SZPITAL SPECJALISTYCZNY
w PILE
im. Stanisława Staszica
64-920 Piła, ul. Rydygiera 1

System zarządzania ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 PN-N-18001:2004 ISO 27001:2013
TÜVRheinland CERTYFIKOWANO
www.tuv.com ID 9108628147

Dyrektor **(67) 210 62 00**
Sekretariat **(67) 210 66 66**
Fax **(67) 212 40 85**
e-mail: **wszpila@pi.onet.pl**
www.szpitalpila.pl

EGK-414/2016 Piła dn., 16.05.2016 r.

STAROSTWO POWIATOWE W PILE
Wydział Spraw Obywatelskich, Zarządzania Kryzysowego i Aktywizacji Niepełnosprawnych
WPŁYNĘŁO
dnia 2016 -05- 16 Podpis .....

Starostwo Powiatowe
w Pile

Zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jed. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica przedkłada roczne sprawozdanie finansowe jednostki za 2015 r. celem podjęcia uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania oraz uchwały o podziale zysku.

Szpital przekazuje następujące dokumenty:

- Opinia i Raport biegłego rewidenta,
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2015 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2015 r.,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Finansowych
mgr Bogusława Ryzner

Sporządziła: I.Jackowicz

AUDSULTING
KANCELARIA
AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
mgr Edward Wolnik

NIP: 554-100-41-01
85-080 Bydgoszcz, ul. Szwalbego 2/10, tel. (52) 322 11 61
tel./fax (52) 328 76 49, tel. kom. 0603 77 36 11, e-mail: audsulting@pro.onet.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Pilskiego w Pile

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za 2015 rok, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 73 320 208,80 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto 2 667 367,98 zł
4. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 1 383 966,96 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 18 157,31 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.).

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618 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, we wszystkich istotnych aspektach :

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku,
- sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu szpitala.

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 wpisanym na liście w KIBR za 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
85-090 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2016.04.15.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

za rok 2015

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 01.01.2015 r. *7*

9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2015 ..... *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 *18*

2.1. Zapasy 18

2.2. Należności krótkoterminowe 19

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług 19

2.2.2. Inne należności 20

2.3. Inwestycje krótkoterminowe 20

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe *20*

4. Fundusze własne *21*

4.1. Fundusz założycielski 21
4.2. Strata netto z lat ubiegłych 21
4.3. Wynik netto roku obrotowego 21
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 21
5.1. Rezerwy na zobowiązania 21
5.2. Zobowiązania długoterminowe 22
5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 22
5.3.1. Kredyty i pożyczki 23
5.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy 23
5.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych 23
5.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 23
5.3.5. Inne 23
5.3.6. Fundusze specjalne 24
5.3.7. Rozliczenia międzyokresowe 24
III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM 24
1. Rachunek zysków i strat 24
1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności 24
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2015 r. 25
1.3. Wynik finansowy netto 25
1.4. Koszty w układzie rodzajowym 25
2. Rozliczenia z budżetem 26
2.1. Podatek od nieruchomości 26
2.2. Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska 26
2.3. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 26
2.4. Podatek dochodowy od osób fizycznych 26
2.5. Podatek od towarów i usług /VAT/ 26
2.6. Rozliczenie z ZUS 27
2.7. Składki na PFRON 27
2.8. Podatek dochodowy od osób prawnych 27
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU 28
V. INFORMACJA DODATKOWA 28
VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 28
VII. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZACH WŁASNYCH 28
VIII. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM 28
IX. USTALENIA KOŃCOWE 29

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2015

Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica

64-920 Piła ul. Rydygiera 1

A. CZĘŚĆ 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 9/2015 zawarta dnia 13.11.2015 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 13.11.2015 – 15.04.2016 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 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 73 320 208,80 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto 2 667 367,98 zł
- zestawienie zmian funduszów własnych wykazujące zwiększenie o 1 383 966,96 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków netto o kwotę 18 157,31 zł
- informacja dodatkowa

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za 2015 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.),
- zarządzeń 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 Szuca.

Stanowisko Głównego Księgowego zajmuje Pani Iwona Jackowicz.

Średnioroczne zatrudnienie za 2015 r. wyniosło 1086,67 etatów.

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,
- prowadzeniem 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 01.01.2015 r.

Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 01.01.2015 r. był bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r, który wykazywał sumy bilansowe w wysokości 73 699 874,06 zł,
i zamykał się stratą bilansową w kwocie - 4 158 612,38 zł,

Sprawozdanie to zostało zbadane przez AUDSULTING Kancelarię Audytorsko – Konsultingową z Bydgoszczy uzyskując opinię pozytywną - bez zastrzeżeń i zatwierdzone przez Radę Powiatu Pilskiego Uchwałą nr XL.379.2015 w dniu 12.06.2015 r.

Uchwałą Rady Powiatu Pilskiego nr IX.67.2015 z dnia 18.06.2015 r. postanowiono stratę bilansową netto za 2014 rok pokryć z dochodów lat następnych.

Sprawozdanie zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu w dniu 30.06.2015 r.

Spełniono wymogi artykułu 69 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana.

9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2015

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową za rok 2015 charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

9.1 Bilans analityczny :

Treść		Bilans zamknięcia 31.12.2015 r.		Bilans otwarcia 01.01.2015 r.		Dynamika
		zł	%	zł	%	
Aktywa		73 320 208,80	100,0	73 699 874,06	100,0	99,48
A	Aktywa trwałe	54 924 245,57	74,9	60 201 214,51	81,7	91,23
I	wartości niematerialne i prawne	290 582,19	0,4	988 180,52	1,3	29,41
II	rzeczowe aktywa trwałe	54 576 213,66	74,4	59 070 872,60	80,2	92,39
III	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57 449,72	0,1	142 161,39	0,2	40,41
B	Aktywa obrotowe	18 395 963,23	25,1	13 498 659,55	18,3	136,28
I	zapasy	2 340 234,50	3,2	1 978 660,20	2,7	118,27
II	należności krótkoterminowe	14 960 407,83	20,4	10 418 756,48	14,1	143,59
III	inwestycje krótkoterminowe	385 985,45	0,5	404 142,76	0,5	95,51
IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	709 335,45	1,0	697 100,11	1,0	101,76
Pasywa		73 320 208,80	100,0	73 699 874,06	100,0	99,48
A	Fundusze własne	13 509 658,06	18,4	12 125 691,10	16,5	111,41
I	Fundusz założycielski	43 524 909,26	59,4	43 524 909,26	59,1	100,00
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32 682 619,18	-44,6	-27 240 605,78	-37,0	119,98
III	wynik finansowy roku obrotowego	2 667 367,98	3,6	-4 158 612,38	-5,6	-64,14
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 810 550,74	81,6	61 574 182,96	83,5	97,14
I	Zobowiązania długoterminowe	694 535,00	1,0	928 266,19	1,4	74,82
II	Rezerwy na zobowiązania	6 618 722,00	9,0	6 469 103,00	8,8	102,31
III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 413 780,72	31,9	23 075 448,98	31,3	101,47
IV	Fundusze specjalne	3 379 356,33	4,6	3 266 979,35	4,4	103,44
V	Rozliczenia międzyokresowe	25 704 156,69	35,1	27 834 385,44	37,8	92,35

