

**Uchwała Nr VIII / 42 /2015  
Rady Powiatu Złotowskiego**

**z dnia 27 maja 2015 roku  
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego  
im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za 2014 rok.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zmianami), art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zmianami) oraz § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie, przyjętego uchwałą Nr XIII/71/2011 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 30 listopada 2011 roku (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2012 r., poz. 110 ze zmianami) Rada Powiatu Złotowskiego po uzyskaniu opinii Rady Społecznej Szpitala uchwala co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za 2014 rok, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans na dzień 31.12.2014 wykazujący sumę bilansową w kwocie 22.106.566,45 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2014 do dnia 31.12.2014, wykazujący zysk netto w wysokości 75.051,93 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2014 do dnia 31.12.2014, wykazujący kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku w kwocie 8.611.303,25 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2014 do dnia 31.12.2014, wykazujący środki pieniężne na koniec okresu w kwocie 2.073.094,42 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego,
- 7) opinia i raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY

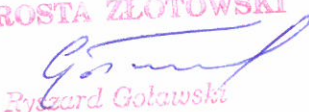
  
Jadwiga Harbuzińska-Turek

**Uzasadnienie do Uchwały Nr VIII/ 42 /2015  
Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 27 maja 2015 roku**

Zgodnie art. 12 pkt 11 ustawy o samorządzie powiatowym do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady powiatu, z kolei zgodnie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu. Art. 3 ust. 1 pkt 7 tejże ustawy stanowi, iż przez organ zatwierdzający rozumie się organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Zgodnie z zapisami § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie roczne sprawozdanie finansowe Szpitala zatwierdza Rada Powiatu Złotowskiego po uzyskaniu opinii Rady Społecznej.

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie przedłożył Radzie Powiatu Złotowskiego do zatwierdzenia roczne sprawozdanie finansowe za 2014 rok. Do sprawozdania dołączona jest opinia i raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz uchwała Nr 6/2015 Rady Społecznej przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego i przeznaczenia zysku netto za rok 2014 Szpitala im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie.

Po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów proponuje się podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za 2014 rok.

**STAROSTA ZŁOTOWSKI**  
  
Ryszard Gołowski

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki - **Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokolowskiego**
2. Siedziba jednostki - 77 – 400 Złotów, ul. Szpitalna 28
3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki - leczenie chorych stacjonarnie na m oddziałach
4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr - Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpis z dnia 11.05.2001 r. pod numerem 0000011762
5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

**Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.**

6. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

**Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja Szpitala nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.**

**Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są na znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia kontynuowania działalności przez zakład.**

**Szpital jest jednostką wykonującą zadania publiczne.**

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. 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) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadające niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

**7.1. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności Szpitala podane zostały w złotych i groszach.**

**7.2. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:**

a) do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł.

Do naliczania amortyzacji stosuje się stawki określające okres ekonomicznej przydatności środka trwałego. Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł. amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania,

b) materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są przeciętne ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy w oddziałach. Wartość leków ustalona została na podstawie sprawdzenia stanów magazynowych drogą weryfikacji.

c) wycenia się na koniec roku koszty bezpośrednie pacjentów, których dochód będzie w roku następnym,

d) nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na urlopy pracownicze,

e) na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa.

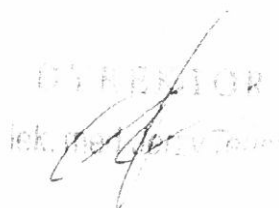
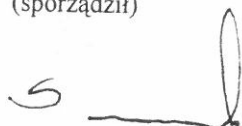
Aktualizacja należności z tytułu wykonywanych świadczeń zdrowotnych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących,

f) zobowiązania finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

8. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Złotów dnia 2015-03-31

(sporządził)

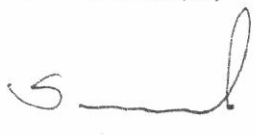


# BILANS

sporządzony na dzień 2014-12-31


AKTYWA		2013-12-31	2014-12-31	PASywa		2013-12-31	2014-12-31
		1	2			1	2
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>16 842 769,17</b>	<b>15 642 801,47</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>8 536 251,32</b>	<b>8 611 303,00</b>
I. Wartości niematerialne i prawne		1 567,64	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		7 021 978,71	7 021 978,71
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 567,64	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		1 335 557,17	1 514 272,60
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		16 841 201,53	15 642 801,47	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
1. Środki trwałe		16 675 674,97	15 633 207,47	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		306 977,88	306 977,88	VIII. Zysk (strata) netto		178 715,44	75 051,90
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		13 522 759,79	13 262 504,63	IX. Odpisy z zysku netto z ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		390 866,60	319 476,97	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		15 089 731,11	13 495 263,20
d) środki transportu		362 958,43	246 077,40	I. Rezerwy na zobowiązania		2 640 915,20	2 311 557,10
e) inne środki trwałe		2 092 112,27	1 498 170,59	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		165 526,56	9 594,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		2 122 356,00	2 013 744,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		1 870 579,00	1 833 328,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		251 777,00	180 416,00
1. Od jednostek powiązanych				3. Pozostałe rezerwy		518 559,20	297 813,10
2. Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		518 559,20	297 813,10
1. Nieruchomości				II. Zobowiązania długoterminowe		433 314,00	185 706,00
2. Wartości niematerialne i prawne				1 wobec powiązanych jednostek			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				2 wobec pozostałych jednostek		433 314,00	185 706,00
4. Inne inwestycje długoterminowe				a) kredyty i pożyczki		433 314,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				c) inne zobowiązania finansowe			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe		4 412 871,53	4 237 293,99
B. Aktywa obrotowe		6 783 213,26	6 463 764,98	1 wobec powiązanych jednostek			
I. Zapasy		522 885,03	538 498,79	a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy			
1. Materiały		522 885,03	538 498,79	powyżej 12 miesięcy			
2. Półprodukty i produkty w toku				b) inne			
3. Produkty gotowe				2 wobec pozostałych jednostek		3 844 897,79	3 731 905,95
4. Towary				a) kredyty i pożyczki		247 608,00	247 608,00
5. Zaliczki na dostawy				b) z tytułu emisji papierów wartościowych			
II. Należności krótkoterminowe		3 409 737,51	3 522 031,08	c) inne zobowiązania finansowe			
1. Należności od jednostek powiązanych				d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy		1 684 328,38	1 745 434,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				powyżej 12 miesięcy		1 684 328,38	1 745 434,21
b) inne				e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw			
2. Należności od pozostałych jednostek		3 409 737,51	3 522 031,08	f) zobowiązania wekslowe			
a) z tytułu dostaw i usług		2 827 578,46	2 945 922,02	g) zobowiązania z tyt. podatków, cel. ubezpieczeń społ.		929 911,13	945 226,94
-do 12 miesięcy		2 827 578,46	2 945 922,02	h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		595 187,69	590 413,74
- powyżej 12 miesięcy				i) inne		387 862,59	203 223,06
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		7 462,00	66 811,95	3. Fundusze specjalne		567 973,74	505 388,04
c) inne		574 697,05	509 297,11	IV. Rozliczenia międzyokresowe		7 602 630,38	6 760 706,03
d) dochodzone na drodze sądowej				1. Ujemna wartość firmy			
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 649 203,04	2 073 094,42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		7 602 630,38	6 760 706,03
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 649 203,04	2 073 094,42	długoterminowe		6 537 101,12	5 994 250,77
a) w jednostkach powiązanych				krótkoterminowe		1 065 529,26	766 455,26
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
b) w pozostałych jednostkach							
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 649 203,04	2 073 094,42				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		29 203,04	23 094,42				
- inne środki pieniężne		2 620 000,00	2 050 000,00				
- inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		201 387,68	330 140,69				
<b>Aktywa razem</b>		<b>23 625 982,43</b>	<b>22 106 566,45</b>	<b>Pasywa razem</b>		<b>23 625 982,43</b>	<b>22 106 566,45</b>

Złotów, dnia 2015-03-31  
 Podpis osoby sporządzającej



Złotów, dnia 2015-03-31  
 Podpis osoby kierującej jednostką

DYREKTOR  
 lek. med. Artur Teusz



Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokolowskiego ul. Szpitalna 28 77-400 Złotów NIP: 767-14-45-309 Regon: 000300009	Rachunek zysków i strat			Przeznaczenie formularza	
	jednostek z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli				
	za okres od dnia 2014-01-01 do dnia 2014-12-31				
	Wariant kalkulacyjny				
	Za poprzedni rok obrotowy 2013	Za bieżący rok obrotowy 2014		Za poprzedni rok obrotowy 2013	Za bieżący rok obrotowy 2014
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	37 636 244,22	36 738 288,32	J. Przychody finansowe	44 932,24	39 133,4
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 634 886,79	36 737 135,91	- od jednostek powiązanych	0,00	0,0
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 357,43	1 152,41	II. Odsetki, w tym:*	40 153,24	36 248,4
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	36 237 465,87	36 398 722,35	- od jednostek powiązanych	0,00	0,0
- jednostkom powiązanym	0,00	0,00	III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	36 236 277,64	36 397 724,18	IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,0
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 188,23	998,17	V. Inne	4 779,00	2 885,00
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 398 778,35	339 565,97	K. Koszty finansowe	50 077,40	34 672,47
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	I. Odsetki, w tym:	50 077,40	34 672,47
E. Koszty ogólnego zarządu	2 201 610,06	2 304 775,32	- dla Jednostek powiązanych	0,00	0,00
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-802 831,71	-1 965 209,35	II. Strata ze zbycia: inwestycji	0,00	0,00
G. Pozostałe przychody operacyjne	2 188 118,41	2 114 415,14	III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	2 600,00	520,36	IV. Inne	0,00	0,00
II. Dotacje	1 506 616,29	1 057 508,35	L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J - K)	184 772,44	75 051,93
III. Inne przychody operacyjne	678 902,12	1 056 386,43	M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,00	0,00
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 195 369,10	78 614,85	I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
I.I. Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych	714 559,11	11 981,80	N. Zysk (strata) brutto (L ± M)	184 772,44	75 051,93
III. Inne koszty operacyjne	480 809,99	66 633,05	O. Podatek dochodowy	6 057,00	
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	189 917,60	70 590,94	P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
			R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	178 715,44	75 051,93

