

***OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA,  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ORAZ RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII  
SZPITAL SPECJALISTYCZNY  
IM. SZ. STARKIEWICZA  
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2015 ROKU***

***Katowice, kwiecień 2016 r.***

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

### **DLA RADY MIEJSKIEJ DĄBROWY GÓRNICZEJ, RADY SPOŁECZNEJ ORAZ DYREKTORA ZAGŁĘBIOWSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. SZ. STARKIEWICZA Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki oraz członkowie organu nadzorującego Jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności

1 

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:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

- w badanej Jednostce od kilku lat uzyskiwane przychody nie pokrywają w pełni kosztów działalności. Dalsze utrzymywanie tej tendencji przy równoczesnym braku wsparcia finansowego Miasta Dąbrowa Górnicza, o którym mowa w art. 59 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. 2013 poz. 217) może doprowadzić do likwidacji Jednostki lub zmiany jej formy organizacyjno-prawnej,
- przeciwko Jednostce toczą się postępowania sądowe związane z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą "Utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii". Kwota roszczeń jest uwzględniona w sprawozdaniu finansowym, ale ewentualna ich egzekucja może ujemnie wpłynąć na bieżące prowadzenie działalności przez Jednostkę.



*Stanisław Bazan*

*Biegły rewident nr 145*

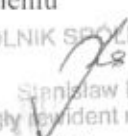
**LEK** **K** **l** **e** **g** **i** **e** **w** **y** **b** **i** **e** **g** **l** **y** **r** **e** **w** **i** **d** **e** **n** **t** **p** **r** **e** **p** **r** **o** **w** **a** **d** **a** **j** **a** **c** **y** **b** **a** **d** **a** **n** **i** **e** **w** **i** **m** **i** **e** **n** **i** **u**

Stanisław Bazan  
PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ  
FINANSOWYCH NR 3859

ul. Dąbrówki 16, 40-081 Katowice  
REGON: 243306529 NIP: 634-281-95-51  
TEL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3859*

**WSPÓLNIK SPÓŁKI CYWILNEJ**

  
Stanisław Bazan  
Biegły rewident nr ewid. 145

*Katowice, dnia 11 kwietnia 2016 roku*

***SPRAWOZDANIE FINANSOWE***  
***JEDNOSTKI BADANEJ***

**WPROWADZENIE**  
**DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**ZA ROK 2015**

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 2015r. do 31 grudnia 2015r.
3. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 jest jednostkowym sprawozdaniem.
4. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednostce nieznane są okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.
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

dh

Q



finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w tym także odsetki naliczone i wymagające zapłaty).

d) Zyski i straty nadzwyczajne - powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, niepowtarzalnych poza działalnością operacyjną i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. skutki kataklizmów, działania „siły wyższej”.

e) 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



mgr Agnieszka Luboń

Zatwierdził:



Dąbrowa Górnicza, dnia 28 marca 2016 r



## BILANS

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

AKTYWA		Stan na dzień		PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2014	31.12.2015			31.12.2014	31.12.2015
1		3	3	1		3	3
<b>A. Aktywa trwałe</b>	01	<b>209 145 375,00</b>	<b>194 424 525,77</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	76	<b>11 282 395,40</b>	<b>-9 547 211,41</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	02	<b>9 298,44</b>	<b>346 689,82</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	77	<b>44 288 747,34</b>	<b>44 288 747,34</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03			<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	78		
2. Wartość firmy	04			<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	79		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	9 298,44	346 689,82	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	80		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06			<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	81		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	07	<b>209 136 076,56</b>	<b>194 077 835,95</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	82		
1. Środki trwałe	08	<b>145 937 075,43</b>	<b>128 932 346,28</b>	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	83	<b>-29 162 517,33</b>	<b>-33 006 351,94</b>
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	1 423 109,00	1 423 109,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	84	<b>-3 843 834,61</b>	<b>-20 829 606,81</b>
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	54 069 536,54	53 610 607,23	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	85		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	7 052 403,85	6 762 337,16	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	86	<b>212 182 146,08</b>	<b>221 806 890,64</b>
d) środki transportu	12	143 722,80	70 235,03	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	87	<b>82 509 832,82</b>	<b>83 094 828,47</b>
e) inne środki trwałe	13	83 248 303,24	67 066 057,86	1. Rezerwa w tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Środki trwałe w budowie	14	63 199 001,13	65 145 489,67	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89	<b>4 011 136,00</b>	<b>4 568 451,00</b>
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15			- długoterminowa	90	3 419 551,00	4 062 657,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	16	-	-	- krótkoterminowa	91	591 585,00	505 794,00
1. Od jednostek powiązanych	17			Pozostałe rezerwy	92	<b>78 498 696,82</b>	<b>78 526 377,47</b>
2. Od pozostałych jednostek	18			- długoterminowe	93		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	19	-	-	- krótkoterminowe	94	78 498 696,82	78 526 377,47
1. Nieruchomości	20			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	95	<b>71 939 023,24</b>	<b>6 868 692,32</b>
2. Wartości niematerialne i prawne	21			1. Wobec jednostek powiązanych	96		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek	97	71 939 023,24	6 868 692,32
a) w jednostkach powiązanych	23	-	-	a) kredyty i pożyczki	98		6 222 222,20
- udziały lub akcje	24			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
- inne papiery wartościowe	25			c) inne zobowiązania finansowe	100		
- udzielone pożyczki	26			d) inne	101	71 939 023,24	646 470,12
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	102	<b>23 739 689,89</b>	<b>75 781 156,75</b>
b) w pozostałych jednostkach	28	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych	103	-	-
- udziały lub akcje	29			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	104	-	-
- inne papiery wartościowe	30			- do 12 miesięcy	105		
- udzielone pożyczki	31			- powyżej 12 miesięcy	106		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32			b) inne	107		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33			2. Wobec pozostałych jednostek	108	<b>23 550 822,79</b>	<b>75 639 343,96</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	34	-	-	a) kredyty i pożyczki	109		1 777 777,80
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	-	-	c) inne zobowiązania finansowe	111	<b>1 144 110,82</b>	<b>309 847,55</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	37	<b>14 319 166,48</b>	<b>17 835 153,46</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	112	<b>18 285 700,17</b>	<b>69 112 222,80</b>
<b>I. Zapasy</b>	38	<b>416 232,11</b>	<b>482 696,82</b>	- do 12 miesięcy	113	18 285 700,17	69 112 222,80
1. Materiały	39	398 317,05	477 461,56	- powyżej 12 miesięcy	114		
2. Półprodukty i produkty w toku	40			e) zaliczki otrzymane na dostawy	115		
3. Produkty gotowe	41			f) zobowiązania wekslowe	116		
4. Towary	42	17 915,06	5 235,26	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	2 579 601,33	2 480 800,99
5. Zaliczki na dostawy	43			h) z tytułu wynagrodzeń	118	1 540 556,59	1 568 701,23
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	44	<b>9 386 422,11</b>	<b>10 158 411,73</b>	i) inne	119	853,88	389 993,59
1. Należności od jednostek powiązanych	45	-	-	3. Fundusze specjalne	120	188 867,10	141 812,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46	-	-	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	121	<b>33 993 600,13</b>	<b>56 062 213,10</b>
- do 12 miesięcy	47			1. Ujemna wartość firmy	122		
- powyżej 12 miesięcy	48			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	123	<b>33 993 600,13</b>	<b>56 062 213,10</b>
b) inne	49			- długoterminowe	124	<b>29 816 311,69</b>	<b>46 918 889,14</b>

