 6 868 692,32 | 13 190 699,29 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 22. | | | 1. Wobec jednostek powiązanych | 111. | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 23. | - | - | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 112. | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 24. | - | - | 3. Wobec pozostałych jednostek | 113. | 6 868 692,32 | 13 190 699,29 |
| – udziały lub akcje | 25. | | | a) kredyty i pożyczki | 114. | 6 222 222,20 | 12 833 333,29 |
| – inne papiery wartościowe | 26. | | | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 115. | | |
| – udzielone pożyczki | 27. | | | c) inne zobowiązania finansowe | 116. | | |
| – inne długoterminowe aktywa finansowe | 28. | | | d) inne | 117. | 646 470,12 | 357 366,00 |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 29. | - | - | III. Zobowiązania krótkoterminowe | 118. | 75 781 156,75 | 85 094 559,84 |
| – udziały lub akcje | 30. | | | 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 119. | - | - |
| – inne papiery wartościowe | 31. | | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 120. | - | - |
| – udzielone pożyczki | 32. | | | – do 12 miesięcy | 121. | | |
| – inne długoterminowe aktywa finansowe | 33. | | | – powyżej 12 miesięcy | 122. | | |
| c) w pozostałych jednostkach | 34. | - | - | b) inne | 123. | | |
| – udziały lub akcje | 35. | | | 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 124. | - | - |
| – inne papiery wartościowe | 36. | | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 125. | - | - |
| – udzielone pożyczki | 37. | | | – do 12 miesięcy | 126. | | |
| – inne długoterminowe aktywa finansowe | 38. | | | – powyżej 12 miesięcy | 127. | | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 39. | | | b) inne | 128. | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 40. | - | - | 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 129. | 75 639 343,96 | 84 974 263,15 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 41. | | | a) kredyty i pożyczki | 130. | 1 777 777,80 | 3 444 444,47 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016

(wariant porównawczy)

| Treść | | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|----|-----------------------|-----------------------|
| | | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
| 1 | | 3 | 4 |
| A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM: | 01 | 58 521 142,72 | 56 805 915,31 |
| – od jednostek powiązanych | 02 | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów: | 03 | 58 512 209,60 | 57 378 488,29 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 04 | -607 078,32 | -1 072 121,14 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 05 | | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 06 | 616 011,44 | 499 548,16 |
| B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 07 | 82 174 652,47 | 85 520 446,56 |
| I. Amortyzacja | 08 | 21 635 825,99 | 21 568 151,38 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 09 | 10 193 764,44 | 10 976 294,10 |
| III. Usługi obce | 10 | 12 544 899,15 | 15 151 423,75 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 11 | 554 977,80 | 555 927,19 |
| – podatek akcyzowy | 12 | 0,00 | 0,00 |
| V. Wynagrodzenia | 13 | 30 072 001,16 | 30 495 329,55 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym | 14 | 6 079 938,38 | 6 142 748,83 |
| – emerytalne | 15 | | 2 772 941,88 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe, z tego: | 16 | 717 701,54 | 312 192,01 |
| a) z eksploatacji utrzymania nieruchomości | 17 | | |
| b) z działalności własnej | 18 | | |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 19 | 375 544,01 | 318 379,75 |
| C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B) | 20 | -23 653 509,75 | -28 714 531,25 |
| D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 21 | 7 375 308,08 | 12 606 107,59 |
| I. Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych | 22 | 155 808,58 | |
| II. Dotacje | 23 | 5 845 787,21 | 9 169 282,55 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 24 | | |
| IV. Inne przychody operacyjne | 25 | 1 373 712,29 | 3 436 825,04 |
| E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 26 | 3 724 974,40 | 6 111 190,43 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 27 | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 28 | 3 149 193,68 | 4 601 902,72 |
| III. Inne koszty operacyjne | 29 | 575 780,72 | 1 509 287,71 |
| F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E) | 30 | -20 003 176,07 | -22 219 614,09 |
| G. PRZYCHODY FINANSOWE | 31 | 84 051,91 | 146 698,69 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 32 | | |
| a) od jednostek powiązanych, w tym | 33 | | |
| – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 34 | | |
| b) od jednostek pozostałych, w tym | 35 | | |
| – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 36 | | |
| II. Odsetki, w tym: | 37 | 84 051,91 | 146 698,69 |
| – od jednostek powiązanych | 38 | | |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | 39 | | |
| – w jednostkach powiązanych | 40 | | |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 41 | | |
| V. Inne | 42 | | |
| H. KOSZTY FINANSOWE | 43 | 910 482,65 | 6 030 103,91 |
| I. Odsetki, w tym: | 44 | 910 482,65 | 5 979 844,91 |
| – dla jednostek powiązanych | 45 | | |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | 46 | | |
| – w jednostkach powiązanych | 47 | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 48 | | |
| IV. Inne | 49 | | 50 259,00 |
| I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (F + G – H) | 50 | -20 829 606,81 | -28 103 019,31 |
| J. PODATEK DOCHODOWY | 51 | | |
| K. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA ZYSKU (ZMNIJSZENIA STRATY) | 52 | | |
| P. ZYSK (STRATA) NETTO (I+J-K) | 53 | -20 829 606,81 | -28 103 019,31 |