Data 2015-03-31

Podpis osoby sporządzającej

Data 2015-03-31

Podpis osoby kierującej jednostką



DYREKTOR  
lek. med. Jerzy Teusz

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokółowskiego ul. Szpitalna 28 77-400 Złotów NIP :767-14-49-305 Regon 000300009		Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31	
LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK - 2013 R	ROK BIEŻĄCY - 2014 R
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>12 262 838,47</b>	<b>8 536 251,32</b>
	- korekty błędów podstawowych		
<b>Ia</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>12 262 838,47</b>	<b>8 536 251,32</b>
<b>1</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>10 733 383,56</b>	<b>7 021 978,71</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- dotacje, darowizny, darowizny śr trwających	0,00	0,00
	- środki unijne		
b)	zmniejszenia (z tytułu)	3 711 404,85	0,00
	- na podstawie art. 8 ustawy o działalności leczniczej z dnia 14-06-2012 (Dz.U.2012.poz.742)	3 711 404,85	0,00
<b>1.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>7 021 978,71</b>	<b>7 021 978,71</b>
<b>2</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a)	zwiększenia (z tytułu)		
b)	zmniejszenia (z tytułu)		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
<b>3</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>		
a)	zwiększenia (z tytułu)		
b)	zmniejszenia (z tytułu)		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
<b>4</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>1 335 557,17</b>	<b>1 335 557,17</b>
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00	178 715,44
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	178 715,44
	- z podziału zysku (ponad wymaganą wartość)		
b)	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	kor.błędu podstawowego		
<b>4.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>1 335 557,17</b>	<b>1 514 272,61</b>
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a)	zwiększenia (z tytułu)		
b)	zmniejszenia (z tytułu)		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a)	zwiększenia (z tytułu)		
b)	zmniejszenia (z tytułu)		
<b>6.2.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>193 897,74</b>	<b>178 715,44</b>
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	193 897,74	178 715,44
	- korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		
a)	zwiększenia (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenia (z tytułu)	193 897,74	178 715,44
	- na fundusz zakładowy	0,00	178 715,44
	- na nagrody z zysku Uchwała Rady Powiatu nr XXXI/227/2013 z dnia 2013-05-29	193 897,74	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenia (z tytułu)		
	korekta BO. z podz. zysku		
b)	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycie straty z podziału zysku	0,00	0,00
	- pokrycie straty funduszem zakładu (korekta błędów podstawowych)	0,00	0,00
7.6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>178 715,44</b>	<b>75 051,93</b>
a)	zysk netto	178 715,44	75 051,93
b)	strata netto	0,00	0,00
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>8 536 251,32</b>	<b>8 611 303,25</b>
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>8 536 251,32</b>	<b>8 611 303,25</b>

Złotów, dnia 2015-03-31  
Podpis osoby sporządzającej

Złotów, dnia 2015-03-31  
Kierownik jednostki

	2013	2014
	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>178 715,44</b>	<b>75 051,93</b>
II. Korekty razem :		
1 Amortyzacja (+)	2 186 573,84	-116 229,96
2 Zyski / straty z tytułu różnic kursowych(+/-)	2 048 293,12	1 704 472,64
3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)(+/-)	0,00	0,00
4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej (+/-)	9 924,16	-1 575,99
5 Zmiana stanu rezerw (+/-)	-49 097,93	-215 606,36
6 Zmiana stanu zapasów (+/-)	172 695,08	-329 358,02
7 Zmiana stanu należności (+/-)	77 125,05	-15 613,76
8 Zmiana stanu zob. krótkoter., z wyjątkiem pożyczek i kredytów (+/-)	-54 823,74	-112 293,57
9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Aktywa (+/-)	-73 178,52	-175 577,54
10 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Pasywa (+/-)	55 636,62	-970 677,36
11 Inne korekty (+/-)	0,00	0,00
	0,00	0,00
<b>III. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej I + II)</b>	<b>2 365 289,28</b>	<b>-41 178,03</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I Wpływy</b>	<b>42 753,24</b>	<b>36 270,46</b>
1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 600,00	22,00
2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3 Z aktywów finansowych, w tym:	40 153,24	36 248,46
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	40 153,24	36 248,46
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych	40 153,24	36 248,46
4 Inne wpływy inwestycyjne (darowizny rzeczowe i nieopłatne otrzymanie od organu założycielskiego)	0,00	0,00
	0,00	0,00
<b>II Wydatki</b>	<b>858 926,83</b>	<b>288 920,58</b>
1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	858 926,83	288 920,58
2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3 Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4 Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
	0,00	0,00
<b>X Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-816 173,59</b>	<b>-252 650,12</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2 Kredyty i pożyczki		
3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4 Inne wpływy finansowe		
<b>II Wydatki</b>	<b>491 583,14</b>	<b>282 280,47</b>
1 Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3 Inne niż wydatki na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	193 897,74	0,00
4 Spłaty kredytów i pożyczek	247 608,00	247 608,00
5 Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7 Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		
8 Odsetki		
9 Inne wydatki finansowe	50 077,40	34 672,47
	0,00	0,00
<b>X Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-491 583,14</b>	<b>-282 280,47</b>
<b>D Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>1 057 532,55</b>	<b>-576 108,62</b>
<b>E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>1 057 532,55</b>	<b>-576 108,62</b>
<b>F Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 591 670,49</b>	<b>2 649 203,04</b>
<b>G Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>2 649 203,04</b>	<b>2 073 094,42</b>
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	10 163,69	12 290,93

Złotów, dnia 2015-03-31

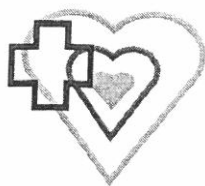
Podpis osoby sporządzającej

Złotów, dnia 2015-03-31

Kierownik jednostki

DYREKTOR





**S Z P I T A L P O W I A T O W Y**  
im. Alfreda Sokołowskiego  
77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28  
NIP 767-14-49-305 REGON 000300009  
tel dyr. 067-2632510, tel.cent. 067-2632233 faks: 067-2635878  
www.szpital.zlotow.pl e-mail:szpzlot@onct.pl

ISO 14001:2004  
ISO 9001:2000  
PN-N-18001



## **Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**

Niniejsza informacja dodatkowa stanowi liczbowo-opisowe rozszerzenie danych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2014. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo-księgowego SIMPLE autorstwa firmy Simple S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Bronisława Czecha 49/51.

### **I. Objasnienia do bilansu**

#### **A. AKTYWA**

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz inwestycji rozpoczętych - środków trwałych w budowie, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy z uwzględnieniem zmian dotychczasowej amortyzacji zawarto w następujących tabelach:

- **Tabela 1** – Szczegółowy zakres wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2014 r.
- **Tabela 1a** – Szczegółowy zakres wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2014 r.  
W 2014 r. Szpital nie realizował zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków UE.
- **Tabela 2** – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2014 r.
- **Tabela 2a** – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2014 r.

Tabela nr 1

## 1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Grupa GUS	Stan na początek roku	Przychody					Razem			Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
				z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	z leasingu finansowego	darowizny	pozostałe przychody	zwiększenia wartości początkowej	sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody	zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>316 526,60</b>	3 184,47					<b>3 184,47</b>		<b>5 215,20</b>		<b>5 215,20</b>	<b>314 495,87</b>		
2	<b>Środki trwałe</b>		<b>37 030 644,65</b>	<b>228 516,63</b>	<b>213 152,04</b>	<b>0,00</b>	<b>215 584,00</b>	<b>0,36</b>	<b>657 253,03</b>	<b>22,00</b>	<b>96 708,12</b>	<b>0,00</b>	<b>96 730,12</b>	<b>37 591 167,56</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)		306 977,88						0,00				0,00	306 977,88		
b)	budynki i lokale	I	19 113 140,02	9 717,00	213 152,04				222 869,04				0,00	19 336 009,06		
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	307 895,95						0,00				0,00	307 895,95		
d)	urządzenia techniczne i maszyny	III	609 648,49						0,00				0,00	609 648,49		
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	324 725,11	38 191,50					38 191,50		1 069,00		1 069,00	361 847,61		
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	89 003,26						0,00				0,00	89 003,26		
g)	urządzenia techniczne	VI	2 233 920,43	36 213,66				1)	36 214,02		1 181,88		1 181,88	2 268 952,57		
h)	środki transportu	VII	1 147 242,32						0,00				0,00	1 147 242,32		
i)	inne środki trwałe	VIII	12 898 091,19	144 394,47			215 584,00		359 978,47	22,00	94 457,24		94 479,24	13 163 590,42		
3	<b>Środki trwałe w budowie</b>		165 526,56		615,00				615,00			156 547,56	156 547,56	9 594,00		
4	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>						<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Ogółem (1,2,3,4)</b>		<b>37 512 697,81</b>	<b>231 701,10</b>	<b>213 767,04</b>	<b>0,00</b>	<b>215 584,00</b>	<b>0,36</b>	<b>661 052,50</b>	<b>22,00</b>	<b>101 923,32</b>	<b>156 547,56</b>	<b>258 492,88</b>	<b>37 915 257,43</b>		

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2014

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2014 r.

Tabela nr 1a

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Grupa GUS	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Razem zmniejszenia wartości początkowej			
				zakup	inwestycje	dotacje	darowizny	nadwyżki inwentaryzacyjne	przekazanie nieodpłatne, darowizna	likwidacja	niedobory inwentaryzacyjne		przekazanie nieodpłatne, darowizna	wyksięgowane wartości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		6 918,31						0,00						
2	<b>Środki trwałe</b>		3 680 202,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00						0,00						0,00
b)	budynki i lokale	I	140 861,00						0,00						0,00
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	0,00						0,00						0,00
d)	urządzenia techniczne i maszyny	III	0,00						0,00						0,00
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	0,00						0,00						0,00
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	0,00						0,00						0,00
g)	urządzenia techniczne	VI	0,00						0,00						0,00
h)	środki transportu	VII	165 795,05						0,00						0,00
i)	inne środki trwałe	VIII	3 373 546,08						0,00						0,00
3	<b>Środki trwałe w budowie</b>		0,00						0,00						0,00
4	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		0,00						0,00						0,00
	<b>Ogółem (1,2,3,4)</b>		<b>3 687 120,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2014

## 1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

1	2	3	4	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku		15
				5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Określenie grupy składników majątku trwałego	Grupa GUS	Stan na początek roku	amortyzacja	z aktualizacji	z pozostałe zwiększenia	Razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	Razem	Umorzenie	Środki trwałe brutto	Stan netto na koniec roku
1	1	314 958,96	4 752,11			4 752,11		5 215,20		5 215,20	314 495,87	314 495,87	0,00
2	2	20 354 969,68	1 699 720,53	0,00	0,00	1 699 720,53	22,00	96 708,12	0,00	96 730,12	21 957 960,09	37 591 167,56	15 633 207,47
a)	0	0,00				0,00				0,00	0,00	306 977,88	306 977,88
b)	I	5 714 488,90	474 766,24			474 766,24				0,00	6 189 255,14	19 336 009,06	13 146 753,92
c)	II	183 787,28	8 357,96			8 357,96				0,00	192 145,24	307 895,95	115 750,71
d)	III	555 896,42	41 806,84			41 806,84				0,00	597 703,26	609 648,49	11 945,23
e)	IV	317 025,83	2 017,87			2 017,87		1 069,00		1 069,00	317 974,70	361 847,61	43 872,91
f)	V	87 116,96	640,24			640,24				0,00	87 757,20	89 003,26	1 246,06
g)	VI	1 906 391,48	101 330,20			101 330,20		1 181,88		1 181,88	2 006 539,80	2 268 952,57	262 412,77
h)	VII	784 283,89	116 881,03			116 881,03				0,00	901 164,92	1 147 242,32	246 077,40
i)	VIII	10 805 978,92	953 920,15			953 920,15	22,00	94 457,24		94 479,24	11 665 419,83	13 163 590,42	1 498 170,59
3											0,00	9 594,00	9 594,00
4													0
	<b>Ogółem (1,2,3,4)</b>	<b>20 669 928,64</b>	<b>1 704 472,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 704 472,64</b>	<b>22,00</b>	<b>101 923,32</b>	<b>0,00</b>	<b>101 945,32</b>	<b>22 272 455,96</b>	<b>37 915 257,43</b>	<b>15 642 801,47</b>

Tabela nr 2a  
 1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2014r.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Grupa GUS	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku		Wartość netto na koniec roku	
				amortyzacja	z aktualizacji wyceny	pozostałe zwiększenia	Razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	Razem	Umorzenie		Środki trwałe brutto
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>1</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>5 765,50</b>	<b>1 152,81</b>			<b>1 152,81</b>				<b>0,00</b>	<b>6 918,31</b>	<b>6 918,31</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Środki trwałe</b>		<b>2 601 293,36</b>	<b>411 716,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>411 716,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 013 009,94</b>	<b>3 680 202,13</b>	<b>667 192,19</b>
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale	I	19 074,90	3 521,52			3 521,52					22 596,42	140 861,00	118 264,58
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
d)	kotły i maszyny energetyczne	III	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
g)	urządzenia techniczne	VI	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
h)	środki transportu	VII	117 991,08	23 211,36			23 211,36					141 202,44	165 795,05	24 592,61
i)	inne środki trwałe	VIII	2 464 227,38	384 983,70			384 983,70					2 849 211,08	3 373 546,08	524 335,00
<b>3</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>		<b>0,00</b>				<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>				<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ogółem (1,2,3,4)</b>		<b>2 607 058,86</b>	<b>412 869,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>412 869,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 019 928,25</b>	<b>3 687 120,44</b>	<b>667 192,19</b>

2. Szpital nie posiada gruntów Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym. Na podstawie Zarządzenia nr 58/97 Wojewody Piłskiego z dnia 26 listopada 1997 r. nieruchomości będące z zarządzeniu Szpitala zostały przekazane mu w nieodpłatne użytkowanie.

Decyzją Wojewody Wielkopolskiego z dnia 26 października 1999 r. właścicielem gruntów jest Powiat Złotowski.

Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie przedstawia tabela nr 3.

**Tabela 3 - Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie na dzień 31.12.2014 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	78 829,00	0,00	0,00	78 829,00
2	Wartość w złotych	306 977,88	0,00	0,00	306 977,88

3. Środki trwale obce przyjęte na podstawie umów dzierżawy, użyczenia na koniec roku obrotowego stanowią wartość 693.330,04 zł.

Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów tytułem nieodpłatnego użytkowania i dzierżawy na początku roku wynosiła 193.132,20 zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu o 670.197,84 zł oraz zmniejszeniu o 170.000 zł

Zmiany w roku obrotowym przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4

Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego 2014	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego 2014
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
Środki transportu	0,00			0,00
Inne środki trwałe w tym:				
Aparat Cobas Integra 400	170 000,00		170 000,00	0,00
Urządzenia GPS szt. 3	6 112,20			6 112,20
Analizator do OB. ESR READER SRS	10 000,00	10 000,00		20 000,00
Aparat Bactec 9050 do posiewów krwi i innych płynów ustrojowych	7 020,00			7 020,00
Analizator PENTRA 80XL z wyposażeniem do hematologicznych badań diagnostycznych	0,00	123 015,24		123 015,24
Czytnik BD CRYSTAL Autoreader	0,00	5 400,00		5 400,00
ID-Centrifuge 12SII wirówka na 12 mikrokard	0,00	11 016,00		11 016,00
ID-Centrifuge 6S wirówka na 6 mikrokard	0,00	2 748,80		2 748,80
ID-Pipetor EP-5 pipeta automatyczna elektroniczna - 2 szt.	0,00	5 232,60		5 232,60
ID-Incubator 37SI inkubator na 24 mikrokarty	0,00	172,80		172,80
ID-Working Table/DiaMed statyw na mikrokarty i próbki badane	0,00	1 652,40		1 652,40
Pompy do podawania żywienia dojelitowego AMIKA - 5 szt.	0,00	8 100,00		8 100,00
Analizator biochemiczny AU480 z wyposażeniem	0,00	349 000,00		349 000,00
Analizator ACCESS2 N/S	0,00	149 000,00		149 000,00
Pompy do podawania żywienia dojelitowego AMIKA - 3 szt.	0,00	4 860,00		4 860,00
<b>Razem</b>	<b>193 132,20</b>	<b>670 197,84</b>	<b>170 000,00</b>	<b>693 330,04</b>

5. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2014 r. nie występują.

6. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe nie występują

7. Stan zapasów na koniec roku obrotowego przedstawia tabela 5.

Stan zapasów na koniec roku wynoszą 538.498,79 zł, są to materiały na przykład leki i środki opatrunkowe, materiały do badań, artykuły żywnościowe, olej opałowy i inne znajdujące się w magazynach.

**Tabela 5 - Zapasy na dzień 31.12.2014 r.**

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Materiały	522 885,03	538 498,79
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>522 885,03</b>	<b>538 498,79</b>

8. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2014 r. przedstawia tabela 6.

Należności netto na koniec roku wynosiły 3.522.031,08 zł, w tym z tytułu sprzedaży usług medycznych dla NFZ wyniosły 2.895.621,40 zł, natomiast inne należności w kwocie netto 509.297,11 zł są to pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom.

Pozostałe należności netto wynoszą 117.112,57 zł i są to:

- nadpłata podatku CIT w kwocie 8.681 zł,
- refundacja z Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych za miesiące listopad i grudzień 2014 r. w kwocie 58.130,95 zł
- należności od lekarzy specjalistów i rodzinnych za wykonane usługi w miesiącu grudniu na kwotę 31.187,47 zł
- pozostałe należności od osób fizycznych za wykonane usługi w zakładzie opiekuńczo leczniczym i inne to kwota 17.464,31 zł.
- nadpłata u dostawcy towarów (towar został zwrócony na faktura korygująca była w terminie późniejszym na kwotę 1.648,84 zł - zwrot na konto dnia 2015-01-13



Tabela 6. Stan należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Stan na 2014-12-31		
	31.12.2014	Odpis aktualizacyjny	Stan na koniec roku obrotowego - wartość bilansowa
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Należności od pozostałych jednostek</b>			
<b>a) z tytułu dostaw i wykonanych usług</b>			
- do 12 miesięcy w tym:			
NFZ - w ramach umów za 2014 r.	2 895 621,40	0,00	2 895 621,40
<b>Razem należności z tytułu dostaw i wykonanych usług do 12 miesięcy</b>	<b>2 895 621,40</b>	<b>0,00</b>	<b>2 895 621,40</b>
<b>b) pozostałe należności i roszczenia sporne</b>	<b>241 524,08</b>	<b>124 411,51</b>	<b>117 112,57</b>
<b>c) inne rozrachunki z tyt. poz. mieszkaniowych</b>	<b>509 297,11</b>	<b>0,00</b>	<b>509 297,11</b>
<b>Razem należności od pozostałych jednostek</b>	<b>3 646 442,59</b>	<b>124 411,51</b>	<b>3 522 031,08</b>
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	23 094,42	0,00	23 094,42
- inne lokaty bankowe	2 050 000,00	0,00	2 050 000,00
<b>Razem inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 073 094,42</b>	<b>0,00</b>	<b>2 073 094,42</b>

9. Na koniec 2014 r. utworzono odpisy aktualizacyjne na należności, z których zapłatą dłużnik zalega i które zostaną skierowane na drogę sądową.

Tabela 7 - Odpisy aktualizujące wartość aktywów (art. 36 b i c)

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Pozostałe należności w tym: od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń	124 688,79	11 981,81	12 259,09	124 411,51

Zmniejszenie odpisu na kwotę 12.259,09 zł jest skutkiem rozwiązania odpisu na należności, które zostały uregulowane.

Zwiększenie odpisów aktualizacyjnych w kwocie 11.981,81 zł wynika z utworzenia odpisu na należności za leczenie osób fizycznych nie ubezpieczonych.

10. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan na dzień 31.12.2014 r. wynosi 2.073.094,42 zł.

11. W ramach czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych mieszczą się wydatki

poniesione w 2014 r. a dotyczą następnego roku obrotowego, np. prenumerata czasopism opłacana za rok z góry, ubezpieczenia, abonament roczny. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych przedstawia tabela nr 8.

**Tabela 8 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2014 r.**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>201 387,68</b>	<b>330 140,69</b>
a) prenumerata czasopism i dostęp do portalu kadrowego i BHP	905,37	1 181,56
b) usługi medyczne za XII, termin płatności w roku następnym	81 237,92	286 896,43
c) ubezpieczenia	8 765,00	19 397,00
d) aktualizacje oprogramowania i pozostałe	108 520,91	21 628,89
e) odsetki od lokat	1 958,48	1 036,81

## B. PASYWA

1. Stan na koniec roku obrotowego fundusz własnego składającego się z funduszu podstawowego i funduszu zakładu wynosi łącznie **8.611.303,25 zł**.

Wskazanie zmian wielkości kapitału podstawowego (fundusz założycielski) i kapitału zapasowego (fundusz zakładu) prezentuje tabela 9

**Tabela 9 – Zmiany w funduszu założycielskim i funduszu zakładu na dzień 31.12.2014 r.**

Wyszczególnienie	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>7 021 978,71</b>	<b>1 335 557,17</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>178.715,44</b>
a) dary mające charakter majątku trwałego, nieodpłatne otrzymanie od organu założycielskiego	0,00	0,00
b) zysk z roku 2013	0,00	178 715,44
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) na podstawie art. 8 ustawy o działalności leczniczej z dnia 14-06-2012 (Dz.U.2012. poz. 742) przeksięgowanie wartości netto środków trwałych	0,00	0,00
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>7 021 978,71</b>	<b>1 514 272,61</b>

## 2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Na dzień 31.12.2014 r. zobowiązania i rezerwy wynoszą ogółem **13.495.263,20 zł.**, w tym rezerwy na zobowiązania to **kwota 2.311.557,18 zł.** Kwota ta zawiera rezerwy na świadczenia pracownicze tj. nagrody jubileuszowe i odprawy dla pracowników w wysokości **2.013.744 zł.**

3. Zobowiązania długoterminowe Szpitala na koniec roku obrotowego zamknęły się w kwocie **185.706 zł.** Jest to kwota kredytu zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt inwestycyjny nr 336/2010 z dnia 22.11.2010 r. na kwotę 1.300.000 w okresie od dnia 30.07.2011 do 30.09.2016 z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: "Rozbudowa oddziału chirurgicznego".

4. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy mieszczą się zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także zobowiązania podatkowe i kredytowe.

Zobowiązania długo i krótkoterminowe według tytułów dłużnych zaprezentowano w tabeli nr 10. Zobowiązania ogółem bez funduszu socjalnego wynoszą na koniec roku 2014 - **3.917.611,95 zł**

W jednostce w 2014 r. nie występują zobowiązania warunkowe.

**Tabela 10 - Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe**

	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe w tym:</b>		
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w tym:	<b>433 314,00</b>	<b>185 706,00</b>
a)	kredyty i pożyczki	433 314,00	185 706,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	<b>Razem zobowiązania długoterminowe</b>	<b>433 314,00</b>	<b>185 706,00</b>
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych) w tym:</b>		
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w tym:		
a)	kredyty i pożyczki	247 608,00	247 608,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług:	<b>1 684 328,38</b>	<b>1 745 434,21</b>
	- do 12 miesięcy:	1 684 328,38	1 745 434,21
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

e)	zaliczki otrzymane od dostawców	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	<b>z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świad.</b>	<b>929 911,13</b>	<b>945 226,94</b>
	- podatek PIT-4 (konto 229-02,03,17)	169 621,00	175 906,00
	- podatek VAT (konto 221)	3 760,56	3 392,00
	- podatek CIT (konto 229-04)	0,00	0,00
	- składki ZUS (konto 229-01,09)	755 273,45	764 351,94
	- opłata środowiskowa (konto 229-16)	1 256,12	1 577,00
h)	<b>z tytułu wynagrodzeń (konto 230 i 234)</b>	<b>595 187,69</b>	<b>590 413,74</b>
	- umowy o pracę	591 257,39	561 757,07
	- umowy cywilnoprawne (zlecenia i dzieło)	3 930,30	569,47
	- umowy zlecenia pozostałe (249-20)	0,00	28 087,20
i)	<b>inne (konto 249)</b>	<b>387 862,59</b>	<b>203 223,06</b>
	zabezpieczenie umów i pozostałe rozrachunki (konta 249-23,203)	24 248,85	2 610,45
	pozostałe rozliczenia PKZP, PZU, poź. mieszkaniowe, zajęcia wynagrodzeń, skład.do org.zaw.	341 395,50	200 612,61
	- inne - pozostałe	22 218,24	0,00
	<b>Razem zobowiązania wobec pozostałych jednostek:</b>	<b>3 844 897,79</b>	<b>3 731 905,95</b>
II.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)</b>	<b>3 844 897,79</b>	<b>3 731 905,95</b>
	<b>Ogółem zobowiązania (bez funduszy specjalnych)</b>	<b>4 278 211,79</b>	<b>3 917 611,95</b>

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały wypłacone zgodnie z terminami przyjętymi w regulaminie tj. 10-go stycznia. Zobowiązania publiczno prawne z tytułu ZUS, podatków (tj. VAT, CIT, PIT, opłata środowiskowa) i opłat budżetowych regulowane są terminowo.

4. Funduszem specjalnym w jednostce jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego zmiany w ciągu roku przedstawia tabela nr 11

Tabela 11 – Zmiany w Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Stan na początek okresu	567 973,74
<b>Zwiększenia</b>	<b>164 716,10</b>
- odpis obciążający koszty	158 740,05
- otrzymane odsetki bankowe	67,43
- otrzymane odsetki od pożyczek ZFM	5 081,95

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2014

- naliczenia na stażystów	826,67
<b>Zmniejszenia</b>	<b>226 962,67</b>
– zapomogi	11 500
– wydatki na rzecz pracowników	215 462,67
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>505 388,04</b>

5. Rozliczenia międzyokresowe bierne związane są z dotacjami i darowiznami na zakupy środków trwałych rozliczane za pośrednictwem odpisów amortyzacyjnych przedstawia poniższa tabela nr 12.

**Tabela 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne na dzień 31.12.2014 r.**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)</b>	<b>6 760 706,03</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	6 760 706,03
<b>a) długoterminowe</b>	<b>5 994 250,77</b>
- dofinansowanie zakup sprzętu dla SOR w ramach projektu	799 837,46
- dotacja od organu założycielskiego	93 411,00
- otrzymane dary o charakterze majątku trwałego (sprzęt medyczny)	122 173,00
- dotacje z lat ubiegłych rozliczane w przychody przyszłych okresów	4 978 829,31
<b>b) krótkoterminowe w tym:</b>	<b>766 455,26</b>
- dotacje z lat ubiegłych rozliczane w przychody przyszłych okresów	766 455,26

## II . Objasnienia do rachunku zysków i strat

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

### II. 1. Przychody

1. Przychody ogółem w 2014 r. wyniosły **38.891.836,92 zł**

Przychody ze sprzedaży usług medycznych, niemedyycznych i materiałów w 2014 r. wyniosły 36.738.288,32 zł, natomiast przychody z usług medycznych wykonanych na podstawie umów z NFZ wynoszą **35.450.006,35 zł tj. 91,15%** przychodów ogółem.

Zestawienie struktury przychodów zawiera tabela 13.

Tabela 13 – Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Przychody ze sprzedaży w tym:</b>	<b>36 738 288,32</b>
1. Usługi	36 737 135,91
- przychody ze sprzedaży usług medycznych na podstawie umów z NFZ	35 450 006,35
- przychody ze sprzedaży usług medycznych	900 137,93
- przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych	386 991,63
2. Produkty	0,00
3. Towary i materiały	1 152,41

Pozostałe przychody operacyjne w 2014 r. wynoszą **2.114.415,15 zł.**

Poszczególne kwoty przychodów zawarte są w tabeli 14

Tabela 14 – Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>2 114 415,14</b>
<b>1. Przychody ze sprzedaży nie finansowych aktywów trwałych</b>	<b>520,36</b>
<b>2. Dotacje – rozliczenie równoległe do amortyzacji środków trwałych</b>	<b>1 057 508,35</b>
<b>3. Inne przychody operacyjne w tym:</b>	<b>1 056 386,43</b>
- zapłata kary za nieterminową realizację dostawy sprzętu medycznego	12 259,09
- odpisanie zbędnych rezerw	340 214,25
- ugoda sądowa z NFZ sprawa tzw "203" z 2001 i 2002 r.	150 000,00
- otrzymane darowizny pieniężne	0,00
- otrzymane darowizny rzeczowe inne niż środki trwałe (leki)	80 295,39
- zwrot kosztów postępowania sądowego	3 117,00
- odszkodowania za straty losowe	0,00
- wynagrodzenie płatnika ZUS/PIT	3 127,07
- pozostałe (komisja lekarska, wynajmy różne, złom, refundacja staży lekarskich)	79 251,62
- dzierżawa sprzętu	803,33
- sprzedaż z lat ubiegłych do NFZ za 2012 r.	15 043,28
- dofinansowanie z PFRON	372 275,40

Przychody finansowe obejmujące głównie odsetki od lokat bankowych wynoszą na koniec roku 2014 **39.133,46 zł.**

Poszczególne kwoty przychodów zawarte są w tabeli 15

Tabela 15 – Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Przychody finansowe</b>	<b>39 133,46</b>
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
2. Odsetki od lokat	34 666,04
3. Odsetki od należności zapłaconych po terminie płatności	1 582,42
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
5. Inne przychody finansowe (rozwiązanie rezerw utworzonych na odsetki)	2 885,00

## II.2. Koszty

1. Koszty ogółem w 2014 r. wyniosły **38.816.784,99 zł**
2. Strukturę kosztów zawiera tabela 16.

Tabela 16 - Koszty ogółem

Lp	Treść	Rok bieżący 2014	Struktura %	Rok ubiegły 2013	Struktura %	Dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1	Amortyzacja	1 704 472,64	4,39	2 048 293,12	5,16	83,21
2	Zużycie materiałów i energii	5 829 524,23	15,02	5 992 627,64	15,10	97,28
3	Usługi obce	15 824 085,51	40,77	14 766 709,07	37,21	107,16
4	Podatki i opłaty	148 140,97	0,38	147 924,90	0,37	100,15
5	Wynagrodzenia	12 230 393,42	31,51	12 587 668,89	31,72	97,16
6	Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 482 473,12	6,40	2 590 516,65	6,53	95,83
7	Pozostałe koszty	404 247,55	1,04	367 974,48	0,93	109,86
8	Zmiana stanu produktów	79 162,06	0,20	-63 827,05	-0,16	-124,03
	<b>Razem koszt wytworzenia</b>	<b>38 702 499,50</b>	<b>99,71</b>	<b>38 437 887,70</b>	<b>96,86</b>	<b>100,69</b>
9	Wartość sprzedaży materiałów	998,17	0,00	1 188,23	0,00	84,00
10	Pozostałe koszty operacyjne	78 614,85	0,20	1 195 369,10	3,01	6,58
11	Koszty finansowe	34 672,47	0,09	50 077,40	0,16	69,24
	<b>Ogółem koszty w układzie kalkulacyjnym</b>	<b>38 816 784,99</b>	<b>100,00</b>	<b>39 684 522,43</b>	<b>100</b>	<b>97,81</b>

2. Pozostałe koszty operacyjne przedstawia tabelka nr 17, koszty te wynoszą na koniec roku **78.614,85 zł.**

Tabela 17 – Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>1. Wartość sprzedanych lub zlikwidowanych niefinan. aktywów trwałych</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>11 981,80</b>
- odpis aktualizacyjny na należności osoby fizyczne	11 981,80
<b>3. Inne koszty operacyjne</b>	<b>66 633,05</b>
- kary, odszkodowania, koszty postępowania sądowego	6 903,35
- pozostałe (koszty staży lekarskich, koszty procesowe itp. rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych)	59 729,70
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>78 614,85</b>

3. Koszty finansowe ogółem wynoszą **34.672,47 zł.**

Szczegółowe zestawienie kosztów zawiera tabela 18

Tabela 18 – Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>1. Odsetki</b>	<b>34 672,47</b>
- z tytułu kredytu inwestycyjnego	34 465,56
- pozostałe odsetki	206,91
2. Wartość sprzedanych inwestycji	0,00
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
4. Inne koszty finansowe (rozwiązane rezerwy na odsetki)	0,00
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>34 672,47</b>

Tabela 19 – Informacje o stratach i zyskach nadzwyczajnych

W roku obrotowym 2014 r. jednostka nie odnotowała zysków i strat nadzwyczajnych.

#### IV. A Informacje o podatkach

Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego stanowi podatek bieżący (CIT) – po odliczeniu przychodów związanych z działalnością statutową (ustawowo zwolnionych). Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto przedstawia tabela 20.



Tabela 20 – Podatek dochodowy

Lp.	Ustalenie podatku dochodowego CIT za 2014 r.	Stan na koniec roku obrotowego 2014
<b>1.</b>	<b>Przychody księgowe ogółem</b>	<b>38 891 836,92</b>
2.	Przychody podatkowe trwale nie zaliczane do przychodów księgowych	-1 493 162,08
3.	Przychody księgowe przejściowo nie zaliczane do przychodów podatkowych	-1 036,81
4.	Przychody księgowe stanowiące przychód podatkowy, a nie ujęte w wyniku	1 958,48
<b>5.</b>	<b>Przychody podatkowe po korekcie (1-2-3+4)</b>	<b>37 399 596,51</b>
<b>6.</b>	<b>Koszty księgowe ogółem</b>	<b>38 816 784,99</b>
7.	Koszty podatkowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	-1 077 681,95
8.	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	-809 115,67
9.	Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku	751 537,02
<b>10.</b>	<b>Koszty uzyskania przychodu po korekcie (6-7-8+10)</b>	<b>37 681 524,39</b>
<b>11.</b>	<b>Strata podatkowa (5-10) (art. 7 ust. 2 ustawy)</b>	<b>-281 927,88</b>
12.	Dochody wolne od podatku	0,00
13.	Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (5-10)	0,00
14.	Odliczenia od dochodu - darowizny (art. 18 ust. 1)	0,00
15.	Podstawa opodatkowania (12-13), z tego:	0,00
16.	Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)	0,00
17.	Podatek dochodowy (w pełnych złotych)	0,00
18.	Podatek zapłacony	1 229,00
<b>19.</b>	<b>Podatek do rozliczenia nadpłata (O-P)</b>	<b>8 681,00</b>

## IV. B Rozliczenie dochodu przeznaczonego na cele statutowe

1.	Kwota do rozliczenia wykazana w CIT-8/O za 2013 rok w poz. 70	2 307 675,77
2.	Kwota dochodu przeznaczonego na cele statutowe w CIT-8/O za 2014 r.	0,00
3.	Wydatki roku 2014 rozliczające dochód przeznaczony na cele statutowe	591 527,70
<b>4.</b>	<b>Kwota pozostające do rozliczenia w latach następnych w CIT-8/O za 2014 r.</b>	<b>1 716 148,07</b>

## V . Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Szpital osiągnął ujemne wyniki z przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, działalności inwestycyjnej i finansowej. Na ujemny wynik z działalności operacyjnej dominujący wpływ ma amortyzacja, która wyniosła 1.704.472,64 zł.

Na ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej, które wyniosły -252.650,12 zł, wpłynęło zmniejszenie wydatków na nabycie środków trwałych.

Ujemny wynik z przepływu pieniężnego z działalności finansowej wynika z spłaty rat kredytu

inwestycyjnego w kwocie 247.608 zł, a wraz z odsetkami w kwocie 282.280,47 zł.

a) środki pieniężne uzyskane z działalności operacyjnej	-41.178,03 zł
b) środki pieniężne poniesione na działalność inwestycyjną	-252.650,12 zł
c) środki pieniężne uzyskane z działalności finansowej	-282.280,47 zł
d) stan środków pieniężnych na początek okresu obrotowego	2.649.203,04 zł
e) stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego	2.073.094,42 zł

Analiza rachunku przepływów pieniężnych wskazuje na pogorszenie się sytuacji finansowej Szpitala z uwagi na ujemne saldo przepływów środków pieniężnych. Środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i w kasie na koniec roku były o 576.108,62 zł mniejsze niż na początku roku.

## VI. Informacje dodatkowe i objaśnienia

### 1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w osobach na podstawie umowy o pracę w Szpitalu w 2014 r. wynosiło 330 osób, natomiast zatrudnienie w osobach na podstawie umów cywilnoprawnych wynosiło 143 osób, ogółem zatrudnienie w osobach – 473 osób.

### 2. Wynagrodzenia

W 2014 r. wypłacono dodatkowe wynagrodzenia w wysokości 431.082 zł w postaci premii i świadczeń socjalnych. Zestawienie wypłat zawarte jest w tabeli 21.

**Tabela 21. Dodatkowe wynagrodzenie wypłacone w 2014 r.**

Lp.	M-c	Wyszczególnienie	Kwota na osobę brutto	Koszt netto	Koszt z ZUS pracodawcy
1	marzec	wypłacono premię:			
		* wypłacono premię: dla osób zatrudnionych na umowie o pracę	200,00	70 000	83 500,00
		* dla wykonujących prace na umowach kontraktowych	240,00		10 800,00
2	grudzień	wypłacono premię:			
		* wypłacono premię: dla osób zatrudnionych na umowie o pracę	300,00	93 600	104 400,00
		* dla wykonujących prace na umowach kontraktowych - bez lekarzy	360,00		16 920,00
3	grudzień	*z funduszu socjalnego wypłacono w zależności od dochodów w rodzinie po 780 ,720, 620 zł			215 462,00
		<b>Razem</b>			<b>431 082,00</b>

## 2. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
przewłaszczenie na zabezpieczenie rzeczy ruchomych sprzęt medyczny zgodnie z umową	Kredyt inwestycyjny w SBL Złotów	1 537 000,00
<b>Razem</b>		<b>1 537 000,00</b>

## 3. Informacja o opłatach środowiskowych.

Za 2014 rok Szpital poniósł opłaty za zanieczyszczanie środowiska w wysokości 1.577 zł.

## 4. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.

a) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły.

b) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – nie wystąpiły

c) W 2014 r. wykonano 1.433.515,63 zł (tzw. nadwykonań) świadczeń opieki zdrowotnej ponad limity wyznaczone przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Zestawienie wykonanych świadczeń przedstawia tabela 22

Tabela 22. Wykaz świadczeń opieki zdrowotnej wykonane ponad limit określony w umowach za rok 2014 (ewidencja pozabilansowa)

Konto	Oddział	Kwota	Umowa nr
701-002-1-8	Chirurgia	832 477,88	150000011/03/1/0006/0/12/16
701-001-1-8	Wewnętrzny	342 680,00	150000011/03/1/0006/0/12/16
701-004-1-8	Położnictwo i Ginekologia	61 724,00	150000011/03/1/0006/0/12/16
701-215-1-8	Poradnia Endokrynologiczna	1 329,40	150000011/02/1/0003/3/12/16
701-206-1-8	Poradnia Chirurgi	138,00	150000011/02/1/0003/3/12/16
701-216-1-8	Poradnia Chirurgiczna	11 201,00	150000011/02/1/0003/3/12/16
701-206-1-8	Poradnia Chirurgi	64,40	150000011/02/1/0003/3/12/16
701-210-1-8	Poradnia Reumatologiczna	1 642,20	150000011/02/1/0003/3/12/16
701-219-1-8	Poradnia Pulmonologiczna	1 542,45	150000011/02/1/0065/3/12/16
701-157-1-8	Poradnia Kardiologiczna	172,90	150000011/02/1/0065/3/12/16
701-082-1-8	Rehabilitacja Ambulatoryjna	43 748,30	150000011/05/1/0201/0/12/16
701-060-1-8	Poradnia zdrowia	2 176,00	150000011/04/1/0001/0/12/16
701-209-1-8	Oddz./Ośrodek Leczenia Uzależnień	10 566,40	150000011/04/1/0001/0/12/16
701-214-1-8	ZOL	54 054,00	150000011/14/1/0009/0/12/16
701-217-1-8	Świadczenia w oddziale med.	67 729,20	150000011/15/2/0001/0/12/16
701-212-1-8	Tomografia Komputerowa	2 269,50	150000011/02/3/0045/0/12/16
	<b>Razem:</b>	<b>1 433 515,63</b>	

W 2014 r. rozwiązano odpisy aktualizujące należności od 2011 r. do 2013 r. i wykazywane w tabeli nr 6 należności krótkoterminowe przeksięgowano do ewidencji pozabilansowej.

Stan wykonanych świadczeń medycznych wykonanych poza limitem wyznaczonym przez Narodowy Fundusz Zdrowia przedstawia tabela nr 23

**Tabela 23. Wykonane świadczenia medyczne w poszczególnych latach tzw. "nadwykonania" poza limitem wyznaczanym przez NFZ w latach 2011 do 2014**

Wyszczególnienie	Stan na 2014-12-31
<b>Wykonane świadczenia dla NFZ za tzw. "nadwykonania"</b>	
a) NFZ - nadwykonania za 2014 r.	1 433 515,63
b) NFZ – nadwykonania za 2013 r.	688 816,02
c) NFZ – nadwykonania za 2012 r.	1 193 798,67
d) NFZ – nadwykonania za 2011 r.	2 486 092,32
<b>Razem</b>	<b>5 802 222,64</b>

d) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – przedstawione dane są porównywalne.

#### **5. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta**

Jednostka wypłaci wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2014 rok w wysokości 6.752,70 zł brutto.

#### **6. Informacja co do sposobu pokrycia straty oraz straty z lat ubiegłych lub zysku i jego przeznaczenia.**

Wynik finansowy roku obrotowego 2014 r. – zysk netto w kwocie 75.051,93 zł. jest skutkiem wyższych niż planowano przychodów ogółem, które wyniosły 38.891.836,92 zł., a kosztami ogółem w kwocie 38.816.784,99 zł.

Jednostka zamierza zysk netto w wysokości 75.051,93 zł przeznaczyć na zwiększenie Funduszu Zakładu.

#### **7. Kontynuowanie działalności przez Szpital.**

Szpital nie przewiduje zagrożeń dla kontynuacji działalności, jak również nie są znane jednostce żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Złotów, dnia 31 marca 2015 r.

(sporządził)

(podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR  
lek. med. Jerzy Tejs



Złotów, dnia 2015-03-31

## DECYZJA

### Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie

Na podstawie art. 57.1.1 i art. 58 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. Dz.U.11.112.654 z późniejszymi zmianami zysk netto za 2014 r. w kwocie 75.051,93 zł zostanie przeznaczony na zwiększenie Funduszu Zakładu.

DYREKTOR  
lek. med. Jerzy Teusz

**UCHWAŁA NR 5/2015**

**Rady Społecznej przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie  
z dnia 23 kwietnia 2014 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania „Informacja z działalności”  
Szpitala im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za rok 2014**

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. Nr 112 poz. 654 ze zmianą z 2012 r.: Dz.U. poz. 742) Rada Społeczna przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie uchwała, co następuje:

- § 1.** Rada Społeczna po zapoznaniu się z przedstawioną przez Dyrektora Szpitala „Informacją z Działalności Szpitala” za rok 2014 – opiniuje ją pozytywnie.
- § 2.** Informacja z działalności Szpitala za rok 2014 stanowi załącznik do niniejszej uchwały
- § 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Przewodniczący Rady Społecznej

*Ryszard Goławski*



**UCHWAŁA NR 6/2015**

**Rady Społecznej przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie  
z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania  
finansowego i przeznaczenia zysku netto za rok 2014 Szpitala im. Alfreda Sokołowskiego w  
Złotowie**

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. b i d ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. Nr 112 poz. 654 ze zmianą z 2012 r.: Dz.U. poz. 742) Rada Społeczna przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie uchwala, co następuje:

**§ 1.** Rada Społeczna po zapoznaniu się z przedstawionym przez Dyrektora sprawozdaniem finansowym oraz opinią niezależnego Biegłego Rewidenta za rok 2014, opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe za rok 2014, na które składa się:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
2.	Bilans sporządzony na dzień 2014-12-31, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową	22.106.566,45 zł
3.	Rachunek zysków i strat za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 wykazujący zysk netto	75.051,93 zł
4.	Zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę	178.715,44 zł
5.	Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 2014-01-01 do 2014-12-31 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę	- 576.108,62 zł
6.	Informacja dodatkowa i objaśnienia	
7.	Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta	

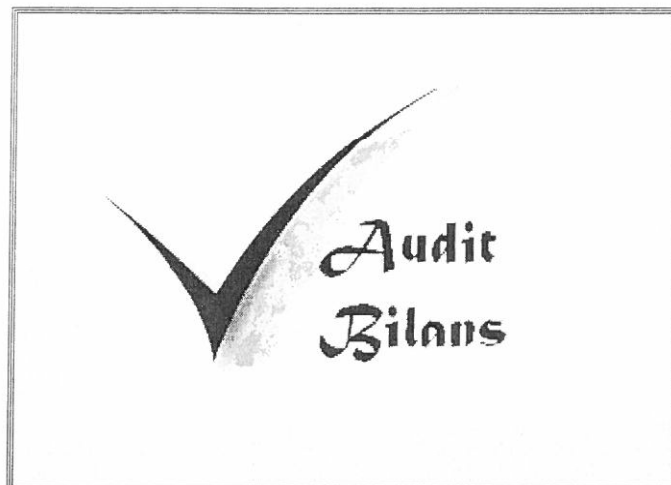
**§ 2.** Rada Społeczna po zapoznaniu się z Decyzją Dyrektora w sprawie przeznaczenia zysku netto za rok 2014 w kwocie 75.051,93 zł na zwiększenie Funduszu Zakładu, opiniuje Decyzję Dyrektora pozytywnie.

**§ 3.** W/w sprawozdania i Decyzja Dyrektora stanowią załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Przewodniczący Rady Społecznej

*Ryszard Goławski*  
**Ryszard Goławski**



**OPINIA I RAPORT  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK OBROTOWY**

**OD 1 STYCZNIA 2014r. DO 31 GRUDNIA 2014r.**

dla jednostki pod nazwą:

***SZPITAL POWIATOWY  
IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO***

77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## I. Dla Rady Powiatu Złotowskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego:

### **SZPITAL POWIATOWY IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO**

z siedzibą w: **77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28**

na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor jednostki. Dyrektor jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. 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 Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) międzynarodowych standardów rewizji finansowej w kwestiach nieregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

**IV.** Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.,
- b) zostało sporządzone z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

**Kluczowy biegły rewident:**

**Halina Dąbrowska**

**nr w rejestrze 8480**

**„AUDIT-BILANS” Sp. z o.o.**  
ul. Norwida 9, 77-400 ZŁOTÓW  
NIP 767-15-50-553 Regon 572049374  
Wpis do KR5 nr 0000071827  
tel./fax (67) 263 41 64

przeprowadzający badanie w imieniu:

**„AUDIT-BILANS” Spółka z o.o.**

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649

**77-400 Złotów, ul. Norwida 9**

**Prezes Zarządu**

**Halina Dąbrowska**

Złotów, dnia 10.04.2015r.

# **R A P O R T**

**uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok 2014**

***SZPITAL POWIATOWY  
IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO***

77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO SZPITAL POWIATOWY IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO  
77-400 ZŁOTÓW, UL. SZPITALNA 28  
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2014r, DO 31 GRUDNIA 2014r.**

## **CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **1. Charakterystyka badanej jednostki**

1.1 Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej. Szpital działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013, poz. 217 ze zm.) i innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa oraz statutu Szpitala. Organem założycielskim Szpitala jest Powiat Złotowski.

Szpital Powiatowy w Złotowie został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy dnia 11.05.2001r. pod numerem KRS 0000011762.

Szpital posiada nr statystyczny **REGON 000300009**  
oraz nr identyfikacyjny **NIP 767-14-49-305**

1.2 Przedmiotem działalności Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, stałe podnoszenie jakości świadczonych usług i przestrzeganie praw pacjenta zawartych w obowiązujących przepisach, a w miarę możliwości również uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej.

1.3 Na dzień 31 grudnia 2014r. fundusz założycielski jednostki wynosi 7 021 978,71 zł i jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.

Fundusz zakładu na dzień bilansowy wynosi 1 514 272,61 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 178 715,44 zł, tj. o przekazany zysk za 2013r.

1.4 Jednostką zarządza Dyrektor – lek. med. Jerzy Teusz.

1.5 Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.

1.6 Przeciętne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 473 osoby.

## 2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014r.,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 22 106 566,45 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014r.  
do 31 grudnia 2014r. wykazujący zysk netto w wysokości 75 051,93 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. wykazujące  
zwiększenie kapitału własnego o kwotę 75 051,93 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. wykazujący zmniejszenie  
stanu środków pieniężnych o kwotę 576 108,62 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia w formie opisowej i tabelarycznej.

## 3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące sumę bilansową 23 625 982,43 zł  
i zamykające się wynikiem finansowym - zysk netto 178 715,44 zł  
zbadane zostało przez firmę: „AUDIT-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą: 77-400 Złotów, ul. Norwida 9.  
Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.  
Zatwierdzone zostało Uchwałą nr XLII/320/2014 z dnia 28.05 2014r, przez Radę Powiatu Złotowskiego.
- 3.2 Podział wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy dokonany został zgodnie z Decyzją Dyrektora Szpitala z dnia 31.03.2014r.  
Wynik finansowy - zysk netto w kwocie 178 715,44 zł  
Został przeznaczony na zwiększenie Funduszu Zakładu.

## 4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „AUDIT-BILANS” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Złotowie przy ul. Norwida 9, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów **pod numerem 2649**, zgodnie z treścią umowy nr 14/10/2014 z dnia 22.10.2014r. zawartą z Dyrektorem Szpitala. Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał zgodnie z ustawą o rachunkowości, podmiot zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

„Audit-Bilans” Sp. z o.o. z siedzibą w Złotowie działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2649.

Zleceniobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentuje biegły rewident:

- Halina Dąbrowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 8480

Zarówno podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident, jak i asystenci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta:

- Halina Dąbrowska - nr ewid. 8480.

Ponadto w badaniu uczestniczyli:

- Bożena Mielke – asystent
- Dorota Czajka – asystent

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 30.03.2015r. do 08.04.2015r. w siedzibie badanej jednostki oraz w dniach od 09.04.2015r. do 10.04.2015r. w siedzibie audytora.

## 5. Zakres i metody badania

- 5.1 Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Dyrektora Szpitala, który odpowiada za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu. Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:
- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.),
  - 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
  - 3) międzynarodowych standardów rewizji finansowej w kwestiach nieregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.
- 5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Kierownictwo badanej jednostki udostępniło całą wymaganą przez nas dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego.
- 5.3 Kierownictwo badanej jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożyło w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie o odpowiedzialności w zakresie kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, przedłożonego do badania.
- 5.4 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.
- 5.5 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.



## CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

## 1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse badanego Szpitala w latach 2014 - 2013 wykazują zmniejszenie sumy aktywów i pasywów z kwoty 23 626 tys. zł do kwoty 22 107 tys. zł, tj. o 6,43%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (6:4)
	1	2	3	4	5	6	7
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>15 643</b>	<b>70,76%</b>	<b>16 843</b>	<b>71,29%</b>	<b>-1 200</b>	<b>-7,12%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>2</b>	<b>0,01%</b>	<b>-2</b>	<b>-100,00%</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	2	0,01%	-2	-100,00%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>15 643</b>	<b>70,76%</b>	<b>16 841</b>	<b>71,28%</b>	<b>-1 198</b>	<b>-7,12%</b>
	1. Środki trwałe	15 633	70,72%	16 676	70,58%	-1 042	-6,25%
	2. Środki trwałe w budowie	10	0,04%	166	0,70%	-156	-94,20%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00%	0	0,00%	0	-
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	1. Od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Od pozostałych jednostek	0	0,00%	0	0,00%	0	-
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	1. Nieruchomości	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 464</b>	<b>29,24%</b>	<b>6 783</b>	<b>28,71%</b>	<b>-319</b>	<b>-4,71%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>538</b>	<b>2,44%</b>	<b>523</b>	<b>2,21%</b>	<b>16</b>	<b>2,99%</b>
	1. Materiały	538	2,44%	523	2,21%	16	2,99%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Produkty gotowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	4. Towary	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	5. Zaliczki na dostawy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 522</b>	<b>15,93%</b>	<b>3 410</b>	<b>14,43%</b>	<b>112</b>	<b>3,29%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Należności od pozostałych jednostek	3 522	15,93%	3 410	14,43%	112	3,29%
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 073</b>	<b>9,38%</b>	<b>2 649</b>	<b>11,21%</b>	<b>-576</b>	<b>-21,75%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 073	9,38%	2 649	11,21%	-576	-21,75%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>330</b>	<b>1,49%</b>	<b>201</b>	<b>0,85%</b>	<b>129</b>	<b>63,93%</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>22 107</b>	<b>100,00%</b>	<b>23 626</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1 519</b>	<b>-6,43%</b>

Po stronie **aktywów** nie wystąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku, nadal dominują w niej aktywa trwałe, które wynoszą 70,76% (71,29% w 2013r.), natomiast w porównaniu z rokiem 2013 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 1200 tys. zł tj. o 7,12%.

Majątek obrotowy w roku 2014 w strukturze wynosi 29,24% (28,71% w 2013r.), a wartościowo wykazuje spadek o 319 tys. zł, przy czym zasadniczy spadek nastąpił w inwestycjach krótkoterminowych o 576 tys. zł, przy wzroście należności krótkoterminowych o 112 tys. zł., krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 129 tys. zł, oraz zapasów o 16 tys. zł.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (6:4)
	1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 611	38,95%	8 536	36,13%	75	0,88%
I.	Kapitał podstawowy	7 022	31,76%	7 022	29,72%	0	0,00%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 514	6,85%	1 336	5,65%	179	13,38%
V.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VII.	Zysk (strata) netto	75	0,34%	179	0,76%	-104	-58,00%
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 495	61,05%	15 090	63,87%	-1 594	-10,57%
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 312	10,46%	2 641	11,18%	-329	-12,47%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 014	9,11%	2 122	8,98%	-109	-5,12%
	3. Pozostałe rezerwy	298	1,35%	519	2,19%	-221	-42,57%
II.	Zobowiązania długoterminowe	186	0,84%	433	1,83%	-248	-57,14%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	186	0,84%	433	1,83%	-248	-57,14%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 237	19,17%	4 413	18,68%	-176	-3,98%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	3 732	16,88%	3 845	16,27%	-113	-2,94%
	3. Fundusze specjalne	505	2,29%	568	2,40%	-63	-11,02%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 761	30,58%	7 603	32,18%	-842	-11,07%
	1. Ujemna wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 761	30,58%	7 603	32,18%	-842	-11,07%
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>22 107</b>	<b>100,00%</b>	<b>23 626</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1 519</b>	<b>-6,43%</b>

**Struktura finansowania majątku** w badanym okresie przedstawia się następująco:

Udział kapitału własnego w strukturze wynosi 38,95% (36,13% w 2013r.), przy czym nastąpił wzrost jego wartości o kwotę 75 tys. zł, tj. o 0,88%, tj. o przeniesienie zysku za 2013r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze roku 2014 wynoszą 61,05% (63,87% w 2013r.), nastąpił spadek o kwotę 1 594 tys. zł, tj. o 10,57%, na który wpłynął spadek zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 176 tys. zł, zobowiązań długoterminowych o kwotę 248 tys. zł, rozliczeń międzyokresowych o kwotę 842 tys. zł., oraz rezerw o kwotę 329 tys. zł.

## 2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2014r.	1.01.-31.12.2013r.	Zmiana (2014/2013)	
		tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	36 738	37 636	-898	-2,39%
2	Koszty działalności operacyjnej	38 703	38 439	264	0,69%
3	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>-1 965</b>	<b>-803</b>	<b>-1 162</b>	<b>-144,78%</b>
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	2 036	993	1 043	105,07%
5	Wynik na operacjach finansowych	4	-5	10	186,70%
6	<b>Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)</b>	<b>76</b>	<b>185</b>	<b>-110</b>	<b>-59,38%</b>
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	-
8	<b>Wynik brutto (6+7)</b>	<b>76</b>	<b>185</b>	<b>-110</b>	<b>-59,38%</b>
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	0	6	-6	-100,00%
10	<b>Wynik netto (8-9)</b>	<b>76</b>	<b>179</b>	<b>-104</b>	<b>-58,00%</b>

Przychody ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 2,39% przy wzroście kosztów działalności operacyjnej o 0,69%. Wynik na sprzedaży uległ pogorszeniu o 1 162 tys. zł, tj. o 144,78%. Oznacza to, że podstawowa działalność jednostki obniżyła swoją rentowność.

Wzrost wyniku nastąpił na pozostałej działalności operacyjnej w porównaniu do roku ubiegłego o 1 043 tys. zł, oraz wyniku na operacjach finansowych o 10 tys. zł.

W rezultacie wynik finansowy wykazuje zysk netto w kwocie 75 tys. zł, w porównaniu do roku 2013 zmniejszył się o kwotę 104 tys. zł.

### 3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2013-2014

Lp.	Treść	2014	2013
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności</b>		
1.1.	Rentowność majątku wynik finansowy netto / suma aktywów	0,34%	0,76%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych wynik finansowy netto / kapitał własny	0,87%	2,09%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży	0,20%	0,47%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży wynik brutto na sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-5,35%	-2,13%
<b>2.</b>	<b>Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową</b>		
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,1	1,8
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	1,6	1,6
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,6	0,7
2.4	Płynność długoterminowa aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	5,0	4,9
<b>3.</b>	<b>Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem</b>		
3.1	Wskaźnik obrotu należności w dniach należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychody ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)	29	27
3.2	Wskaźnik obrotu zobowiązań w dniach zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	18	17
3.3	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach zapasy x 365 / przychody ze sprzedaży i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	5	5
<b>4.</b>	<b>Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału</b>		
4.1	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa ogółem	38,95%	36,13%
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	55,05%	50,68%
4.3	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe+ zobowiązania długoterminowe + rozl. międz. dług. / aktywa ogółem	75,20%	73,55%

**Wskaźniki rentowności** obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.

W badanej jednostce z uwagi na osiągnięty zysk na całej działalności wszystkie wskaźniki (z wyjątkiem wskaźnika rentowności brutto sprzedaży) są dodatnie.

Wskaźnik rentowności majątku informuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk. W roku 2014 każda złotówka będąca częścią majątku jednostki wypracowała 0,34 zł. zysku. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek o 0,42 p.p.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego przedstawia relację wyniku finansowego do stanu kapitału własnego. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 0,87% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o 1,22 p.p.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2014r. wskaźnik ukształtował się na poziomie 0,20% i w porównaniu do roku poprzedniego można zaobserwować tendencję zniżkową. W roku 2013 wskaźnik ten wyniósł 0,47%.

Wskaźnik zyskowności brutto sprzedaży w badanym okresie uległ pogorszeniu i ukształtował się na poziomie (-) 5,35%. W roku 2013 wskaźnik ten wynosił (-) 2,13%.

**Wskaźniki płynności finansowej** służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, tzn. wymagalnych do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wskaźnik płynności I stopnia ( bieżącej płynności) określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o dużej pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,5 do 2,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,1 co oznacza, że jednostka w sytuacji spieniężenia całości majątku obrotowego pokryłaby uzyskanymi środkami 110% zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności szybkiej określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń finansowych składnikami aktywów obrotowych. Jego optymalny poziom powinien kształtować się w granicy 1,0. W badanym okresie dany wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,6 a więc powyżej poziomu uważanego za optymalny.

Wskaźnik płynności III stopnia ( wypłacalności środkami pieniężnymi) określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalną wartość tego wskaźnika określa się na poziomie 0,2. W badanym okresie wskaźnik ukształtował się na poziomie 0,6 a więc na poziomie bezpiecznym.

**Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem** określają długość trwania w dniach przeciętnego cyklu ich obrotu. Im cykl ten jest krótszy, tym sprawniejsze jest gospodarowanie majątkiem. Wskaźnik obrotu należności informuje, iż okres windykacji należności w 2014r. wynosił 29 dni i w porównaniu do roku 2013 wydłużył się o 2 dni.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2013 wydłużył się o 1 dzień i wynosi 18 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów wynosi 5 dni i utrzymuje się na poziomie roku ubiegłego.

**Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym** informuje o stopniu pokrycia majątku jednostki kapitałem własnym. Im wskaźnik ten bardziej zbliża się do 100%, tym podstawy finansowe działalności są stabilniejsze. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 55,05% i w stosunku do roku 2013 uległ zwiększeniu o 4,37%.

**Wskaźnik trwałości struktury finansowania** pokazuje jaki jest udział kapitałów długoterminowych w finansowaniu majątku jednostki. Wysoka wartość wskaźnika oznacza wyższy stopień bezpieczeństwa finansowego oraz niższego ryzyka utraty płynności finansowej. W badanym okresie wskaźnik ten wynosi 75,20% i w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 1,65 p.p. a zatem struktura finansowania majątku jest stabilna i bezpieczna.

## WYNIKI BADANIA

### I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

#### 1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 23/2013 Dyrektora Szpitala w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do potrzeb Jednostki i pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych. System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości

Wprowadzony w jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowo stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalno-rachunkowa i merytoryczna oraz akceptacja.

Nasze badanie nie wykazało uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowo są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

#### Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31.12.2013r. Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

#### 2. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację składników aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2014 z dnia 21 października 2014r. Dyrektora Szpitala.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzona została w terminach i częstotliwościach wymaganych przez ustawę o rachunkowości. Stwierdzone nadwyżki i niedobory zostały rozliczone w księgach badanego okresu.

## II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

### A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

**15 642 801,47 zł**

stanowią 70,76% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	1 567,64	0,01%	-1 567,64	-100,00%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 642 801,47	100,00%	16 841 201,53	99,99%	-1 198 400,06	-7,12%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
<b>RAZEM</b>		<b>15 642 801,47</b>	<b>100,00%</b>	<b>16 842 769,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1 199 967,70</b>	<b>-7,12%</b>

#### 1. Wartości niematerialne i prawne

Saldo w bilansie nie występuje.

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont:

- wartości niematerialne i prawne 314 495,87 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 314 495,87 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

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

Wartość amortyzacji rocznej wynosi: 4 752,11 zł

Saldo wykazane w księgach rachunkowych uznaje się za prawidłowe.

#### 2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

**15 642 801,47 zł**

obejmują:

- środki trwałe netto 15 633 207,47 zł
- środki trwałe w budowie 9 594,00 zł

#### Środki trwałe

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

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

Struktura środków trwałych w **wartości brutto** w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013 r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grunty	306 977,88	0,82%	306 977,88	0,83%	0,00	0,00%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 643 905,01	52,26%	19 421 035,97	52,45%	222 869,04	1,15%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 329 451,93	8,86%	3 257 297,29	8,80%	72 154,64	2,22%
4.	Środki transportu	1 147 242,32	3,05%	1 147 242,32	3,10%	0,00	0,00%
5.	Inne środki trwałe	13 163 590,42	35,02%	12 898 091,19	34,83%	265 499,23	2,06%
RAZEM		37 591 167,56	100,00%	37 030 644,65	100,00%	560 522,91	1,51%

Wartość środków trwałych wykorzystywanych przez jednostkę na dzień 31.12.2014r. na podstawie umów dzierżawy wynosi 693 330,04 zł

Stopień zużycia środków trwałych obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe			w tym: maszyny i urządzenia		
		wartość brutto	umorzenie	% (4:3)	wartość brutto	umorzenie	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stan na 31.12.2013 r.	37 030 644,65	20 354 969,68	54,97%	3 257 297,29	2 866 430,69	88,00%
2.	Stan na 31.12.2014r.	37 591 167,56	21 957 960,09	58,41%	3 329 451,93	3 009 974,96	90,40%
3.	Zwiększenia środków trwałych w 2014 r.	661 052,50	x	x	74 405,52	x	x
4.	Amortyzacja za 2014 r.	1 704 472,64	x	x	628 919,35	x	x

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

### Środki trwałe w budowie

w kwocie

**9 594,00 zł**

Stan na koniec okresu sprawozdawczego potwierdzono inwentaryzacją poprzez porównanie zapisów z dowodami źródłowymi. Inwestycje wycenione zostały prawidłowo wg cen nabycia.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.



**B. AKTYWA OBROTOWE**

w kwocie

**6 463 764,98 zł**

stanowią 29,24% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	538 498,79	8,33%	522 885,03	7,71%	15 613,76	2,99%
2.	Należności krótkoterminowe	3 522 031,08	54,49%	3 409 737,51	50,27%	112 293,57	3,29%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	2 073 094,42	32,07%	2 649 203,04	39,06%	-576 108,62	-21,75%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	330 140,69	5,11%	201 387,68	2,97%	128 753,01	63,93%
<b>RAZEM</b>		<b>6 463 764,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>6 783 213,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>-319 448,28</b>	<b>-4,71%</b>

**1. Zapasy**

w kwocie

**538 498,79 zł**

obejmują materiały.

**Materiały**

obejmują zapasy w magazynach, aptece, laboratorium, oddziałach oraz pozostałych komórkach.

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

Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży netto. Saldo uznajemy za prawidłowe.

**2. Należności krótkoterminowe**

w kwocie

**3 522 031,08 zł**

stanowią 15,93% ogólnej sumy aktywów.

Dokładną strukturę należności krótkoterminowych przedstawia poniższa tabela.

15	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Należności od pozostałych jednostek	3 522 031,08	100,00%	3 409 737,51	100,00%	112 293,57	3,29%
1a.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	2 945 922,02	83,64%	2 827 578,46	82,93%	118 343,56	4,19%
1b.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
2.	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	66 811,95	1,90%	7 462,00	0,22%	59 349,95	795,36%
3.	Inne	509 297,11	14,46%	574 697,05	16,85%	-65 399,94	-11,38%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
6.	<b>OGÓLEM NALEŻNOŚCI NETTO</b>	<b>3 522 031,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 409 737,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>112 293,57</b>	<b>3,29%</b>
7.	Odpisy aktualizujące wartość należności	124 411,51	3,41%	4 518 809,77	56,99%	-4 394 398,26	-97,25%
7a.	w tym z tytułu dostaw i usług	124 411,51	100,00%	4 518 809,77	100,00%	-4 394 398,26	-97,25%
<b>OGÓLEM NALEŻNOŚCI BRUTTO (6+7)</b>		<b>3 646 442,59</b>		<b>7 928 547,28</b>		<b>-4 282 104,69</b>	<b>-54,01%</b>

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Saldo prawidłowe.

**Należności z tytułu dostaw i usług**

w kwocie	<b>2 945 922,02 zł</b>
wynikają z kont:	
- należności z tytułu dostaw i usług	3 070 333,53 zł
- odpisy aktualizujące wartość należności	(-) 124 411,51 zł

Saldo prawidłowe.

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

**Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń**

w kwocie	<b>66 811,95 zł</b>
obejmują:	
- dofinansowanie z PFRON	58 130,95 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych	8 681,00 zł

Saldo w bilansie uznaje się za prawidłowe.

**Inne należności**

w kwocie	<b>509 297,11 zł</b>
wynikają z rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.	
Wykazy kont analitycznych dotyczące ww. należności ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.	

**3. Inwestycje krótkoterminowe**

w kwocie	<b>2 073 094,42 zł</b>
obejmują:	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	23 094,42 zł
- inne środki pieniężne – lokaty krótkoterminowe	2 050 000,00 zł

**Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Obrót bezgotówkowy był przestrzegany.

Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

**4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

w kwocie	<b>330 140,69 zł</b>
obejmują:	
- usługi medyczne za XII, wystawione po 01.01.2015r.	286 896,43 zł
- ubezpieczenia majątkowe	19 397,00 zł
- pozostałe koszty dotyczące 2015r.	22 810,45 zł
- odsetki od lokat	1 036,81 zł

Koszty prawidłowo rozliczone są w czasie, stawki odpisów miesięcznych ustalono prawidłowo.

Informacja dodatkowa prawidłowo objaśnia pozycję czynnych rozliczeń międzyokresowych.

**A. KAPITAŁ WŁASNY**

wykazany w bilansie w kwocie

**8 611 303,25 zł**

stanowi 38,95% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Fundusz założycielski	7 021 978,71	81,54%	7 021 978,71	82,26%	0,00	0,00%
2.	Należne wpłaty na kapitał (wartość ujemna)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
3.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Fundusz Zakładu	1 514 272,61	17,58%	1 335 557,17	15,65%	178 715,44	13,38%
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
6.	Zysk (strata) netto	75 051,93	0,87%	178 715,44	2,09%	-103 663,51	-58,00%
7.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
<b>RAZEM KAPITAŁY WŁASNE</b>		<b>8 611 303,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>8 536 251,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>75 051,93</b>	<b>0,88%</b>

**Fundusz założycielski** został wykazany w bilansie w prawidłowej wysokości.

**Fundusz zakładu** tworzony jest zgodnie ze statutem Szpitala Powiatowego oraz ustawą o rachunkowości.

**Wynik finansowy netto** roku bieżącego ustalony jest prawidłowo.

Wykazany stan **funduszy własnych** jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

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

**B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA****1. Rezerwy na zobowiązania**

w kwocie **2 311 557,18 zł**

stanowią 10,46% sumy bilansowej pasywów.

Na wartość rezerw wykazaną w bilansie, składają się rezerwy utworzone na:

- świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe **2 013 744,00 zł**
- pozostałe rezerwy **297 813,18 zł**

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

Tworzenie i wykorzystywanie rezerw prawidłowo opisuje informacja dodatkowa.

**2. Zobowiązania długoterminowe**

w kwocie **185 706,00 zł**

stanowią 0,84% sumy pasywów i obejmują zobowiązanie finansowe z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w Spółdzielczej Grupie Bankowej na podstawie umowy nr 336/2010 z dnia 22.11.2010r. przeznaczanego na sfinansowanie rozbudowy Szpitala.

Raty przypadające do spłaty w 2015r. wykazano w pozycji zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania na koniec roku obrotowego ustalono w wysokości wymaganej zapłaty.

Wykazany w bilansie stan zobowiązań długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi oraz potwierdzeniem salda otrzymanym z banku.

**3. Zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie **4 237 293,99 zł**

stanowią 19,17% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.		Stan na 31.12.2013r.		Zmiana stanu 2014/2013	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	<b>Wobec jednostek powiązanych:</b>	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
a.	Z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
b.	Inne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	<b>Wobec pozostałych jednostek:</b>	3 731 905,95	88,07%	3 844 897,79	87,13%	-112 991,84	-2,94%
a.	Kredyty i pożyczki	247 608,00	5,84%	247 608,00	5,61%	0,00	0,00%
b.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
c.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
d.	Z tytułu dostaw i usług	1 745 434,21	41,19%	1 684 328,38	38,17%	61 105,83	3,63%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	945 226,94	22,31%	929 911,13	21,07%	15 315,81	1,65%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	590 413,74	13,93%	595 187,69	13,49%	-4 773,95	-0,80%
i.	Inne	203 223,06	4,80%	387 862,59	8,79%	-184 639,53	-47,60%
3.	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>505 388,04</b>	<b>11,93%</b>	<b>567 973,74</b>	<b>12,87%</b>	<b>-62 585,70</b>	<b>-11,02%</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>4 237 293,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 412 871,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>-175 577,54</b>	<b>-3,98%</b>

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

**Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek**

w kwocie **247 608,00 zł**

dotyczą rat kredytu długoterminowego, przypadających do spłaty w 2015r.

Stan na dzień bilansowy wynikający z ewidencji księgowej ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Saldo prawidłowe.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

obejmują zobowiązania wobec dostawców w kwocie **1 745 434,21 zł**

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

**Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń**

w kwocie **945 226,94 zł**

obejmują:

- podatek dochodowy od osób fizycznych 175 906,00 zł
- składki ZUS 764 351,94 zł
- podatek od towarów i usług VAT 3 392,00 zł
- ochrona środowiska 1 577,00 zł

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

**Inne zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie **203 223,06 zł**

obejmują:

- zobowiązania z tytułu nabycia aktywów trwałych 615,00 zł
- potrącenia z list płac, pożyczki, składki PZU i inne do przekazania w 2015r. 132 408,69 zł
- wpłacone wadia 41 500,00 zł
- pozostałe 28 699,37 zł

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych.

Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo prawidłowe.

**Fundusze specjalne**

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych **505 388,04 zł**

Odpis podstawowy w ciężar kosztów 2014r. został przekazany terminowo na wyodrębniony rachunek bankowy. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

**4. Rozliczenia międzyokresowe**

w kwocie **6 760 706,03 zł**

stanowią 30,58% sumy bilansowej pasywów i obejmują przychody przyszłych okresów z tytułu środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją, które zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Saldo prawidłowe.

### III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej.

#### 1. Rachunek zysków i strat

##### 1.1 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 wariantcie kalkulacyjnym.

Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń.

##### 1.2 Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2014r.

###### Przychody i koszty operacyjne

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	36 738 288,32 zł
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	36 398 722,35 zł
Koszty ogólnego zarządu	2 304 775,32 zł
<b>Strata ze sprzedaży</b>	<b>1 965 209,35 zł</b>

Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów netto ze sprzedaży prawidłowo przedstawia informacja dodatkowa.

###### Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	2 114 415,14 zł
Pozostałe koszty operacyjne	78 614,85 zł
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>70 590,94 zł</b>

###### Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	39 133,46 zł
Koszty finansowe	34 672,47 zł

**Wynik działalności – zysk brutto w kwocie 75 051,93 zł**

ustalony został w sposób prawidłowy.

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

#### IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

#### V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

## VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.

Nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

## VII. Zgodność z przepisami prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa. W przekazanym bieglemu rewidentowi pisemnym oświadczeniu Dyrektor Szpitala potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą, Szpital przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpływać na zbadane sprawozdanie finansowe.

## VIII. Informacje końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą badanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania.

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych, oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze - zleceniodawca,
- 1 egzemplarz - zleceniobiorca,

**Kluczowy biegły rewident:**

**Halina Dąbrowska**

**nr w rejestrze 8480**

**„AUDIT-BILANS” Sp. z o.o.**  
ul. Norwida 9, 77-400 ZŁOTÓW  
NIP 767-15-50-553 Regon 572049374  
Wpis do KRS nr 0000071827  
tel./fax (67) 263 41 64

przeprowadzający badanie w imieniu:

**„AUDIT-BILANS” Spółka z o.o.**

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych pod **nr 2649**

**77-400 Złotów, ul. Norwida 9**  
**Proces Zarządu**

**Halina Dąbrowska**

Złotów, dnia 10.04.2015r.