9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2015 rok	2014 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów	118 867 490,23	111 433 053,44	106,67
B	Koszty sprzedanych produktów i materiałów	112 714 898,46	112 654 924,25	100,05
C	***Wynik brutto ze sprzedaży***	***6 152 591,77***	***-1 221 870,81***	-
D	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	-
E	Koszty ogólnego zarządu	7 573 480,05	7 382 829,99	102,58
F	***Wynik ze sprzedaży***	***-1 420 888,28***	***-8 604 700,80***	***16,51***
G	Pozostałe przychody operacyjne	4 939 348,33	5 410 054,93	91,30
H	Pozostałe koszty operacyjne	428 493,75	429 052,47	99,87
I	***Wynik z działalności operacyjnej***	***3 089 966,30***	***-3 623 698,34***	-
J	Przychody finansowe	18 193,15	64 302,71	28,29
K	Koszty finansowe	440 791,47	599 216,75	73,56
L	***Wynik z działalności gospodarczej***	***2 667 367,98***	***-4 158 612,38***	-
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	-
N	***Wynik brutto***	***2 667 367,98***	***-4 158 612,38***	-
O	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
P	***Wynik netto***	***2 667 367,98***	***-4 158 612,38***	-

9.3 Efektywność gospodarowania w 2015 roku :

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2015	2014	2013
I.	**Wstępna analiza bilansu**				
1	**Złota reguła bilansowania** (kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	procent	36,03%	30,63%	39,24%
2	**Złota reguła bilansowania** kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	procent	151,28%	203,19%	170,15%
II.	**Wskaźniki rentowności**		2015	2014	2013
3	**Rentowność majątku (ROA)** wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	procent	3,64%	-5,64%	-7,33%
4	**Rentowność kapitału własnego (ROE)** wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	procent	19,74%	-34,30%	-31,24%
5	**Rentowność netto sprzedaży** wynik finansowy netto x 100 przychody ze sprzedaży	procent	2,24%	-3,73%	-5,21%
6	**Skorygowana rentowność majątku** zysk netto + odsetki x (1- stopa podatku dochodowego) x 100 aktywa ogółem	procent	3,43%	-3,91%	-5,34%
7	**Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów** koszty działalności operacyjnej x 100 przychody ze sprzedaży	procent	101,20%	107,72%	109,69%
III.	**Wskaźniki płynności finansowej**		2015	2014	2013
8	**Wskaźnik płynności bieżącej (I)** aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc zobowiązania krótkoterminowe	krotność	0,66	0,49	0,59
9	**Wskaźnik płynności szybkiej (II)** aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe RMK czynne zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,55	0,40	0,45
10	**Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)** inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,01	0,01	0,06
IV.	**Wskaźniki rotacji (obrotowość)**		2015	2014	2013
11	**Szybkość obrotu należnościami** średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży	w dniach	30	24	x
12	**Szybkość obrotu zapasami** średni stan zapasów x 365 dni koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	7	7	x

13	**Stopień spłaty zobowiązań** średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	35	39	x
V.	**Wskaźniki finansowania**		2015	2014	2013
14	**Trwałość struktury finansowania** kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc aktywa ogółem	krotność	0,35	0,32	0,39
15	**Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi** kapitał własny + rezerwy długoterminowe aktywa trwałe	krotność	0,35	0,29	0,37
VI.	**Inne wskaźniki**		2015	2014	2013
16	**Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze** aktywa trwałe x 100% aktywa ogółem	procent	74,91%	81,68%	81,01%
17	**Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki** zobowiązania ogółem x 100% aktywa ogółem	procent	81,57%	83,55%	76,55%
18	**Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego** zobowiązania ogółem kapitał własny	zł / zł	4,43	5,08	3,26
19	**Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne** kapitał własny x 100% pasywa ogółem	procent	18,43%	16,45%	23,45%
20	**Wskaźnik samofinansowania (przekładnia kapitałowa)** kapitały obce kapitały własne	krotność	4,43	5,08	3,26
21	**Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej** należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	krotność	1,09	0,66	0,51
23	***System wczesnego ostrzegania Hamrola (tzw. poznański)*** **Z = (3,562 * W7)+(1,588 * W16)+(4,288 * W5)+(6,719 * W13) - 2,368**	krotność	0,18	(1,27)	(1,10)
W7	wynik finansowy netto majątek całkowity		0,0	(0,1)	(0,1)
W16	(majątek obrotowy - zapasy) zobowiązania krótkoterminowe		0,6	0,4	0,5
W5	kapitał stały majątek całkowity		0,3	0,2	0,2
W13	wynik finansowy ze sprzedaży przychody ze sprzedaży		0,1	(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 2015 roku.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że rok obrotowy był dla Szpitala korzystniejszy od poprzedniego. Przychody ogółem wzrosły o 5,92%, a koszty ogółem wzrosły tylko o 0,08%. W skutek tych relacji osiągnięto zysk bilansowy netto. Wszystkie poddane analizie wskaźniki rentowności wykazują wartości dodatnie.

Wskaźniki płynności uległy nieznacznej poprawie. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 0,66, a za wartość prawidłową dla tego wskaźnika przyjmuje się przedział od 1,5 do 2,00. Wskaźnik płynności szybkiej wyniósł 0,55. 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 wydłużeniu o 6 dni, z 24 do 30 dni. Skróceniu o 4 dni uległ czas regulowania zobowiązań i wynosił 35 dni, zaś czas obrotu zapasami pozostał na poziomie roku ubiegłego i wyniósł 7 dni. Wskaźnik ogólnego zadłużenia wyniósł 81,57 %.

Należy wskazać, że konieczna jest determinacja dyrekcji Szpitala w kierunku dalszej poprawy płynności finansowej. Z przeprowadzonej analizy wynika, że szpital będzie w stanie kontynuować działalność w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości .

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 archiwowane 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 2015 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 2015 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 54 924 245,57 zł

Stanowią 74,9 % sumy bilansowej aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	290 582,19	0,53	988 180,52	1,64	-697 598,33	13,22
rzeczowe aktywa trwałe	54 576 213,66	99,37	59 070 872,60	98,12	-4 494 658,94	85,18
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57 449,72	0,10	142 161,39	0,24	-84 711,67	1,60
Razem	54 924 245,57	100,00	60 201 214,51	100,00	-5 276 968,94	100,00

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 290 582,19 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) 8 146,95 zł
- zmniejszenie (umorzenie) 705 745,28 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 54 576 213,66 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z..	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	53 529 195,33	57 066 261,95	93,80
środki trwałe w budowie	1 047 018,33	2 004 610,65	52,23
Razem	54 576 213,66	59 070 872,60	92,39

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 53 529 195,33 zł

Na wykazane w pozycji A II 1 aktywów bilansu składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
budynki, lokale i obiekty	41 003 367,82	76,60	42 765 697,68	74,94	-1 762 329,86	49,82
urządzenia techniczne i maszyny	8 198 584,31	15,32	9 419 546,23	16,51	-1 220 961,92	34,52
środki transportu	634 615,37	1,18	544 282,63	0,95	90 332,74	-2,55
inne środki trwałe	3 692 627,83	6,90	4 336 735,41	7,60	-644 107,58	18,21
Razem	53 529 195,33	100,00	57 066 261,95	100,00	-3 537 066,62	100,00

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

zwiększenia w tym :

- przyjęcia z inwestycji i zakupy 3 284 566,74 zł
- ujawnienie środka trwałego 322 014,00 zł

zmniejszenia w tym :

- likwidacja (wartość netto) 1 396,00 zł
- umorzenie roczne 7 142 251,36 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 1 047 018,33 zł

Obejmują poniesione nakłady na siedem tytułów inwestycyjnych, między innymi na modernizację sieci komputerowej, termomodernizację Szpitala, kompleksową ochronę przeciwpożarową. Zostały potwierdzone inwentaryzacją na 31.12.2015 r.