Dąbrowa Górnicza, dn. 06.06.2017

Miejscowość data

[Podpis]
 p.o. Dyrektor
 Zagłębiowskie Centrum Onkologii
 Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
 Dąbrowie Górniczej
 podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

lek. Zbigniew Grzywnowicz

| Treść | | | Zmiany składników kapitału (funduszu) za poprzedni rok obrotowy | Zmiany składników kapitału (funduszu) za bieżący rok obrotowy |
|-------|---|----|---|---|
| 1 | | | 2 | 3 |
| I. | KAPITAŁ(FUNDUSZ) NA POCZĄTEK OKRESU (BO) | 01 | 7 438 560,79 | -28 363 634,27 |
| | - korekty błędów podstawowych | 02 | | |
| I.a. | KAPITAŁ(FUNDUSZ) NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH | 03 | 7 438 560,79 | -28 363 634,27 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 04 | 44 288 747,34 | 44 288 747,34 |
| | 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 05 | 0,00 | 0,00 |
| | a) zwiększenia (z tytułu) | 06 | 0,00 | 0,00 |
| | - wydania udziałów (emisji akcji) | 07 | | |
| |dotacje, subwencje, darowizny środków trwałych | 08 | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenia (z tytułu) | 09 | 0,00 | 0,00 |
| | - umorzenia udziałów (akcji) | 10 | | |
| | - Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) | 11 | 0,00 | 0,00 |
| | 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 12 | 44 288 747,34 | 44 288 747,34 |
| 2. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu | 13 | | |
| | 2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy | 14 | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 15 | | |
| | | 16 | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 17 | | |
| | | 18 | | |
| | 2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu | 19 | | |
| 3. | Udziały (akcje) własne na początek okresu | 20 | | |
| | a) zwiększenie | 21 | | |
| | b) zmniejszenie | 22 | | |
| | 3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu | 23 | | |
| 4. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 24 | | |
| | 4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 25 | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 26 | | |
| | - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | 27 | | |
| | - z podziału zysku (ustawowo) | 28 | | |
| | -z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | 29 | | |
| | | 30 | | |
| | b) zmniejszenie(z tytułu) | 31 | | |
| | -pokrycia straty | 32 | | |
| | | 33 | | |
| | 4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 34 | | |
| 5. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu | 35 | | |
| | 5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 36 | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 37 | | |
| | | 38 | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 39 | | |
| | - zbycia środków trwałych | 40 | | |
| | | 41 | | |
| | 5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 42 | | |
| 6. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 43 | | |
| | 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | 44 | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 45 | | |
| | | 46 | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 47 | | |
| | | 48 | | |
| | 6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 49 | | |
| 7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | 50 | -29 162 517,33 | -32 687 612,55 |
| | 7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 51 | | |
| | - korekty błędów podstawowych | 52 | | |
| | 7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 53 | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 54 | | |
| | - podziału zysku z lat ubiegłych | 55 | | |
| | | 56 | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 57 | | |

