

(pieczęć jednostki)

załącznik do  
uchwały nr XL.379.2014  
Rady Powiatu w Pile  
z dnia 12 czerwca 2014r

**BILANS**

sporządzony na dzień : 31.12.2013 r.

jednostka obliczeniowa

zł

AKTYWA	stan na		PASywa	stan na	
	31.12.2013	31.12.2012		31.12.2013	31.12.2012
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>65 072 093,50</b>	<b>72 301 115,02</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>18 837 540,93</b>	<b>24 722 362,07</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>873 495,70</b>	<b>726 223,77</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>43 524 909,26</b>	<b>43 524 664,25</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	873 495,70	726 223,77	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>64 133 386,63</b>	<b>71 482 229,68</b>	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
Środki trwałe	63 768 666,05	70 388 694,20	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 802 302,18	-13 740 833,30
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	-5 885 066,15	-5 061 468,88
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 730 421,50	46 938 546,50	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	10 666 608,29	11 996 107,56	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>61 490 396,55</b>	<b>65 411 133,66</b>
d) środki transportu	749 354,33	980 762,88	I. Rezerwy na zobowiązania	6 895 057,00	8 416 042,00
e) inne środki trwałe	7 622 281,93	10 473 277,26	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	364 720,58	1 093 535,48	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 895 057,00	8 416 042,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	- długoterminowa	5 561 811,00	7 304 268,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowa	1 333 246,00	1 111 774,00
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
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 135 087,56</b>	<b>1 339 451,22</b>
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	1 135 087,56	1 339 451,22
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	1 103 951,00	1 308 659,00
- 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	31 136,56	30 792,22
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>24 624 178,27</b>	<b>22 925 170,66</b>
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	21 387 368,24	19 780 016,64
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>65 211,17</b>	<b>92 661,57</b>	a) kredyty i pożyczki	206 004,28	1 173 600,56
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	65 211,17	92 661,57	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>15 255 843,98</b>	<b>17 832 380,71</b>	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 643 410,95	11 054 571,49
I.	<b>Zapasy</b>	2 672 936,85	3 333 838,27	-	do 12 miesięcy	13 643 410,95	10 631 286,82
1.	Materiały	2 672 936,85	3 333 838,27	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	423 284,67
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	121,77
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	4 161 927,11	4 021 353,40
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 753 645,24	2 791 815,59
II.	<b>Należności krótkoterminowe</b>	10 117 496,23	13 153 777,76	i)	inne	622 380,66	738 553,83
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	3 236 810,03	3 145 154,02
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	28 836 073,72	32 730 469,78
-	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	28 836 073,72	32 730 469,78
b)	inne	0,00	0,00	-	długoterminowe	28 826 506,09	32 704 843,85
2.	Należności od pozostałych jednostek	10 117 496,23	13 153 777,76	-	krótkoterminowe	9 567,63	25 625,93
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 971 635,58	10 042 689,05				
-	do 12 miesięcy	6 971 635,58	9 977 172,91				
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	65 516,14				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	28 303,10	56,87				
c)	inne	3 117 557,55	3 111 031,84				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	1 526 658,36	328 730,13				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 526 658,36	328 730,13				
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	1 526 658,36	328 730,13				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 519 818,24	258 767,84				
-	inne środki pieniężne	6 840,12	69 962,29				
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	938 752,54	1 016 034,55				
	<b>Aktywa razem</b>	<b>80 327 937,48</b>	<b>90 133 495,73</b>		<b>Pasywa razem</b>	<b>80 327 937,48</b>	<b>90 133 495,73</b>

Sporządzono dnia: 31.03.2014 r.

W zastępstwie Głównego Księgowego

mgr Iwona Jackowicz

p.o. DYREKTORA

lek. Rafał Fonferek Szuca

## SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE

im. Stanisława Straszynskiego

64-920 PILE

ul. Pydygierca 1

tel. 0672106220

fax 0672124085

NIP 754-20-88-098

REGON 00,251320

(pieczęć jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)

sporządzony na dzień : 31.12.2013 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	112 924 384,49	110 120 320,05
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	112 920 410,85	110 117 851,28
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 973,64	2 468,77
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	117 145 164,90	113 107 680,25
- jednostkom powiązanim	0,00	0,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	117 145 149,90	113 107 680,25
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-4 220 780,41</b>	<b>-2 987 360,20</b>
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	6 718 605,73	7 173 539,57
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>-10 939 386,14</b>	<b>-10 160 899,77</b>
G. Pozostałe przychody operacyjne	6 592 088,95	5 937 126,48
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 049,10	1 295,45
II. Dotacje	1 225 628,99	1 035 060,67
III. Inne przychody operacyjne	5 364 410,86	4 900 770,36
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 016 074,37	439 759,53
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 016 074,37	439 759,53
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>-5 363 371,56</b>	<b>-4 663 532,82</b>
J. Przychody finansowe	68 298,85	64 699,63
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	68 298,85	64 699,63
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
K. Koszty finansowe	589 993,44	391 901,69
I. Odsetki, w tym:	589 993,44	391 901,69
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
<b>L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>	<b>-5 885 066,15</b>	<b>-4 990 734,88</b>
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
<b>N. Zysk (strata) brutto (L±M)</b>	<b>-5 885 066,15</b>	<b>-4 990 734,88</b>
O. Podatek dochodowy	0,00	70 734,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>R. Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>	<b>-5 885 066,15</b>	<b>-5 061 468,88</b>

Sporządzono dnia: 31.03.2014 r.

W zastępstwie Głównego Księgowego

mgr Iwona Jackowicz

PO. DYREKTORA

Ick. Rafał Tomaszek Szucha

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPTALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**  
 sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku

	WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
		31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
<b>I.</b>	<b>Fundusz założycielski na początek okresu (BO)</b>	<b>43 524 664,25</b>	<b>70 053 203,91</b>
-	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Fundusz założycielski na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>43 524 664,25</b>	<b>70 053 203,91</b>
<b>1.</b>	<b>Fundusz założycielski na początek okresu</b>	<b>43 524 664,25</b>	<b>70 053 203,91</b>
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	245,01	-26 528 539,66
a)	zwiększenie - korekta za 2012 r.	245,01	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	-26 528 539,66
-	umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
-	inne tytuły (przebiegowanie niezamortyzowanej wartości ŚT dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych)	0,00	-26 528 539,66
1.2.	Fundusz założycielski na koniec okresu	43 524 909,26	43 524 664,25
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz założycielski na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Fundusz zakładu na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany funduszu zakładu	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
-	z podziału zysku	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycia straty	0,00	0,00
-	pokrycia straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
4.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
-	zbycia środków trwałych	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.</b>	<b>Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 (z tytułu)	0,00	0,00
-	pogłębienia staty w roku ubiegłym	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00

7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu,</b>	<b>-13 740 833,30</b>	<b>-7 940 787,00</b>
-	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-5 061 468,88	-7 940 787,00
a)	zwiększenie	-5 061 468,88	-5 800 046,30
	- niepokryta strata za 2011r.	0,00	-5 800 046,30
	- niepokryta strata za 2012r.	-5 061 468,88	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrytej straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 802 302,18	-13 740 833,30
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 802 302,18	-13 740 833,30
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-5 885 066,15</b>	<b>-5 061 468,88</b>
a)	zysk netto	0,00	0,00
b)	strata netto	-5 885 066,15	-5 061 468,88
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Fundusz własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>18 837 540,93</b>	<b>24 722 362,07</b>
<b>III.</b>	<b>Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>18 837 540,93</b>	<b>24 722 362,07</b>

Sporządzono dnia: 31.03.2014 r.