Saldo prawidłowe.

1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 57 449,72 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 18 395 963,23 zł

Stanowią 25,1 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	2 340 234,50	12,72	1 978 660,20	14,66	361 574,30	7,38
należności krótkoterminowe	14 960 407,83	81,32	10 418 756,48	77,18	4 541 651,35	92,74
inwestycje krótkoterminowe	385 985,45	2,10	404 142,76	2,99	-18 157,31	-0,37
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	709 335,45	3,86	697 100,11	5,17	12 235,34	0,25
Razem	18 395 963,23	100,00	13 498 659,55	100,00	4 897 303,68	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie 2 340 234,50 zł

Obejmują rozliczenie zakupu, 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 14 960 407,83 zł

Stanowią 20,4 % ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tytułu dostaw i usług do 12-miesięcy od pozostałych jednostek	11 804 632,73	78,91	7 840 628,39	75,25	3 964 004,34	87,28
należności z tytułu podatków i ubezp. społ.	0,00	0,00	6 859,00	0,07	-6 859,00	-0,15
inne należności	3 155 775,10	21,09	2 571 269,09	24,68	584 506,01	12,87
Razem	14 960 407,83	100,00	10 418 756,48	100,00	4 541 651,35	100,00

Należności na dzień 31.12.2015 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 764 989,48 zł

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2015 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: 11 804 632,73 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 23.03.2016 r. nie wpłynęły należności od pięciu kontrahentów na kwotę 615,39 zł. Rotacja należności w roku obrachunkowym wynosiła 30 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2.2. Inne należności

w kwocie : 3 155 775,10 zł

Wynikają z zestawień analitycznych rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych (3 150 783,10 zł) i innych rozrachunków z pracownikami (4 992,00 zł).

Spłaty pożyczek przebiegają zgodnie z zawartymi umowami.

Wykazy kont analitycznych dotyczących w/w należności ustalone na dzień 31.12.2015 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie : 385 985,45 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raportach kasowych i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Salda na dzień 31.12.2015 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie : 709 335,45 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 13 509 658,06 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 -32 682 619,18 zł

W roku obrachunkowym uległa zwiększeniu o kwotę 5 442 013,40 zł, tj. o stratę za rok poprzedni w kwocie 4 158 612,38 zł oraz o kwotę 1 283 401,02 zł w związku z korektą wynikającą z wyroku sądowego 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 2 667 367,98 zł

Dotyczy straty netto za rok 2015 ustalonej według ksiąg rachunkowych w rachunku zysków i strat. Ustalono w wielkości prawidłowej.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie : 59 810 550,74 zł

Stanowią 81,6 % ogólnej sumy pasywów.

5.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 6 618 722,00 zł

Są to rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze. Obejmują :

- część długoterminową 5 582 806,00 zł
- część krótkoterminową 1 035 916,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 694 535,00 zł

Dotyczą pożyczki z WFOŚiGW w części długoterminowej. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

w kwocie 26 793 137,05 zł

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	3 206 278,39	11,97	1 357 186,05	5,15	1 849 092,34	410,26
zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12-miesięcy	10 875 160,64	40,59	11 855 994,07	45,01	-980 833,43	-217,62
zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12-miesięcy	0,00	0,00	91 994,12	0,35	-91 994,12	-20,41
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	5 274 520,87	19,69	5 033 734,88	19,11	240 785,99	53,42
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	3 415 634,23	12,75	4 085 785,85	15,51	-670 151,62	-148,69
inne zobowiązania	642 186,59	2,40	650 754,01	2,47	-8 567,42	-1,90
fundusze specjalne	3 379 356,33	12,60	3 266 979,35	12,40	112 376,98	24,94
Razem	26 793 137,05	100,00	26 342 428,33	100,00	450 708,72	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2015 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2015 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych i zobowiązań publiczno - prawnych.

5.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie 3 206 278,39 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 10 875 160,64 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg poszczególnych kontrahentów. Do dnia badania uregulowano te zobowiązania, których termin płatności upłynął. Rotacja zobowiązań w roku 2015 wynosiła 35 dni.

Saldo prawidłowe.

5.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych

w kwocie 5 274 520,87 zł

Składają się z :

- podatek dochodowy od osób fizycznych	941 974,48 zł
- zobowiązania wobec ZUS	4 079 950,23 zł
- podatku VAT	24 925,21 zł
- rozrachunków z PFRON	219 487,25 zł
- opłata za wywóz nieczystości	8 183,70 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Salda prawidłowe.

5.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 3 415 634,23 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2015 r. wypłaconych w styczniu 2016 r. oraz wynagrodzeń wynikłych z wyroku sądowego.

Saldo prawidłowe.

5.3.5. Inne

w kwocie 642 186,59 zł

Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych i dotyczą potrąceń z list płac w kwocie 475 546,46 zł, rozliczeń z tytułu wadiów w kwocie 136 440,71 zł, rozliczeń z tytułu dotacji (rezydentury, staże podyplomowe) w kwocie 30 199,42 zł.

Saldo prawidłowe.

5.3.6. Fundusze specjalne

w kwocie 3 379 356,33 zł

Stanowią 4,6 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły:

Stan na dzień 01.01.2015 r.	***3 266 979,35 zł***
Zwiększenia, w tym :	
- odpis podstawowy	1 232 275,28 zł
- odsetki od udzielonych pożyczek	32 740,31 zł
- odsetki bankowe	2 816,89 zł
Zmniejszenia, w tym :	
- zapomogi	84 100,00 zł
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	1 071 355,50 zł
Stan na dzień 31.12.2015 r.	***3 379 356,33 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 prawidłowo.

5.3.7. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 25 704 156,69 zł

Stanowią 35,1 % sumy pasywów i dotyczą biernych rozliczeń międzyokresowyh 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 31.12.2015 r.

A.	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	118 867 490,23 zł
B.	Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów	112 714 898,46 zł
C.	Wynik brutto ze sprzedaży	6 152 591,77 zł
D.	Koszty sprzedaży	0,00 zł
E.	Koszty ogólnego zarządu	7 573 480,05 zł
F.	Wynik ze sprzedaży	-1 420 888,28 zł
G.	Pozostałe przychody operacyjne	4 939 348,33 zł
H.	Pozostałe koszty operacyjne	428 493,75 zł
I.	Wynik z działalności operacyjnej	3 089 966,30 zł
J.	Przychody finansowe	18 193,15 zł
K.	Koszty finansowe	440 791,47 zł
L.	Wynik z działalności gospodarczej	2 667 367,98 zł
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 zł
N.	Wynik brutto	2 667 367,98 zł
O.	Podatek dochodowy	0,00 zł
P.	Wynik netto	2 667 367,98 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	120 138 759,51 zł
W tym :	
- amortyzacja	7 743 528,64 zł
- zużycie materiałów i energii	31 937 506,97 zł
- usługi obce	19 213 218,46 zł
- podatki i opłaty	408 049,91 zł
- wynagrodzenia	49 284 357,62 zł

- ubezpieczenia społeczne 10 840 667,78 zł
- pozostałe koszty rodzajowe 711 430,13 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

- wartość naliczonego podatku za badany okres wynosi 254 086,00 zł

Podatek wynika z ewidencji.