**PRZEPŁYWÓW
PIENIĘŻNYCH**
(Metoda pośrednia)

dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele

pieczęć firmowa

sporządzony za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016

| Treść | | Rok 2015 | Rok 2016 |
|--|----|-----------------------|----------------------|
| 1 | | 3 | 4 |
| A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | | |
| I. Zysk (strata) netto | 01 | | |
| II. Korekty razem | 02 | -20 829 606,81 | -28 103 019,31 |
| 1. Amortyzacja | 03 | 18 675 804,37 | 19 995 946,44 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 04 | 21 635 825,99 | 21 568 151,38 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 05 | | |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 06 | 234 534,25 | 602 763,20 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 07 | -90 281,58 | 0,00 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 08 | 584 995,65 | 10 644 009,65 |
| 7. Zmiana stanu należności | 09 | -66 464,71 | -267 005,76 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 10 | -771 989,62 | -4 616 882,21 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 11 | 1 768 775,03 | 6 700 397,02 |
| 10. Inne korekty | 12 | -4 619 590,64 | -14 635 486,84 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II) | 13 | | |
| | 14 | -2 153 802,44 | -8 107 072,87 |
| B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | | |
| I. Wpływy | 15 | | |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 16 | 235 746,28 | 0,00 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 17 | 235 746,28 | |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 18 | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 19 | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 20 | | |
| – zbycie aktywów finansowych | 21 | | |
| – dywidendy i udziały w zyskach | 22 | | |
| – spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 23 | | |
| – odsetki | 24 | | |
| – inne wpływy z aktywów finansowych | 25 | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | 26 | | |
| II. Wydatki | 27 | | |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 28 | 29 054 215,88 | 831 085,82 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 29 | 29 054 215,88 | 804 640,82 |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 30 | | 26 445,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 31 | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 32 | | |
| – nabycie aktywów finansowych | 33 | | |
| – udzielone pożyczki długoterminowe | 34 | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 35 | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II) | 36 | 0,00 | 0,00 |
| | 37 | -28 818 469,60 | -831 085,82 |
| C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | |
| I. Wpływy | 38 | | |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 39 | 34 715 277,21 | 11 734 452,70 |
| 2. Kredyty i pożyczki | 40 | | |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | 41 | 8 000 000,00 | 10 000 000,00 |
| 4. Inne wpływy finansowe | 42 | | |
| II. Wydatki | 43 | 26 715 277,21 | 1 734 452,70 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | 44 | 1 015 709,20 | 3 271 324,84 |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 45 | | |
| | 46 | | |

| | | | |
|--|----|----------------------|---------------------|
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 47 | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 48 | | 1 722 222,24 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | 49 | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 50 | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 51 | | |
| 8. Odsetki | 52 | 234 534,25 | 602 763,20 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 53 | 781 174,95 | 946 339,40 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 54 | 33 699 568,01 | 8 463 127,86 |
| D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. ± B.III. ± C.III.) | 55 | 2 727 295,97 | -475 030,83 |
| E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM: | 56 | 2 727 295,97 | -475 030,83 |
| – zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 57 | | |
| F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 58 | 4 387 722,08 | 7 115 018,05 |
| G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM: | 59 | 7 115 018,05 | 6 639 987,22 |
| – o ograniczonej możliwości dysponowania | 60 | | 1 018 304,65 |

Dąbrowa Górnicza, dn. 06.06.2017

Miejscowość data

Główny Księgowy
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
mgr Agnieszka Luboń

p.o. Dyrektor
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
lek. Zbigniew Grzywnowicz

.....
podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
podpis kierownika jednostki

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2016

1. Nazwa jednostki:

ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII
SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. SZ. STARKIEWICZA
DĄBROWA GÓRNICZA UL. SZPITALNA 13

NIP **629-21-15-781**

REGON **000310077**

KRS **0000054321**

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej KRS w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział Gospodarczy został dokonany w dniu 18.10.2001r. pod numerem 0000054321. Na podstawie wpisu dokonanego 27.08.2004 r. do Krajowego Rejestru Sądowego Szpital Miejski zmienił nazwę na Szpital Specjalistyczny, którą następnie wpisem z dnia 05.01.2016r zmieniono na Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług zdrowotnych na rzecz pacjentów z terenu RP i z zagranicy. Szpital zapewnia opiekę zdrowotną i profilaktyczną, poprzez udzielanie ambulatoryjnych i stacjonarnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych oraz świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, a także udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej oraz transportu sanitarnego.

1. Jednostka została utworzona na czas nieograniczony.
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.
3. Sprawozdanie finansowe za rok 2016 jest jednostkowym sprawozdaniem.
4. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Obecna sytuacja finansowa jednostki wymaga podjęcia działań mających na celu doprowadzenie do zbilansowanej jej działalności i zapewnienia płynności finansowej oraz zminimalizowania ponoszonych strat. Brak podjęcia stosownych działań i dalsze ponoszenie strat może zagrozić kontynuacji działalności ZCO.



5. W roku objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie szpitala z innym podmiotem.
6. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru nie uległy zmianie.

a) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych.

b) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzowanie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zaczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania ich do użytkowania.

- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- inwestycje długoterminowe w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen zakupu.
- zapasy materiałów i towarów wyceniane są wg cen zakupu, a rozchody zapasów wyceniane są metodą FIFO.
- Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (wartość nominalna powiększona o odsetki i pomniejszona o odpis aktualizacyjny).
- Nie wycenia się usług w toku ze względu na krótki okres realizacji świadczeń medycznych i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na wynik finansowy.
- Nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustala się natomiast rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Wartość rezerw ustala się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
- Zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

- Rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą, przez porównanie poniesionych kosztów z uzyskanymi przychodami. Elementami kształtującymi wynik finansowy są:

a) Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania - przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do odbioru towarów i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody jak i koszty związane z nimi zarachowuje się memoriałowo, tj. w momencie, w którym ma miejsce transakcja sprzedaży, niezależnie od terminu jej zapłaty.

b) Pozostałe przychody i koszty operacyjne – zalicza się do nich pozostałe przychody i koszty związane z działalnością socjalną, zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów aktualizujących, za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa pieniężne na nabycie lub wytworzenie środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze (za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym), zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny. Poniesione pozostałe koszty zmniejszają wynik finansowy w momencie ich poniesienia, natomiast pozostałe przychody operacyjne podlegają zarachowaniu na zwiększenie wyniku finansowego dopiero w momencie ich realizacji. Ujmuje się je zgodnie z zasadą ostrożności (wówczas gdy zostały one osiągnięte lub zrealizowane). Przychody podobnie jak pozostałe koszty operacyjne, powstają nieperiodycznie i nie są związane z powstawaniem kosztów.

c) Przychody i koszty finansowe – przychody finansowe obejmują wpływy lub kwoty należne z tytułu dokonanych operacji finansowych (odsetki, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, aktualizacja wartości inwestycji, zyski ze zbycia inwestycji, dywidendy – udziały w zyskach). Koszty finansowe związane są z finansowaniem działalności inwestycyjnej zakładu (np. odsetki od kredytów, pożyczek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, aktualizacja wartości inwestycji, straty ze zbycia inwestycji). Przy rejestracji kosztów i przychodów

obowiązuje zasada memoriałowa polegająca na ujęciu wszystkich obciążających kosztów finansowych dotyczących roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty - w tym także przypadających na ten okres kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione - które wpływają na wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w tym także odsetki naliczone i wymagające zapłaty).

d) Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego - stanowi podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmujący część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Jednostka odstąpiła od tworzenia aktywów i pasywów z tytułu podatku odroczonego - zgodnie z przepisami.

- Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej. Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn. że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych. Dane zamieszczone w rachunku obejmują:
- a) działalność operacyjną – podstawowy rodzaj działalności zakładu oraz inne rodzaje działalności nie zaliczone do działalności inwestycyjnej finansowej,
 - b) działalność inwestycyjną – nabywanie lub zbywanie składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści,
 - c) działalność finansową – pozyskiwanie lub utratę źródeł finansowania (zmiany w rozmiarach i relacjach kapitału (funduszu) własnego i obcego w jednostce) oraz wszystkie związane z nimi pieniężne koszty i korzyści.


Sporządziła

Agnieszka Luboń

Główny Księgowy
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej

mgr Agnieszka Luboń

Zatwierdził:

p.o. Dyrektor
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej

lek. Zbigniew Grzywnowicz

Dąbrowa Górnicza, dnia 6 czerwca 2017r.

**DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2016**



1.1/ Zmiany w wartości początkowej i umorzeniu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Treść | Grunty | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Maszyny i Urządzenia | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem |
|---------------------|--------------|---|----------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Wartość brutto | 1 423 109,00 | 66 242 189,93 | 14 233 362,02 | 534 782,07 | 108 503 306,45 | 190 936 749,47 |
| Zwiększenia | | 7 798 851,16 | | 108 486,00 | 1 975 854,06 | 9 883 191,22 |
| Zmniejszenia | | | | | 1 660,84 | 1 660,84 |
| Bilans zamknięcia | 1 423 109,00 | 74 041 041,09 | 14 233 362,02 | 643 268,07 | 110 477 499,67 | 200 818 279,85 |
| UMORZENIE | | | | | | |
| Bilans otwarcia | | 12 631 582,70 | 7 471 024,86 | 464 547,04 | 41 437 248,59 | 62 004 403,19 |
| Zwiększenia | | 2 137 948,70 | 2 813 789,13 | 37 121,72 | 16 679 495,72 | 21 668 355,27 |
| zmniejszenia | | | | | | 0,00 |
| Bilans zamknięcia | | 14 769 531,40 | 10 284 813,99 | 501 668,76 | 58 116 744,31 | 83 672 758,46 |
| Wartość netto na BO | 1 423 109,00 | 53 610 607,23 | 6 762 337,16 | 70 235,03 | 67 066 057,86 | 128 932 346,28 |
| Wartość netto na BZ | 1 423 109,00 | 59 271 509,69 | 3 948 548,03 | 141 599,31 | 52 360 755,36 | 117 145 521,39 |