W zastępstwie Głównego Księgowego

*mgr Iwona Jackowicz*

P.O. D Y R E K T O R A

*lek. Rafał Fojnerek Szuca*

## SZPIB POCJALISTYCZNY W PILE

ul. Stanisława Staszica  
64-500 PILA ul. Rydygiera 1  
tek 0672124085 fax 0672124085  
NIP 782-000-0000 (pieczęć jednostki) REGON 001261820

## RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

sporządzony na dzień : 31.12.2013 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	<b>6 354 202,30</b>	<b>7 826 262,35</b>
I. Zysk (strata) netto	-5 885 066,15	-5 061 468,88
II. Korekty razem	12 239 268,45	12 887 731,23
1. Amortyzacja	10 595 891,81	9 607 936,06
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	-1 520 985,00	-615 199,00
6. Zmiana stanu zapasów	660 901,42	-419 270,17
7. Zmiana stanu należności	3 036 281,53	2 616 873,88
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 666 603,89	2 427 912,22
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 789 663,65	-1 122 423,45
10. Inne korekty	590 238,45	391 901,69
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>6 354 202,30</b>	<b>7 826 262,35</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-3 394 320,69</b>	<b>-7 156 510,89</b>
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, w tym:	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	3 394 320,69	7 156 510,89
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 394 320,69	7 156 510,89
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
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-3 394 320,69</b>	<b>-7 156 510,89</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>-1 761 953,38</b>	<b>-2 191 081,33</b>
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	1 761 953,38	2 191 081,33
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	1 171 959,94	1 799 179,64
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	589 993,44	391 901,69
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1 761 953,38</b>	<b>-2 191 081,33</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>1 197 928,23</b>	<b>-1 521 329,87</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>1 197 928,23</b>	<b>-1 521 329,87</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>328 730,13</b>	<b>1 850 060,00</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>	<b>1 526 658,36</b>	<b>328 730,13</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

W zastępstwie Głównego Księgowego

mgr Iwona Jackowicz

Sporządzono dnia: 31.03.2014 r.

p.o. DYREKTORA

lek. Rafał Konferk Szuca

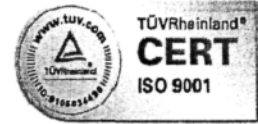


# SZPITAL SPECJALISTYCZNY

w PILE

im. Stanisława Staszica

64-920 Piła, ul. Rydygiera 1



## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2013 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 do dnia 31.12.2013 r. pełniła Pani Teresa Kwiecińska-Koźmińska, a od 01.01.2014 r. obowiązki Dyrektora pełni Pan Rafał Fonferek-Szuca.

Księgi rachunkowe w roku obrotowym 2013 prowadziła Główna Księgowa Szpitala Pani Monika Kopec.

### 5. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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 przez procedury postępowania nie ulegną drastycznej zmianie.

### 7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawiła jednostce prawo wyboru.


Przyjęcie ogólnie obowiązujących zasad rachunkowości oraz stosowanie ich w sposób ciągły umożliwia jednostce ustalenie wyniku finansowego i sporządzanie sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.


Zdarzenia gospodarcze ujęto w księgach rachunkowych z zachowaniem przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Operacje gospodarcze wykazano w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

### Metody wyceny aktywów i pasywów.

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

Piła, dn. 31 marca 2014 r.

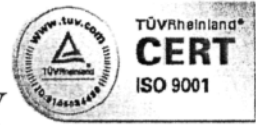
(sporządzający)  
W zastępstwie Głównego Księgowego  
  
mgr Iwona Jackowicz

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)  
p.o. DYREKTORA  
  
Ilek Rafał Fonjerek Szuch



**SZPITAL SPECJALISTYCZNY**

w PILE  
im. Stanisława Staszica



## **Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 2013. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz.U. z 1994 poz. 591 z późn. zm.)

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

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

#### **A. AKTYWA**

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

- **Tabela 1** – Aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2013 r. – zmiany w roku obrotowym 2013.
- **Tabela 2** – Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2013 r. – zmiany w roku obrotowym.

**Tabela 1 – Aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2013 r. – zmiany w roku obrotowym 2013.**

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	3 381 535,75	816 243,40	0,00	0,00	0,00	4 197 779,15
2	Środki trwałe	159 012 647,54	3 296 055,89	10 836,30	0,00	7 394 056,13	154 925 483,60
	a) grunty własne	0,00					0,00
	b) budynki i budowle	86 706 433,94		10 836,30			86 717 270,24
	c) urządzenia techniczne i maszyny	21 864 751,51	227 511,31			152 775,47	21 939 487,35
	d) środki transportu	2 200 068,94					2 200 068,94
	e) pozostałe środki trwałe	48 241 393,15	3 068 544,58			7 241 280,66	44 068 657,07
3	Środki trwałe w budowie, w tym:	1 093 535,48	187 503,20	0,00	0,00	916 318,10	364 720,58
	-wdrożenie systemu eskulap,simple	793 448,40	122 797,05			916 245,45	0,00
	-modernizacja sieci teleinformatycznej	256 390,93					256 390,93
	- termomodernizacja Szpitala	0,00	64 698,00				64 698,00
	- kardioangiograf hemodynamika	72,65				72,65	0,00
	- stacja dializ	11 623,50					11 623,50
	- pawilon handlowy	32 000,00					32 000,00
	- onkologia-dokumentacja	0,00	8,15				8,15
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>163 487 718,77</b>	<b>4 299 802,49</b>	<b>10 836,30</b>	<b>0,00</b>	<b>8 310 374,23</b>	<b>159 487 983,33</b>

**Tabela 2 - Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2013 r. – zmiany w roku obrotowym.**

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Likwidacja w roku w tym sprzedaż	Amortyzacja	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	2 655 311,98	0,00	0,00	0,00	668 971,47	3 324 283,45
2	Środki trwałe	88 623 953,34	0,00	0,00	7 394 056,13	9 926 920,34	91 156 817,55
	a) grunty własne	0,00					0,00
	b) budynki i budowle	39 767 887,44				2 218 961,30	41 986 848,74
	c) urządzenia techniczne i maszyny	9 868 643,95			152 775,47	1 557 010,58	11 272 879,06
	d) środki transportu	1 219 306,06				231 408,55	1 450 714,61
	e) pozostałe środki trwałe	37 768 115,89			7 241 280,66	5 919 539,91	36 446 375,14
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>Razem</b>	<b>91 279 265,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 394 056,13</b>	<b>10 595 891,81</b>	<b>94 481 101,00</b>

2. Grunty użytkowane wieczysto, zgodnie z decyzjami Wojewody Wielkopolskiego są w nieodpłatnym użytkowaniu Szpitala.
3. Szpital nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
4. Środki trwale obce przyjęte na podstawie umów dzierżawy, użyczenia na koniec roku obrotowego stanowią wartość 1 123 693,26 zł. Zmiany w roku obrotowym przedstawia tabela nr 3.

