



Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2014 rok

1. **Nazwa, siedziba i adres jednostki**
Szpital Specjalistyczny w Pile im. St. Staszica, 64-920 Piła ul. Rydygiera 1
2. **Podstawowy przedmiot działalności wg PKD**
PKD 86.10.Z – Działalność szpitali.
3. **Wskazanie właściwego sądu prowadzącego rejestr lub innego organu prowadzącego rejestr, data wpisu, numer w ewidencji oraz numer identyfikacyjny REGON**
Sądem właściwym dla Szpitala Specjalistycznego w Pile jest Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
KRS 0000008246, REGON 001261820, NIP 764-20-88-098.
4. **Dane dotyczące reprezentacji jednostki zgodnie z KRS**
Funkcję Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Pile im. St. Staszica pełni Pan Rafał Fonferek-Szuca. Księgi rachunkowe w roku obrotowym 2014 prowadziła Główna Księgowa Szpitala Pani Iwona Jackowicz.
5. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.
6. **Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności**
Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Specjalistyczny w Pile przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej oraz przy założeniu, że stanowisko wierzycieli i przyjęte procedury postępowania nie ulegną drastycznej zmianie.
7. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawiła jednostce prawo wyboru.**
Przyjęcie ogólnie obowiązujących zasad rachunkowości oraz stosowanie ich w sposób ciągły umożliwia jednostce ustalenie wyniku finansowego i sporządzanie sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.
Zdarzenia gospodarcze ujęto w księgach rachunkowych z zachowaniem przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Operacje gospodarcze wykazano w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Metody wyceny aktywów i pasywów.

- Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe ujęto w księgach według cen nabycia pomniejszając o umorzenie. Stawki amortyzacyjne przyjęto zgodnie ze stawkami podatkowymi wynikającymi z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1992 poz. 86 z późn. zm.)
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniono według cen nabycia.
- Zapasy znajdujące się w magazynach wyceniono według cen nabycia (łącznie z podatkiem VAT), zgodnie z modelem wyceny FIFO.
- Należności krótkoterminowe wyceniono w kwocie wymagalnej pomniejszając o dokonane odpisy aktualizujące wartość należności.
- Środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej.
- Rozliczenia międzyokresowe wyceniono według faktycznie poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów.
- Inwestycje krótkoterminowe, stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniono na dzień bilansowy według cen nabycia, z zastosowaniem zasady ostrożności. W pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe mieszczą się wydatki poniesione w bieżącym roku, a dotyczące roku następnego. Bierne rozliczenia kosztów obejmują wyłącznie zobowiązania wobec dostawców robót i usług stanowiące koszt roku obrotowego, wymagalne jednak po dniu bilansowym.
- Kapitały: Fundusz założycielski składa się z wartości mienia będącego własnością organu założycielskiego przekazanego do nieodpłatnego użytkowania i wartości mienia otrzymanego z dotacji i darowizn. Fundusz zakładu tworzony jest zgodnie ze statutem Szpitala z wypracowanego zysku i dotacji budżetowych.
- Zobowiązania ewidencjonowane są w wartości ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień sprawozdawczy zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe zobowiązania wykazano w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
- Fundusze specjalne (fundusz socjalny) wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
- Rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) wyceniono zachowując zasadę ostrożnej wyceny według cen rynkowych - wartości godziwej.

Piła, dn. 31 marca 2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jarosław Jackowicz
(sporządzający)

DYREKTOR
lek. Rafał Fonferlek Szuca
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)



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

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 (Dz.U. z 1994 poz. 591 z późn. zm.)

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo-księgowego SIMPLE.ERP.

I. Objasnienia do bilansu

A. AKTYWA

1. Zmiany wartości środków trwałych według grup GUS, wartości niematerialnych prawnych oraz inwestycji rozpoczętych - środków trwałych w budowie, obejmujące stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości nabycia, przemieszczenia wewnętrznego, likwidacji oraz stan końcowy z uwzględnieniem zmian dotychczasowej amortyzacji zawarto w tabelach:

- **Tabela 1** – Aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2014 r. – zmiany w roku obrotowym 2014.
- **Tabela 2** – Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2014 r. – zmiany w roku obrotowym.

Tabela 1 – Aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2014 r. – zmiany w roku obrotowym 2014.

I.p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przyjęcia w roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Likwidacje w roku w tym sprzedaz	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	4 197 779,15	994 542,26	0,00	0,00	8 102,55	5 184 218,86
	Środki trwałe	154 925 483,60	832 961,39	0,00	0,00	1 159 758,46	154 598 686,53
	a) grunty własne	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2	b) budynki i budowle	86 717 270,24	116 832,28		0,00	0,00	86 834 102,52
	c) urządzenia techniczne i maszyny	21 939 487,35	315 620,72		0,00	114 370,86	22 140 737,21
	d) środki transportu	2 200 068,94	0,00		0,00	0,00	2 200 068,94
	e) pozostałe środki trwałe	44 068 657,07	400 508,39		0,00	1 045 387,60	43 423 777,86
3	Środki trwałe w budowie, w tym:	364 720,58	2 014 724,58	0,00	374 834,51	0,00	2 004 610,65
	- modernizacja sieci teleinformatycznej	256 390,93	0,00		256 390,93		0,00
	- termomodernizacja Szpitala	64 698,00	0,00		0,00		64 698,00
	- stacja dializ	11 623,50	0,00		0,00		11 623,50
	- pawilon handlowy	32 000,00	0,00		0,00		32 000,00
	- onkologia-dokumentacja	8,15	0,00		0,00		8,15
	- Punkt Przyjęć Planowych	0,00	17,00		0,00		17,00
	- modernizacja holu głównego	0,00	32 957,31		32 957,31		0,00
	- modernizacja wejścia głównego	0,00	85 486,27		85 486,27		0,00
	- zakup Gamma-Camera Spect-CT	0,00	1 896 264,00		0,00		1 896 264,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	159 487 983,33	3 842 228,23	0,00	374 834,51	1 167 861,01	161 787 516,04

Tabela 2 - Umożenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2014 r. – zmiany w roku obrotowym.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Likwidacja w roku w tym sprzedaz	Amortyzacja	Stan na koniec roku
1	Wartosci niematerialne i prawne	3 324 283,45	0,00	0,00	8 102,55	879 857,44	4 196 038,34
2	Środki trwałe	91 156 817,55	0,00	0,00	1 159 758,46	7 535 365,49	97 532 424,58
	a) grunty własne	0,00					
	b) budynki i budowle	41 986 848,74				0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	11 272 879,06				2 081 556,10	44 068 404,84
	d) środki transportu	1 450 714,61			114 370,86	1 562 682,78	12 721 190,98
3	e) pozostałe środki trwałe	36 446 375,14				205 071,70	1 655 786,31
	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	1 045 387,60	3 686 054,91	39 087 042,45
4	Razem	94 481 101,00	0,00	0,00	1 167 861,01	8 415 222,93	101 728 462,92

2. Grunty użytkowane wieczysto, zgodnie z decyzjami Wojewody Wielkopolskiego są w nieodpłatnym użytkowaniu Szpitala.
3. Szpital nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
4. Środki trwałe obce przyjęte na podstawie umów dzierżawy, użyczenia na koniec roku obrotowego stanowią wartość 1 148 141,50 zł. Zmiany w roku obrotowym przedstawia tabela nr 3.

Tabela 3 - Stan środków trwałych obcych na dzień 31.12.2014 r., będących w użytkowaniu Szpitala na podstawie umów dzierżawy, bądź użyczenia.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania (zestawy komputerowe)	11 191,16	2 880,00	3 876,96	10 194,20
2.	Urządzenia techniczne	10 987,59			10 987,59
3.	Przyrządy, aparaty, wyposażenie	1 101 514,51	378 180,20	352 735,00	1 126 959,71
Razem		1 123 693,26	381 060,20	356 611,96	1 148 141,50

5. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2014 r. nie występują.
6. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią między innymi rozliczenie kosztów napraw i remontów – rozliczenie następuje przez okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca przypadającego po miesiącu, w którym remont lub naprawę wykonano.