| Treść | Koszty prac rozwojowych | Wartość firmy | Inne wartości niematerialne i prawne | Razem |
|---------------------|-------------------------|---------------|--------------------------------------|--------------|
| Wartość brutto | | | 1 910 352,00 | 1 910 352,00 |
| Zwiększenia | | 882 133,32 | 26 445,00 | 908 578,32 |
| Zmniejszenia | | | | 0,00 |
| Bilans zamknięcia | 0,00 | 882 133,32 | 1 936 797,00 | 2 818 930,32 |
| UMORZENIE | | | | |
| Bilans otwarcia | | | 1 563 662,18 | 1 563 662,18 |
| Zwiększenia | | | 158 672,55 | 158 672,55 |
| zmniejszenia | | | | 0,00 |
| Bilans zamknięcia | | | 1 722 334,73 | 1 722 334,73 |
| Wartość netto na BO | 0,00 | 0,00 | 346 689,82 | 346 689,82 |
| Wartość netto na BZ | 0,00 | 882 133,32 | 214 462,27 | 1 096 595,59 |

| Treść | Bilans otwarcia | zwiększenia | Zmniejszenia | Bilans Zamknięcia |
|-------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-------------------|
| Środki trwałe w budowie | 65 145 489,67 | 1 498 920,80 | 8 769 403,56 | 57 875 006,91 |
| Zaliczki na Środki trwałe w budowie | | | | |

1.2/ Informacja o odpisach aktualizujących wartość aktywów trwałych
Nie dotyczy

1.3/ Informacja o kosztach zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy.

Dla wartości firmy w kwocie 882 133,32pln okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych ustalono na 5 lat(60 miesięcy).

1.4/ Wartość gruntów przekazanych w nieodpłatne użytkowanie .

Grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie:

- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2685/2002 z dnia 28 czerwca 2002 roku
o powierzchni 03.66.15 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 5867/2003 z dnia 21 listopada 2003 roku
o powierzchni 00.67.80 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2064/2004 z dnia 26 kwietnia 2004 roku
o powierzchni 00.76.63 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 1383/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku
o powierzchni 00.02.32 ha

| Rodzaj umowy | Stan na dzień 01.01.2016 | Zmiany w ciągu roku | | Stan na dzień 31.12.2016 |
|---------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|-----------------------------|
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Wartość (w tys. zł) | 1 423 109,00 | 0 | 0 | 1 423 109,00 |

1.5/ Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów:

| Rodzaj umowy | Stan na dzień 01.01.2016 | Zmiany w ciągu roku | | Stan na dzień 31.12.2016 |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|-----------------------------|
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dzierżawa | 15 000,00 | 14 400,00 | 29 400,00 | 0,00 |
| Umowa o innym charakterze: w tym: | 47 742,18 | | | 47 742,18 |
| - użyczenia | 47 742,18 | | | 47 742,18 |
| | 62 742,18 | 14 400,00 | 29 400,00 | 47 742,18 |

1.6/ Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji.

Nie dotyczy

1.7/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

| Lp. | Należności | Stan na dzień 01.01.2016 | Utworzenie odpisu | Rozwiązanie odpisu | Stan na dzień 31.12.2016 |
|-----|---|-----------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Odpis ujęty aktualizacją | - | - | - | - |
| 2. | Ogólny odpis aktualizujący na należności od osób fizycznych (nieubezpieczeni) | 247 053,35 | 7 052,18 | 10 781,00 | 243 324,53 |
| 3. | Odpis aktualizujący należności od NFZ za usługi radioterapii | 3 561 441,70 | 3 207 438,50 | | 6 768 880,20 |
| 4. | Odpis aktualizujący należności pozostałe | 797 912,08 | 1 387 412,04 | 16 787,79 | 2 168 536,33 |
| | Razem: | 4 606 407,13 | 4 601 902,72 | 27 568,79 | 9 180 741,06 |

