



ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W WĄGROWCU

62-100 Wągrowiec, ul. Kościuszki 74

tel. sekretariat: (0-67) 2685-078
centrala: (0-67) 2681-500
Fax: (0-67) 2685-077
www.szpitalwagrowiec.pl

Konto: PKO BP O/WĄGROWIEC
82 1020 3903 0000 1802 0011 8091
NIP: 766-10-15-232
e-mail: szpital@wagrowiec.pl

Wągrowiec, dnia 23.03.2016r.

UCHWAŁA NR 2/2016

w sprawie zaopiniowania sprawozdania z realizacji planu finansowego w tym inwestycyjnego za 2015r.

Na podstawie Art.48 ust.2 pkt 2b) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2015, poz. 618 z późn.zm.) Rada Społeczna ZOZ w Wągrowcu uchwala co następuje:

§ 1

Rada Społeczna pozytywnie opiniuje przedłożone przez Dyrektora ZOZ w Wągrowcu sprawozdanie z realizacji planu finansowego w tym inwestycyjnego za 2015, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

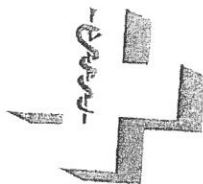
Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi ZOZ w Wągrowcu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu

Tomasz Kranc



ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W WĄGROWCU

62-100 Wągrowiec, ul. Kościuszki 74

tel. seř.retariat: (0-67) 2685-078
centrala: (0-67) 2681-500
Fax: (0-67) 2685-077
www.zozwagrowiec.internetdsl.pl

Konto: PKO BP O/WĄGROWIEC
82 1020 3903 0000 1802 0011 8091
NIP: 766-10-15-232
e-mail: szpital@wagrowiec.pl

Wągrowiec, dnia 23.03.2016r.

UCHWAŁA NR 3/2016

w sprawie podziału zysku za rok 2015

Na podstawie Art.48 ust 2 pkt 2d ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj.Dz.U. 2015r. poz. 618 z późn. zm.) Rada Społeczna ZOZ w Wągrowcu uchwala co następuje:

§ 1

Rada Społeczna pozytywnie opiniuje przeznaczenie osiągniętego zysku za rok 2015 , w wysokości **163 385,01 zł** na pokrycie strat finansowych z lat ubiegłych.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi ZOZ w Wągrowcu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu

Tomasz Kranc



ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ WĄGROWIEC

62-100 Wągrowiec ul. Kościuszki 74

tel.: (0-67) 26-81-591

26-81-594

FAX: (0-67) 26-85-077

Konto: PKO O/WĄGROWIEC

82 1020 3903 0000 1802 0011 8091

NIP: 766-10-15-232

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
WĄGROWIEC

62-100 Wągrowiec ul. Kościuszki 74

NIP 766 10 15 232 REGON 000306638

www.zozwagrowiec.internetdsl.pl

e-mail: szpital@wagrowiec.pl

Wągrowiec, 09.05.2016 r.

WYCIĄG Z RAPORTU NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĄGROWCU ZA ROK OBROTOWY 2015

Niniejszy wyciąg, zawiera omówienie najważniejszych elementów sprawozdania finansowego, stanowiących podstawę oceny kondycji ekonomicznej Szpitala, tj.:

- 1/ AKTYWA TRWAŁE I OBROTOWE
- 2/ KAPITAŁ WŁASNY
- 3/ ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
- 4/ WYNIK FINANSOWY

jak również ocenę syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2014-2015

[Handwritten signature]

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013	Zmiana 2014/2015	
		tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	%
1	Przychody ze sprzedaży	26.195,05	24.870,34	24.634,73	1.324,71	5,33%
2	Koszty działalności operacyjnej	27.480,59	26.324,73	25.645,59	1.155,86	4,39%
3	Wynik na sprzedaży	-1.285,54	-1.454,39	-1.010,86	168,85	-11,61%
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1.525,13	1.779,12	1.777,90	-253,99	-14,28%
5	Wynik na operacjach finansowych	-76,21	-98,82	-159,01	22,61	-22,68%
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	163,39	225,91	608,04	-62,53	-27,68%
7	Wynik nadzwyczajny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Wynik brutto (6+7)	163,39	225,91	608,04	-62,53	-27,68%
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10	Wynik netto (8-9)	163,39	225,91	608,04	-62,53	-27,68%

Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 1.285,54 tys. zł., co daje procentowy wskaźnik rentowności brutto -4,92%.