2.2. Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska

- wartość należnej opłaty za badany okres wynosi 17 721,00 zł

Opłatę uregulowano zgodnie ze złożoną deklaracją.

2.3. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- wartość należnej opłaty za badany okres wynosi 98 204,40 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 : 4 412 946,00 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	26 569,00 zł
podatek należny za 2015 r.	325 195,00 zł
zapłacony w 2015 r.	327 857,00 zł
do rozliczenia w 2016 r.	23 907,00 zł

Podatek wynika z deklaracji i ewidencji księgowej.

2.6. Rozliczenie z ZUS

Naliczenie i rozliczenie przedstawia się następująco :

- zobowiązanie z BO	3 617 033,40 zł
- składki naliczone za 2015 r.	20 612 620,82 zł
- składki zapłacone w 2015 r.	20 149 703,99 zł
- pozostaje do rozliczenia w 2016 r.	4 079 950,23 zł

Składki prawidłowo deklarowano.

2.7. Składki na PFRON

Dane do rozliczenia składek :

- Zobowiązanie z BO	319 464,25 zł
- Składki naliczone za 2015 r.	244 757,00 zł
- Składki zapłacone w 2016 r.	344 734,00 zł
- Do rozliczenia	219 487,25zł

Rozliczenie dokonywane jest zgodnie z zawartym porozumieniem.

2.8. Podatek dochodowy od osób prawnych

Dane dla ustalenia wyniku podatkowego :

Zysk bilansowy netto	***(+) 2 667 367,98 zł***
Przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych	***(+) 1 050 405,47 zł***
Przychody księgowe nie zaliczane do przychodów podatkowych	***(-) 3 369 736,03 zł***
Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	***(-) 2 732 122,19 zł***
Koszty nkup	***(+) 6 909 268,93 zł***
Dochód do opodatkowania	***4 525 184,16 zł***
Dochody wolne od podatku	***(-) 4 173 045,16 zł***
Dochód	***352 139,00 zł***
Odliczenia od dochodu (strata z lat ubiegłych)	***(-) 352 139,00 zł***
Podstawa do opodatkowania	***0,00 zł***

Za rok obrachunkowy, z uwagi na odliczenie straty z lat ubiegłych, podatek nie wystąpił.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiekolwiek 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 18 157,31 zł

VII. Zestawienie zmian w funduszach własnych

Przedstawia zwiększenie funduszów o 1 383 966,96 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 4487 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 2016.04.15

SZPITAL SPECJALISTYCZNY
w PILE
im. Stanisława Staszica
64-920 Piła, ul. Rydygiera 1

System zarządzania ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 PN-N-18001:2004 ISO 27001:2013
TÜVRheinland CERTYFIKOWANO
www.tuv.com ID 9108628147

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2015 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 Szuca.

   Księgi rachunkowe w roku obrotowym 2015 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 2015 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 wycenione 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 netto.
- 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 2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona [illegible]ckowicz

(sporządzający)

DYREKTOR

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

SZPITAL SPECJALISTYCZNY
w PILE
im. Stanisława Staszica
64-920 Piła, ul. Rydygiera 1

System zarządzania ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 PN-N-18001:2004 ISO 27001:2013
TÜVRheinland CERTYFIKOWANO
www.tuv.com ID 9108628147

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Niniejsza informacja dodatkowa stanowi liczbowo-opisowe rozszerzenie danych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2015. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

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

I.Objaśnienia do bilansu

A. AKTYWA

1. Zmiany wartości środków trwałych według grup GUS, wartości niematerialnych i 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 2015 r. – zmiany w roku obrotowym 2015.
- **Tabela 2** – Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2015 r. – zmiany w roku obrotowym 2015.

Tabela 1 – Aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2015 r. – zmiany w roku obrotowym 2015.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przyjęcia w roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Likwidacje w roku w tym sprzedaż	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	5 184 218,86	8 146,95	0,00	0,00	11 194,34	5 181 171,47
2	Środki trwałe	154 598 686,53	3 284 566,74	322 014,00	0,00	609 629,59	157 595 637,68
	a) grunty własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) budynki i budowle	86 834 102,52	0,00	322 014,00	0,00	0,00	87 156 116,52
	c) urządzenia techniczne i maszyny	22 140 737,21	576 404,60	0,00	0,00	103 157,96	22 613 983,85
	d) środki transportu	2 200 068,94	273 016,13	0,00	0,00	0,00	2 473 085,07
	e) pozostałe środki trwałe	43 423 777,86	2 435 146,01	0,00	0,00	506 471,63	45 352 452,24
3	Środki trwałe w budowie, w tym:	2 004 610,65	938 671,68	0,00	1 896 264,00	0,00	1 047 018,33
	- termomodernizacja Szpitala	64 698,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 698,00
	- stacja dializ	11 623,50	1 845,00	0,00	0,00	0,00	13 468,50
	- pawilon handlowy	32 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 000,00
	- onkologia-dokumentacja	8,15	615,00	0,00	0,00	0,00	623,15
	- Punkt Przyjęć Planowych	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00
	- zakup Gamma-Camera Spect-CT	1 896 264,00	0,00	0,00	1 896 264,00	0,00	0,00
	- kompleksowa ochrona przeciwpożarowa	0,00	34 009,50	0,00	0,00	0,00	34 009,50
	- modernizacja sieci komputerowej	0,00	902 202,18	0,00	0,00	0,00	902 202,18
Razem		**161 787 516,04**	**4 231 385,37**	**322 014,00**	**1 896 264,00**	**620 823,93**	**163 823 827,48**

Tabela 2 - Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2015 r. – zmiany w roku obrotowym.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Likwidacja w roku w tym sprzedaż	Umorzenie	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	4 196 038,34	0,00	0,00	11 194,34	705 745,28	4 890 589,28
2	Środki trwałe	97 532 424,58	0,00	0,00	608 233,59	7 142 251,36	104 066 442,35
	a) grunty własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) budynki i budowle	44 068 404,84	0,00	0,00	0,00	2 084 343,86	46 152 748,70
	c) urządzenia techniczne i maszyny	12 721 190,98	0,00	0,00	103 157,96	1 797 366,52	14 415 399,54
	d) środki transportu	1 655 786,31	0,00	0,00	0,00	182 683,39	1 838 469,70
	e) pozostałe środki trwałe	39 087 042,45	0,00	0,00	505 075,63	3 077 857,59	41 659 824,41
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	**101 728 462,92**	**0,00**	**0,00**	**619 427,93**	**7 847 996,64**	**108 957 031,63**

2. Grunty użytkowane wieczyście, 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. W 2015 roku w wyniku inwentaryzacji ujawniono nadwyżkę środka trwałego (dźwig osobowy). W tabeli 2, w kolumnie „Umorzenie" uwzględniono kwotę 104 468,00 zł, stanowiącą wartość dotychczasowego umorzenia ujawnionego środka trwałego.