8/ Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość subskrybowanych akcji w tym uprzywilejowanych:

Fundusz założycielski został wniesiony przez Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej

1.9/ Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego zakładu:

| | Fundusz założycielski | Fundusz zakładu | Razem |
|-------------------------|--------------------------|--------------------|---------------|
| Stan na początek okresu | 44 288 747,34 | - | 44 288 747,34 |
| Zwiększenia : | 0 | - | 0 |
| Zmniejszenia : | 0 | - | 0 |
| Stan na koniec okresu | 44 288 747,34 | - | 44 288 747,34 |

1.10/ Propozycje podziału zysku, pokrycia straty za rok obrotowy:

Wniosek o pokrycie wygenerowanej straty w roku 2016 przez organ tworzący.

1.11/ Dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

| Lp. | Rezerwy | Stan na dzień 01.01.2016 | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązani e | Stan na dzień 31.12.2016 |
|-----------|---|-----------------------------|----------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. | Na pewne lub prawdopodobne straty | 83 094 828,47 | 10 787 323,85 | 436 813,81 | 0,00 | 93 445 338,51 |
| a | -rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe | 4 568 451,00 | 1 474 108,81 | 436 813,81 | | 5 605 746,00 |
| b | -rezerwa na poczet zapłaty zobowiązań dotyczących robót budowlanych za realizację zadania pn., „Utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii” | 78 303 497,40 | 284 116,22 | | | 78 587 613,62 |
| c | -rezerwa na poczet odsetek od zobowiązań | 222 880,07 | 9 023 071,82 | | | 9 245 951,89 |
| d | -rezerwa na badanie sprawozdania finansowego | | 6 027,00 | | | 6 027,00 |

1.12/ Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:

| | |
|--|----------------------|
| do 1 roku – krótkoterminowe w tym: | 85 094 559,84 |
| - zobowiązania z tytułu pożyczki Magellan | 3 444 444,47 |
| - inne zobowiązania finansowe | 309 847,55 |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy | 74 235 995,75 |
| -zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 4 797 472,49 |
| - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 784 985,74 |
| - inne (kaucje, gwarancje) | 401 517,15 |

| | |
|--|---------------------|
| powyżej 1 roku – do 3 lat długoterminowe w tym: | 8 357 365,92 |
| - zobowiązania z pożyczki Magellan | 7 999 999,92 |
| - zobowiązania wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych | 357 366,00 |

| | |
|---|---------------------|
| powyżej 3 lat – do 5 lat długoterminowe w tym: | 4 833 333,37 |
| - zobowiązania z pożyczki Magellan | 4 833 333,37 |

1.13/ Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

Weksel in blanco do umowy pożyczki 211000088098615 z dnia 20.07.2015 na kwotę 5 000 000,00 zł.

Weksel in blanco do umowy pożyczki 211000088106315 z dnia 03.08.2015 na kwotę 3 000 000,00 zł.

Weksel in blanco do umowy pożyczki 211000880840916 z dnia 18.10.2016 na kwotę 10 000 000,00zł.,

Zastaw skarbowy na środkach trwałych w łącznej wysokości 1.904.150,30zł ustanowiony na zabezpieczenie spłaty zobowiązań objętych umowami o rozłożenie na raty zaległości wobec ZUS

1.14/ Wykaz rozliczeń międzyokresowych :

| Lp. | Treść | Stan na | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|
| | | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 1. | Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym: | 79 026,86 | 50 227,72 |
| | - ubezpieczenie | 77 079,93 | 47 540,00 |
| | - prenumerata | 1 647,60 | 907,31 |
| | - pozostałe | 299,33 | 1 780,41 |
| 2. | Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 4 568 451,00 | 5 611 773,00 |
| 3. | Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym: | 56 062 213,10 | 43 933 229,04 |
| | • nadpłata z tyt. przyszłych świadczeń | - | - |
| | • środki finansowe od sponsorów | 243 835,77 | 116 262,38 |
| | • Darowizny rzeczowe | 180 464,99 | 814 604,64 |
| | • środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD | 41 992,40 | 134 345,60 |
| | • Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji | 34 523 100,78 | 25 985 403,25 |
| | • Środki finansowe z tytułu rozliczeń międzyokresowych przychodów na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 10 109 720,39 | 8 777 107,56 |
| | • Sprzęt medyczny współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia | 9 236 275,38 | 6 532 975,62 |
| | • Informatyzacja | 1 726 823,39 | 1 572 529,99 |