Wyniki Jednostki na poszczególnych obszarach przedstawiają się następująco:

- Strata na sprzedaży - 1.285,54 tys. zł.,
- Zysk na pozostałej działalności operacyjnej - 1.525,13 tys. zł.,
- Strata na operacjach finansowych - 76,21 tys. zł.

W rezultacie wynik finansowy wykazuje zysk netto w kwocie 163,39 tys. zł. i jest on niższy w porównaniu do roku 2014 o 62,53 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku oraz za dwa poprzednie lata charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

(w tys. złotych)	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013
Suma bilansowa	8.706,78	9.269,45	10.538,29
Aktywa trwałe	4.675,50	5.648,57	7.061,15
Kapitał własny	-168,38	-566,38	242,24
w tym: wynik finansowy	163,39	225,91	608,04

Wskaźniki rentowności

	2015	2014	2013
Wynik brutto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-1 285 537,34	-1 454 386,73	-1 010 852,14
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26 103 875,80	25 012 785,71	24 672 322,96
Rentowność sprzedaży brutto [%]	-4,92	-5,81	-4,10

Wskaźnik służy do oceny działalności podstawowej

Zespół Opieki Zdrowotnej

	2015	2014	2013
<u>Wynik finansowy netto</u>			
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	163 385,01	225 912,42	608 042,64
	26 193 875,80	25 012 785,71	24 672 322,96
Rentowność sprzedaży netto [%]	0,63	0,90	2,46

Wskaźnik służy ocenie nie tylko efektywności działalności operacyjnej, ale też operacji finansowych, zdolności nadzwyczajnych i polityki podatkowej podmiotu.

	2015	2014	2013
<u>Wynik finansowy netto</u>			
(Kapitał własny na początek okresu + Kapitał własny na koniec okresu) / 2	163 385,01	225 912,42	608 042,64
	-367 380,92	-162 069,08	171 554,07
Rentowność Kapitału własnego [%]	-44,47	-139,39	354,43

Wskaźnik rentowności kapitału własnego jest miarą oceny wyników działalności podmiotu - charakteryzuje zdolność podmiotu do wypracowania zysku z włożonego kapitału. Im poziom tego wskaźnika jest wyższy tym efektywność wykorzystania kapitału własnego większa.

	2015	2014	2013
<u>Wynik finansowy netto</u>			
(Suma bilansowa na początek okresu + Suma bilansowa na koniec okresu) / 2	163 385,01	225 912,42	608 042,64
	8 988 117,29	9 903 868,91	11 460 467,79
Rentowność Majątku (Aktywów) [%]	1,82	2,28	5,31

Wskaźnik ten wyraża, ile zł zysku osiąga podmiot z 1 zł ułożonego w majątku. Im większy poziom tego wskaźnika tym efektywność wykorzystania zaangażowanego w aktywach kapitału większa.

Wskaźniki płynności

	2015	2014	2013
<u>Aktywa bieżące</u>			
Zobowiązania krótkoterminowe	4 031 283,03	3 620 881,37	3 477 135,86
	3 799 399,52	2 975 820,83	3 797 892,39
Płynność I stopnia (bieżąca) [iloraz]	1,06	1,22	0,92

Wskaźnik ten informuje ile razy aktywa bieżące są w stanie sfinansować (spłacić) pasywa bieżące (zobowiązania krótkoterminowe podmiotu).