2. Należności od pozostałych jednostek	50	9 386 422,11	10 158 411,73	- krótkoterminowe	125	4 177 288,44	9 143 323,96
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51	9 219 332,89	10 010 116,09				
- do 12 miesięcy	52	9 219 332,89	10 010 116,09				
- powyżej 12 miesięcy	53						
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	4 830,74	10 282,58				
c) inne	55	162 258,48	138 013,06				
d) dochodzone na drodze sądowej	56						
III. Inwestycje krótkoterminowe	57	4 387 722,08	7 115 018,05				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	4 387 722,08	7 115 018,05				
a) w jednostkach powiązanych	59						
- udziały lub akcje	60						
- inne papiery wartościowe	61						
- udzielone pożyczki	62						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63						
b) w pozostałych jednostkach	64	-	-				
- udziały lub akcje	65						
- inne papiery wartościowe	66						
- udzielone pożyczki	67						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	4 387 722,08	7 115 018,05				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	719 378,84	1 359 018,05				
- inne środki pieniężne	71	3 668 343,24	5 756 000,00				
- inne aktywa pieniężne	72						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	128 790,18	79 026,86				
Aktywa razem	75	223 464 541,48	212 259 679,23	Pasywa razem	126	223 464 541,48	212 259 679,23

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

mgr Agnieszka Luboń

data i podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

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

lek. Zbigniew Brynowicz  
data i podpis  
kierownika

Dąbrowa Górnicza, dn. 31.03.2016r.



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015  
(wariant porównawczy)

Treść		Stan na dzień	
		31.12.2014	31.12.2015
1		3	3
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZROWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	01	<b>56 968 216,55</b>	<b>58 521 142,72</b>
– od jednostek powiązanych	02		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	55 316 508,37	58 512 209,60
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	712 727,09	-607 078,32
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	938 981,09	616 011,44
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	07	<b>66 192 706,94</b>	<b>82 174 652,47</b>
I. Amortyzacja	08	8 330 906,56	21 635 825,99
II. Zużycie materiałów i energii	09	9 280 721,04	10 193 764,44
III. Usługi obce	10	11 739 147,54	12 544 899,15
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	600 193,83	554 977,80
– podatek akcyzowy	12	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	13	28 897 637,13	30 072 001,16
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	5 888 057,19	6 079 938,38
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	865 575,88	717 701,54
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	590 467,77	375 544,01
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)</b>	17	<b>-9 224 490,39</b>	<b>-23 653 509,75</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	18	<b>7 143 306,11</b>	<b>7 375 308,08</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19		155 808,58
II. Dotacje	20	3 990 692,95	5 845 787,21
III. Inne przychody operacyjne	21	3 152 613,16	1 373 712,29
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	22	<b>1 425 893,71</b>	<b>3 724 974,40</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	1 212 071,27	3 149 193,68
III. Inne koszty operacyjne	25	213 822,44	575 780,72
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)</b>	26	<b>-3 507 077,99</b>	<b>-20 003 176,07</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	27	<b>85 069,83</b>	<b>84 051,91</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
– od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	85 069,83	84 051,91
– od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34		
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	35	<b>421 826,45</b>	<b>910 482,65</b>
I. Odsetki, w tym:	36	421 370,22	910 482,65
– dla jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	456,23	
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G – H)</b>	41	<b>-3 843 834,61</b>	<b>-20 829 606,81</b>
<b>J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. – J.II.)</b>	42	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
<b>K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I ± J)</b>	45	<b>-3 843 834,61</b>	<b>-20 829 606,81</b>
<b>L. PODATEK DOCHODOWY</b>	46		
<b>M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	47		
<b>N. ZYSK (STRATA) NETTO (K – L – M)</b>	48	<b>-3 843 834,61</b>	<b>-20 829 606,81</b>

Dąbrowa Górnicza, dn. 31.03.2016 r.