1.15/ Informacja o składnikach aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansowej

Zobowiązania wobec PFRON objęte umową o rozłożenie na raty:

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| <i>Zobowiązania ogółem:</i> | <i>674 400,12</i> |
| <i>- zobowiązania krótkoterminowe</i> | <i>317 034,12</i> |
| <i>- zobowiązania długoterminowe</i> | <i>357 366,00</i> |

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| <i>Zobowiązania ogółem:</i> | <i>16 277 777,76</i> |
| <i>- zobowiązania krótkoterminowe</i> | <i>3 444 444,47</i> |
| <i>- zobowiązania długoterminowe</i> | <i>12 833 333,29</i> |

1.16/ Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe.

Na dzień 31.12.2016 roku w sprawach przeciwko ZCO w powództwa Wykonawców realizujących zadanie - Realizacja robót budowlanych wraz z dostawą sprzętu medycznego i instalacją w ramach inwestycji pn.: "Utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii" toczą się równolegle cztery odrębne postępowania sądowe. Na dzień sporządzania informacji nie zapadły prawomocne rozstrzygnięcia w toczących się postępowaniach w związku z powyższym na skutek różnego szacowania wysokości roszczeń, wysokości wymagalnych zobowiązań oraz wnoszenia zarzutów do nieprawomocnych rozstrzygnięć sądów ZCO winno brać pod uwagę zagrożenia związane z wszczęciem egzekucji ze strony Wierzycieli o w konsekwencji może doprowadzić pogorszenia płynności finansowej jednostki.

1.17/ Informacje o składnikach aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianymi wg wartości godziwej

Nie dotyczy

2.1/ Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, export) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

| Lp. | Treść | Stan na | | Struktura terytorialna |
|-----|-------|------------|------------|------------------------|
| | | 01.01.2016 | 31.12.2016 | |

| | | | | |
|-----------|--|----------------------|----------------------|------------------|
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi: | 58 521 142,72 | 56 805 915,31 | 100% Kraj |
| | - przychody netto ze sprzedaży produktów | 58 512 209,60 | 57 378 488,29 | 100% Kraj |
| | - zmiana stanu produktów | (-) 607 078,32 | (-) 1 072 121,14 | 100% Kraj |
| | - Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 616 011,44 | 499 548,16 | 100% Kraj |

2.2/ Informacje jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

Nie dotyczy

2.3/ Informacja o odpisach aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy

2.4/ Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

2.5/ Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy

2.6/ Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto:

| | Kwota |
|---|----------------------|
| I. Przychody do opodatkowania /1 – 2 + 3/ | 72 581 914,64 |
| 1. Przychody ogółem | 71 049 677,83 |
| 2. Przychody wyłączone z opodatkowania | 86 199,33 |
| 3. Przychody z lat poprzednich | 1 618 436,14 |
| II. Koszty podatkowe ogółem /4 – 5 + 6/ | 80 026 244,52 |
| 4. Koszty ogółem | 97 661 740,90 |
| 5. Koszty wyłączone z opodatkowania | 22 550 416,88 |
| 6. Koszty podatkowe lat ubiegłych | 4 914 920,50 |
| III. Wynik podatkowy | -7 444 329,88 |

| | |
|---|---------------|
| IV. Rozliczenie wyniku podatkowego | |
| Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przeznaczone na cele statutowe | 1 490 956,24 |
| V. Podstawa opodatkowania | -8 935 286,12 |

2.7/ Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych w budowie

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie wyniosły 74 150,55zł

2.8/ Informacja o odsetkach, które powiększały cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Odsetki zwiększające cenę nabycia towarów w roku wyniosły 1 464 201,00zł

2.9/ Informacja o poniesionych w ostatnim roku lub planowanych na następny rok nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe finansowane dotacjami z jednostki samorządu terytorialnego objęte planem inwestycyjnym na lata 2015-2017:

| Nazwa zadania | Nakłady w roku 2016 | Planowane nakłady w roku 2017 |
|---|---------------------|-------------------------------|
| Poprawa efektywności energetycznej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej poprzez budowę systemu kogeneracyjnego wraz z termomodernizacją, wymianą źródeł światła i budową instalacji paneli fotowoltaicznych | 37 760,00 | 900 000,00 |
| Adaptacja pomieszczeń na | 90 800,51 | |
| Wdrożenie programu dostosowawczego w ZCO | - | 1 000 000,00 |
| Budowa Zagłębiowskiego Centrum Onkologii – realizacja I i II etapu | 555 910,50 | 2 000 000,00 |
| Wzrost znaczenia specjalistycznej opieki medycznej dla osób starszych i niesamodzielnych na terenie Zagłębia | - | 100 000,00 |