	2015	2014	2013
<u>Aktywa bieżące - zapasy</u>			
Zobowiązania krótkoterminowe	3 533 391,53	3 250 138,39	3 115 102,09
	3 799 399,52	2 975 820,83	3 797 892,39
Płynność II stopnia (szybka) [iloraz]	0,93	1,09	0,82

Wskaźnik ten informuje ile razy aktywa bieżące płynne po wyeliminowaniu zapasów są w stanie sfinansować (spłacić) pasywa bieżące (zobowiązania krótkoterminowe podmiotu).

Wskaźniki obrotowości

	2015	2014	2013
$\frac{\text{Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw na początek okresu} + \text{Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw na koniec okresu}}{2} \times \text{liczba dni okresu}$	2 335 581,62	2 076 919,00	1 982 118,33
$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	365	365	365
Wskaźnik obrotu należności [dni]	33	30	29

Wskaźnik informuje, na ile dni przeciętnie podmiot udziela swoim odbiorcom kredytu handlowego lub po ilu przeciętnie dniach wpływają do przedsiębiorstwa pieniądze od momentu sprzedaży

	2015	2014	2013
$\frac{\text{(Zapasy na początek okresu} + \text{Zapasy na koniec okresu)} / 2}{\text{Koszty operacyjne}} \times \text{ilość dni w okresie}$	434 317,24	366 388,38	435 998,17
$\frac{\text{Koszty operacyjne}}{\text{Koszty operacyjne}}$	365	365	365
Wskaźnik obrotu zapasów [dni]	6	5	6

Wskaźnik informuje, ile dni przeciętnie podmiot utrzymuje zapasy w magazynach lub inaczej, co ile dni odnawia swoje zapasy

	2015	2014	2013
$\frac{\text{(Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw na początek okresu} + \text{Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw na koniec okresu)} / 2}{\text{Koszty operacyjne}} \times \text{ilość dni w okresie}$	1 933 712,08	1 716 691,88	1 896 396,80
$\frac{\text{Koszty operacyjne}}{\text{Koszty operacyjne}}$	365	365	365
Wskaźnik obrotu zobowiązań [dni]	26	24	27

Wskaźnik informuje, co ile dni przeciętnie podmiot reguluje swoje zobowiązania z tytułu dostaw

Wskaźniki struktury majątkowej i kapitałowej

	2015	2014	2013
Kapitały własne	-168 382,21	-566 379,62	242 241,46
+ Rezerwy długoterminowe	1 298 162,00	1 357 051,00	1 166 883,00
Aktywa trwałe	4 675 501,55	5 648 568,63	7 061 151,95
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	0,24	0,14	0,20

	2015	2014	2013
Kapitały własne	-168 382,21	-566 379,62	242 241,46
+ Rezerwy długoterminowe	1 298 162,00	1 357 051,00	1 166 883,00
+ Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	8 706 784,58	9 269 450,00	10 538 287,81
Trwałość struktury finansowania	0,13	0,09	0,13

4. Komentarz

Wskaźnik rentowności - brutto - osiągnięty na poziomie -4,92% wynika przede wszystkim ze spadku straty na sprzedaży w porównaniu do roku poprzedzającego rok badany.

Rentowność sprzedaży netto - wykazuje zmniejszenie o 0,27 p.p. w porównaniu do roku poprzedniego oraz zmniejszenie o 1,83 p.p. w porównaniu do roku 2013.

Rentowność kapitału własnego - wskaźnik ten ukształtował się na poziomie -44,47%. W roku poprzedzającym rok badany wskaźnik ten wynosił -139,39%.

Wskaźniki płynności finansowej - w badanym okresie ukształtowały się nieco poniżej wartości optymalnej. W porównaniu do roku poprzedniego wykazują spadek.

Wskaźnik obrotu należności - uległ wydłużeniu o 3 dni w porównaniu do roku poprzedzającego rok badany.

Wskaźnik obrotu zapasów - z analizy tego wskaźnika wynika, że w 2015 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się z 5 dni w roku 2014 do 6 dni w roku 2015.

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami - uległ wydłużeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 2 dni.