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

data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

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

data i podpis kierownika jednostki

FINANSOWE ZBADANO I WYDANO OPINIE  
Biegły rewident  
nr ewid. 745  
  
Stanisław Bazar

# ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE ( FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzony za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

Treść			Zmiany składników kapitału (funduszu) za	
			poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1			2	3
<b>I.</b>	<b>KAPITAŁ( FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO)</b>	01	<b>15 126 230,01</b>	<b>11 282 395,40</b>
	- korekty błędów podstawowych	02		
<b>Ia.</b>	<b>KAPITAŁ( FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH</b>	03	<b>15 126 230,01</b>	<b>11 282 395,40</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	04	<b>44 288 747,34</b>	<b>44 288 747,34</b>
	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
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	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		
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	20		
	a) zwiększenie	21		
	b) zmniejszenie	22		
	3.1. Udziały ( akcje) własne na koniec okresu	23		
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	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		
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	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		
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	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		
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	50	<b>-31 536 994,80</b>	<b>-29 162 517,33</b>
	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		

.....	58		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	59		
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	60	31 536 994,80	29 162 517,33
- korekty błędów podstawowych	61	0,00	0,00
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	62	31 536 994,80	29 162 517,33
a) zwiększenie ( z tytułu)	63		3 843 834,61
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	64		3 843 834,61
- inne	65		
b) zmniejszenie ( z tytułu)	66	2 374 477,47	
pokrycie strat	67	2 374 477,47	
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	68	29 162 517,33	33 006 351,94
7.7. Zysk ( strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	69	-29 162 517,33	-33 006 351,94
<b>8. Wynik netto</b>	70	<b>-3 843 834,61</b>	<b>-20 829 606,81</b>
a) zysk netto	71		
b) strata netto	72	-3 843 834,61	-20 829 606,81
c) odpis z zysku	73		
<b>II. KAPITAŁ ( FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU ( BZ)</b>	74	<b>11 282 395,40</b>	<b>-9 547 211,41</b>
<b>III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU ( POKRYCIA STRATY)</b>	75	<b>11 282 395,40</b>	<b>-9 547 211,41</b>

Dąbrowa Górnicza, dn. 31.03.2016 r.  
miejscowość, data



Główny Księgowy  
Zagłębiowskie Centrum Onkologii - Zagłębiowskie Centrum Onkologii  
Szpital Specjalistyczny im. Św. Stanisława  
w Dąbrowie Górniczej  
mgr Agnieszka Lubon  
data i podpis osoby, której powierzono  
przewodzenie ksiąg rachunkowych

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

Zagłębiowskie Centrum Onkologii  
Szpital Specjalistyczny im. Św. Stanisława  
w Dąbrowie Górniczej  
41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Szpitalna 13  
NIP 629-21-15-781 Regon 000310077

pieczęć firmowa REGON 000310077

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (Metoda pośrednia)

dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele

sporządzony za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

Treść	poprzedni rok obrotowy 2014	bieżący rok obrotowy 2015
1	2	3
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	01	
I. Zysk (strata) netto	02	-3 843 834,61
II. Korekty razem	03	6 793 112,55
1. Amortyzacja	04	8 330 906,56
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	234 534,25
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	-90 281,58
5. Zmiana stanu rezerw	08	-471 330,49
6. Zmiana stanu zapasów	09	-184 983,38
7. Zmiana stanu należności	10	-484 034,41
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	3 153 249,52
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	-3 550 695,25
10. Inne korekty	13	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	14	2 949 277,94
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	15	
I. Wpływy	16	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	235 746,28
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	19	
a) w jednostkach powiązanych	20	
b) w pozostałych jednostkach	21	
- zbycie aktywów finansowych	22	
- dywidendy i udziały w zyskach	23	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	24	
- odsetki	25	
- inne wpływy z aktywów finansowych	26	
4. Inne wpływy inwestycyjne	27	
II. Wydatki	28	4 088 704,47
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	4 088 704,47
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	30	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	31	
a) w jednostkach powiązanych	32	
b) w pozostałych jednostkach	33	
- nabycie aktywów finansowych	34	
- udzielone pożyczki długoterminowe	35	
4. Inne wydatki inwestycyjne	36	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	37	-4 088 704,47
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	38	
I. Wpływy	39	2 042 855,79
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40	
2. Kredyty i pożyczki	41	8 000 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	42	
4. Inne wpływy finansowe	43	2 042 855,79
II. Wydatki	44	73 226,85
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	45	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	46	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	47	

4. Spłaty kredytów i pożyczek	48		
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
9. Inne wydatki finansowe	53	73 226,85	781 174,95
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	54	<b>1 969 628,94</b>	<b>33 699 568,01</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. ± B.III. ± C.III.)</b>	55	830 202,41	2 727 295,97
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	56	830 202,41	2 727 295,97
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	57		
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU</b>	58	3 557 519,67	4 387 722,08
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:</b>	59	4 387 722,08	7 115 018,05
– o ograniczonej możliwości dysponowania	60		

Dąbrowa Górnicza, dn. 31.03.2016 r.



Główny Księgowy  
Zagłębiowskie Centrum Onkologii  
Szpital Specjalistyczny Im. Św. Starkiewicza  
w Dąbrowie Górniczej  
mgr Agnieszka Luboń

data i podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

p.o. Dyrektor  
Zagłębiowskie Centrum Onkologii  
Szpital Specjalistyczny Im. Św. Starkiewicza  
w Dąbrowie Górniczej

lek. Zbigniew Grzywnowicz

data i podpis kierownika jednostki



**DODATKOWE INFORMACJE  
I OBJAŚNIENIA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2015**

I. 1/ Zmiany w wartości początkowej i umorzeniu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawiają tabele 1,1a oraz 2.