2.10/ Informacja o przychodach i kosztach nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie

Przychody z części otrzymanych dotacji z roku 2016

na finansowanie zakupu środków trwałych 945 476,79zł

Zarachowane w przychody podlegające refundacji odszkodowanie

i renta dla osoby fizycznej 446 051,00zł

Wyplacone odszkodowanie i renta oraz odsetki dla osoby fizycznej 508 744,13zł

3/ Dane o pozycjach sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych wraz z kursami przyjętymi do ich wyceny

Nie dotyczy

4/ Struktura środków pieniężnych przyjętych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej.

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn. że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych.

Pozyskanie środków pieniężnych nastąpiło z następujących sfer działalności :

| | |
|---------------|---------------|
| Operacyjnej | -8 107 072,87 |
| Inwestycyjnej | - 831 085,82 |
| Finansowej | 8 463 127,86 |

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych została skorygowana :

- darowizny w kwocie 800 949,22pln
- dotacje 1 734 452,70pln

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została skorygowana o zwrócona dotacje w kwocie 946 339,40 pln

Przepływy środków z działalności inwestycyjnej:

Pozycja nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych jest skorygowana o następujące pozycje:

- darowizny w kwocie 800 949,22pln
- rozrachunki z tytułu zakupów środków trwałych 1 362 952,00pln.

5.1/ Informacja o umowach nieuwzględnionych w bilansie
Nie dotyczy

5.2/ Informacja o transakcjach zawartych na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi.
Nie dotyczy

5.3/ Informacja o zatrudnieniu w roku 2016 w grupach zawodowych :

| Wyszczególnienie | Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2016 | Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2016 z tego | | Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2015 |
|--|---|--|------------|---|
| | | Kobiety | Mężczyźni | |
| Ogółem z tego: | 671 | 588 | 107 | 637 |
| - pracownicy na stanowiskach nierobotniczych | 613 | 551 | 86 | 585 |
| - pracownicy na stanowiskach robotniczych | 49 | 28 | 21 | 52 |
| - uczniowie | - | - | - | - |
| - osoby wykonujące pracę nakładczą | - | - | - | - |
| - osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych | 9 | 9 | - | 6 |

5.4/ Informacja o wynagrodzeniach z zysku wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych

Nie dotyczy

5.5/ Informacja o zaliczkach, kredytach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących jednostki

Nie dotyczy

5.6/ Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego wypłaconym lub należnym za rok obrotowy 2016.

Wynagrodzenie należne z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok 2016 wynosi 6 027,00 zł.

6.1/ Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz własny)

| | |
|---|--------------|
| - przychody za lata 2014-2015 – środków trwałych | 4 727 384,36 |
| - koszty umorzenie środków trwałych za lata 2014-2015 | 258 876,44 |

- korekta odsetek od roszczeń

4 149 768,53

6.2/ Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Nie dotyczy.

6.3/ Informacje o zmianach zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny

Nie dotyczy.

6.4/ Informacje zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy.

Pozostałe punkty wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące dodatkowych informacji i objaśnień nie dotyczą ZCO bądź nie wystąpiły.

9./ Informacje dotyczące kontynuowania działalności.

W jednostce od kilku lat uzyskiwane przychody nie pokrywają w pełni kosztów działalności. Pomimo podpisania kontraktu na usługi radioterapii w dalszym ciągu sytuacja finansowa ZCO pogarsza się. Niedoszacowany kontrakt oraz brak podstaw prawnych do wsparcia działalności bieżącej ZCO ze strony organu założycielskiego skutkować będzie koniecznością przygotowania planu naprawczego, o którym mowa w art. 59 pkt 4 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 (Dz.U. 2016 poz. 654 ze zmianami)

Sporządziła
mgr Agnieszka Luboń
Dąbrowa Górnica dn. 06.06.2017 r.

Główny Księgowy
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej

mgr Agnieszka Luboń

Zatwierdził:

p.o. Dyrektor
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej

lek. Zbigniew Grzywnowicz