**Tabela 3 - Stan środków trwałych obcych na dzień 31.12.2013 r., będących w użytkowaniu Szpitala na podstawie umów dzierżawy, bądź użyczenia.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania (zestawy komputerowe)	11 191,16			11 191,16
2.	Urządzenia techniczne	10 987,59			10 987,59
3.	Przyrządy, aparaty, wyposażenie	1 089 220,51	12 294,00		1 101 514,51
<b>Razem</b>		<b>1 111 399,26</b>	<b>12 294,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 123 693,26</b>

5. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2013 r. nie występują.
6. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe stanowi 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 31.12.2013 r.**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
<b>Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>92 661,57</b>	<b>65 211,17</b>
a) koszty większych remontów środków trwałych	64 293,93	46 720,14
b) drobne remonty	0,00	0,00
c) przegląd obiektów szpitala	21 777,00	14 091,00
d) abonament wieloletni	0,00	0,00
e) pozostałe	6 590,64	4 400,03

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

**Tabela 5 - Zapasy na dzień 31.12.2013 r.**

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Materiały	3 333 838,27	2 672 936,85
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>3 333 838,27</b>	<b>2 672 936,85</b>

8. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2013 r. przedstawia tabela 6.

**Tabela 6 - Stan należności krótkoterminowych**

Wyszczególnienie	Stan na		
	31.12.2013 r.	Odpis aktualizacyjny na 31.12.2013 r.	Stan na koniec roku obrotowego - wartość bilansowa
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>2. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>10 913 702,34</b>	<b>796 206,11</b>	<b>10 117 496,23</b>
a) z tytułu dostaw i usług	7 767 841,69	796 206,11	6 971 635,58
- do 12 miesięcy	7 767 841,69	796 206,11	6 671 635,58
- NFZ	4 637 488,99	0,00	4 637 488,99
- pozostałe należności i roszczenia sporne	3 130 352,70	796 206,11	2 334 146,59
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	28 303,10	0,00	28 303,10
- podatek VAT	0,00	0,00	0,00
- podatek dochodowy od osób prawnych	28 303,10	0,00	28 303,10
c) inne	3 117 557,55	0,00	3 117 557,55
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	4 388,68	0,00	4 388,68
- rozliczenie niedoborów i szkód (238)	0,00	0,00	0,00
- rozrachunki z ZFŚS (235)	3 113 168,87	0,00	3 113 168,87
- rozrachunki z tytułu dotacji i darowizn (236)	0,00	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>10 913 702,34</b>	<b>796 206,11</b>	<b>10 117 496,23</b>

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

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

**Tabela 7 - Odpisy aktualizujące wartość aktywów**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe, w tym	3 671 329,31	258 343,34	3 133 466,54	796 206,11
	- należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń	651 757,70	181 303,75	114 661,58	718 399,87
	- należności od kontrahentów	113 614,61	77 039,59	112 847,96	77 806,24
	- należności z NFZ (nadwykonania )	2 905 957,00	0,00	2 905 957,00	0,00

W 2013 r. rozwiązano odpis aktualizujący wartość należności z WOW NFZ, za wykonane świadczenia w wysokości 2 905 957,00 zł, z powodu uznania jej za nieściągalną oraz utworzono odpis na należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń za lata 2012-2013.

10. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan na dzień 31.12.2013 r. wynosi 1 526 658,36 zł.

11. W ramach czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych mieszczą się wydatki poniesione w 2013 r., a dotyczące następnego roku obrotowego.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych przedstawia tabela nr 8.

**Tabela 8 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2013 r.**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 016 034,55</b>	<b>938 752,54</b>
a) naprawy i remonty	74 124,88	77 942,50
b) prenumerata czasopism	319,00	319,00
c) ubezpieczenia	877 794,00	797 707,00
d) prowizja za odnowienie kredytu	22 800,00	0,00
e) przegląd roczny budynków	33 825,00	30 750,00
f) prognozowany pobór paliwa gazowego	0,00	28 323,34
g) pozostałe	7 171,67	3 710,70

## B. PASYWA

1. Stan kapitału własnego na koniec roku obrotowego wynosi 18 837 540,93 zł. Wskazanie zmian wielkości kapitału podstawowego (fundusz założycielski) i kapitału zapasowego (fundusz zakładu) prezentuje tabela 9 i 9a (tabela zmian w funduszach z tytułu realizacji projektów dofinansowanych ze środków UE).

**Tabela 9 – Zmiany w funduszu założycielskim i funduszu zakładu na dzień 31.12.2013 r.**

Wyszczególnienie	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku obrotowego	41 987 961,25	0,00
Zwiększenia	245,01	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	41 988 206,26	0,00

**Tabela 9a – Zmiany w funduszu założycielskim z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE na dzień 31.12.2013 r.**

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

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Na dzień 31.12.2013 r. zaktualizowano (zmniejszono) tworzoną co roku zgodnie z aktuariuszem, rezerwę z tytułu zobowiązań wobec pracowników z przeznaczeniem na świadczenia emerytalne i jubileuszowe o kwotę 1 520 985,00 zł. Aktualizacja rezerwy spowodowała w roku obrotowym zmniejszenie kosztów, co miało wpływ na wynik finansowy 2013 r.

3. Zobowiązania długoterminowe Szpitala na koniec roku obrotowego zamknęły się w kwocie 1 135 087,56 zł. Główną pozycję zobowiązań – kwotę 1 103 951,00 zł - stanowi pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy nr 199/U/400/188/2009 z dnia 03.11.2009 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: "Przebudowa systemu grzewczego z kotłowni miałowej na kotłownię wykorzystującą

jako paliwo biomasę i ciepło z kolektorów słonecznych z jednoczesną modernizacją sieci przesyłowych”. Zobowiązania długoterminowe dotyczą również udzielonej rękojmi przez dostawców na kwotę 31 136,56 zł.

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

Na dzień 31.12.2013 r. Szpital korzystał z kredytu w rachunku bieżącym prowadzonym przez PKO Bank Polski w Pile do kwoty 4 800 000,00 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 31.12.2013 r. według tytułów dłużnych.**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 339 451,22</b>	<b>1 135 087,56</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	<b>1 339 451,22</b>	<b>1 135 087,56</b>
a) kredyty i pożyczki	1 308 659,00	1 103 951,00
pożyczka WFOŚiGW	1 308 659,00	1 103 951,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	30 792,22	31 136,56
rękojmia (zabezpieczenie robót)	30 792,22	31 136,56
<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)</b>	<b>19 780 016,64</b>	<b>21 387 368,24</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	<b>19 780 016,64</b>	<b>21 387 368,24</b>
a) kredyty i pożyczki	1 173 600,56	206 004,28
- kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	968 892,56	1 296,28
- 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:	11 054 571,49	13 643 410,95
- do 12 miesięcy:	10 631 286,82	13 643 410,95
* konto 201 bez zakupów ratalnych powyżej 12 m-cy	10 382 530,65	13 551 695,90

* konto 302	248 756,17	91 715,05
- powyżej 12 miesięcy ( zakupy ratalne )	423 284,67	0,00
e) zaliczki otrzymane od dostawców	121,77	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 021 353,40	4 161 927,11
- podatek PIT	756 886,00	772 060,00
- podatek VAT	25 977,00	27 401,63
- podatek CIT	4 859,00	0,00
- składki ZUS	3 208 715,40	3 088 909,78
- składki PFRON	24 916,00	158 607,00
- podatek od nieruchomości	0,00	106 765,00
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	8 183,70
h) z tytułu wynagrodzeń	2 791 815,59	2 753 645,24
- umowy o pracę	2 739 991,46	2 712 552,89
- umowy cywilnoprawne	51 824,13	41 092,35
i) inne	738 553,83	622 380,66
- z pracownikami (delegacje)	0,00	0,00
- pozostałe (potrącenia listy płac)	529 887,91	520 200,99
- rozrachunki z tytułu wadium	208 665,92	102 179,67
<b>Razem zobowiązania (bez funduszy specjalnych)</b>	<b>21 119 467,86</b>	<b>22 522 455,80</b>

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

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

**Tabela 11 – Zmiany w Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2013 r.**

Wyszczególnienie	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Stan na początek okresu	3 145 154,02
Zwiększenia	1 369 275,01
– odpis obciążający koszty	1 338 001,99
– otrzymane odsetki bankowe	2 664,62
– otrzymane odsetki od pożyczek ZFM	28 608,41
– odpłatność pracownika	650,00
Zmniejszenia	1 278 269,01
– zapomogi	96 880,00
– wypoczynek urlopowy	1 181 389,01
Stan na koniec okresu	3 236 810,03

5. Rozliczenia międzyokresowe bierne przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne na dzień 31.12.2013 r.**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa)</b>	<b>28 836 073,72</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	28 836 073,72
a) długoterminowe ( 844 )	28 826 506,09
- WRPO blok operacyjny	4 461 945,29
- WRPO sprzęt medyczny	418 653,22
- POLiŚ lądowisko	698 557,64
- POLiŚ ambulanse	248 451,25
- rozliczenia z tytułu umniejszenia funduszu założycielskiego – niezamortyzowana część wartości początkowej środków trwałych dofinansowanych lub pozyskanych z innych środków finansowych niż własne	22 998 898,69
b) krótkoterminowe ( 845 )	9 567,63
- dotacje z Ministerstwa Zdrowia (rezydentury)	9 567,63
- 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
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>112 924 384,49</b>
1. Usługi	112 920 410,85
- przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym :	111 245 103,69
przychody z WOW NFZ	109 093 316,01
- przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	1 675 307,16
2. Produkty	0,00
3. Towary i materiały	3 973,64

**Tabela 14 – Pozostałe przychody operacyjne**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 592 088,95</b>
1. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	2 049,10
2. Dotacje, w tym:	1 225 628,99
– dotacje z Ministerstwa Zdrowia (rezydentury)	957 486,63
– dotacje z Urzędu Marszałkowskiego (staże podyplomowe)	98 142,36
– dotacje z Organu Założycielskiego	170 000,00
3. Inne przychody operacyjne	5 364 410,86
– dobrowolne wpłaty na rzecz oddziałów	2 200,00
– otrzymane kary umowne	54 783,36
– zwrot opłat sądowych i komorniczych	5 986,64
– zwrot upomnień i pozostałych obciążeń	14 250,78
– odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych	15 670,60
– otrzymane odpisane zobowiązania przedawnione, nieściągalne	21 236,05
– refundacja kosztów wynagrodzeń i składek ZUS	17 302,42
– otrzymane darowizny	263 231,74
– przychody z rozliczeń międzyokresowych	3 110 141,71
– przychody z rozliczeń międzyokresowych UE	1 817 507,01
– inne	42 100,55

**Tabela 15 – Przychody finansowe**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Przychody finansowe</b>	<b>68 298,85</b>
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
2. Odsetki od lokat	68 298,85
3. Przychody ze sprzedaży inwestycji	0,00
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
5. Inne przychody finansowe	0,00

**Tabela 16 – Struktura kosztów rodzajowych**

Koszty w układzie porównawczym RZiS	Stan na koniec roku obrotowego
1. Amortyzacja	10 595 891,81
– środków trwałych	8 109 413,33
– środków trwałych sfinansowanych częściowo ze środków UE	1 817 507,01

– wartości niematerialnych i prawnych	668 971,47
– inwestycji długoterminowych	0,00
<b>2. Zużycie materiałów i energii</b>	<b>30 087 342,87</b>
– leki i środki opatrunkowe	12 231 150,31
– krew	1 064 630,90
– żywność	755 495,13
– sprzęt medyczny jednorazowego użytku	3 685 786,52
– sprzęt medyczny wielorazowego użytku	229 658,50
– bielizna i pościel oraz bielizna jednorazowego użytku	146 104,37
– materiały diagnostyczne, pozostałe materiały medyczne	6 382 895,33
– paliwa (opał)	299 183,86
– energia	2 927 243,05
– środki czystości, materiały do sterylizacji, środki dezynfekcyjne	906 668,55
– pozostałe (artykuły biurowe, materiały do konserwacji i remontów)	1 458 526,35
<b>3. Usługi obce</b>	<b>17 947 931,80</b>
– remontowe, konserwacji i naprawy sprzętu	1 060 364,48
– transportowe	3 054 112,82
– telekomunikacyjne	96 563,25
– komunalne	763 664,22
– medyczne obce (w tym, kontrakty lekarskie)	11 707 240,56
– pozostałe usługi (konserwacje i naprawy, dozór mienia, usł.pocztowe, ISO)	1 265 986,47
<b>4. Podatki i opłaty</b>	<b>335 103,00</b>
<b>5. Wynagrodzenia</b>	<b>53 917 902,61</b>
– umowy o pracę	53 337 395,81
– umowy cywilnoprawne	580 506,80
<b>6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>11 581 686,38</b>
<b>7. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>918 882,16</b>
– w tym podróże służbowe	32 528,13
<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>15,00</b>
<b>Razem koszty wg rodzajów</b>	<b>125 384 755,63</b>

**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	1 016 074,37
– koszty sądowe i notarialne, kary i grzywny, zdarzenia losowe	421 887,09

– odpis aktualizacyjny na należności od osób nieubezpieczonych	258 343,34
– składki na PFRON	281 212,00
– pozostałe	54 631,94
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 016 074 ,37</b>

**Tabela 18 – Koszty finansowe**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Odsetki	589 993,44
– z tytułu kredytu obrotowego	97 711,41
– z tytułu pożyczki WFOŚiGW	42 910,04
– pozostałe odsetki	449 371,99
2. Wartość sprzedanych inwestycji	0,00
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
4. Inne koszty finansowe (opłaty bankowe, różnice kursowe)	0,00
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>589 993,44</b>

#### Informacja o stratach i zyskach nadzwyczajnych

W roku obrotowym 2013 jednostka nie odnotowała zysków i strat nadzwyczajnych.

#### IV . Informacje o podatkach

Szpital w 2013 r. wygenerował stratę podatkową w wysokości 2 887 861,49 zł, 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 2013r.	Stan na koniec roku obrotowego 2013
A.	Przychody księgowe	119 584 772,29
B.	Koszty księgowe	125 469 838,44
C.	Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych	510 000,00
1.	Otrzymane dotacje, niezaliczone do przychodów księgowych (art. 12 ust. 4 pkt.4)	510 000,00
D.	Przychody księgowe niezaliczane do przychodów podatkowych	4 932 899,85
1.	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności (art. 12 ust. 4 pkt 2)	5 251,13
2.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych	4 927 648,72
E.	Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych	0,00

<b>F.</b>	<b>Koszty księgowe niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>7 420 104,51</b>
1.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art.16 ust. 1 pkt 17)	39 496,93
2.	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)	365 066,77
3.	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)	112 606,00
4.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów w tym alkoholowych	3 665,03
5.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	281 212,00
6.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	10 720,00
7.	Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	6 607 337,78
<b>G.</b>	<b>Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)</b>	<b>115 161 872,44</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty uzyskania przychodu (B+E-F+F3)</b>	<b>118 049 733,93</b>
<b>I.</b>	<b>Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)</b>	<b>- 2 887 861,49</b>
<b>J.</b>	<b>Dochody wolne od podatku</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (I-J)</b>	<b>- 2 887 861,49</b>
<b>L.</b>	<b>Odliczenia od dochodu - darowizny (art. 18 ust. 1)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ł.</b>	<b>Podstawa opodatkowania (K-L)</b>	<b>0,00</b>
<b>M.</b>	<b>Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Podatek dochodowy (w pełnych złotych)</b>	<b>0,00</b>
<b>O.</b>	<b>Podatek zapłacony</b>	<b>28 303,10</b>
<b>P.</b>	<b>Podatek do rozliczenia nadpłata (O-P)</b>	<b>28 303,10</b>

## V. 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 udziałem własnych środków finansowych.

- środki pieniężne uzyskane z działalności operacyjnej	+ 6 354 202,30
- środki pieniężne poniesione na działalność inwestycyjną	- 3 394 320,69
- środki pieniężne uzyskane z działalności finansowej	- 1 761 953,38
- stan środków pieniężnych na początek okresu obrotowego	+ 328 730,13
- stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego	+ 1 526 658,36

## VI. Informacje dodatkowe

### 1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w Szpitalu Specjalistycznym w Pile w 2013 r. wyniosło 1 205 osób tj. 1 183,98 etatów.

### 2. 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 13.01.2006r.	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 2.566.148,00 na okres od 03.11.2009 do 31.10.2017r.	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 1 922 783,00zł.	2 566 148,00
<b>Razem</b>		

### 3. Informacja o opłatach środowiskowych

Za 2013 rok Szpital poniósł opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska w wysokości 16 399,00 zł.

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

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

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

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

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

Jednostka wypłaciła wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2012 rok w wysokości 11000,00 zł netto (słownie: jedenaście tysięcy złotych).

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

Wynik finansowy roku obrotowego 2013 jest skutkiem niższych niż planowano przychodów przy jednoczesnym wzroście kosztów, między innymi cen nabytych materiałów i towarów. Jednostka zamierza pokryć stratę finansową z zysków wypracowanych w przyszłych okresach, wystąpi również z prośbą o pokrycie straty do Organu Założycielskiego.

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

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

Piła, dn.31 marca 2014 r.

(sporządził)

W zastępstwie Głównego Księgowego

mgr Iwona Jackowicz

(podpis kierownika jednostki)

p.o. DYREKTORA

lek. Rafał Fonferek Szucha

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Pilskiego w Pile

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za 2013 rok, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 80 327 937,48 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto -5 885 066,15 zł
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. wykazujące spadek funduszu własnego o kwotę 5 884 821,14 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 197 928,23 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

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

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

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

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

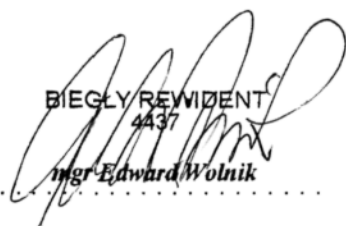
Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

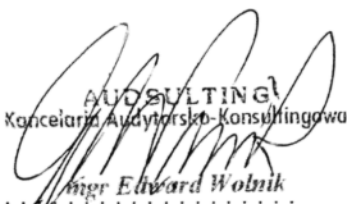
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku.
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami ( polityką ) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

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

Kluczowy biegły rewident

  
BIEGŁY REWIDENT  
4437  
mgr Edward Wolnik

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

  
AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2014.05.09.

# Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok 2013

**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

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>4</b>
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 01.01.2013 r....	7
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2013.....	8
<b>B. WYNIKI BADANIA.....</b>	<b>13</b>
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI .....	13
1. System rachunkowości.....	13
2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej.....	14
3. Inwentaryzacja.....	14
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW .....	15
1. Aktywa trwałe .....	15
1.1. Wartości niematerialne i prawne .....	15
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	16
1.2.1. Środki trwałe.....	16
1.2.2. Środki trwałe w budowie .....	17
1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	17
2. Aktywa obrotowe.....	17
2.1. Zapasy .....	18
2.2. Należności krótkoterminowe .....	18
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	19
2.2.2. Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych .....	19
2.2.3. Inne należności.....	19
2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	19
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	20
4. Fundusze własne.....	20

4.1. Fundusz założycielski .....	20
4.2. Strata netto z lat ubiegłych.....	20
4.3. Wynik netto roku obrotowego .....	20
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	21
5.1. Rezerwy na zobowiązania.....	21
5.2. Zobowiązania długoterminowe.....	21
5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne .....	21
5.3.1. Kredyty i pożyczki .....	22
5.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług.....	22
5.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych.....	22
5.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń .....	23
5.3.5. Inne .....	23
5.3.6. Fundusze specjalne .....	23
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 31.12.2013 r.....	24
1.3. Wynik finansowy netto .....	25
1.4. Koszty w układzie rodzajowym.....	25
2. Rozliczenia z budżetem .....	25
2.1. Podatek od nieruchomości .....	25
2.2. Podatek leśny .....	26
2.3. Opłata za korzystanie ze środowiska .....	26
2.4. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi .....	26
2.5. Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	26
2.6. Podatek od towarów i usług /VAT/ .....	26
2.7. Rozliczenie z ZUS .....	26
2.8. Składki na PFRON.....	27
2.9. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	27
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	27
V. INFORMACJA DODATKOWA.....	27
VI. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	27
VII. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZACH WŁASNYCH.....	27
VIII. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM .....	28
IX. USTALENIA KOŃCOWE .....	28



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2013

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 24/2013 zawarta dnia 26.02.2014 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm. ).

**2. Czas i miejsce badania**

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 26.02.2014 – 09.05.2014 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 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 80 327 937,48 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto -5 885 066,15 zł
- zestawienie zmian funduszków własnych wykazujące zmniejszenie o 5 884 821,14 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków netto o kwotę 1 197 928,23 zł
- informacja dodatkowa

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za 2013 rok.

#### 5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ) oraz ogólnie przyjętych norm zawodu biegłego rewidenta, wydanych 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 badanej jednostki.

5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

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

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



## 6. Charakterystyka badanej jednostki

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

- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z p. zm.),
- zarządzeniami nr 36/98 i 57/98 Wojewody Piłskiego 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 p.o. Dyrektora -- Pan lek. Rafał Fonferek -- Szuca.

Stanowisko Głównego Księgowego zajmuje Pani mgr Monika Antonowicz -- Kopeć.  
Średnioroczne zatrudnienie za 2013 r. wyniosło 1183,98 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.
- prowadzenie działalności naukowo – badawczej oraz na rzecz innych podmiotów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- działalnością gospodarczą w zakresie określonym przepisami prawa o działalności gospodarczej.



**8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2013 r.**

Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 01.01.2013 r. był bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r, który wykazywał sumy bilansowe w wysokości 90 133 495,73 zł,

i zamykał się stratą bilansową w kwocie -5 061 468,88 zł,

Sprawozdanie to zostało zbadane przez biegłego rewidenta - Biuro Biegłych Rewidentów PSW Sp. z o.o. w Pile uzyskując opinię pozytywną - bez zastrzeżeń i zatwierdzone przez Radę Powiatu Pilskiego Uchwałą nr XXIX/278/2013 w dniu 13.06.2013 r.

Sprawozdanie zostało złożono w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu w dniu 21.06.2013 r.

Spełniono wymogi artykułu 69 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana.



## 9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za rok 2013

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową za rok 2013 charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

### 9.1 Bilans analityczny:

Treść		Bilans zamknięcia 31.12.2013 r.		Bilans otwarcia 01.01.2013 r.		Dynamika
		zł	%	zł	%	
Aktywa		80 327 937,48	100,0	90 133 495,73	100,0	89,12
A	Aktywa trwałe	65 072 093,50	81,0	72 301 115,02	80,2	90,00
I	wartości niematerialne i prawne	873 495,70	1,3	726 223,77	0,8	120,28
II	rzeczowe aktywa trwałe	64 133 386,63	79,8	71 482 229,68	79,3	89,72
III	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 211,17	0,1	92 661,57	0,1	70,38
B	Aktywa obrotowe	15 255 843,98	19,0	17 832 380,71	19,8	85,55
I	zapasy	2 672 936,85	3,3	3 333 838,27	3,7	80,18
II	należności krótkoterminowe	10 117 496,23	12,6	13 153 777,76	14,6	76,92
III	inwestycje krótkoterminowe	1 526 658,36	1,9	328 730,13	0,4	464,41
IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	938 752,54	1,2	1 016 034,55	1,1	92,39
Pasywa		80 327 937,48	100,0	90 133 495,73	100,0	89,12
A	Fundusze własne	18 837 540,93	23,5	24 722 362,07	27,4	76,20
I	Fundusz założycielski	43 524 909,26	54,2	43 524 664,25	48,3	100,00
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 802 302,18	-23,4	-13 740 833,30	-15,2	136,84
III	wynik finansowy roku obrotowego	-5 885 066,15	-7,3	-5 061 468,88	-5,6	116,27
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	61 490 396,55	76,5	65 411 133,66	72,6	94,01
I	Zobowiązania długoterminowe	1 135 087,56	1,4	1 339 451,22	1,5	84,74
II	Rezerwy na zobowiązania	6 895 057,00	8,6	8 416 042,00	9,3	81,93
III	Zobowiązania krótkoterminowe	21 387 368,24	26,6	19 780 016,64	21,9	108,13
IV	Fundusze specjalne	3 236 810,03	7,4	3 145 154,02	7,2	102,91
V	Rozliczenia międzyokresowe	28 836 073,72	35,9	32 730 469,78	36,3	88,10

## 9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2013 rok	2012 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów	112 924 384,49	110 120 320,05	102,55
B	Koszty sprzedanych produktów i materiałów	117 145 164,90	113 107 680,25	103,57
<b>C</b>	<b>Wynik brutto ze sprzedaży</b>	<b>-4 220 780,41</b>	<b>-2 987 360,20</b>	<b>141,29</b>
D	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	-
E	Koszty ogólnego zarządu	6 718 605,73	7 173 539,57	93,66
<b>F</b>	<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>-10 939 386,14</b>	<b>-10 160 899,77</b>	<b>107,66</b>
G	Pozostałe przychody operacyjne	6 592 088,95	5 937 126,48	111,03
H	Pozostałe koszty operacyjne	1 016 074,37	439 759,53	231,05
<b>I</b>	<b>Wynik z działalności operacyjnej</b>	<b>-5 363 371,56</b>	<b>-4 663 532,82</b>	<b>115,01</b>
J	Przychody finansowe	68 298,85	64 699,63	105,56
K	Koszty finansowe	589 993,44	391 901,69	150,55
<b>L</b>	<b>Wynik z działalności gospodarczej</b>	<b>-5 885 066,15</b>	<b>-4 990 734,88</b>	<b>117,92</b>
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	-
<b>N</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>-5 885 066,15</b>	<b>-4 990 734,88</b>	<b>117,92</b>
O	Podatek dochodowy	0,00	70 734,00	-
<b>P</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-5 885 066,15</b>	<b>-5 061 468,88</b>	<b>116,27</b>



## 9.3 Efektywność gospodarowania w 2013 roku:

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2013	2012	2011
I.	<b>Wstępna analiza bilansu</b>				
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	procent	39,24%	46,15%	87,72%
2	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	procent	170,15%	134,79%	107,22%
II.	<b>Wskaźniki rentowności</b>		2013	2012	2011
3	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-7,33%	-5,62%	-6,00%
4	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	-31,24%	-20,47%	-10,30%
5	Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	-5,21%	-4,60%	-6,06%
6	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-5,34%	-4,20%	-4,54%
7	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów $\frac{\text{koszty działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	109,69%	109,23%	117,14%
III.	<b>Wskaźniki płynności finansowej</b>		2013	2012	2011
8	Wskaźnik płynności bieżącej ( I ) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	0,59	0,74	0,93
9	Wskaźnik płynności szybkiej ( II ) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,45	0,57	0,78
10	Wskaźnik płynności natychmiastowej ( III ) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,06	0,01	0,08
IV.	<b>Wskaźniki rotacji (obrotowość)</b>		2013	2012	2011
11	Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	27	38	x
12	Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	9	9	x
13	Stopień spłaty zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	36	30	x

V.	Wskaźniki finansowania		2013	2012	2011
14	Trwałość struktury finansowania	krotność	0,39	0,46	0,77
	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc				
	aktywa ogółem				
15	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	krotność	0,37	0,44	0,86
	kapitał własny + rezerwy długoterminowe				
	aktywa trwałe				
VI.	Inne wskaźniki		2013	2012	2011
16	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze	procent	81,01%	80,22%	77,43%
	aktywa trwałe x 100%				
	aktywa ogółem				
17	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki	procent	76,55%	72,57%	41,70%
	zobowiązania ogółem x 100%				
	aktywa ogółem				
18	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	zł / zł	3,26	2,65	0,72
	zobowiązania ogółem				
	kapitał własny				
19	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne	procent	23,45%	27,43%	58,30%
	kapitał własny x 100%				
	pasywa ogółem				
20	Wskaźnik samofinansowania (przekładnia kapitałowa)	krotność	3,26	2,65	0,72
	kapitały obce				
	kapitały własne				
21	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	krotność	0,51	0,91	1,44
	należności z tyt. dostaw i usług				
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług				
	<i>System wczesnego ostrzegania Hamrola (tzw. poznański)</i>	krotność	(0,75)	(0,62)	0,57
23	$Z = (3,562 * W7) + (1,588 * W16) + (4,288 * W5) + (6,719 * W13) - 2,368$				
W7	wynik finansowy netto		(0,1)	(0,1)	(0,1)
	majątek całkowity				
W16	(majątek obrotowy - zapasy)		0,5	0,6	0,8
	zobowiązania krótkoterminowe				
W5	kapitał stały		0,3	0,3	0,6
	majątek całkowity				
W13	wynik finansowy ze sprzedaży		(0,0)	(0,0)	(0,1)
	przychody ze sprzedaży				
	<p>Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jeżeli wskaźnik jest liczbą większą od zera to należy zaliczyć jednostkę do dobrych.</li> <li>- gdy wskaźnik jest liczbą mniejszą od zera to jednostka jest zagrożona upadłością.</li> </ul>				

#### 9.4 Ocena efektywności gospodarowania w 2013 roku.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że rok obrotowy był kolejnym trudnym okresem obrachunkowym. Tak jak przed rokiem wypracowano ujemny wynik finansowy. Choć osiągnięte przychody ogółem wzrosły o 2,98% to jednak koszty ogółem wzrosły o 3,60%. Z uwagi na wykazanie ujemnego wyniku finansowego wszystkie poddane analizie wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne i uległy obniżeniu.

Wskaźniki płynności również są na niezadowalającym poziomie. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 0,59, a za wartość prawidłową dla tego wskaźnika przyjmuje się przedział od 1,5 do 2,00. Wskaźnik płynności szybkiej wyniósł 0,45. Za prawidłowy przyjmuje się wynik w przedziale między 1.0 – 1.2. Wskaźnik płynności natychmiastowej wyniósł 0,06. Wartość tego wskaźnika potwierdza możliwość regulowania bieżących zobowiązań tylko w 6 %.

Obrót należnościami uległ skróceniu o 11 dni, z 38 do 27 dni. Wydłużeniu o 6 dni uległ czas regulowania zobowiązań i wynosił 36 dni, zaś czas obrotu zapasami pozostał na dotychczasowym poziomie i wynosił 9 dni. Wskaźnik ogólnego zadłużenia wyniósł 76.55 %.

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

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

## B. WYNIKI BADANIA

### **I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji**

#### **I. System rachunkowości**

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

Księgi prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i powszechnie przyjętymi zasadami rachunkowości.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego, rachunku strat i zysków, informacji dodatkowej. Stanowią też podstawę rozliczeń budżetowych.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak:

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

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

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



## 2. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

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

- wewnętrznych instrukcjach,
- zarządzeniach Dyrektora Szpitala.

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

W szczególności kontrola funkcjonalna wykonywana była przez :

- pracowników księgowości szpitala w zakresie formalno – rachunkowym – dokumentów stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej,
- kierowników komórek organizacyjnych w zakresie merytorycznym,
- zarząd 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 2013 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 2013 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 trwale

w kwocie

65 072 093,50 zł

Stanowią 81,0 % sumy bilansowej aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	873 495,70	1,34	726 223,77	1,00	147 271,93	-2,04
rzeczowe aktywa trwale	64 133 386,63	98,56	71 482 229,68	98,87	-7 348 843,05	101,66
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 211,17	0,10	92 661,57	0,13	-27 450,40	0,38
Razem	65 072 093,50	100,00	72 301 115,02	100,00	-7 229 021,52	100,00

#### 1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

873 495,70 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.

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont :

- wartości niematerialne i prawne

(w ich wartości brutto)

4 197 779,15 zł

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

3 324 283,45 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

64 133 386,63 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	63 768 666,05	70 388 694,20	90,60
środki trwałe w budowie	364 720,58	1 093 535,48	33,35
Razem	64 133 386,63	71 482 229,68	89,72

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

63 768 666,05 zł

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

Wyszczególnienie	Sta na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
budynki, lokale i obiekty	44 730 421,50	70,14	46 938 546,50	66,68	-2 208 125,00	33,36
urządzenia techniczne i maszyny	10 666 608,29	16,73	11 996 107,56	17,04	-1 329 499,27	20,08
środki transportu	749 354,33	1,18	980 762,88	1,39	-231 408,55	3,50
inne środki trwałe	7 622 281,93	11,95	10 473 277,26	14,88	-2 850 995,33	43,07
Razem	63 768 666,05	100,00	70 388 694,20	100,00	-6 620 028,15	100,00

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą:

*zwiększenia (przyjęcia z inwestycji i zakupy)*

3 306 892,19 zł

*zmniejszenia (umorzenie roczne)*

9 926 920,34 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 trwale w budowie**

w kwocie 364 720,58 zł

Obejmują poniesione nakłady na pięć tytułów inwestycyjnych, między innymi modernizację sieci teleinformatycznej, stację dializ. pawilon handlowy, termomodernizację Szpitala. Zostały potwierdzone inwentaryzacją na 31.12.2013 r.

Saldo prawidłowe.

**1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

w kwocie 65 211,17 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 15 255 843,98 zł

Stanowią 19,0 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Sta na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	2 672 936,85	17,52	3 333 838,27	18,70	-660 901,42	25,65
należności krótkoterminowe	10 117 496,23	66,32	13 153 777,76	73,76	-3 036 281,53	117,84
inwestycje krótkoterminowe	1 526 658,36	10,01	328 730,13	1,84	1 197 928,23	-46,49
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	938 752,54	6,15	1 016 034,55	5,70	-77 282,01	3,00
Razem	15 255 843,98	100,00	17 832 380,71	100,00	-2 576 536,73	100,00

**2.1. Zapasy**

w kwocie 2 672 936,85 zł

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

Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży. Inwentaryzację zapasów przeprowadzono w sposób ciągły. Wyniki inwentaryzacji bieżąco rozliczono.

Saldo prawidłowe.

**2.2. Należności krótkoterminowe**

w kwocie 10 117 496,23 zł

Stanowią 12,6 % ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Sta na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tytułu dostaw i usług do 12-miesięcy od pozostałych jednostek	6 971 635,58	68,91	9 977 172,91	75,85	-3 005 537,33	98,99
należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12-miesięcy od pozostałych jednostek	0,00	0,00	65 516,14	0,50	-65 516,14	2,16
należności z tytułu podatków i ubezp. społ.	28 303,10	0,28	56,87	0,00	28 246,23	-0,93
inne należności	3 117 557,55	30,81	3 111 031,84	23,65	6 525,71	-0,21
Razem	10 117 496,23	100,00	13 153 777,76	100,00	-3 036 281,53	100,00

Należności na dzień 31.12.2013 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2013 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: 6 971 635,58 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 badania (28.04.2014 r.) wpłynęły należności na sumę 6 963 323,09 zł co stanowi 99,88% tych należności. Do bilansu przyjęto kwotę należności wynikającą z ewidencji księgowej pomniejszoną o odpis aktualizujący należności w kwocie 796 206,11 zł. Rotacja należności w roku obrachunkowym wynosiła 27 dni.

Saldo prawidłowe.

**2.2.2. Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych**

wykazane w bilansie w kwocie 28 303,10 zł

Dotyczą nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych.

Wynikają z ewidencji analitycznej

Saldo prawidłowe.

**2.2.3. Inne należności**

w kwocie : 3 117 557,55 zł

Wynikają z zestawień analitycznych rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych (3 113 168,87 zł) i innych rozrachunków z pracownikami (4 388,68 zł).

Splata pożyczek przebiega zgodnie z zawartymi umowami.

Wykazy kont analitycznych dotyczących w/w należności ustalone na dzień 31.12.2013 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo wykazane prawidłowo.

**2.3. Inwestycje krótkoterminowe**

w kwocie: 1 526 658,36 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. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2013 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.



### 3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie : 938 752,54 zł

Dotyczą kosztów 2014 r., między innymi prenumeraty, ubezpieczeń OC i majątkowych, przeglądów technicznych i pozostałych kosztów.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

## Pasywa

### 4. Fundusze własne

Wykazane w bilansie w kwocie 18 837 540,93 zł

#### 4.1. Fundusz założycielski

Wykazany w bilansie w kwocie 43 524 909,26 zł

W okresie obrachunkowym uległ zwiększeniu o 245,01 zł w związku z korektą rozliczeń międzyokresowych roku poprzedniego.

Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

#### 4.2. Strata netto z lat ubiegłych

w kwocie -18 802 302,18 zł

W roku obrachunkowym uległa zwiększeniu o kwotę 5 061 468,88 zł, tj. o wielkość straty za rok poprzedni. Dotyczy strat bilansowych za lata ubiegłe ustalonych według ksiąg rachunkowych. Ustalono w wielkości prawidłowej.

#### 4.3. Wynik netto roku obrotowego

w kwocie -5 885 066,15 zł

Dotyczy straty netto za rok 2013 ustalonej według ksiąg rachunkowych w rachunku zysków i strat. Ustalono w wielkości prawidłowej.



**5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

w kwocie: 61 490 396,55 zł

Stanowią 76,5 % ogólnej sumy pasywów.

**5.1. Rezerwy na zobowiązania**

w kwocie 6 895 057,00 zł

Są to rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze. Obejmują:

- część długoterminową 5 561 811,00 zł

- część krótkoterminową 1 333 246,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

**5.2. Zobowiązania długoterminowe**

w kwocie 1 135 087,56 zł

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

Saldo prawidłowe.

**5.3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne**

w kwocie 24 624 178,27 zł

Wyszczególnienie	Sta na 31.12.2013 r. B.Z.		Stan na 01.01.2013 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	206 004,28	0,84	1 173 600,56	5,12	-967 596,28	-36,29
zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12-miesiący	13 643 410,95	55,41	10 631 286,82	46,37	3 012 124,13	112,96
zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12-miesiący	0,00	0,00	423 284,67	1,85	-423 284,67	-15,87
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	121,77	0,00	-121,77	0,00
zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	4 161 927,11	16,90	4 021 353,40	17,54	140 573,71	5,27

zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	2 753 645,24	11,18	2 791 815,59	12,18	-38 170,35	-1,43
inne zobowiązania	622 380,66	2,53	738 553,83	3,22	-116 173,17	-4,36
fundusze specjalne	3 236 810,03	13,14	3 145 154,02	13,72	91 656,01	3,44
Razem	24 624 178,27	100,00	22 925 170,66	100,00	2 666 603,89	63,71

Zobowiązania na dzień 31.12.2013 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych i zobowiązań publiczno – prawnych.

### 5.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie 206 004,28 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

w kwocie 13 643 410,95 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów.

Do dnia badania tj. 28.04.2014 r. uregulowano 11 093 443,83 tych zobowiązań, co stanowi 81,31% tych zobowiązań. Rotacja zobowiązań w roku 2013 wynosiła 36 dni.

Saldo prawidłowe.

### 5.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych

w kwocie 4 161 927,11 zł

Składają się z :

- podatek dochodowy od osób fizycznych 772 060,00 zł
- podatek od nieruchomości 106 765,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS 3 088 909,78 zł
- podatku VAT 27 401,63 zł
- rozrachunków z PFRON 158 607,00 zł
- opłata za wywóz nieczystości 8 183,70 zł



Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Do dnia badania pozostała do uregulowania zobowiązanie wobec PFRON w kwocie 133 423,00 zł, zobowiązanie wobec Urzędu Miasta w Pile z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 42 403,00 zł.

Salda prawidłowe.

#### 5.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 2 753 645,24 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2013 r. wypłacone w styczniu 2014 r.

Saldo prawidłowe.

#### 5.3.5. Inne

w kwocie 622 380,66 zł

Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych i dotyczą potrąceń z list płac (konto 261) w kwocie 520 200,99 zł oraz rozliczeń z tytułu wadiów (konto 237) w kwocie 102 179,67 zł.

Saldo prawidłowe.

#### 5.3.6. Fundusze specjalne

w kwocie 3 236 810,03 zł

Stanowią 4,0 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły:

<b><u>Stan na dzień 01.01.2013r.</u></b>	<b>3 145 154,02 zł</b>
<b>Zwiększenia, w tym :</b>	<b>1 369 925,02 zł</b>
- odpis podstawowy	1 338 001,99 zł
- odsetki od udzielonych pożyczek	28 608,41 zł
- odsetki bankowe	2 664,62 zł
- odpłatność pracownika	650,00 zł
<b>Zmniejszenia, w tym :</b>	<b>1 278 269,01 zł</b>
- zapomogi	96 880,00 zł
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	1 181 389,01 zł
<b><u>Stan na dzień 31.12.2013 r.</u></b>	<b>3 236 810,03 zł</b>

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

Saldo prawidłowe.

N. Zysk brutto	-5 885 066,15 zł
O. Podatek dochodowy	0,00 zł
P. Wynik netto	-5 885 066,15 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	125 384 755,63 zł
W tym :	
- amortyzacja	10595 891,81 zł
- zużycie materiałów i energii	30 087 342,87 zł
- usługi obce	17 947 931,80 zł
- podatki i opłaty	335 103,00 zł
- wynagrodzenia	53 917 902,61 zł
- ubezpieczenia społeczne	11 581 686,38 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	918 882,16 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	15,00 zł

Badanie potwierdziło:

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów.

## 2. Rozliczenia z budżetem

### 2.1. Podatek od nieruchomości

Podatek należny za badany okres wynosi 256 943,00 zł

Podatek prawidłowo deklarowano, za nieterminowe regulowanie nie naliczono odsetki zwłoki.

**2.2. Podatek leśny**

Podatek należny za badany okres wynosi 99,00 zł  
Podatek prawidłowo deklarowano.

**2.3. Opłata za korzystanie ze środowiska**

- wartość należnej opłaty za badany okres wynosi 16 399,00 zł  
Opłatę uregulowano zgodnie ze złożoną deklaracją.

**2.4. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

- wartość należnej opłaty za badany okres wynosi 49 102,20 zł  
Opłatę uregulowano zgodnie ze złożoną deklaracją.

**2.5. Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Wartość obliczonego i pobranego podatku z tytułu umów o pracę i innych przychodów wynosi : 4 612 176,00 zł  
Podatek wynika z deklaracji PIT 4R. Podatek prawidłowo deklarowano i terminowo uregulowano.

**2.6. Podatek od towarów i usług /VAT/**

podatek należny z BO 25 974,00 zł  
podatek należny za 2013 r. 335 573,00 zł  
zapłacony w 2013 r. 334 241,00 zł  
do rozliczenia w 2014 r. 27 306,00 zł  
Podatek wynika z deklaracji i ewidencji księgowej.

**2.7. Rozliczenie z ZUS**

Naliczenie i rozliczenie przedstawia się następująco :

- zobowiązanie z BO 3 208 715,40 zł  
- składki naliczone za 2013 r. 21 286 016,75 zł  
- składki zapłacone w 2013 r. 21 405 822,37 zł  
- pozostaje do rozliczenia w 2014 r. 3 088 909,78 zł  
Składki prawidłowo deklarowano.



## 2.8. Składki na PFRON

Dane dla ustalenia wysokości składek:

- Zobowiązanie z BO	24 916,00 zł
- Składki naliczone za 2013 r.	281 212,00 zł
- Składki zapłacone w 2013 r.	147 521,00 zł
- Do rozliczenia	158 607,00 zł

Składki prawidłowo deklarowano, za nieterminowe regulowanie naliczono odsetki zwłoki.

## 2.9. Podatek dochodowy od osób prawnych

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

Dane dla ustalenia wyniku podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych :

<i>Przychody podatkowe</i>	<i>115 161 872,44 zł</i>
<i>Koszty uzyskania przychodów</i>	<i>118 049 733,93 zł</i>
<i>Strata podatkowa</i>	<i>2 887 861,49 zł</i>

## IV. Zdarzenia po dacie bilansu

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

## V. Informacja dodatkowa

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

## VI. Rachunek przepływów pieniężnych

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

Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje zwiększenie o 1 197 928,23 zł

## VII. Zestawienie zmian w funduszach własnych

Przedstawia zmniejszenie funduszy o 5 884 821,14 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.

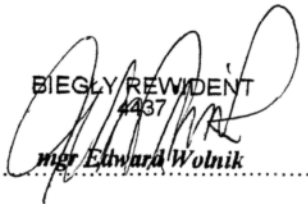
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 28 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

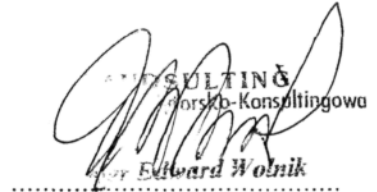
Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

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

Kluczowy biegły rewident

  
BIEGŁY REWIDENT  
4437  
mgr Edward Wolnik

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

  
AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2014.05.09