2/ 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 pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartość (w tys. zł)	1 423 109,00	0	0	1 423 109,00

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

Rodzaj umowy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Dzierżawa	15 000,00	-	-	15 000,00
Umowa o innym charakterze: w tym:	50 742,18	-	3 000,00	47 742,18
- użyczenia	50 742,18	-	3 000,00	47 742,18
	65 742,18	-	3 000,00	62 742,18

Tabela 1. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2015

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / Koszt wytworzenia						
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego brutto	Przychody			Rozchody		Stan na ostatni dzień roku obrotowego brutto
		Dotacje	Środki szpitala	Darowizny	Przekazania	Likwidacje	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Wartości niematerialne i prawne	1 483 347,25	208 314,32	218 690,43	-	-	-	1 910 352,00
1. Koszty prac .rozw.	-	-	-	-	-	-	1 910 352,00
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	
3. Inne wart. niem. i praw.	1 483 347,25	208 314,32	218 690,43	-	-	-	
II. Rzecz. aktywa trwałe	186 889 274,49	3 873 711,21	790 547,24	22 689,72	95 104,37	544 368,82	190 936 749,47
1. Grunty	1 423 109,00	-	-	-	-	-	1 423 109,00
2. Budynki i budowle	65 051 184,67	1 178 040,00	12 965,26	-	-	-	66 262 189,93
3. Urządzenia tech. i masz.	11 363 859,53	2 198 950,00	670 552,49	-	-	-	14233362,02
4. Środki transportu	534 782,07	-	-	-	-	-	534 782,07
5. Pozostałe śr.trwałe gr.8	108 516 339,22	496 721,21	107 029,49	22 689,72	95 104,37	544 368,82	108 503 306,45
III. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
4.Inne inwestycje długoter.	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM :	188 372 621,74	4 082 025,53	1 009 237,67	22 689,72	95 104,37	544 368,82	192 847 101,47

Tabela 1a . Środki trwałe w budowie na 31.12.2015

Nazwa	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia konta 080 – środki trwałe w budowie	Zmniejszenia konta 080 – środki trwałe w budowie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1. środki trwałe w budowie	63 199 001,13	7 153 456,98	5 206 968,44	65 145 489,67

Tabela 2. Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2015

Amortyzacja										Wartość netto	
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego (umorzenie)	Akt ual i zacji a	Amortyzacja	Prze miesz czeni a + -	Inne zwiększenia	Zmniejszenia (likwidacje , przekazania)	Stan na ostatni dzień roku obrotowego (umorzenie)	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
I. Wart.niem. i pr.	1 474 048,81	-	89 613,37	-	-	-	1 563 662,18	9 298,44	346 689,82		
1. Koszty prac. rozw.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. Inne wart. niem.	1 464 048 81	-	89 613,37	-	-	-	1 563 662,18	9 298,44	346 689,82		
II. Rzecz. aktywa trwałe	40 952 199,06	-	21 546 212,62	-	-	494 008,49	62 004 403,19	145 937 075,43	128 932 346,28		
1. Grunty	-	-	-	-	-	-	-	1 423 109,00	1 423 109,00		
2. Bud. i budowle	10 981 648,13	-	1 649 934,57	-	-	-	12 631 582,70	54 069 536,54	53 610 607,23		
3. Urz. tech. i masz.	4 311 455,68	-	3 159 569,18	-	-	-	7471 024,86	7 052 403,85	6 762 337,16		
4. Środki transp.	391 059,27	-	73 487,77	-	-	-	464 547,04	143 722,80	70 235,03		
5. Pozost.śr.trw.gr.8	25 268 035,98	-	16 663 221,1	-	-	494 008,49	41 437 248,59	83 248 303,24	67 066 057,86		
III.Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.Wartości niem. i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.Inne inw. długoter.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
RAZEM :	145 946 373,87	-	21 635 825,99	-	-	494 008,49	63 568 065,37	145 946 373,87	129 279 036,10		

- 4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli .

Nie dotyczy.

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

Fundusz założycielski został wniesiony przez Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej.

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

	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu	Razem
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>44 288 747,34</b>	-	<b>44 288 747,34</b>
Zwiększenia :	0	-	0
Zmniejszenia :	0	-	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>44 288 747,34</b>	-	<b>44 288 747,34</b>

- 7/ Propozycje podziału zysku za rok obrotowy:

Wygenerowana strata w roku 2015 w wysokości 20 829 606,81 zł zostanie pokryta zyskiem z lat następnych.

- 8/ 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 pierwszy dzień roku obrotowego 2015	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego 2015
1	2	3	4	5	6	7
<b>I.</b>	<b>Na pewne lub prawdopodobne straty</b>	<b>82 509 832,82</b>	<b>1 034 335,44</b>	<b>672 219,86</b>	-	<b>83 094 828,47</b>
<b>a</b>	-rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	4 011 136,00	1 034 335,44	477 020,44	-	4 568 451,00
<b>b</b>	-rezerwa na poczet zakupu środków trwałych	78 303 497,40	-	-	-	78 303 497,40

<b>c</b>	-rezerwa na poczet odsetek od zobowiązań	195 199,42	222 880,47	195 199,42	-	222 880,47
----------	--	------------	------------	------------	---	------------

**9 a/ Podział należności wg pozycji bilansowych wg okresu spłaty:**

-	należności krótkoterminowe ( do 1 roku)	10 158 411,73
	<i>w tym:</i>	
1)	należności z tytułu dostaw i usług zafakturowane w roku następnym należności z tytułu zawartych aneksów z NFZ minus odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 10 010 116,09 - 3 893 711,27 - 4 606 407,13
2)	należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	- 10 282,58
3)	inne	- 138 013,06
-	należności długoterminowe	- 0,00

**9 b/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:**

Lp.	Należności	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Utworzenie odpisu	Rozwiązanie odpisu	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Odpis ujęty aktualizacją	-	-	-	-
2.	Ogólny odpis aktualizujący na należności od osób fizycznych (nieubezpieczeni)	198 509,82	53 453,22	4 909 ,69	247 053,35
3.	Odpis aktualizujący należności od NFZ za usługi radioterapii	465 859,25	3 095 582,45	-	3 561 441,70
4.	Odpis aktualizujący należności pozostałe	800 974,34	158,01	3 219,97	797 912,08
	<b>Razem:</b>	<b>1 465 343,41</b>	<b>3 149 193,68</b>	<b>8 129,66</b>	<b>4 606 407,13</b>

**10/ Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:**

<b>Powyżej 1 roku – długoterminowe w tym:</b>	<b>6 868 692,32</b>
- zobowiązania z pożyczki Magellan	6 222 222,20
- zobowiązania wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych	646 470,12

<b>do 1 roku – krótkoterminowe w tym:</b>	<b>75 639 343,96</b>
- zobowiązania z tytułu pożyczki Magellan	1 777 777,80
- inne zobowiązania finansowe	309 847,55
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	69 112 222,80
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 480 800,99
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 568 701,23
- inne (kaucje, gwarancje)	389 993,59

11/ Wykaz rozliczeń międzyokresowych :

Lp.	Treść	Stan na	
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku
<b>1.</b>	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:</b>	<b>128 790,18</b>	<b>79 026,86</b>
	- ubezpieczenie	126 411,58	77 079,93
	- prenumerata	2 378,60	1 647,60
	- pozostałe		299,33
<b>2.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>4 011 136,00</b>	<b>4 568 451,00</b>
<b>3.</b>	<b>Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:</b>	<b>33 993 600,13</b>	<b>56 062 213,10</b>
	• nadpłata z tyt. przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	• środki finansowe od sponsorów	96 742,49	243 835,77
	• Darowizny rzeczowe	329 172,07	180 464,99
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	13 151,44	41 992,40
	• Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	10 854 678,41	34 523 100,78
	• Środki finansowe z tytułu wprowadzonej korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2012r na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	10 760 280,58	10 109 720,39
	• Sprzęt medyczny współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	11 939 575,14	9 236 275,38
		0,00	1 726 823,39
	• Informatyzacja		



**12/ Wykaz grup 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.

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

Na dzień 31.12.2015 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 co w konsekwencji może doprowadzić do pogorszenia płynności finansowej Jednostki.

**II. 1/ Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, export) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:**

Lp.	Treść	Stan na		Struktura terytorialna
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku	
1.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:</b>	<b>56 968 216,55</b>	<b>58 521 142,72</b>	<b>100% Kraj</b>
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	55 316 508,37	58 512 209,60	100% Kraj
	- zmiana stanu produktów	712 727,09	(-) 607 078,32	100% Kraj
	- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	938 981,09	616 011,44	100% Kraj

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

	Kwota
<b>I. Przychody do opodatkowania /1 – 2 + 3/</b>	<b>92 808 698,55</b>
1. Przychody ogółem	66 139 811,11
2. Przychody wyłączone z opodatkowania	27 664 719,27
3. Przychody z lat poprzednich	2 197,00
<b>II. Koszty podatkowe ogółem /4 – 5 + 6/</b>	<b>75 291 540,84</b>
4. Koszty ogółem	86 969 417,92
5. Koszty wyłączone z opodatkowania	17 971 246,77
6. Koszty podatkowe lat ubiegłych	6 293 369,69
<b>III. Wynik podatkowy</b>	<b>17 517 157,71</b>
<b>IV. Rozliczenie wyniku podatkowego</b>	
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przeznaczone na cele statutowe	26 629 557,03
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – w części przeznaczonej na cele statutowe	661 680,39
<b>V. Podstawa opodatkowania</b>	<b>- 9 774 079,71</b>

### III. I/ Struktura środków pieniężnych 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	- 2 153 802,44
Inwestycyjnej	- 28 818 469,60
Finansowej	33 699 568,01

#### Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych została skorygowana :

- darowizny w kwocie 22 689,72 pln

- dotacje 26 715 277,21 pln

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została skorygowana o zwrócona dotacje w kwocie 781 174,95 pln

#### Przepływy środków z działalności inwestycyjnej:

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

- darowizny w kwocie 22 689,72pln
- rozrachunki z tytułu zakupów środków trwałych 22 016 464,14pln.

#### IV . 1/ Informacja o zatrudnieniu w roku 2015 w grupach zawodowych :

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2015	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2015		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2014
		z tego		
		Kobiety	Mężczyźni	
Ogółem	637	575	103	694
z tego:				
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	585	521	83	639
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	52	29	19	55
- uczniowie	-	-	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	6	5	1	8

#### V . 1/ Działalność zaniechana. Nie dotyczy

#### VI . 1/ Nakłady poniesione w roku 2015 :

Modernizację i rozbudowę infrastruktury ZCO	-	1 191 005,26
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	-	33 842,20
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	-	427 004,75
Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	-	4 524 107,49

Planowane nakłady na środki trwałe:

Zgodnie z zatwierdzonym Planem Inwestycyjnym na lata 2011 – 2015.

**VII. 1/** Informacje o charakterze i celu gospodarczym umów zawartych przez jednostkę nie uwzględnionych w sprawozdaniu.

Nie dotyczy.

**VIII 1/** Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego wypłaconym lub należnym za rok obrotowy 2015.

Wynagrodzenie należne z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok 2015 wynosi 5 900,00 zł.

**IX . 1/** Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu.

Nie dotyczy.

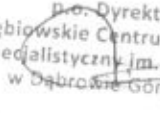
Pozostałe punkty wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące dodatkowych informacji i objaśnień nie dotyczą ZCO bądź nie wystąpiły.

**X . 1/** W Jednostce od kilku lat uzyskiwane przychody nie pokrywają w pełni kosztów działalności. Dalsze utrzymywanie tej tendencji przy równoczesnym braku wsparcia finansowego Miasta Dąbrowa Górnicza, o którym mowa w art. 59 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz.U. 2013 poz. 217) może doprowadzić do likwidacji jednostki lub zmiany jej formy organizacyjno-prawnej.

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

Sporządziła  
Mgr Agnieszka Luboń  
Dąbrowa Górnicza dn. 31 marca 2016 r.