Tabela 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	65 211,17	142 161,39
a) koszty większych remontów środków trwałych	46 720,14	15 987,12
b) konserwacja osadników INHOFFA	0,00	49 725,00
c) przegląd obiektów szpitala	14 091,00	6 405,00
d) wdrożenie systemu ESKULAP	0,00	50 773,27
e) opłata prolongacyjna PFRON	0,00	18 680,00
f) pozostałe	4 400,03	591,00

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

Tabela 5 - Zapasy na dzień 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Materiały	2 672 936,85	1 978 660,20
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
Razem	2 672 936,85	1 978 660,20

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

Tabela 6 - Stan należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Stan na		
	31.12.2014 r.	Odpis aktualizacyjny na 31.12.2014 r.	Stan na koniec roku obrotowego - wartość bilansowa
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00		0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	11 122 705,66	703 949,18	10 418 756,48
a) z tytułu dostaw i usług	7 136 679,21	703 949,18	7 840 628,39
– do 12 miesięcy	7 136 679,21	703 949,18	7 840 628,39
- NFZ	7 655 474,44		7 655 474,44
- pozostałe należności i roszczenia sporne	889 103,13	703 949,18	185 153,95
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	6 859,00	0,00	6 859,00
- podatek dochodowy od osób prawnych	6,859,00	0,00	6 859,00
c) inne	2 571 269,09	0,00	2 571 269,09
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	2 402,42	0,00	2 402,42
- rozliczenie niedoborów i szkód (238)	0,00	0,00	0,00
- rozrachunki z ZFŚS (235)	2 568 866,67	0,00	2 568 866,67
- rozrachunki z tytułu dotacji i darowizn (236)	0,00	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
Razem	11 122 705,66	703 949,18	10 418 756,48

12

9. Szpital dochodzi swoich należności od osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, między innymi z tytułu:

- udzielonych porad lekarskich w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym,
- przeprowadzonych hospitalizacji na oddziałach.

Tabela 7 - Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe, w tym	796 206,11	71 260,60	163 517,53	703 949,18
	- należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń	718 399,87	52 207,78	163 506,38	607 101,27
	- należności od kontrahentów	77 806,24	19 052,82	11,15	96 847,91

10. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan na dzień 31.12.2014 r. wynosi 404 142,76 zł.

11. W ramach czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych mieszczą się wydatki poniesione w 2014 r., a dotyczące następnego roku obrotowego.

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
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	938 752,54	697 100,11
a) naprawy i remonty	77 942,50	0,00
b) prenumerata czasopism	319,00	363,00
c) ubezpieczenia	797 707,00	663 774,00
d) prowizja za odnowienie kredytu	0,00	0,00
e) przegląd roczny budynków	30 750,00	0,00
f) prognozowany pobór paliwa gazowego	28 323,34	27 921,34
g) pozostałe	3 710,70	5 041,77

B. PASYWA

1. Stan kapitału własnego na koniec roku obrotowego wynosi 12 125 691,10 zł. Wskazanie zmian wielkości kapitału podstawowego (fundusz założycielski) i kapitału zapasowego (fundusz zakładu) prezentuje tabela 9 i 9a (tabela zmian w funduszach z tytułu realizacji projektów dofinansowanych ze środków UE).

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

Wyszczególnienie	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku obrotowego	41 988 206,26	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	41 988 206,26	0,00

Tabela 9a – Zmiany w funduszu założycielskim z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE na dzień 31.12.2014 r.

Treść	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku obrotowego	1 536 703,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	1 536 703,00	0,00

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Na dzień 31.12.2014 r. zaktualizowano (zmniejszono) tworzoną co roku zgodnie z aktuariuszem, rezerwę z tytułu zobowiązań wobec pracowników z przeznaczeniem na świadczenia emerytalne i jubileuszowe o kwotę 425 954,00 zł. Aktualizacja rezerwy spowodowała w roku obrotowym zmniejszenie kosztów, co miało wpływ na wynik finansowy 2014 r.

3. Zobowiązania długoterminowe Szpitala na koniec roku obrotowego zamknęły się w kwocie 928 266,19 zł. Główną pozycję zobowiązań – kwotę 899 243,00 zł - stanowi pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy nr 199/U/400/188/2009 z dnia 03.11.2009 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: "Przebudowa systemu grzewczego z kotłowni miałowej na kotłownię wykorzystującą

jako paliwo biomasę i ciepło z kolektorów słonecznych z jednoczesną modernizacją sieci przesyłowych”. Zobowiązania długoterminowe dotyczą również udzielonej rękojmi przez dostawców na kwotę 29 023,19 zł.

4. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy mieszczą się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także zobowiązania podatkowe i kredytowe.

Na dzień 31.12.2014 r. Szpital korzystał z kredytu w rachunku bieżącym prowadzonym przez PKO Bank Polski w Pile do kwoty 6 000 000,00 zł.

W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe według tytułów dłużnych zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 10 - Stan zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na dzień 31.12.2014 r. według tytułów dłużnych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe	1 135 087,56	928 266,19
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	1 135 087,56	928 266,19
a) kredyty i pożyczki	1 103 951,00	899 243,00
pożyczka WFOŚiGW	1 103 951,00	899 243,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	31 136,56	29 023,19
rękojmia (zabezpieczenie robót)	31 136,56	29 023,19
II. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)	21 387 368,24	23 075 448,98
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	21 387 368,24	23 075 448,98
a) kredyty i pożyczki	206 004,28	1 357 186,05
- kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	1 296,28	1 152 478,05
- pożyczka WFOŚiGW	204 708,00	204 708,00
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:	13 643 410,95	11 947 988,19
- do 12 miesięcy:	13 643 410,95	11 855 994,07
* konto 201 bez zakupów ratalnych powyżej 12 m-cy	13 551 695,90	11 801 161,90

* konto 302	91 715,05	54 832,17
- powyżej 12 miesięcy (zakupy ratalne)	0,00	91 994,12
e) zaliczki otrzymane od dostawców	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 161 927,11	5 033 734,88
- podatek PIT	772 060,00	1 061 784,48
- podatek VAT	27 401,63	27 269,05
- podatek CIT	0,00	0,00
- składki ZUS	3 088 909,78	3 617 033,40
- składki PFRON	158 607,00	319 464,25
- podatek od nieruchomości	106 765,00	0,00
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	8 183,70	8 183,70
h) z tytułu wynagrodzeń	2 753 645,24	4 085 785,85
- umowy o pracę	2 712 552,89	4 044 763,24
- umowy cywilnoprawne	41 092,35	41 022,61
i) inne	622 380,66	650 754,01
- rozliczenie otrzymanych dotacji (rezydentury, staże podyplomowe)	0,00	41 068,81
- pozostałe (potrącenia listy płac)	520 200,99	480 225,93
- rozrachunki z tytułu wadium	102 179,67	129 423,78
- inne (wpłaty komornicze)	0,00	35,49
Razem zobowiązania (bez funduszy specjalnych)	22 522 455,80	24 003 715,17

Wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z terminami przyjętymi w Regulaminie Pracy Szpitala Specjalistycznego w Pile, tj. 5-go i 10-go stycznia.

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

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

Wyszczególnienie	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Stan na początek okresu	3 236 810,03
Zwiększenia	1 269 952,82
– odpis obciążający koszty	1 244 370,46
– otrzymane odsetki bankowe	3 050,24
– otrzymane odsetki od pożyczek ZFM	22 531,06
– inne	1,06
Zmniejszenia	1 239 783,50

- zapomogi	85 500,00
- wypoczynek urlopowy	1 142 362,50
- umorzone pożyczki – zgon pracownika	11 921,00
Stan na koniec okresu	3 266 979,35

5. Rozliczenia międzyokresowe bierne przedstawia poniższa tabela.

Tabela 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne na dzień 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa)	27 834 385,44
1. Ujemna wartość firmy	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	27 834 385,44
a) długoterminowe (844)	27 834 370,74
- WRPO blok operacyjny	3 486 236,41
- WRPO sprzęt medyczny	347 275,55
- POLiŚ lądowisko	468 953,78
- POLiŚ ambulanse	157 316,28
- rozliczenia z tytułu umniejszenia funduszu założycielskiego – niezamortyzowana część wartości początkowej środków trwałych dofinansowanych lub pozyskanych z innych środków finansowych niż własne	23 374 588,72
b) krótkoterminowe (845)	14,70
- dotacje z Ministerstwa Zdrowia (staże podyplomowe, rezydentury)	14,70
- dotacje od organu założycielskiego	0,00

II . Objaśnienia do rachunku zysków i strat

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Razem przychody ze sprzedaży	111 433 053,44
1. Usługi	111 430 288,34
- przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym :	109 741 033,84
przychody z WOW NFZ	107 586 318,51
- przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	1 689 254,50
2. Produkty	0,00

3. Towary i materiały	2 765,10
-----------------------	----------

Tabela 14 – Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Pozostałe przychody operacyjne	5 410 054,93
1. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	2 383,00
2. Dotacje, w tym:	1 323 997,03
– dotacje z Ministerstwa Zdrowia (rezydentury)	913 960,09
– dotacje z Urzędu Marszałkowskiego (staże podyplomowe)	410 036,94
– dotacje z Organu Założycielskiego	0,00
3. Inne przychody operacyjne	4 083 674,90
– dobrowolne wpłaty na rzecz oddziałów	5 194,80
– otrzymane kary umowne	19 459,70
– zwrot opłat sądowych i komorniczych	9 061,46
– zwrot upomnień i pozostałych obciążeń	226,58
– odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych	7 997,33
– otrzymane odpisane zobowiązania przedawnione, nieściągalne	14 904,50
– refundacja kosztów wynagrodzeń i składek ZUS	13 875,10
– otrzymane darowizny	212 825,48
– umorzone zobowiązania (podatek od nieruchomości)	149 535,23
– przychody z rozliczeń międzyokresowych	2 265 616,38
– przychody z rozliczeń międzyokresowych UE	1 367 825,38
– inne	17 152,96

Tabela 15 – Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody finansowe	64 302,71
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
2. Odsetki od lokat	64 302,71
3. Przychody ze sprzedaży inwestycji	0,00
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
5. Inne przychody finansowe	0,00

1

Tabela 16 – Struktura kosztów rodzajowych

Koszty w układzie porównawczym RZiS	Stan na koniec roku obrotowego
1. Amortyzacja	8 415 222,93
– środków trwałych	6 167 540,11
– środków trwałych sfinansowanych częściowo ze środków UE	1 367 825,38
– wartości niematerialnych i prawnych	879 857,44
– inwestycji długoterminowych	0,00
2. Zużycie materiałów i energii	30 393 882,88
– leki i środki opatrunkowe	12 595 139,51
– krew	1 136 417,50
– żywność	751 798,11
– sprzęt medyczny jednorazowego użytku	3 983 522,80
– sprzęt medyczny wielorazowego użytku	241 152,76
– bielizna i pościel oraz bielizna jednorazowego użytku	138 946,64
– materiały diagnostyczne, pozostałe materiały medyczne	6 373 794,37
– paliwa, smary, olej napędowy	254 481,51
– energia	2 642 076,84
– środki czystości, materiały do sterylizacji, środki dezynfekcyjne	919 874,87
– pozostałe (artykuły biurowe, materiały do konserwacji i remontów)	1 356 677,97
3. Usługi obce	18 072 131,10
– remontowe, konserwacji i naprawy sprzętu	1 052 202,68
– transportowe	3 032 028,29
– telekomunikacyjne	94 684,64
– komunalne	597 466,37
– medyczne obce (w tym, kontrakty lekarskie)	12 101 069,15
– pozostałe usługi (konserwacje i naprawy, dozór mienia, usł.pocztowe, ISO)	1 194 679,97
4. Podatki i opłaty	394 812,55
5. Wynagrodzenia	51 302 513,71
– umowy o pracę	50 824 964,11
– umowy cywilnoprawne	477 549,60
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 041 773,32
7. Pozostałe koszty rodzajowe	843 355,75
– w tym podróże służbowe	43 098,41
Razem koszty wg rodzajów	120 463 692,24
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16,00

Tabela 17 – Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Wartość sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych	0,00
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
– odpis aktualizacyjny na należności z NFZ	0,00
– odpisy przedawnionych należności	0,00
– nieplanowane odpisy amortyzacyjne	0,00
3. Inne koszty operacyjne	429 052,47
– koszty sądowe i notarialne, kary i grzywny, zdarzenia losowe	87 902,53
– odpis aktualizacyjny na należności od osób nieubezpieczonych	71 260,60
– składki na PFRON	251 180,00
– pozostałe	18 709,34
Razem pozostałe koszty operacyjne	429 052,47

Tabela 18 – Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Odsetki	599 216,75
– z tytułu kredytu obrotowego	105 816,08
– z tytułu pożyczki WFOŚiGW	36 735,97
– pozostałe odsetki	456 664,70
2. Wartość sprzedanych inwestycji	0,00
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
4. Inne koszty finansowe (opłaty bankowe, różnice kursowe)	0,00
Razem koszty finansowe	599 216,75

Informacja o stratach i zyskach nadzwyczajnych

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

IV . Informacje o podatkach

Szpital w 2014 r. osiągnął dochód podatkowy w wysokości 1 041 011,62 zł, jednak po odliczeniu dochodu wolnego od podatku oraz rozliczeniu strat z lat ubiegłych nie odnotowano dochodu podlegającego opodatkowaniu. W związku z tym nie wystąpił obowiązek naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych.

Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto przedstawia poniższa tabela.

Tabela 19 – Podatek dochodowy

Lp.	Ustalenie podatku dochodowego CIT za 2014r.	Stan na koniec roku obrotowego 2014
A.	Przychody księgowe	116 907 411,08
B.	Koszty księgowe	121 066 023,46
C.	Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych	2 407 954,60
1.	Otrzymane dotacje, niezaliczone do przychodów księgowych (art. 12 ust. 4 pkt.4)	2 402 861,76
2.	Otrzymane odsetki od należności, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	5 092,84
D.	Przychody księgowe niezaliczane do przychodów podatkowych	3 633 981,47
1.	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności (art. 12 ust. 4 pkt 2)	539,71
2.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych	3 633 441,76
E.	Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych	1 774 038,97
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	79 662,98
2.	Wypłacone należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	54 775,00
3.	Opłacone do ZUS składki określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	1 639 600,99
F.	Koszty księgowe niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów	8 199 689,84
1.	Naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek i kredytów (art. 16 ust. 1 pkt 11)	132 817,19
2.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art.16 ust. 1 pkt 17)	60 943,61
3.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	20 866,73
4.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	21 285,00
5.	Odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących od tej części należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art. 12 ust. 3 do przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1	71 260,60
6.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów w tym alkoholowych	2 637,34
7.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	251 180,00
8.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	720,00
9.	Nie wypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wypłaty, świadczenia oraz inne należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 1 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (umowa zlecenie i ugoda SOR)	89 854,88

1

10.	Niezapłacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt 57a)	1 550 733,32
11.	Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	5 008 621,64
12.	Inne koszty niestanowiące k.u.p. wynikające z art. 15b ust. 8 - korekta płatności	988 769,53
G.	Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)	115 681 384,21
H.	Koszty uzyskania przychodu (B+E-F)	114 640 372,59
I.	Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)	1 041 011,62
J.	Dochody wolne od podatku	828 196,28
K.	Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (I-J)	212 815,34
L.	Odliczenia od dochodu – strata z lat ubiegłych	212 815,34
L.	Podstawa opodatkowania (K-L)	0,00
M.	Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)	0,00
N.	Podatek dochodowy (w pełnych złotych)	0,00
O.	Podatek zapłacony	6 859,00
P.	Podatek do rozliczenia nadpłata (O-P)	6 859,00

V. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Szpital osiągnął dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej, natomiast ujemne z działalności inwestycyjnej i finansowej. Na ujemny przepływ pieniężny z działalności inwestycyjnej wpłynęło nabycie środków trwałych - zwiększony stan aktywów trwałych na skutek realizowanych inwestycji sfinansowanych wyłącznie udziałem własnych środków finansowych.

- środki pieniężne uzyskane z działalności operacyjnej	+4 552 971,92
- środki pieniężne poniesione na działalność inwestycyjną	-3 467 393,72
- środki pieniężne uzyskane z działalności finansowej	-2 208 093,80
- stan środków pieniężnych na początek okresu obrotowego	+1 526 658,36
- stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego	+404 142,76

VI. Informacje dodatkowe

1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w Szpitalu Specjalistycznym w Pile w 2014 r. wyniosło 1 152 osób tj. 1 130,30 etatów.

2. Informacja dotycząca zwiększenia straty z lat ubiegłych

Zwiększeniu uległa wartość straty z lat ubiegłych o kwotę 2.553.237,45 zł. Wzrost ten wynika z obowiązku realizacji zapisów art. 2 Ustawy z dnia 22 października 2010 roku o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Wobec powyższych zapisów kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

był zobowiązany do przeznaczenia nie mniej niż 40% kwoty, o która wzrosło zobowiązanie NFZ wobec świadczeniodawcy, na wzrost wynagrodzeń. Dotyczyło to wzrostu wartości umowy z WOW NFZ w 2012 roku w porównaniu do 2011 roku. Zobowiązanie Szpitala z tego tytułu wyniosło 2.103.183,95 zł i winno być zrealizowane w 2012 roku, co nie zostało uczynione. Pozostała kwota 450.053,50 zł stanowi zobowiązanie Szpitala wobec pracowników Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wynikające z zaniżenia dodatku za pracę w porze nocnej o kwotę 45% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego za lata 2011-2013 - na podstawie wystąpienia Państwowej Inspekcji Pracy z dnia 11.04.2014 r.

3. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1.klauzula potrącenia wierzytelności z rachunku bieżącego 2.weksel in blanco wystawiony przez Szpital Specjalistyczny w Pile 3.hipoteka kaucyjna do kwoty 9.000.000,00 zł na nieruchomości w Pile przy ul. Rydygiera stanowiącej własność Powiatu Pilskiego w nieodpłatnym użytkowaniu przez Szpital Specjalistyczny 4.przelew wierzytelności pieniężnej z Umowy ubezpieczenia budynków	Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym udzielony przez PKO Bank Polski na podstawie umowy nr 360-1/1/RB/2006 z dnia 13.01.2006 r.	9 000 000,00
1. weksel in blanco wystawiony przez Szpital Specjalistyczny w Pile 2. nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym pożyczkobiorcy, na którym została ustanowiona lokata 3. gwarancja bankowa spłaty pożyczki PKO BP do kwoty 1.767.786,80 na okres od 03.11.2009 do 31.10.2017 r.	Pożyczka udzielona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na podstawie umowy NR199/U/400/188/2009 z dnia 03.11.2009r. Z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. "Przebudowa systemu grzewczego w Szpitalu Specjalistycznym w Pile z kotłowni miałowej na kotłownię wykorzystującą jako paliwo biomasę i ciepło z kolektorów słonecznych z modernizacją sieci przesyłowych w kwocie 1 922 783,00 zł.	1 767 786,80
Razem		

3. Informacja o opłatach środowiskowych

Za 2014 rok Szpital poniósł opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska w wysokości 16 270,00 zł.

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

a) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – zdarzenia takie nie wystąpiły,

- b) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły,
- c) 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 wypłaciła wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2013 rok w wysokości 9 840,00 zł netto (słownie: dziewięć tysięcy osiemset czterdzieści złotych).

6. Informacja co do sposobu pokrycia straty oraz straty z lat ubiegłych

Jednostka zamierza pokryć stratę finansową z zysków wypracowanych w przyszłych okresach, wystąpi również z prośbą o pokrycie straty do Organu Założycielskiego.

Wynik finansowy jest między innymi skutkiem niedoszacowania wyceny procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, a tym samym zapłata za te procedury nie pokrywa wszystkich kosztów ponoszonych przez jednostkę na ich realizację.

7. Kontynuowanie działalności przez Szpital

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, stanowiska wierzycieli Szpitala pozwalają na wniosek, iż jednostka nie przewiduje zagrożeń dla kontynuacji działalności, jak również nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób zagrażać dalszej działalności.

Piła, dn.31 marca 2015 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Łuckowicz

(sporządził)

DYREKTOR

lek. Rafał Fonjercik Szucha

(podpis kierownika jednostki)

BILANS
SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2014 R.

AKTYWA		31.12.2014	31.12.2013	PASYWA		31.12.2014	31.12.2013
A. AKTYWA TRWAŁE		60 201 214,51	65 072 093,50	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		12 125 691,10	18 837 540,93
I. Wartości niematerialne i prawne		988 180,52	873 495,70	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		43 524 909,26	43 524 909,26
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0		II. Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	
2. Wartość firmy		0,00		III. Kapitał zakładowy		0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne		988 180,52	873 495,70	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		0,00	
4. Zaliczki na wartości prawne		0,00		V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		59 070 872,60	64 133 386,63	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		57 066 261,95	63 768 666,05	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-27 240 605,78	-18 802 302,18
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)		-4 158 612,38	-5 885 066,15
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		42 765 697,68	44 730 421,50	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		61 574 182,96	61 490 396,55
c) urządzenia techniczne i maszyny		9 419 546,23	10 666 608,29	I. Rezerwy na zobowiązania		6 469 103,00	6 895 057,00
d) środki transportu		544 282,63	749 354,33	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
e) inne środki trwałe		4 336 735,41	7 622 281,93	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		2 004 610,65	364 720,58	- długoterminowa		5 383 522,00	5 561 811,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- krótkoterminowa		1 085 581,00	1 333 246,00
III. Należności długoterminowe		0,00		3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00		- długoterminowe		0,00	
2. Od pozostałych jednostek		0,00		- krótkoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		928 266,19	1 135 087,56
1. Nieruchomości		0,00		1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00		2. Wobec pozostałych jednostek		928 266,19	1 135 087,56
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		899 243,00	1 103 951,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	
- udziały lub akcje		0,00		c) inne zobowiązania finansowe		0,00	
- inne papiery wartościowe		0,00		d) inne		29 023,19	31 136,56
- udzielone pożyczki		0,00		III. Zobowiązania krótkoterminowe		26 342 428,33	24 624 178,27
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00		1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	
- inne papiery wartościowe		0,00		- powyżej 12 miesięcy		0,00	
- udzielone pożyczki		0,00		b) inne		0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00		2. Wobec pozostałych jednostek		23 075 448,98	21 387 368,24
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00		a) kredyty i pożyczki		1 357 186,05	206 004,28
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		142 161,39	65 211,17	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		142 161,39	65 211,17	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		11 947 988,19	13 643 410,95
B. AKTYWA OBROTOWE		13 498 659,55	15 255 843,98	- do 12 miesięcy		11 855 994,07	13 643 410,95
I. Zapasy		1 978 660,20	2 672 936,85	- powyżej 12 miesięcy		91 994,12	
1. Materiały		1 978 660,20	2 672 936,85	e) zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		5 033 734,88	4 161 927,11
4. Towary		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		4 085 785,85	2 753 645,24
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	i) inne		650 754,01	622 380,66
II. Należności krótkoterminowe		10 418 756,48	10 117 496,23	3. Fundusze specjalne		3 266 979,35	3 236 810,03
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		27 834 385,44	28 836 073,72
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		27 834 385,44	28 836 073,72
- powyżej 12 miesięcy		0,00		- długoterminowe		27 834 370,74	28 826 506,09
b) inne		0,00		- krótkoterminowe		14,70	9 567,63
2. Należności od pozostałych jednostek		10 418 756,48	10 117 496,23				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		7 840 628,39	6 971 635,58				
- do 12 miesięcy		7 840 628,39	6 906 119,44				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	65 516,14				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		6 859,00	28 303,10				
c) inne		2 571 269,09	3 117 557,55				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		404 142,76	1 526 658,36				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		404 142,76	1 526 658,36				
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00					
- inne papiery wartościowe		0,00					
- udzielone pożyczki		0,00					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00					
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00					
- inne papiery wartościowe		0,00					
- udzielone pożyczki		0,00					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		404 142,76	1 526 658,36				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		176 763,93	1 519 818,24				
- inne środki pieniężne (ZFSS)		227 378,83	6 840,12				
- inne aktywa pieniężne		0,00					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		697 100,11	938 752,54				
AKTYWA RAZEM		73 699 874,06	80 327 937,48	PASYWA RAZEM		73 699 874,06	80 327 937,48

wg stanu na dzień 31.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Jackowicz

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

lek. Rafał Fontana Szucha

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant kalkulacyjny)

za okres 01.01.2014-31.12.2014

	Wyszczególnienie	2014	2013
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	111 433 053,44	112 924 384,49
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	111 430 288,34	112 920 410,85
II.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 765,10	3 973,64
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	112 654 924,25	117 145 164,90
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	112 654 908,25	117 145 149,90
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16,00	15,00
C.	Zysk (Strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-1 221 870,81	-4 220 780,41
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E.	Koszty ogólnego zarządu	7 382 829,99	6 718 605,73
F.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-8 604 700,80	-10 939 386,14
G.	Pozostałe przychody operacyjne	5 410 054,93	6 592 088,95
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 383,00	2 049,10
II.	Dotacje	1 323 997,03	1 225 628,99
III.	Inne przychody operacyjne	4 083 674,90	5 364 410,86
H.	Pozostałe koszty operacyjne	429 052,47	1 016 074,37
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	429 052,47	1 016 074,37
I.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-3 623 698,34	-5 363 371,56
J.	Przychody finansowe	64 302,71	68 298,85
I.	Odsetki	64 302,71	68 298,85
II.	Dywidendy	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	599 216,75	589 993,44
I.	Odsetki	599 216,75	589 993,44
II.	Dywidendy	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata na działalności gospodarczej (I+J-K)	-4 158 612,38	-5 885 066,15
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N.	Zysk/Strata brutto (L+/- M)	-4 158 612,38	-5 885 066,15
O.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R.	Zysk/Strata netto (N-O-P)	-4 158 612,38	-5 885 066,15

sporządzono dnia: 31.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Jackowicz

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Lech Ryszard Janek Szlach

SZETAL SPECJALISTYCZNY W FILE

im. Stanisława Staszica

64-920 PIŁA

ul. Rydygiera 1

tel. 0672106220

fax 0672124085

NIP 764-20-88-098

REGON 001261820

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 r.

(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		Dane za rok	
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		2014	2013
I.	Zysk (strata) netto		
II.	Korekty razem	-4 158 612,38	-5 885 066,15
1.	Amortyzacja	8 711 584,30	12 239 268,45
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	8 415 222,93	10 595 891,81
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw (wz+, sp-)	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów (wz-, sp+)	-425 954,00	-1 520 985,00
7.	Zmiana stanu należności (wz-, sp+)	694 276,65	660 901,42
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyj. pożyczek i kredytów (wz+, sp-)	-301 260,25	3 036 281,53
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	567 068,29	2 666 603,89
10.	Inne korekty	-836 986,07	-3 789 663,65
11.	Zmiana rozrachunków wewnętrznych	599 216,75	590 238,45
III.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+/-II)	0,00	0,00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		4 552 971,92	6 354 202,30
I.	Wpływy	-3 467 393,72	-3 394 320,69
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 467 393,72	3 394 320,69
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	3 467 393,72	3 394 320,69
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I-II)	0,00	0,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		-3 467 393,72	-3 394 320,69
I.	Wpływy	-2 208 093,80	-1 761 953,38
	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	944 360,40	0,00
1.	do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	944 360,40	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	3 152 454,20	1 761 953,38
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	1 171 959,94
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne korekty, tytuły (wykonanie nakazu Państwowej Inspekcji Pracy za lata 2011-2013)	599 216,75	589 993,44
10.	Inne wydatki finansowe	2 553 237,45	0,00
III.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-2 208 093,80	-1 761 953,38
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 122 515,60	1 197 928,23
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	
F.	Środki pieniężne na początek okresu	0,00	0,00
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 526 658,36	328 730,13
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	404 142,76	1 526 658,36

sporządzono dnia: 31.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

Lek. Rafał J. Jurek Szuch

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPTALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzony za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 r.

	WYSZCZEGÓLNIENIE	2014	2013
I.	Fundusz założycielski na początek okresu (BO)	43 524 909,26	43 524 664,25
-	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a.	Fundusz założycielski na początek okresu (BO), po korektach	43 524 909,26	43 524 664,25
1.	Fundusz założycielski na początek okresu	43 524 909,26	43 524 664,25
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	0,00	245,01
a)	zwiększenie	0,00	245,01
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
1.2.	Fundusz założycielski na koniec okresu	43 524 909,26	43 524 909,26
2.	Należne wpłaty na fundusz założycielski na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na fundusz założycielski na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Fundusz zakładu na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany funduszu zakładu	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
4.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
-	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-18 802 302,18	-13 740 833,30
-	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-18 802 302,18	-13 740 833,30
a)	zwiększenie (z tytułu)	-8 438 303,60	-5 061 468,88
	strata za 2012 r.	0,00	-5 061 468,88
	strata za 2013 r.	-5 885 066,15	0,00
	realizacja wystąpienia Państwowej Inspekcji Pracy za lata 2011-2013	-2 553 237,45	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-27 240 605,78	-18 802 302,18
7.7.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	-4 158 612,38	-5 885 066,15
a)	zysk netto	0,00	0,00
b)	strata netto	-4 158 612,38	-5 885 066,15
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	12 125 691,10	18 837 540,93
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	12 125 691,10	18 837 540,93

sporządzono dnia 31.03.2015 r.

mgr inż. Jacek Jankowski

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR

lek. Rafał Jankowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Pilskiego w Pile

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za 2014 rok, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 73 699 874,06 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto -4 158 612,38 zł
4. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 6 711 849,83 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 122 515,60 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z p. zm.),

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem 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 wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730.

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2015.04.20.

Raport

z badania sprawozdania finansowego
za rok 2014

Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica
64-920 Piła ul. Rydygiera 1

„AUDSULTING”

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	4
1. Podstawa przeprowadzenia badania	4
2. Czas i miejsce badania.....	4
3. Wykonawca badania	4
4. Przedmiot badania	5
5. Zakres i metody badania.....	5
6. Charakterystyka badanej jednostki.....	6
7. Przedmiot działalności.....	6
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2014 r....	7
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2014.....	8
B. WYNIKI BADANIA	13
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI	13
1. System rachunkowości	13
2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej.....	14
3. Inwentaryzacja.....	14
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW.....	15
1. Aktywa trwałe.....	15
1.1. Wartości niematerialne i prawne.....	15
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	16
1.2.1. Środki trwałe	16
1.2.2. Środki trwałe w budowie	17
1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17
2. Aktywa obrotowe.....	17
2.1. Zapasy	18
2.2. Należności krótkoterminowe	18
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	19
2.2.2. Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych.....	19
2.2.3. Inne należności.....	19
2.3. Inwestycje krótkoterminowe	19
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	20
4. Fundusze własne	20

4.1.	Fundusz założycielski	20
4.2.	Strata netto z lat ubiegłych	20
4.3.	Wynik netto roku obrotowego	20
5.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21
5.1.	Rezerwy na zobowiązania	21
5.2.	Zobowiązania długoterminowe	21
5.3.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	22
5.3.1.	Kredyty i pożyczki	22
5.3.2.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	23
5.3.1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	23
5.3.2.	Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	23
5.3.3.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	23
5.3.4.	Inne	24
5.3.5.	Fundusze specjalne	24
5.3.6.	Rozliczenia międzyokresowe	24
III.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM	25
1.	Rachunek zysków i strat	25
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności	25
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2014 r.	25
1.3.	Wynik finansowy netto	25
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym	26
2.	Rozliczenia z budżetem	26
2.1.	Podatek od nieruchomości	26
2.2.	Opłata za korzystanie ze środowiska	26
2.3.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	26
2.4.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	27
2.5.	Podatek od towarów i usług /VAT/	27
2.6.	Rozliczenie z ZUS	27
2.7.	Składki na PFRON	27
2.8.	Podatek dochodowy od osób prawnych	28
IV.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	28
V.	INFORMACJA DODATKOWA	28
VI.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	28
VII.	ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZACH WŁASNYCH	29
VIII.	ZGODNOŚĆ Z PRAWEM	29
IX.	USTALENIA KOŃCOWE	29

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2014

Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica
64-920 Piła ul. Rydygiera 1

A. CZEŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 8/2014 zawarta dnia 25.11.2014 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 25.11.2014 – 20.04.2015 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „ AUDSULTING ”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 73 699 874,06 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto -4 158 612,38 zł
- zestawienie zmian funduszków własnych wykazujące zmniejszenie o 6 711 849,83 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków netto o kwotę 1 122 515,60 zł
- informacja dodatkowa

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za 2014 rok.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 „ustawy o rachunkowości” oraz krajowych standardów rewizji finansowej, przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

5.2 Kierownik jednostki udostępnił całą wymaganą dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte

6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica w Pile działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z p. zm.),
- zarządzeniami nr 36/98 i 57/98 Wojewody Pilskiego z dnia 30.03.1998 roku o powołaniu jednostki na czas nieograniczony.

Wpis do rejestru sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań -- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy KRS, Nr KRS 0000008246.

6.2 Szpital posiada numer statystyczny GUS 001261820 oraz numer identyfikacyjny NIP : 764 -- 20 -- 88 -- 098.

6.3 Szpitalem kieruje Dyrektor -- Pan lek. Rafał Fonferek -- Szuca.

Stanowisko Głównego Księgowego zajmuje Pani Iwona Jackowicz.

Średnioroczne zatrudnienie za 2014 r. wyniosło 1130,3 etaty.

7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a zwłaszcza :

- stacjonarnej opieki leczniczej w specjalnościach reprezentowanych w Szpitalu,
- świadczeń ambulatoryjnych,
- diagnostyki, rehabilitacji, profilaktyki i promocji zdrowia

Szpital Specjalistyczny w Pile zajmuje się także :

- działalnością dydaktyczną w dziedzinie nauk medycznych w ramach szkolenia lekarzy i innych zawodów medycznych, a w odrębnym zakresie zawodów nie medycznych,
- prowadzenie działalności naukowo -- badawczej oraz na rzecz innych podmiotów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- działalnością gospodarczą w zakresie określonym przepisami prawa o działalności gospodarczej.

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2014 r.

Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 01.01.2014 r. był bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. który wykazywał sumy bilansowe w wysokości 80 327 937,48 zł,
i zamykał się stratą bilansową w kwocie -5 885 066,15 zł.

Sprawozdanie to zostało zbadane przez AUDSULTING Kancelarię Audytorsko – Konsultingową z Bydgoszczy uzyskując opinię pozytywną - bez zastrzeżeń i zatwierdzone przez Radę Powiatu Pińskiego Uchwałą nr XL.379.2014 w dniu 12.06.2014 r.

Uchwałą Rady Powiatu Pińskiego nr XL.380.2014 z dnia 12.06.2014 r. postanowiono stratę bilansową netto za 2013 rok pokryć z dochodów lat następnych.

Sprawozdanie zostało złożono w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu w dniu 18.06.2014 r. Spełniono wymogi artykułu 69 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana.

9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2014

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową za rok 2014 charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

9.1 Bilans analityczny:

Treść		Bilans zamknięcia 31.12.2014 r.		Bilans otwarcia 01.01.2014 r.		Dynamika
		zł	%	zł	%	
Aktywa		73 699 874,06	100,0	80 327 937,48	100,0	91,75
A	Aktywa trwałe	60 201 214,51	81,7	65 072 093,50	81,0	92,51
I	wartości niematerialne i prawne	988 180,52	1,6	873 495,70	1,1	113,13
II	rzeczowe aktywa trwałe	59 070 872,60	80,2	64 133 386,63	79,8	92,11
III	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	142 161,39	0,2	65 211,17	0,1	218,00
B	Aktywa obrotowe	13 498 659,55	18,3	15 255 843,98	19,0	88,48
I	zapasy	1 978 660,20	2,7	2 672 936,85	3,3	74,03
II	należności krótkoterminowe	10 418 756,48	14,1	10 117 496,23	12,6	102,98
III	inwestycje krótkoterminowe	404 142,76	0,5	1 526 658,36	1,9	26,47
IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	697 100,11	0,9	938 752,54	1,2	74,26
Pasywa		73 699 874,06	100,0	80 327 937,48	100,0	91,75
A	Fundusze własne	12 125 691,10	16,5	18 837 540,93	23,5	64,37
I	Fundusz założycielski	43 524 909,26	59,1	43 524 909,26	54,2	100,00
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-27 240 605,78	-37,0	-18 802 302,18	-23,4	144,88
III	wynik finansowy roku obrotowego	-4 158 612,38	-5,6	-5 885 066,15	-7,3	70,66
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	61 574 182,96	83,5	61 490 396,55	76,5	100,14
I	Zobowiązania długoterminowe	928 266,19	1,3	1 135 087,56	1,4	81,78
II	Rezerwy na zobowiązania	6 469 103,00	8,8	6 895 057,00	8,6	93,82
III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 075 448,98	31,3	21 387 368,24	26,6	107,89
IV	Fundusze specjalne	3 266 979,35	7,5	3 236 810,03	7,4	100,93
V	Rozliczenia międzyokresowe	27 834 385,44	37,8	28 836 073,72	35,9	96,53

9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2014 rok	2013 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów	111 433 053,44	112 924 384,49	98,68
B	Koszty sprzedanych produktów i materiałów	112 654 924,25	117 145 164,90	96,17
C	<i>Wynik brutto ze sprzedaży</i>	<i>-1 221 870,81</i>	<i>-4 220 780,41</i>	<i>28,95</i>
D	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	-
E	Koszty ogólnego zarządu	7 382 829,99	6 718 605,73	109,89
F	<i>Wynik ze sprzedaży</i>	<i>-8 604 700,80</i>	<i>-10 939 386,14</i>	<i>78,66</i>
G	Pozostałe przychody operacyjne	5 410 054,93	6 592 088,95	82,07
H	Pozostałe koszty operacyjne	429 052,47	1 016 074,37	42,23
I	<i>Wynik z działalności operacyjnej</i>	<i>-3 623 698,34</i>	<i>-5 363 371,56</i>	<i>67,56</i>
J	Przychody finansowe	64 302,71	68 298,85	94,15
K	Koszty finansowe	599 216,75	589 993,44	101,56
L	<i>Wynik z działalności gospodarczej</i>	<i>-4 158 612,38</i>	<i>-5 885 066,15</i>	<i>70,66</i>
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	-
N	<i>Wynik brutto</i>	<i>-4 158 612,38</i>	<i>-5 885 066,15</i>	<i>70,66</i>
O	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
P	<i>Wynik netto</i>	<i>-4 158 612,38</i>	<i>-5 885 066,15</i>	<i>70,66</i>



9.3 Efektywność gospodarowania w 2014 roku :

L.P	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium	Rok obrotowy		
		prezentacji	2014	2013	2012
I.	Wstępna analiza bilansu				
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	procent	30,63%	39,24%	46,15%
2	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	procent	203,19%	170,15%	134,79%
II.	Wskaźniki rentowności		2014	2013	2012
3	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-5,64%	-7,33%	-5,62%
4	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	-34,30%	-31,24%	-20,47%
5	Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	-3,73%	-5,21%	-4,60%
6	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-3,91%	-5,34%	-4,20%
7	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów $\frac{\text{koszty działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	107,72%	109,69%	109,23%
III.	Wskaźniki płynności finansowej		2014	2013	2012
8	Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	0,49	0,59	0,74
9	Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,40	0,45	0,57
10	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,01	0,06	0,01
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)		2014	2013	2012
11	Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	24	27	x
12	Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	7	9	x

13	Stopień spłaty zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	39	36	x
V.	Wskaźniki finansowania		2014	2013	2012
14	Trwałość struktury finansowania kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc aktywa ogółem	krotność	0,32	0,39	0,46
15	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi kapitał własny + rezerwy długoterminowe aktywa trwałe	krotność	0,29	0,37	0,44
VI.	Inne wskaźniki		2014	2013	2012
16	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100%</u> aktywa ogółem	procent	81,68%	81,01%	80,22%
17	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki <u>zobowiązania ogółem x 100%</u> aktywa ogółem	procent	83,55%	76,55%	72,57%
18	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego zobowiązania ogółem kapitał własny	zł / zł	5,08	3,26	2,65
19	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne <u>kapitał własny x 100%</u> pasywa ogółem	procent	16,45%	23,45%	27,43%
20	Wskaźnik samofinansowania (przeładnia kapitałowa) kapitały obce kapitały własne	krotność	5,08	3,26	2,65
21	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	krotność	0,66	0,51	0,91
23	System wczesnego ostrzegania Hamrola (tzw. poznajski) $Z = (3,562 * W7) + (1,588 * W16) + (4,288 * W5) + (6,719 * W13) - 2,368$	krotność	(0,90)	(1,10)	(0,62)
W7	wynik finansowy netto majątek całkowity		(0,1)	(0,1)	(0,1)
W16	(majątek obrotowy - zapasy) zobowiązania krótkoterminowe		0,4	0,5	0,6
W5	kapitał stały majątek całkowity		0,3	0,2	0,3
W13	wynik finansowy ze sprzedaży przychody ze sprzedaży		(0,0)	(0,0)	(0,0)
Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z: - jeżeli wskaźnik jest liczbą większą od zera to należy zaliczyć jednostkę do dobrych, - gdy wskaźnik jest liczbą mniejszą od zera to jednostka jest zagrożona upadłością.					

9.4 Ocena efektywności gospodarowania w 2014 roku.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że rok obrotowy był kolejnym trudnym okresem obrachunkowym. Tak jak przed rokiem wypracowano ujemny wynik finansowy. Przychody ogółem spadły o 2,24%, a koszty ogółem spadły o 3,51%. W skutek tych relacji osiągnięto o około 30% niższą stratę bilansową netto. Z uwagi na wykazanie ujemnego wyniku finansowego wszystkie poddane analizie wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne.

Wskaźniki płynności również są na niezadowalającym poziomie. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 0,49, a za wartość prawidłową dla tego wskaźnika przyjmuje się przedział od 1,5 do 2,00. Wskaźnik płynności szybkiej wyniósł 0,40. Za prawidłowy przyjmuje się wynik w przedziale między 1,0 – 1,2. Wskaźnik płynności natychmiastowej wyniósł 0,01. Wartość tego wskaźnika potwierdza możliwość regulowania bieżących zobowiązań tylko w 1 %.

Obrót należnościami uległ skróceniu o 3 dni, z 27 do 24 dni. Wydłużeniu o 3 dni uległ czas regulowania zobowiązań i wynosił 39 dni, zaś czas obrotu zapasami uległ skróceniu o 2 dni i wyniósł 7 dni. Wskaźnik ogólnego zadłużenia wyniósł 83,55 %.

Konieczną wydaje się restrukturyzacja w celu ograniczenia stanu zatrudnienia. Wpłynie to na obniżenie ponoszonych kosztów i poprawę wyniku finansowego. Nieodzownym zaś posunięciem dla poprawy płynności finansowej winno być ograniczenie do niezbędnego minimum, nakładów na inwestycje.

Należy wskazać, że konieczna jest determinacja dyrekcji Szpitala w kierunku dalszej poprawy relacji pomiędzy przychodami, a kosztami ich uzyskania. Aby szpital był w stanie kontynuować działalność w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości potrzebne są działania restrukturyzacyjne wymienione wyżej, w zakresie ponoszonych kosztów i poprawy płynności finansowej.

B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Szpital posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora numer 23/2012 z dnia 16.04.2012 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Określają one zasady prowadzenia rachunku kosztów, sposób ewidencji aktywów i pasywów, zasady rozliczania materiałów, zasady ewidencji i amortyzacji środków trwałych. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy pomocy programu finansowo - księgowego.

Księgi prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i powszechnie przyjętymi zasadami 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, rachunku strat i zysków, informacji dodatkowej. Stanowią też podstawę rozliczeń budżetowych.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.

2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

Kontrola wewnętrzna w jednostce przebiegała w badanym roku obrotowym według zasad uregulowanych w :

- wewnętrznych instrukcjach,
- zarządzeniach Dyrektora Szpitala.

Stosowany system kontroli wewnętrznej obejmował kontrolę funkcjonalną. Wykonywali ją pracownicy zajmujący stanowiska kierownicze w zakresie wynikającym z zajmowanego stanowiska.

W szczególności kontrola funkcjonalna wykonywana była przez :

- pracowników księgowości szpitala w zakresie formalno – rachunkowym – dokumentów stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej,
- kierowników komórek organizacyjnych w zakresie merytorycznym,
- dyrektora jednostki w zakresie decyzyjnym dysponowania środkami pieniężnymi i składnikami aktywów.

Do działania systemu kontroli wewnętrznej w jednostce w zakresie kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej dowodów dokumentujących zdarzenia gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych – uwag nie wnosi się.

Badanie działania systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzono w takim zakresie w jakim wiązało się z badanym sprawozdaniem finansowym.

3. Inwentaryzacja

Szpital w roku 2014 dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, zapasów w magazynowych, a także w aptece szpitalnej. W odniesieniu do zapasów Szpital prowadzi inwentaryzację tak zwaną metodą ciągłą.

Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów dokonana była w oparciu o uzgodnienie i potwierdzenie stanu rozrachunków z kontrahentami oraz weryfikację stanów pozostałych aktywów i pasywów.

Badaniem objęto także dokumentację rozliczenia inwentaryzacji majątku w 2014 roku.

Badanie potwierdziło poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji i rozliczenia jej wyników.

Spełniono wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

1. Aktywa trwałe

w kwocie

60 201 214,51 zł

Stanowią 81,7 % sumy bilansowej aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r. B.Z.		Stan na 01.01.2014 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	988 180,52	1,64	873 495,70	1,34	114 684,82	-2,35
rzeczowe aktywa trwałe	59 070 872,60	98,12	64 133 386,63	98,56	-5 062 514,03	103,93
dlugoterminowe rozliczenia międzyokresowe	142 161,39	0,24	65 211,17	0,10	76 950,22	-1,58
Razem	60 201 214,51	100,00	65 072 093,50	100,00	-4 870 878,99	100,00

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

988 180,52 zł

Wartości niematerialne i prawne obejmują licencje i programy komputerowe.

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg cen nabycia skorygowanych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych dotyczą :

- zwiększenie (nabycie)

994 542,26 zł

- zmniejszenie (umorzenie)

879 857,44 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w formie tabel.

Zmiany w roku obrotowym zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Amortyzację ustalono zgodnie z ustalonym planem amortyzacji.

Saldo w bilansie wykazano w prawidłowej wartości.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

59 070 872,60 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z..	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	57 066 261,95	63 768 666,05	89,49
środki trwałe w budowie	2 004 610,65	364 720,58	549,63
Razem	59 070 872,60	64 133 386,63	92,11

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy wykorzystaniu sprzętu komputerowego.

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

57 066 261,95 zł

Na wykazane w pozycji A II I aktywów bilansu składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r. B.Z.		Stan na 01.01.2014 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
budynki, lokale i obiekty	42 765 697,68	74,94	44 730 421,50	70,14	-1 964 723,82	29,31
urządzenia techniczne i maszyny	9 419 546,23	16,51	10 666 608,29	16,73	-1 247 062,06	18,61
środki transportu	544 282,63	0,95	749 354,33	1,18	-205 071,70	3,06
inne środki trwałe	4 336 735,41	7,60	7 622 281,93	11,95	-3 285 546,52	49,02
Razem	57 066 261,95	100,00	63 768 666,05	100,00	-6 702 404,10	100,00

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

zwiększenia (przyjęcia z inwestycji i zakupy)

832 961,39 zł

zmniejszenia (umorzenie roczne)

7 535 365,49 zł

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji - metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.2.2. Środki trwałe w budowie

w kwocie

2 004 610,65 zł

Obejmują poniesione nakłady na sześć tytułów inwestycyjnych, między innymi na zakup sprzętu do Zakładu Medycyny Nuklearnej, stację dializ, pawilon handlowy, termomodernizację Szpitala. Zostały potwierdzone inwentaryzacją na 31.12.2014 r.

Saldo prawidłowe.

1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

142 161,39 zł

Obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów o okresie rozliczenia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

w kwocie

13 498 659,55 zł

Stanowią 18,3 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r. B.Z.		Stan na 01.01.2014 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	1 978 660,20	14,66	2 672 936,85	17,52	-694 276,65	39,51
należności krótkoterminowe	10 418 756,48	77,18	10 117 496,23	66,32	301 260,25	-17,14
inwestycje krótkoterminowe	404 142,76	2,99	1 526 658,36	10,01	-1 122 515,60	63,88
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	697 100,11	5,16	938 752,54	6,15	-241 652,43	13,75
Razem	13 498 659,55	100,00	15 255 843,98	100,00	-1 757 184,43	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie

1 978 660,20 zł

Obejmują materiały na składzie, materiały w przerobie, opakowania oraz odchylenia od cen ewidencyjnych.

Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży. Inwentaryzację zapasów przeprowadzano w sposób ciągły. Wyniki inwentaryzacji bieżąco rozliczano.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

10 418 756,48 zł

Stanowią 14,1% ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r. B.Z.		Stan na 01.01.2014 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tytułu dostaw i usług do 12-miesięcy od pozostałych jednostek	7 840 628,39	75,25	6 971 635,58	68,91	868 992,81	288,45
należności z tytułu podatków i ubezp. społ.	6 859,00	0,07	28 303,10	0,28	-21 444,10	-7,12
inne należności	2 571 269,09	24,68	3 117 557,55	30,81	-546 288,46	-181,33
Razem	10 418 756,48	100,00	10 117 496,23	100,00	301 260,25	100,00

Należności na dzień 31.12.2014 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne. Wykazane w bilansie należności zostały pomniejszone o odpis aktualizujący w kwocie 703 949,18 zł

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2014 r. przeprowadzono drogą :

- uzyskania potwierdzenia stanu należności do konta rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (podmioty gospodarcze prowadzące księgi rachunkowe),
- weryfikacji w odniesieniu do należności publiczno prawnych, rozrachunków z pracownikami i z osobami fizycznymi.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

wykazane w bilansie w kwocie:

7 840 628,39 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Do dnia 31.03.2015 r. wpłynęły należności na sumę 7 823 354,21 zł co stanowi 99,78% tych należności. Rotacja należności w roku obrachunkowym wynosiła 24 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2.2. Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

wykazane w bilansie w kwocie

6 859,00 zł

Dotyczą nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych.

Wynikają z ewidencji analitycznej

Saldo prawidłowe.

2.2.3. Inne należności

w kwocie :

2 571 269,09 zł

Wynikają z zestawień analitycznych rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych (2 568 866,67 zł) i innych rozrachunków z pracownikami (2 402,42 zł).

Splaty pożyczek przebiegają zgodnie z zawartymi umowami.

Wykazy kont analitycznych dotyczących w/w należności ustalone na dzień 31.12.2014 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie :

404 142,76 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raportach kasowych i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Salda na dzień 31.12.2014 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie :

697 100,11 zł

Dotyczą kosztów 2015 r., między innymi prenumeraty, ubezpieczeń OC i majątkowych oraz pozostałych kosztów.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

Pasywa**4. Fundusze własne**

Wykazane w bilansie w kwocie

12 125 691,10 zł

4.1. Fundusz założycielski

Wykazany w bilansie w kwocie

43 524 909,26 zł

W okresie obrachunkowym nie uległ zmianie. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

4.2. Strata netto z lat ubiegłych

w kwocie

-27 240 605,78 zł

W roku obrachunkowym uległa zwiększeniu o kwotę 5 885 066,15 zł, tj. o wielkość straty za rok poprzedni oraz zwiększeniu o kwotę 2 553 237,45 zł w związku z korektą wynikającą z kontroli Inspekcji Pracy dotyczącą lat poprzednich. Dotyczy strat bilansowych za lata ubiegłe ustalonych według ksiąg rachunkowych. Ustalono w wielkości prawidłowej.

4.3. Wynik netto roku obrotowego

w kwocie

-4 158 612,38 zł

Dotyczy straty netto za rok 2014 ustalonej według ksiąg rachunkowych w rachunku zysków i strat. Ustalono w wielkości prawidłowej.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie: 61 574 182,96 zł

Stanowią 83,5 % ogólnej sumy pasywów.

5.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 6 469 103,00 zł

Są to rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze. Obejmują :

- część długoterminową 5 383 522,00 zł

- część krótkoterminową 1 085 581,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 928 266,19 zł

Dotyczą pożyczki z WFOŚiGW w części długoterminowej oraz zabezpieczeń wykonania umów o charakterze długoterminowym. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

w kwocie

26 342 428,33 zł

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014 r. B.Z.		Stan na 01.01.2014 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	1 357 186,05	5,15	206 004,28	0,84	1 151 181,77	67,00
zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12-miesięcy	11 855 994,07	45,01	13 643 410,95	55,41	-1 787 416,88	-104,03
zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12- miesięcy	91 994,12	0,35	0,00	0,00	91 994,12	5,35
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	5 033 734,88	19,11	4 161 927,11	16,90	871 807,77	50,74
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	4 085 785,85	15,51	2 753 645,24	11,18	1 332 140,61	77,53
inne zobowiązania	650 754,01	2,47	622 380,66	2,53	28 373,35	1,65
fundusze specjalne	3 266 979,35	12,40	3 236 810,03	13,14	30 169,32	1,76
Razem	26 342 428,33	100,00	24 624 178,27	100,00	1 718 250,06	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2014 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2014 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych i zobowiązań publiczno – prawnych.

5.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie

1 357 186,05 zł

Obejmują część krótkoterminową pożyczki z WFOŚiGW oraz kredyt obrotowy w rachunku bieżącym. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy

w kwocie

11 855 994,07 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg poszczególnych kontrahentów. Do dnia badania uregulowano te zobowiązania, których termin płatności upłynął. Rotacja zobowiązań w roku 2014 wynosiła 39 dni.

Saldo prawidłowe.

5.3.1. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy

w kwocie

91 994,12 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg poszczególnych kontrahentów. Do dnia badania uregulowano te zobowiązania, których termin płatności upłynął.

Saldo prawidłowe.

5.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych

w kwocie

5 033 734,88 zł

Składają się z :

- podatek dochodowy od osób fizycznych	1 061 784,48 zł
- zobowiązania wobec ZUS	3 617 033,40 zł
- podatku VAT	27 269,05 zł
- rozrachunków z PFRON	319 464,25 zł
- opłata za wywóz nieczystości	8 183,70 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Salda prawidłowe.

5.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie

4 085 785,85 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2014 r. wypłaconych w styczniu 2015 r. oraz wynagrodzeń wynikłych z kontroli Państwowej Inspekcji Pracy.

Saldo prawidłowe.

5.3.4. Inne

w kwocie

650 754,01 zł

Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych i dotyczą potrąceń z list płac w kwocie 480 225,93 zł, rozliczeń z tytułu wadiów w kwocie 129 423,78 zł, rozliczeń z tytułu dotacji (rezydentury, staże podyplomowe) w kwocie 41 068,81 zł, a także innych rozliczeń w kwocie 35,49 zł.

Saldo prawidłowe.

5.3.5. Fundusze specjalne

w kwocie

3 266 979,35 zł

Stanowią 4,4 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły:

Stan na dzień 01.01.2014 r.3 236 810,03 zł*Zwiększenia, w tym :*

- | | |
|-----------------------------------|-----------------|
| - odpis podstawowy | 1 244 370,46 zł |
| - odsetki od udzielonych pożyczek | 22 531,06 zł |
| - odsetki bankowe | 3 050,24 zł |
| - inne | 1,06 zł |

Zmniejszenia, w tym :

- | | |
|--|-----------------|
| - zapomogi | 85 500,00 zł |
| - umorzenie pożyczki (zgon pracownika) | 11 921,00 zł |
| - pozostałe świadczenia na rzecz pracowników | 1 142 362,50 zł |

Stan na dzień 31.12.2014 r.3 266 979,35 zł

Odpis podstawowy w ciężar kosztów okresu obrachunkowego był przekazywany na wyodrębniony rachunek bankowy. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem określa regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia następowały zgodnie z tym regulaminem.

Saldo prawidłowe.

5.3.6. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

27 834 385,44 zł

Stanowią 37,8 % sumy pasywów i dotyczą biernych rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z otrzymanymi dotacjami na nabycie środków trwałych rozliczanymi za pośrednictwem amortyzacji. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont. W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów z podziałem na źródła ich powstawania. Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu kalkulacyjnego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2014 r.

A. Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	111 433 053,44 zł
B. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów	112 654 924,25 zł
C. Wynik brutto ze sprzedaży	-1 221 870,81 zł
D. Koszty sprzedaży	0,00 zł
E. Koszty ogólnego zarządu	7 382 829,99 zł
F. Wynik ze sprzedaży	-8 604 700,80 zł
G. Pozostałe przychody operacyjne	5 410 054,93 zł
H. Pozostałe koszty operacyjne	429 052,47 zł
I. Wynik z działalności operacyjnej	-3 623 698,34 zł
J. Przychody finansowe	64 302,71 zł
K. Koszty finansowe	599 216,75 zł
L. Wynik z działalności gospodarczej	-4 158 612,38 zł
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 zł
N. Wynik brutto	-4 158 612,38 zł
O. Podatek dochodowy	0,00 zł
P. Wynik netto	-4 158 612,38 zł

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego. Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

w kwocie	120 463 708,24 zł
W tym :	
- amortyzacja	8 415 222,93 zł
- zużycie materiałów i energii	30 393 882,88 zł
- usługi obce	18 072 131,10 zł
- podatki i opłaty	394 812,55 zł
- wynagrodzenia	51 302 513,71 zł
- ubezpieczenia społeczne	11 041 773,32 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	843 355,75 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	16,00 zł
Badanie potwierdziło :	
- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów.	
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym.	
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu.	
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów.	

2. Rozliczenia z budżetem**2.1. Podatek od nieruchomości**

podatek naliczony	254 354,00 zł
podatek umorzony	106 000,00 zł
podatek zapłacony	148 354,00 zł
Podatek wynika z ewidencji.	

2.2. Opłata za korzystanie ze środowiska

- wartość należnej opłaty za badany okres wynosi	16 270,00 zł
Opłatę uregulowano zgodnie ze złożoną deklaracją.	

2.3. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- wartość należnej opłaty za badany okres wynosi	98 233,00 zł
Opłatę uregulowano zgodnie ze złożoną deklaracją.	

2.4. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Wartość obliczonego i pobranego podatku z tytułu umów o pracę i innych przychodów wynosi :

4 506 154,00 zł

Podatek wynika z deklaracji PIT 4R. Podatek prawidłowo deklarowano i terminowo regulowano.

2.5. Podatek od towarów i usług /VAT/

podatek należny z BO

27 306,00 zł

podatek należny za 2014 r.

340 237,00 zł

zapłacony w 2014 r.

340 974,00 zł

do rozliczenia w 2015 r.

26 569,00 zł

Podatek wynika z deklaracji i ewidencji księgowej.

2.6. Rozliczenie z ZUS

Naliczenie i rozliczenie przedstawia się następująco :

- zobowiązanie z BO

3 088 909,78 zł

- składki naliczone za 2014 r.

20 982 659,05 zł

- składki zapłacone w 2014 r.

20 454 535,43 zł

- pozostaje do rozliczenia w 2015 r.

3 617 033,40 zł

Składki prawidłowo deklarowano.

2.7. Składki na PFRON

Dane do rozliczenia składek :

- Zobowiązanie z BO

158 607,00 zł

- Składki naliczone za 2014 r.

290 763,00 zł

- Składki zapłacone w 2015 r.

129 905,75 zł

- Do rozliczenia

319 464,25 zł

Rozliczenie dokonywane jest zgodnie z zawartym porozumieniem.

2.8. Podatek dochodowy od osób prawnych

Dane dla ustalenia wyniku podatkowego :

<i>Strata bilansowa netto</i>	(-) 4 158 612,38 zł
<i>Przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych</i>	(+) 2 407 954,60 zł
<i>Przychody księgowe nie zaliczane do przychodów podatkowych</i>	(-) 3 633 981,47 zł
<i>Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych</i>	(-) 1 774 038,97 zł
<i>Koszty nku</i>	(+) 8 199 689,84 zł
<i>Dochód do opodatkowania</i>	1 041 011,62 zł
<i>Dochody wolne od podatku</i>	(-) 828 196,28 zł
<i>Dochód</i>	212 815,34 zł
<i>Odliczenia od dochodu (strata z lat ubiegłych)</i>	(-) 212 815,34 zł
<i>Podstawa do opodatkowania</i>	0,00 zł
<i>Podatek zapłacony</i>	6 859,00 zł
<i>Nadpłata do rozliczenia z US</i>	6 859,00 zł

Za rok obrotowy, z uwagi na wykazaną stratę podatkową, podatek nie wystąpił.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zdarzenia wywierające wpływ na sporządzony bilans i wykazany wynik.

V. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2013 r. poz. 330 / załącznik nr 1 do ustawy.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie zostało sporządzone w sposób określony załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zmniejszenie o 1 122 515,60 zł



VII. Zestawienie zmian w funduszach własnych

Przedstawia zmniejszenie funduszków o 6 711 849,83 zł. Zostało sporządzone w sposób zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

VIII. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziłem naruszenia prawa wpływającego na sprawozdanie finansowe.

IX. Ustalenia końcowe

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

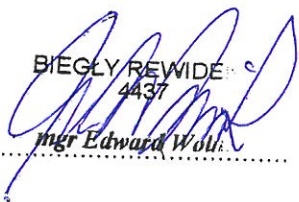
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

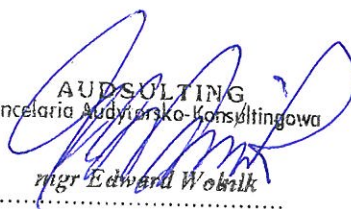
Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident


BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2015.04.20