5. 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 31.12.2015 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)	10 194,20	0,00	0,00	10 194,20
2.	Urządzenia techniczne	10 987,59	0,00	0,00	10 987,59
3.	Przyrządy, aparaty, wyposażenie	1 126 959,71	0,00	0,00	1 126 959,71
Razem		**1 148 141,50**	**0,00**	**0,00**	**1 148 141,50**

6. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2015 r. nie występują.

7. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią między innymi rozliczenie kosztów napraw i remontów – rozliczenie następuje przez okres powyżej 12 miesięcy począwszy od miesiąca przypadającego po miesiącu, w którym remont lub naprawę wykonano.

Tabela 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	**142 161,39**	**57 449,72**
a) koszty większych remontów środków trwałych	15 986,52	1 020,00
b) konserwacja osadników INHOFFA	49 725,00	14 625,00
c) przegląd obiektów szpitala	6 405,00	7 136,05
d) wdrożenie systemu ESKULAP	50 773,27	18 705,67
e) opłata prolongacyjna PFRON	18 680,00	15 963,00
f) pozostałe	591,60	0,00

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

Tabela 5 - Zapasy na dzień 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Materiały	1 978 660,20	2 340 234,50
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	**1 978 660,20**	**2 340 234,50**

9. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2015 r. przedstawia tabela 6.

Tabela 6 - Stan należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Stan na		
	31.12.2015 r.	Odpis aktualizujacy na 31.12.2015 r.	Stan na koniec roku obrotowego - wartość bilansowa
1. Należności od jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Należności od pozostałych jednostek	**15 725 397,31**	**764 989,48**	**14 960 407,83**
a) z tytułu dostaw i usług	12 569 622,21	764 989,48	11 804 632,73
– do 12 miesięcy	12 569 622,21	764 989,48	11 804 632,73
- NFZ	11 543 690,04	0,00	11 543 690,04
- pozostałe należności i roszczenia sporne	1 025 932,17	764 989,48	260 942,69
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
c) inne	3 155 775,10	0,00	3 155 775,10
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	4 992,00	0,00	4 992,00
- rozliczenie niedoborów i szkód (238)	0,00	0,00	0,00
- rozrachunki z ZFŚS (235)	3 150 783,10	0,00	3 150 783,10
- 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	**15 725 397,31**	**764 989,48**	**14 960 407,83**

10. 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**	**703 949,18**	**135 045,61**	**74 005,31**	**764 989,48**
	- należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń	607 101,27	118 389,30	54 952,49	670 538,08
	- należności od kontrahentów	96 847,91	16 656,31	19 052,82	94 451,40

11. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan na dzień 31.12.2015 r. wynosi 385 985,45 zł.

12. W ramach czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych mieszczą się wydatki poniesione w 2015 r., a dotyczące następnego roku obrotowego.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych przedstawia tabela 8.

Tabela 8 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	**697 100,11**	**709 335,45**
a) prenumerata czasopism	363,00	4 410,87
b) ubezpieczenia	663 774,00	672 629,00
c) prognozowany pobór paliwa gazowego	27 921,34	26 379,58
d) pozostałe	5 041,77	5 916,00

B. PASYWA

1. Stan kapitału własnego na koniec roku obrotowego wynosi 13 509 658,06 zł. Wskazanie zmian wielkości kapitału podstawowego (fundusz założycielski) i kapitału zapasowego (fundusz zakładu) prezentuje tabela 9.

Tabela 9 – Zmiany w funduszu założycielskim i funduszu zakładu na dzień 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku obrotowego	**43 524 909,26**	**0,00**
Zwiększenia	**0,00**	0,00
Zmniejszenia	**0,00**	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	**43 524 909,26**	**0,00**

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Na dzień 31.12.2015 r. zaktualizowano (zwiększono) tworzoną co roku, zgodnie z aktuariuszem, rezerwę z tytułu zobowiązań wobec pracowników z przeznaczeniem na świadczenia emerytalne i jubileuszowe o kwotę 149 619,00 zł. Aktualizacja rezerwy spowodowała w roku obrotowym zwiększenie kosztów, co miało wpływ na wynik finansowy 2015 r.

3. Zobowiązania długoterminowe Szpitala na koniec roku obrotowego zamknęły się w kwocie 694 535,00 zł. Jedyną pozycję zobowiązań – kwotę 694 535,00 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".

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 31.12.2015 r. Szpital korzystał z kredytu w rachunku bieżącym prowadzonym przez PKO Bank Polski S.A. do kwoty 7 180 000,00 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 31.12.2015 r. według tytułów dłużnych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe	**928 266,19**	**694 535,00**
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	**928 266,19**	**694 535,00**
a) kredyty i pożyczki	899 243,00	694 535,00
pożyczka WFOŚiGW	899 243,00	694 535,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	29 023,19	0,00
rękojmia (zabezpieczenie robót)	29 023,19	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)	**23 075 448,98**	**23 413 780,72**
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	**23 075 448,98**	**23 413 780,72**
a) kredyty i pożyczki	1 357 186,05	3 206 278,39
- kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	1 152 478,05	3 001 570,39
- 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:	11 947 988,19	10 875 160,64
- do 12 miesięcy:	11 855 994,07	10 875 160,64
* konto 201 - bez zakupów ratalnych	11 801 161,90	10 379 088,92
* konto 301 - rozliczenie zakupu środków trwałych	0,00	229 844,79
* konto 302 – dostawy niefakturowane	54 832,17	266 226,93
- powyżej 12 miesięcy (zakupy ratalne)	91 994,12	0,00
e) zaliczki otrzymane od dostawców	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 033 734,88	5 274 520,87
- podatek PIT	1 061 784,48	941 974,48
- podatek VAT	27 269,05	24 925,21
- podatek CIT	0,00	0,00
- składki ZUS	3 617 033,40	4 079 950,23
- składki PFRON	319 464,25	219 487,25
- podatek od nieruchomości	0,00	0,00
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	8 183,70	8 183,70
h) z tytułu wynagrodzeń	4 085 785,85	3 415 634,23
- umowy o pracę	4 044 763,24	3 370 901,59
- umowy cywilnoprawne	41 022,61	44 732,64

i) inne	650 754,01	642 186,59
- rozliczenie otrzymanych dotacji (rezydentury, staże podyplomowe)	41 068,81	30 199,42
- pozostałe (potrącenia listy płac)	480 225,93	475 546,46
- rozrachunki z tytułu wadium	129 423,78	136 440,71
- inne (wpłaty komornicze)	35,49	0,00
Razem zobowiązania (bez funduszy specjalnych)	**24 003 715,17**	**24 108 315,72**

Wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z terminami przyjętymi w Regulaminie Pracy Szpitala Specjalistycznego w Pile, tj. 5-go i 10-go stycznia 2016 r.

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

Tabela 11 – Zmiany w Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Stan na początek okresu	**3 266 979,35**
Zwiększenia	1 267 832,48
– odpis obciążający koszty	1 232 275,28
– otrzymane odsetki bankowe	2 816,89
– otrzymane odsetki od pożyczek ZFM	32 740,31
– inne	0,00
Zmniejszenia	1 155 455,50
– zapomogi	84 100,00
– dopłata do wypoczynku urlopowego	1 071 355,50
- umorzone pożyczki – zgon pracownika	0,00
Stan na koniec okresu	**3 379 356,33**

6. Rozliczenia międzyokresowe przedstawia poniższa tabela.

Tabela 12 - Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa)	**25 704 156,69**
1. Ujemna wartość firmy	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	25 704 156,69

a) długoterminowe	25 702 699,53
- WRPO blok operacyjny	3 094 557,57
- WRPO sprzęt medyczny	275 897,88
- POIiŚ lądowisko	383 819,06
- POIiŚ ambulanse	66 181,31
- rozliczenia z tytułu umniejszenia funduszu założycielskiego – niezamortyzowana część wartości początkowej środków trwałych dofinansowanych lub pozyskanych z innych środków finansowych niż własne	21 882 243,71
b) krótkoterminowe	1 457,16
- dotacje z Ministerstwa Zdrowia (staże podyplomowe, rezydentury)	1 457,16
- 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	**118 867 490,23**
1. Usługi	118 854 630,73
– przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym :	117 324 196,22
przychody z WOW NFZ	114 942 888,00
– przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	1 530 434,51
2. Produkty	0,00
3. Towary i materiały	12 859,50

Tabela 14 – Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Pozostałe przychody operacyjne	**4 939 348,33**
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 306,00
2. Dotacje, w tym:	1 016 485,42
– dotacje z Ministerstwa Zdrowia (rezydentury)	671 659,29
– dotacje z Urzędu Marszałkowskiego (staże podyplomowe)	344 826,13
– dotacje z Organu Założycielskiego	0,00
3. Inne przychody operacyjne	3 918 556,91
– dobrowolne wpłaty na rzecz oddziałów	8 365,00
– otrzymane kary umowne	22 537,80

– zwrot opłat sądowych i komorniczych	12 416,45
– zwrot upomnień i pozostałych obciążeń	0,00
– odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych	3 031,65
– otrzymane odpisane zobowiązania przedawnione, nieściągalne	14 626,05
– refundacja kosztów wynagrodzeń i składek ZUS	18 485,22
– otrzymane darowizny	169 764,36
– umorzone zobowiązania	0,00
– przychody z rozliczeń międzyokresowych	2 728 958,77
– przychody z rozliczeń międzyokresowych UE	639 326,20
– przychody związane z realizacją programu „Poprawa zdrowia publicznego i ograniczenie nierówności w zdrowiu na obszarze powiatu pilskiego – profilaktyka chorób nowotworowych" finansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 oraz budżetu państwa	260 967,26
– inne	40 078,15

Tabela 15 – Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody finansowe	**18 193,15**
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
2. Odsetki od lokat	8 202,96
3. Umorzone odsetki od zobowiązań	9 990,19
4. Przychody ze sprzedaży inwestycji	0,00
5. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
6. Inne przychody finansowe	0,00

Tabela 16 – Struktura kosztów rodzajowych

Koszty w układzie porównawczym RZiS	Stan na koniec roku obrotowego
1. Amortyzacja	7 743 528,64
– środków trwałych	6 398 457,16
– środków trwałych sfinansowanych częściowo ze środków UE	639 326,20
– wartości niematerialnych i prawnych	705 745,28
– inwestycji długoterminowych	0,00
2. Zużycie materiałów i energii	31 937 506,97
– leki i środki opatrunkowe	13 406 642,34
– krew	1 026 165,00
– żywność	749 664,04
– sprzęt medyczny jednorazowego użytku	4 019 372,66
– sprzęt medyczny wielorazowego użytku	253 144,66

– bielizna i pościel oraz bielizna operacyjna jednorazowego użytku	218 740,23
– materiały diagnostyczne oraz pozostałe materiały medyczne	6 927 528,61
– paliwa, smary, olej napędowy	232 730,36
– energia	2 731 654,17
– środki czystości, materiały do sterylizacji, środki dezynfekcyjne	948 059,69
– pozostałe (artykuły biurowe, materiały do konserwacji i remontów)	1 423 805,21
3. Usługi obce	19 213 218,46
– remontowe, konserwacji i naprawy sprzętu	1 261 765,84
– transportowe	406 825,07
– telekomunikacyjne	96 003,14
– komunalne	627 284,53
– medyczne obce (w tym, kontrakty lekarskie)	13 415 936,89
– pozostałe usługi (konserwacje i naprawy, dozór mienia, usł.pocztowe, ISO)	3 405 402,99
4. Podatki i opłaty	408 049,91
5. Wynagrodzenia	49 284 357,62
– umowy o pracę	48 727 402,44
– umowy cywilnoprawne	556 955,18
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 840 667,78
7. Pozostałe koszty rodzajowe	711 430,13
– w tym podróże służbowe	41 999,89
Razem koszty wg rodzajów	**120 138 759,51**
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	**0,00**

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	428 493,75
– koszty sądowe i notarialne, kary i grzywny	9 589,00
– koszty zdarzeń losowych	1 860,66
– odpis aktualizujący należności od osób nieubezpieczonych	135 045,61
– składki na PFRON	244 757,00
– pozostałe	37 241,48
Razem pozostałe koszty operacyjne	**428 493,75**

Tabela 18 – Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Odsetki	440 791,47
– z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	203 003,08
– z tytułu pożyczki WFOŚiGW	30 586,31
– pozostałe odsetki	207 202,08
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	**440 791,47**

Informacja o stratach i zyskach nadzwyczajnych

W roku obrotowym 2015 jednostka nie odnotowała zysków i start nadzwyczajnych.

III. Informacje o podatkach

Szpital w 2015 r. osiągnął dochód podatkowy w wysokości 4 525 184,16 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 2015r.	Stan na koniec roku obrotowego
A.	**Przychody księgowe**	**123 826 427,71**
B.	**Koszty księgowe**	**121 159 059,73**
C.	**Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych**	**1 050 405,47**
1.	Otrzymane dotacje, niezaliczone do przychodów księgowych (art. 12 ust. 4 pkt.4)	1 050 000,00
2.	Otrzymane odsetki od należności, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	405,47
D.	**Przychody księgowe niezaliczane do przychodów podatkowych**	**3 369 736,03**
1.	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności (art. 12 ust. 4 pkt 2)	1 451,06
2.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych	3 368 284,97
E.	**Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych**	**2 732 122,19**
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	102 764,46

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.	89 854,88
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.	1 550 733,32
4.	Inne koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów księgowych	988 769,53
F.	**Koszty księgowe niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów**	**6 909 268,93**
1.	Naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek i kredytów (art. 16 ust. 1 pkt 11)	52 814,61
2.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art.16 ust. 1 pkt 17)	9 529,00
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)	7 516,25
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)	533,00
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	135 045,61
6.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów w tym alkoholowych	4 251,24
7.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	244 757,00
8.	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)	127 206,41
9.	Niezapłacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt 57a)	1 548 964,53
10.	Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	4 778 651,28
11.	Inne koszty niestanowiące k.u.p. wynikające z art. 15b ust. 8 - korekta płatności	0,00
G.	**Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)**	**121 507 097,15**
H.	**Koszty uzyskania przychodu (B+E-F)**	**116 981 912,99**
I.	**Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)**	**4 525 184,16**
J.	**Dochody wolne od podatku**	**4 173 045,16**
K.	**Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (I-J)**	**352 139,00**
L.	**Odliczenia od dochodu – strata z lat ubiegłych**	**352 139,00**
Ł.	**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**	**0,00**
P.	**Podatek do rozliczenia nadpłata (O-P)**	**0,00**

IV. Objaśnienia 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 z udziałem własnych środków finansowych.

- środki pieniężne uzyskane z działalności operacyjnej	+2 641 945,40
- środki pieniężne poniesione na działalność inwestycyjną	-2 551 271,37
- środki pieniężne uzyskane z działalności finansowej	-108 831,34
- stan środków pieniężnych na początek okresu obrotowego	+404 142,76
- stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego	+385 985,45

V. Informacje dodatkowe

1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w Szpitalu Specjalistycznym w Pile w 2015 r. wyniosło 1 106 osób, tj. 1 086,67 etatów.

2. Informacja dotycząca zwiększenia straty z lat ubiegłych

Zwiększeniu uległa wartość straty z lat ubiegłych o kwotę 1 283 401,02 zł. Wzrost ten wynika z obowiązku realizacji wyroku Sądu Rejonowego w Pile Wydział IV Pracy z dnia 19 listopada 2014 r. sygn. IV P 570/13 oraz wyroku Sądu Okręgowego w Poznaniu VIII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych sygn. VIII Pa 9/15 z dnia 23 października 2015 r. Na mocy ww. wyroków sąd ustalił istnienie stosunku pracy pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym w Pile a dwunastoma byłymi pracownikami. W związku z powyższym zaszła konieczność dokonania wzajemnych rozliczeń finansowych będących konsekwencją ww. wyroków. Kwota 1 283 401,02 zł obejmuje koszt wyrównania wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy, składek ZUS oraz odsetek z tytułu zapłaty składek ZUS za lata 2011-2014. Szpital Specjalistyczny w Pile zapłacił do ZUS składki na ubezpieczenie społeczne pracowników oraz na ubezpieczenie zdrowotne w części, która powinna być finansowana przez pracowników. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych składki na ubezpieczenia obliczają, rozliczają i przekazują do ZUS w całości płatnicy składek. Jako, że część składek ZUS obciążająca pracownika z uwagi na brzmienie art. 17 ust. 2 i art. 46 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń nie mogła zostać potrącona z wynagrodzenia, składki te w całości zostały sfinansowane z majątku Szpitala. Tym samym doszło do bezpodstawnego wzbogacenia po stronie pracowników z tego tytułu (art. 300 K.p. w zw. z art. 409 K.c.). Biorąc powyższe pod uwagę oraz fakt, że po stronie Szpitala pozostaje do zapłaty kwota wynikająca z

różnicy w wypłaconych należnościach z tytułu umów cywilno-prawnych z należnym wynagrodzeniem ze stosunku pracy, Dyrektor Szpitala zaproponował podpisanie porozumień indywidualnych mających na celu wzajemne rozliczenie.

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	

4. Informacja o opłatach środowiskowych

Za 2015 rok Szpital poniósł opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska w wysokości 17 721,00 zł.

5. 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,

6. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

Jednostka wypłaciła wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2014 rok w wysokości 9 840,00 zł netto (słownie: dziewięć tysięcy osiemset czterdzieści złotych).

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

Jednostka zamierza przeznaczyć wypracowany zysk na pokrycie strat z lat ubiegłych.

8. Kontynuowanie działalności przez Szpital

Jednostka nie przewiduje zagrożeń dla możliwości kontynuacji działalności. Nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób zagrażać dalszej działalności.

Piła, dn.31 marca 2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Jackowicz

(sporządził)

DYREKTOR

lek. Rafał [illegible]

(podpis kierownika jednostki)

SPÓŁDZIELNIA SPECJALISTYCZNA "PRZEM...
im. Stanisława Staszica
54-920 PIŁ... ul. Rydygiera 1
tel. 067210666... fax 06721...
NIP 764-22-88-09... REGON 0012...

BILANS
SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2015 R.

	AKTYWA	31.12.2015	31.12.2014		PASYWA	31.12.2015	31.12.2014
A.	**AKTYWA TRWAŁE**	**54 924 245,57**	**60 201 214,51**	**A.**	**KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY**	**13 509 658,06**	**12 125 691,10**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**290 582,19**	**988 180,52**	**I.**	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	**43 524 909,26**	**43 524 909,26**
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	**II.**	**Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)**	**0,00**	**0,00**
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	**III.**	***Kapitał zakładowy***	**0,00**	**0,00**
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	290 582,19	988 180,52	**IV.**	**Kapitał (fundusz) zapasowy**	**0,00**	**0,00**
4.	Zaliczki na wartości prawne	0,00	0,00	**V.**	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny**	**0,00**	**0,00**
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**54 576 213,66**	**59 070 872,60**	**VI.**	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe**	**0,00**	**0,00**
1.	Środki trwałe	53 529 195,33	57 066 261,95	**VII.**	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	**-32 682 619,18**	**-27 240 605,78**
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	**VIII.**	***Zysk (strata) netto***	**2 667 367,98**	**-4 158 612,38**
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 003 367,82	42 765 697,68	**IX.**	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)**	**0,00**	**0,00**
	c) urządzenia techniczne i maszyny	8 198 584,31	9 419 546,23	**B.**	**ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**	**59 810 550,74**	**61 574 182,96**
	d) środki transportu	634 615,37	544 282,63	**I.**	**Rezerwy na zobowiązania**	**6 618 722,00**	**6 469 103,00**
	e) inne środki trwałe	3 692 627,83	4 336 735,41	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	1 047 018,33	2 004 610,65	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 618 722,00	6 469 103,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa	5 582 806,00	5 383 522,00
III.	**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**		- krótkoterminowa	1 035 916,00	1 085 581,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	**0,00**	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	**0,00**		- długoterminowe	0,00	0,00
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**		- krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	**0,00**	**II.**	**Zobowiązania długoterminowe**	**694 535,00**	**928 266,19**
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	**0,00**	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	694 535,00	928 266,19
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		a) kredyty i pożyczki	694 535,00	899 243,00
	- udziały lub akcje	0,00	**0,00**		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	**0,00**		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	**0,00**		d) inne	0,00	29 023,19
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	**0,00**	**III.**	***Zobowiązania krótkoterminowe***	**26 793 137,05**	**26 342 428,33**
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	**0,00**		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	**0,00**		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	**0,00**		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	**0,00**		b) inne	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	**0,00**	2.	Wobec pozostałych jednostek	23 413 780,72	23 075 448,98
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**57 449,72**	**142 161,39**		a) kredyty i pożyczki	3 206 278,39	1 357 186,05
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	57 449,72	142 161,39		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.	**AKTYWA OBROTOWE**	**18 395 963,23**	**13 498 659,55**		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 875 160,64	11 947 988,19
I.	**Zapasy**	**2 340 234,50**	**1 978 660,20**		- do 12 miesięcy	10 875 160,64	11 855 994,07
1.	Materiały	2 340 234,50	1 978 660,20		- powyżej 12 miesięcy	0,00	91 994,12
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00		e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00		f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 274 520,87	5 033 734,88
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń	3 415 634,23	4 085 785,85
II.	**Należności krótkoterminowe**	**14 960 407,83**	**10 418 756,48**		i) inne	642 186,59	650 754,01
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	3 379 356,33	3 266 979,35
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	**IV.**	**Rozliczenia międzyokresowe**	**25 704 156,69**	**27 834 385,44**
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	**0,00**	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 704 156,69	27 834 385,44
	b) inne	0,00	**0,00**		- długoterminowe	25 702 699,53	27 834 370,74
2.	Należności od pozostałych jednostek	14 960 407,83	10 418 756,48		- krótkoterminowe	1 457,16	14,70
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 804 632,73	7 840 628,39				
	- do 12 miesięcy	11 804 632,73	7 840 628,39				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	6 859,00				
	c) inne	3 155 775,10	2 571 269,09				
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**385 985,45**	**404 142,76**				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	385 985,45	404 142,76				
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	385 985,45	404 142,76				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	153 193,33	176 763,93				
	- inne środki pieniężne (ZFŚS)	232 792,12	227 378,83				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**709 335,45**	**697 100,11**				
	AKTYWA RAZEM	**73 320 208,80**	**73 699 874,06**		**PASYWA RAZEM**	**73 320 208,80**	**73 699 874,06**

wg stanu na dzień 31.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona [illegible]ckowicz

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR
Rafał Szuca

SZPITAL ... ALISTYCZNY W PŁOŃSKU
... Stanisława Staszica ...
64-920 ... ul. Rydygiera 1
tel. 067/210... fax 067/2174...
NIP 764-25-... ... 5911001...

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny) ZA OKRES 01.01.2015-31.12.2015			
	Wyszczególnienie	**2015**	**2014**
A.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów**	**118 867 490,23**	**111 433 053,44**
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	118 854 630,73	111 430 288,34
II.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 859,50	2 765,10
B.	**Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:**	**112 714 898,46**	**112 654 924,25**
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	112 714 898,46	112 654 908,25
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	16,00
C.	**Zysk (Strata) brutto ze sprzedaży (A-B)**	**6 152 591,77**	**-1 221 870,81**
D.	**Koszty sprzedaży**	0,00	0,00
E.	**Koszty ogólnego zarządu**	7 573 480,05	7 382 829,99
F.	**Zysk (Strata) ze sprzedaży (C-D-E)**	**-1 420 888,28**	**-8 604 700,80**
G.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**4 939 348,33**	**5 410 054,93**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 306,00	2 383,00
II.	Dotacje	1 016 485,42	1 323 997,03
III.	Inne przychody operacyjne	3 918 556,91	4 083 674,90
H.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**428 493,75**	**429 052,47**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	428 493,75	429 052,47
I.	**Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)**	**3 089 966,30**	**-3 623 698,34**
J.	**Przychody finansowe**	**18 193,15**	**64 302,71**
I	Odsetki	18 193,15	64 302,71
II	Dywidendy	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
K.	**Koszty finansowe**	**440 791,47**	**599 216,75**
I.	Odsetki	440 791,47	599 216,75
II.	Dywidendy	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
L.	**Zysk/Strata na działalności gospodarczej (I+J-K)**	**2 667 367,98**	**-4 158 612,38**
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)**	**2 667 367,98**	**-4 158 612,38**
O.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
	Część bieżąca	0,00	0,00
	Część odroczona	0,00	0,00
P.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
R.	**Zysk/Strata netto (N-O-P)**	**2 667 367,98**	**-4 158 612,38**

wg stanu na 31.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Jackowicz

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
lek. Rafał Szuca

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

SZPITA[illegible]STYCZNY W PILE
[illegible] Stasiaka
64-920 P[illegible] Rydygiera 1
tel. 067/2106[illegible] fax 067/213[illegible]
N.P [illegible]

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r.
(metoda pośrednia)

	Wyszczególnienie	Dane za rok 2015	Dane za rok 2014
A.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**	**2 641 945,40**	**4 552 971,92**
I.	Zysk (strata) netto	2 667 367,98	-4 158 612,38
II.	Korekty razem	-25 422,58	8 711 584,30
1.	Amortyzacja	7 743 528,64	8 415 222,93
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
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-)	149 619,00	-425 954,00
6.	Zmiana stanu zapasów (wz-, sp+)	-361 574,30	694 276,65
7.	Zmiana stanu należności (wz-, sp+)	-4 541 651,35	-301 260,25
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyj. pożyczek i kredytów (wz+, sp-)	-1 398 383,62	567 068,29
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 057 752,42	-836 986,07
10.	Inne korekty	440 791,47	599 216,75
11.	Zmiana rozrachunków wewnętrznych	0,00	0,00
III.	**PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+/-II)**	**2 641 945,40**	**4 552 971,92**
B.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**	**-2 551 271,37**	**-3 467 393,72**
I.	Wpływy	0,00	0,00
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
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	2 551 271,37	3 467 393,72
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 551 271,37	3 467 393,72
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	**PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOSCI INWESTYCYJNEJ (I-II)**	**-2 551 271,37**	**-3 467 393,72**
C.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**	**-108 831,34**	**-2 208 093,80**
I.	Wpływy	1 615 361,15	944 360,40
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	1 615 361,15	944 360,40
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	1 724 192,49	3 152 454,20
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
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.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	440 791,47	599 216,75
9.	Inne korekty, tytuły (wykonanie nakazu Państwowej Inspekcji Pracy za lata 2011-2013)	0,00	2 553 237,45
10.	Inne korekty, tytuły (wykonanie wyroku sądu za lata 2011-2014)	1 283 401,02	0,00
11.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	**PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)**	**-108 831,34**	**-2 208 093,80**
D.	**Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)**	**-18 157,31**	**-1 122 515,60**
E.	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**	**0,00**	**0,00**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	**0,00**	**0,00**
F.	**Środki pieniężne na początek okresu**	**404 142,76**	**1 526 658,36**
G.	**Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:**	**385 985,45**	**404 142,76**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

sporządzono dnia: 31.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

mgr Danuta Jackowicz

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR
lek. Rafał Szuca

SZPITAL ... ALISTYCZNY W PILE
... Stasz...
64-920 P... Rydygiera 1
tel. 067/2106666 fax 067/21...
NIP ...

(pieczęć jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPTALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzony za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r.

	WYSZCZEGÓLNIENIE	2015	2014
I.	**Fundusz założycielski na początek okresu (BO)**	**43 524 909,26**	**43 524 909,26**
-	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a.	**Fundusz założycielski na początek okresu (BO), po korektach**	**43 524 909,26**	**43 524 909,26**
1.	Fundusz założycielski na początek okresu	43 524 909,26	43 524 909,26
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
-	wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
-	otrzymane dotacje unijne	0,00	0,00
-	otrzymane dotacje	0,00	0,00
-	dary mające charakter majatku trwałego	0,00	0,00
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,**	**-27 240 605,78**	**-18 802 302,18**
-	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-27 240 605,78	-18 802 302,18
a)	zwiększenie (z tytułu)	-5 442 013,40	-8 438 303,60
	strata za 2013 r.	0,00	-5 885 066,15
	strata za 2014 r.	-4 158 612,38	0,00
	realizacja wystapienia Państwowej Inspekcji Pracy za lata 2011-2013	0,00	-2 553 237,45
	realizacja wyroku sądu za lata 2011-2014	-1 283 401,02	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-32 682 619,18	-27 240 605,78
7.7.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	**Wynik netto**	**2 667 367,98**	**-4 158 612,38**
a)	zysk netto	2 667 367,98	0,00
b)	strata netto	0,00	-4 158 612,38
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	**Fundusz własny na koniec okresu (BZ)**	**13 509 658,06**	**12 125 691,10**
III.	**Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**13 509 658,06**	**12 125 691,10**

Wg stanu na dzień 31.03.2016 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....

(nazwisko i imie, podpis osoby sporządzającej)

mgr Iwona ...ckowicz

.....

(nazwisko i imie, podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR

lek. Rafał ...