Zatwierdził:

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



**LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. STANISŁAW BAZAN**

*40-081 Katowice, ul. Dąbrówki 16*

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII  
SZPITAL SPECJALISTYCZNY  
IM. SZ. STARKIEWICZA  
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2015 ROKU  
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

***Katowice, kwiecień 2016 r.***

## SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE .....	3
II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU BADANIA.....	4
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY .....	5
B. ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI .....	6
I. STRUKTURA I DYNAMIKA MAJĄTKU I ŹRÓDEŁ JEGO FINANSOWANIA .....	6
II. STRUKTURA I DYNAMIKA POZYCJI WYNIKOWYCH .....	7
III. SYNTETYCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	8
IV. SYNTETYCZNE UJĘCIE PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	8
V. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ BADANEJ JEDNOSTKI W OKRESACH: BADANYM I W POPRZEDNICH.....	9
VI. KOMENTARZ DO PRZEPROWADZONEJ ANALIZY BADANEJ JEDNOSTKI.....	10
VII. ZAGROŻENIA ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁALNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI.....	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	12
I. OCENA PRAWDIWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI .....	12
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ .....	12
III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	13
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE .....	15

## **A. Część ogólna**

### **I. Informacje ogólne**

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2015 dotyczy Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Jednostka powstała w wyniku przekształcenia z jednostki budżetowej Zespół Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Górniczej w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej zgodnie z Uchwałą Nr LIV/709/98 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 20 maja 1998 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr R ZOZ – 131. Jednostka przerejestrowana została do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18 października 2001 roku i wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>44 288 747,34</b>	<b>zł</b>
<b>Pozostałe kapitały własne</b>	<b>(-) 53 835 958,75</b>	<b>zł</b>

Kapitał podstawowy nie uległ zmianom

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku z późn. zmianami,
- Statutu Jednostki,
- innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Szpitalnej 13, gdzie prowadzi swą działalność. Działalność medyczna prowadzona jest również przy ulicy Krasińskiego 43 w Dąbrowie Górniczej.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do Rejestru Pomiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, księga prowadzona przez Wojewodę Śląskiego, numer księgi W-24 000000013451,
- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem: 0000054321,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON: 000310077,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 8610Z,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej NIP: 629-21-15-781,
- posiada nr PFRON: 24X0403A9.

Podstawowym celem działania, zgodnie z § 6.1 Statutu, jest prowadzenie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie

- stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych,
- stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne,
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, w tym podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej oraz transportu sanitarnego, a także w zakresie promocji zdrowia.



W okresie badanym, do czasu zakończenia badania nie następowały zmiany w organie kierującym Jednostką:

Pan	Zbigniew Grzywnowicz	p.o. Dyrektor Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
-----	----------------------	--

W okresie badanym następowały zmiany na stanowisku głównej księgowej. Do 19 września 2015 r. stanowisko piastowała Pani Halina Paciej. Od 21 września 2015 r. funkcję głównej księgowej sprawuje Pani Agnieszka Luboń.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 roku wynosiło 637 osób.

## **II. Informacje dotyczące przedmiotu badania**

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Dyrektora Jednostki i Główną Księgową, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **212 259 679,23 złotych**,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazującego stratę netto w wysokości **20 829 606,81 złotych**,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujących zmniejszenie stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **20 829 606,81 złotych**,
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 727 295,97 złotych**,
- dodatkowych informacji i objaśnień

oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadził biegły rewident Stanisław Bazan (numer ewidencyjny 145) zgodnie z umową zawartą dnia 8 stycznia 2014 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan, ul. Dąbrówki 16 w Katowicach (numer ewidencyjny 3859). Badanie wstępne przeprowadzono w listopadzie 2015 roku, natomiast badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 30 marca 2016 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 25 listopada 2015 roku oraz 30 i 31 marca 2016 roku.

Biegły rewident i LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan potwierdzili bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Decyzję o wyborze LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie Uchwały Nr XXXIII/644/13 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 18 grudnia 2013 roku.

Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

### **III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy**

Zatwierdzone Uchwałą Nr VIII/164/15 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 24 czerwca 2015 roku sprawozdanie finansowe za rok 2014, zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 3 lipca 2015 roku oraz w dniu 3 lipca 2015 roku do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Stratę bilansową za rok 2014 zgodnie z Uchwałą nr VIII/164/15 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 24 czerwca 2015 roku postanowiono pokryć z dochodów przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2014, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Stanisława Bazan numer ewidencyjny 145 z podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan w Katowicach numer ewidencyjny 3859, uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2014 roku prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

**B. Analiza sytuacji Jednostki****I. Struktura i dynamika majątku i źródeł jego finansowania**

Pozycje aktywów i pasywów	Stan na:				Wskaźnik dynamiki w %
	31.12.2014 r.		31.12.2015 r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	209 145	94%	194 425	92%	93%
I. Wartości niematerialne i prawne	9	-	347	-	3 856%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	209 136	94%	194 078	92%	93%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	14 319	6%	17 835	8%	125%
I. Zapasy	416	-	483	-	116%
II. Należności krótkoterminowe	9 386	4%	10 158	5%	108%
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 388	2%	7 115	3%	162%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	129	-	79	-	61%
AKTYWA RAZEM	223 464	100%	212 260	100%	95%
PASYWA					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	11 282	5%	(-) 9 547	(-) 5%	(-) 85%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 289	20%	44 289	21%	100%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-	-	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 29 163	(-) 13%	(-) 33 006	(-) 16%	113%
VIII. Zysk (strata) netto	(-) 3 844	(-) 2%	(-) 20 830	(-) 10%	542%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	212 182	95%	221 807	105%	105%
I. Rezerwy na zobowiązania	82 510	37%	83 095	40%	101%
II. Zobowiązania długoterminowe	71 939	32%	6 869	3%	10%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	23 739	11%	75 781	36%	319%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	33 994	15%	56 062	26%	165%
PASYWA RAZEM	223 464	100%	212 260	100%	95%

**II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych**

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2014		2015		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	56 256	89%	59 128	89%	105%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 317	88%	58 512	88%	106%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	939	1%	616	1%	66%
B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	7 143	11%	7 375	11%	103%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	85	-	84	-	99%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY	63 484	100%	66 587	100%	105%
A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	66 193	98%	82 175	94%	124%
I. Amortyzacja	8 331	12%	21 636	25%	260%
II. Zużycie materiałów i energii	9 281	14%	10 194	12%	110%
III. Usługi obce	11 739	17%	12 545	14%	107%
IV. Podatki i opłaty	600	1%	555	1%	93%
V. Wynagrodzenia	28 898	43%	30 072	34%	104%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 888	9%	6 080	7%	103%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	866	1%	718	1%	83%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	590	1%	375	-	64%
A.I. Zmiana stanu produktów	(-) 713	(-) 1%	607	1%	(-) 85%
A.II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-
B. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 426	2%	3 725	4%	261%
C. KOSZTY FINANSOWE	422	1%	910	1%	216%
D. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
E. PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA	67 328	100%	87 417	100%	130%
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	(-) 9 224	-	(-) 23 654	-	-
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(-) 3 507	-	(-) 20 004	-	-
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	(-) 3 844	-	(-) 20 830	-	-
IV. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	(-) 3 844	-	(-) 20 830	-	-
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	(-) 3 844	-	(-) 20 830	-	-

**III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym**

Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym		Kwota w tys. zł	Kwota w tys. zł
		2014	2015,00
<b>I</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>15 126</b>	<b>11282,00</b>
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	44 289	44289,00
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	0,00
<b>1.2</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>44 289</b>	<b>44289,00</b>
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	0,00
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	0,00
<b>2.2</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	0,00
3.1	Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	0,00
<b>3.2</b>	<b>Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	0,00
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	0,00
<b>4.2</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	0,00
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	0,00
<b>5.2</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	0,00
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	0,00
<b>6.2</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(-) 31 537	-29162,00
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	0,00
7.2	Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	0,00
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	0,00
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	31 537	29162,00
7.5	Zmiany strat z lat ubiegłych	(-) 2 374	3844,00
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	29 163	33006,00
<b>7.7</b>	<b>Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>(-) 29 163</b>	<b>-33006,00</b>
<b>8</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>(-) 3 844</b>	<b>-20830,00</b>
<b>II</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU</b>	<b>11 282</b>	<b>-9547,00</b>

**IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych**

Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych		Kwota w tys. zł	Kwota w tys. zł
		2014	2015
<b>A</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
I	Zysk (strata) netto	(-) 3 844	(-) 20 830
II	Korekty razem	6 793	18 676
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>2 949</b>	<b>(-) 2 154</b>
<b>B</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
I	Wpływy	-	236
II	Wydatki	4 089	29 054
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(-) 4 089</b>	<b>(-) 28 818</b>
<b>C</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
I	Wpływy	2 043	34 715
II	Wydatki	73	1 016
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 970</b>	<b>33 699</b>
<b>D</b>	<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>830</b>	<b>2 727</b>

**V. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność badanej Jednostki w okresach: badanym i w poprzednich**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2013	2014	2015
Dane podstawowe					
1	Suma bilansowa	suma aktywów w tys. zł	68 557,3	223 464,5	212 259,7
2	Kapitał własny	suma kapitałów własnych w tys. zł	15 126,2	11 282,4	(-) 9 547,2
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł	53 189,9	56 255,5	59 128,2
4	Wynik finansowy netto	przychody - koszty w tys. zł	2 374,5	(-) 3 843,8	(-) 20 829,6
Wskaźniki rentowności					
5	Rentowność majątku	wynik finansowy netto/suma aktywów	3,5%	(-) 1,7%	(-) 9,8%
6	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)	18,6%	(-) 25,4%	-
7	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 10,4%	(-) 16,4%	(-) 40,0%
8	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	4,5%	(-) 6,8%	(-) 35,2%
Wskaźniki płynności					
9	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,08	0,60	0,24
10	Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe ogółem-zapasy-rm) / zobowiązania krótkoterminowe	1,05	0,58	0,23
11	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,30	0,18	0,09
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	(na łączności z tytułu do staw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	58,4	59,8	61,8
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)	45,5	101,9	304,7
14	Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	(zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej	1,4	2,3	2,1
Wskaźniki finansowania					
15	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny+ rezerwy) / majątek trwały	35,5%	44,9%	-
16	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	30,6%	74,2%	-
Pozostałe wskaźniki					
17	Marża % na sprzedaży towarów	marża ze sprzedaży towarów / przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	49,2%	37,1%	39,0%
18	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży / suma aktywów	0,8	0,3	0,3
19	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	wynik netto+amortyzacja w tys. zł	5 339,3	4 487,1	806,2



**VI. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki****1. Majątek i źródła finansowania**

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 92% (rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych wynosi 8%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 5% ogółu aktywów. Inwestycje krótkoterminowe kształtują się na poziomie 3%, natomiast zapasy oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają znikomy udział w aktywach.

W pasywach kapitały własne wykazują wartość ujemną, a zewnętrzne źródła finansowania pokrywają całość majątku Jednostki. Rezerwy na zobowiązania wynoszą 40%, zobowiązanie długoterminowe 3%, zobowiązania krótkoterminowe 36%, a rozliczenia międzyokresowe 26% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zmniejszenie sumy bilansowej o 5%. Aktywa trwałe zmniejszyły się do poziomu 93% z bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe zwiększyły się o 25%. Wzrost zanotowały tu należności krótkoterminowe (o 8%), zapasy (o 16%), inwestycje krótkoterminowe (o 62%). Zmniejszeniu uległa natomiast wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, do poziomu 61% w stosunku do roku poprzedniego. Wartość kapitałów własnych osiągnęła wartość ujemną. W kapitałach obcych w znikomym stopniu zwiększyły się rezerwy na zobowiązania, a w stopniu znaczącym zobowiązania krótkoterminowe (o 219%) i rozliczenia międzyokresowe (o 65%). Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 90%.

**2. Pozycje kształtujące wynik finansowy**

Przychód ze sprzedaży produktów jest główną pozycją przychodów i kształtuje się na takim samym poziomie jak w roku ubiegłym, tj.: 88%. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 1%. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 11%, a przychody finansowe mają znikomy udział w ogólnej sumie przychodów.