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi informuje o stopniu pokrycia majątku jednostki kapitałem własnym. Im wskaźnik ten bardziej zbliża się do 1, tym podstawy finansowe działalności są stabilniejsze. W badanej jednostce wskaźnik ten wynosi 0,24.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania pokazuje jaki jest udział kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych w finansowanie majątku jednostki. Maksymalna wartość wskaźnika to 1. Wartość wskaźnika wynosi 0,13.

5. Ocena kontynuacji działania:

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłego, uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno - finansowej oraz wynik badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, aktualna sytuacja Jednostki nie stanowi zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu - AKTYWA

4.1 Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Wartości niematerialne i prawne	264.620,19
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	264.620,19
Razem	0,00

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

Informacja dodatkowa w sposób prawidłowy przedstawia zmiany w okresie badanym, w stanie i umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany te zostały prawidłowo udokumentowane i zaksięgowane.

Saldo wykazane w księgach rachunkowych uznaje się za prawidłowe.

4.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Stan rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Środki trwałe netto	4.579.054,71
Środki trwałe w budowie	96.446,84
Razem	4.675.501,55

Wartość amortyzacji rocznej wynosi 1.935.195,21 zł.

4.2.1 Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Saldo wykazane w księgach rachunkowych uznaje się za prawidłowe.

4.2.2 Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie obejmują:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Opracowanie dokumentacji adaptacji budynku administracji na Zakład Opiekuńczo-Lecznicy	8.000,00
Opracowanie koncepcji programowo-przestrzennej rozbudowy Szpitala	63.960,00
Generator dwutlenku chloru	24.486,84
Razem	96.446,84

Stan na koniec okresu sprawozdawczego potwierdzono inwentaryzacją.
Saldo prawidłowe

4.3 Zapasy

Stan wartości zapasów wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy
nżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Materiały	497.891,50
Półprodukty i produkty w toku	0,00
Produkty gotowe	0,00
Towary	0,00
Zaliczki na poczet zapasów	0,00
Razem	497.891,50

Saldo prawidłowe.

4.3.1 Materiały

Materiały obejmują zapas materiałów podstawowych niezbędnych w bieżącej działalności.

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży netto.

Saldo uznajemy za prawidłowe.

4.4 Należności krótkoterminowe

Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe w kwocie 2.520.861,65 złotych obejmują:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	%	Stan na koniec okresu	%
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Należności od pozostałych jednostek	2.251.259,09	100,00%	2.520.861,65	100,00%
1a.	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2.188.641,59	97,22%	2.482.461,65	98,48%
1b.	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3.	Inne	62.617,50	2,78%	38.400,00	1,52%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO	2.251.259,09	100,00%	2.520.861,65	100,00%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO	2.251.259,09	100,00%	2.520.861,65	100,00%

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne. Saldo prawidłowe.

4.4.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Stan należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Należności z tytułu dostaw i usług	2.481.777,16
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	684,49
Razem	2.482.461,65

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów, z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży
Saldo prawidłowe.

4.4.2 Inne należności

Inne należności wykazane w bilansie w kwocie 38.400,00 złotych wynikają z ksiąg rachunkowych i w całości obejmują pożyczki z ZFŚS.

4.5 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.012.250,99 złotych obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

4.5.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Środki pieniężne w drodze zostały rozliczone do dnia badania. Obrót bezgotówkowy był przestrzegany. Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

4.6 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie 278,89 złotych wynikają z ksiąg rachunkowych i w całości dotyczą abonamentu telefonicznego za okres od 1 stycznia 2016 r. do 8 stycznia 2016 r.

5. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu - PASYWA

5.1 Kapitały / fundusze

Wykazana w sprawozdaniu wielkość kapitałów wynika z ksiąg rachunkowych.

Wyszczególnienie	(w złotych)
Kapitał (fundusz) podstawowy	5.985.879,02
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6.317.646,24
Zysk (strata) netto	163.385,01
Kapitały własne razem	-168.382,21

Stan oraz zmiany kapitałów własnych prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wynik finansowy - zysk netto w kwocie 163.385,01 złotych został prawidłowo ustalony, co wynika z badania rachunku zysków i strat.