W poniesionych kosztach działalności, koszty działalności operacyjnej stanowią 94% ogółu kosztów, w tym największymi pozycjami są: wynagrodzenia 34%, usługi obce 14%, zużycie materiałów i energii 12%, amortyzacja 25% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 7%. Inne pozycje kosztów operacyjnych kształtują się na niższym poziomie. Pozostałe koszty operacyjne stanowią 4%, a koszty finansowe 1% ogółu kosztów.

Stanowiące większość przychodów, przychody ze sprzedaży produktów zwiększyły się o 6% w porównaniu z rokiem poprzednim. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zanotowały spadek o 34%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 3%, a przychody finansowe zanotowały nieznaczny spadek.

Koszty działalności operacyjnej zwiększyły się do poziomu 124% roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w następujących pozycjach: amortyzacja (o 160%), zużycie materiałów i energii (o 10%), usługi obce (o 7%), wynagrodzenia (o 4%), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (o 3%). Spadek nastąpił w pozostałych kosztach rodzajowych (o 17%), w wartości sprzedanych towarów i materiałów (o 36%) oraz podatkach i opłatach (o 7%). Pozostałe koszty operacyjne wzrosły do poziomu 261%, a koszty finansowe zwiększyły się o 116% roku poprzedniego.

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży (-) 23 654 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej 3 650 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej w wysokości (-) 20 004 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł (-) 20 830 tys. złotych.



### 3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zmniejszył się stan kapitałów własnych o kwotę 20 830 tys. złotych tj. o kwotę straty za rok bieżący. Stratę bilansową za rok 2014 zgodnie z Uchwałą nr VIII/164/15 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 24 czerwca 2015 roku postanowiono pokryć z dochodów przyszłych okresów.

### 4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła ujemne przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej, natomiast dodatnie z działalności finansowej. Całkowity przepływ pieniężny jest dodatni i wynosi 2 727 tys. złotych.

### 5. Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik rentowności brutto jest ujemny i ukształtował się na poziomie (-) 40%. Wskaźnik rentowności majątku kształtuje się na poziomie (-) 9,8%.

Wskaźniki płynności I, II i III stopnia uległy zmniejszeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 0,24; 0,23 oraz 0,09. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 101,9 do 304,7 dnia. Zwiększył się czas spłaty należności z 59,8 do 61,8 dnia.

Majątek trwały w pełni pokryty jest kapitałami obcymi.

Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 0,3. Marża na sprzedaży towarów w 2015 roku wyniosła 39,0%. Nadwyżka finansowa wyniosła 806,2 tys. złotych.

## **VII. Zagrożenia zasady ciągłości działalności, zobowiązania warunkowe, zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki.**

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje znaczna niepewność kontynuowania działalności gospodarczej w 2016 roku.

Zobowiązania warunkowe dotyczą przekazanych weksli in blanco w związku z uzyskanymi pożyczkami na łączną kwotę 8 000 tys. złotych.

Na dzień 31.12.2015 roku przeciwko Jednostce toczą się cztery odrębne postępowania sądowe z powództwa Clima Sp. z o.o., dotyczące realizacji robót budowlanych wraz z dostawą sprzętu medycznego i instalacją w ramach inwestycji pn.: "Utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii" na łączną kwotę 137 351 tys. złotych. Ewentualne uprawomocnienie się roszczeń Clima Sp. z o.o. i wszczęcie postępowania egzekucyjnego Wierzyciela może doprowadzić do pogorszenia płynności finansowej Jednostki.

W badanej Jednostce od kilku lat uzyskiwane przychody nie pokrywają w pełni kosztów działalności. Dalsze utrzymywanie tej tendencji przy równoczesnym braku wsparcia finansowego Miasta Dąbrowa Górnicza, o którym mowa w art. 59 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. 2013 poz. 217) może doprowadzić do likwidacji Jednostki lub zmiany jej formy organizacyjno-prawnej.

Dane te zostały wykazane w informacji dodatkowej.

## **C. Część szczegółowa**

### **I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości**

Badana Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka stosuje w sposób prawidłowy przyjęte zasady rachunkowości zachowując ciągłość stosowanych zasad oraz poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretyfikację operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A. obejmujący moduły: Finansowo-Księgowo-Kosztowy, Środki Trwałe, Gospodarka Magazynowa oraz Kadry-Place.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku. Obserwowaliśmy spis z natury znaczących składników majątku jednostki, a obserwacja ta wykazała, że był przeprowadzony prawidłowo.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

### **II. System kontroli wewnętrznej**

W badanej Jednostce nie występuje kontrola instytucjonalna.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest poszczególnym pracownikom.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Kontrola wewnętrzna oparta jest na kontroli funkcjonalnej, która w powiązaniu z systemem księgowości ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Badana Jednostka posiada „Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych” a także procedury nadzoru nad dokumentami związane z certyfikatem ISO 9001:2008 oraz 14001:2004.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

### **III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego**

#### **1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Prawidłowo sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawiera ono wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

#### **2. Bilans**

Informacje liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Bilans sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Bilans jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

#### **3. Rachunek zysków i strat**

Informacje liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

#### **4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48 a ustawy o rachunkowości.

#### **5. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie a dane w nim zawarte wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

#### **6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Prawidłowo sporządzono dodatkowe informacje i objaśnienia, zawierają one wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

## **D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe**

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa, wpływających na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych.




*Stanisław Bazan*

*Biegły rewident nr 145*

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

LEX-FIN S.C. LEX-FIN SP. Z O.O.  
Stanisław Bazan  
PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ  
FINANSOWYCH NR 3859  
ul. Dobrowoli 10, 40-061 Katowice  
REGON: 243060329 NIP: 634-281-95-51  
EL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

WSPÓLNIK SPÓŁKI CYWILNEJ



Stanisław Bazan  
Biegły rewident nr ewld. 145

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3859*

*Katowice, dnia 11 kwietnia 2016 roku*