5.2 Rezerwy na zobowiązania

Wielkość rezerw koniec roku obrotowego według tytułów kształtuje się jak poniżej:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne	1.482.483,00
- długoterminowa	1.298.162,00
- krótkoterminowa	184.321,00
Pozostałe rezerwy	137.752,43
Razem	1.620.235,43

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

5.2.1 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

W pozycji tej Jednostka wykazuje ujęte w księgach jako bierne międzyokresowe rozliczenia rezerwy na koszty świadczeń pracowniczych. Jednostka prawidłowo dokonała podziału rezerwy na część:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Długoterminową	1.298.162,00
Krótkoterminową	184.321,00
Razem	1.482.483,00

5.2.2 Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy w kwocie 137.752,43 złotych obejmują ujęte w księgach jako bierne międzyokresowe rozliczenia rezerwy:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Rezerwa na koszty odsetek z tytułu skutków postępowania kontrolnego Wielkopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ	120 761,73
Rezerwa na koszty odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług	16.990,70
Razem	137.752,43

5.3 Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3 799.399,52 złotych obejmują:

I.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	%	Stan na koniec okresu	%
I.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Wobec pozostałych jednostek	2.833.187,76	95,21%	3.730.599,09	98,19%
a.	Kredyty i pożyczki	10.755,01	0,36%	0,00	0,00%
b.	Z tytułu dostaw emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00%	0,00	0,00%
c.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
d.	Z tytułu dostaw i usług	1.557.356,95	52,33%	2.310.067,21	60,80%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
g.	Z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	658.135,65	22,12%	776.819,01	20,45%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	476.672,17	16,02%	542.997,20	14,29%
i.	Inne	130.267,98	4,38%	100.715,67	2,65%
III.	Fundusze specjalne	142.633,07	4,79%	68.800,43	1,81%
	Razem	2.975.820,83	100,00%	3.799.399,52	100,00%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

5.3.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują zobowiązania wobec dostawców w kwocie 2.310.067,21 złotych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

5.3.2 Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń obejmują:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Podatek dochodowy od osób fizycznych	160 820,00
Składki ZUS	611 803,01
Podatek od towarów i usług VAT	4 196,00
Razem	776 819,01

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Pozycja prawidłowa.

5.3.3 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

W kwocie 542.997,20 złotych dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2015 r. które do dnia badania zostały wypłacone. Pozycja prawidłowa.

5.3.4 Inne zobowiązania krótkoterminowe

Inne zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 100.715,67 złotych obejmują:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania robót i usług	17 492,26
Potrącenia z list płac do przekazania	83 223,41
Razem	100 715,67

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

5.3.5 Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 68.800,43 złotych.

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Saldo prawidłowe.

5.4 Rozliczenia międzyokresowe

Wykazany w bilansie stan rozliczeń międzyokresowych w kwocie 3.455.531,84 złotych obejmuje dotacje na środki trwałe:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Długoterminowe	2 581 126,54
Krótkoterminowe	874 405,30
Razem	3 455 531,84

Saldo prawidłowe.

6. Charakterystyka poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat

6.1 Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariancie porównawczym.

Kwalifikacja kosztów rodzajowych nie budzi zastrzeżeń.

6.2 Zestawienie zbiorcze sald wynikowych

Wyszczególnienie	(w złotych)
PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	
Przychody netto ze sprzedaży	26.195.050,80
Koszty działalności operacyjnej	27.480.588,14
Strata ze sprzedaży	-1.285.537,34
POZOSTALE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	
Pozostałe przychody operacyjne	1.602.148,79
Pozostałe koszty operacyjne	77.015,31
Zysk z działalności operacyjnej	239.596,14
PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	
Przychody finansowe	8.153,90
Koszty finansowe	84.365,03
Wynik działalności - zysk brutto	163.385,01

Wynik działalności ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

7. Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego brutto

Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednostkę obejmuje zwolnienie przedmiotowe z podatku dochodowego od osób prawnych.

8. Zobowiązania warunkowe i ryzyka

8.1 Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Zgodnie z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich.