

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu i rachunku zysków i strat Specjalistycznego Szpitala im. Edwarda Szczeklika w Tarnowie za rok obrotowy 2013

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Specjalistyczny Szpital im. E. Szczeklika w Tarnowie jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym Szpital jest Gmina Miasta Tarnowa. Szpital posiada osobowość prawną, jest zarejestrowany w Rejestrze Wojewody Małopolskiego pod nr 000000005909 oraz w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000008482.

Dane identyfikacyjne Szpitala:

REGON - 00313408 – nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie Oddział w Tarnowie

NIP – 873-27-14-039 – numer identyfikacji podatkowej nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Tarnowie.

Podstawowa działalność Szpitala koncentruje się na lecznictwie zamkniętym, którego uzupełnieniem jest specjalistyczna działalność ambulatoryjna i opieka długoterminowa.

W 2013 roku działalność prowadzona była na bazie niżej wymienionych przedsiębiorstw:

1. Szpitala
2. Zakładu Rehabilitacji
3. Zespołu Poradni Specjalistycznych
4. Działu Świadczeń Pielęgniacyjno-Opiekuńczych
5. Zakładu Diagnostyki Medycznej

1.2 Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2013 r. – 31.12. 2013 r.

1.3 Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej Szpitala w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

1.4 Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500zł a także zestawy komputerowe bez względu na wartość początkową amortyzuje się metodą liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 2 500,- zł do 3 500,- zł amortyzuje się jednorazowo w następnym miesiącu po wydaniu do użytkowania oraz ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej.

Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 2 500 zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku obejmuje się je ewidencją ilościowo – wartościową, natomiast przedmioty o wartości do 500 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej.

Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu.

Leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu, a nie zużyte do dnia bilansowego ustala się na podstawie spisu z natury.

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i 5-go z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w zarządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w Specjalistycznym Szpitalu im. E. Szczeklika w Tarnowie.

Utworzoną rezerwę na świadczenia pracownicze inne niż wynagrodzenia zaktualizowano na dzień 31.12.2013 r. metodą aktuarialną.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Sporządził:

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Cecylia Gucwa

DYREKTOR
Specjalistycznego Szpitala im. E. Szczeklika
w Tarnowie
Marcin Kuta

Tarnów, dnia 05.03.2014 r.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1.1. W bilansie aktywa trwale wykazane są w wartości netto, zaś ewidencja prowadzona jest w wartości brutto i skorygowana o zużycie księgowe ewidencjonowane na kontach umorzenia.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dotychczasowej amortyzacji (umorzenia) przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Stan początkowy na 1 stycznia 2013 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy na 31 grudnia 2013 r. - wartość brutto	Umorzenie (+ / -)	Stan końcowy na 31 grudnia 2013 r. - wartość netto
Grunty	11 887,81	0,00	0,00	11 887,81	0,00	11 887,81
Budynki i budowle	19 406 445,35	146 555,29	0,00	19 553 000,64	6 349 647,28	13 203 353,36
Maszyny i urządzenia techniczne	4 538 446,61	222 547,13	167 800,96	4 593 192,78	3 424 808,75	1 168 384,03
Śr. transportu	156 620,45	56 600,00		213 220,45	144 118,82	69 101,63
Pozostałe środki trwałe	20 063 483,48	3 029 776,22	1 283 285,71	21 809 973,99	15 096 659,51	6 713 314,48
Razem środki trwałe	44 176 883,70	3 455 478,64	1 451 086,67	46 181 275,67	25 015 234,36	21 166 041,31
Środki trwałe w budowie	0,00	411 063,09	146 555,29	264 507,80	0,00	264 507,80
Wartości niematerialne i prawne	1 003 879,75	4 323,99	6 341,28	1 001 862,46	994 265,90	7 596,56
Ogółem aktywa trwałe	45 180 763,45	3 870 865,72	1 603 983,24	47 447 645,93	26 009 500,26	21 438 145,67

Zwiększenia wartości aktywów trwałych nastąpiły w wyniku:

- zakupu środków trwałych - 3 245 890,46 zł
- przyjęcia z magazynu - 1 468,89 zł
- zakupu WNiP - 4 323,99 zł
- otrzymanych darowizn - 61 564,00 zł
- przyjęcia z inwestycji - 146 555,29 zł.

W 2013 r. poniesiono nakłady na następujące zadania inwestycyjne:

<i>Pawilon nr II</i>	Kontynuacja prac odwadniających oraz izolacyjnych piwnic - II etap	146 555,29
	Dokumentacja techniczna nadbudowy Pawilonu na potrzeby Oddziału Chorób Zakaźnych Dzieci	36 654,00
<i>Obiekty</i>	Wykonanie systemu wentylacyjno-klimatyzacyjnego w części Budynku Administracji i Pracowni Echo Oddziału Kardiologii	68 880,00
<i>Pawilon Chirurgii</i>	Modernizacja klimatyzacji w pomieszczeniach UPS	6 211,50
	Program funkcjonalno-użytkowy pawilonu zabiegowego wraz z systemem przewiązek	84 255,00
	Budowa pawilonu zabiegowego wraz z systemem przewiązek - projekt budowlany	143 598,80
Prace modernizacyjne		486 154,59
	Rezonans magnetyczny z montażem oraz systemem chłodzenia	2 699 491,30
	Polisomnograf - 1 szt.	81 000,00
	Przystawka spirometryczna - 1 szt.	17 028,36
	Kardiomonitor przenośny - 5 szt.	28 890,00
	Myjnia do basenów - 1 szt.	19 869,84
	Urządzenie do szorowania i polerowania powierzchni	20 117,07
	Opaska uciskowa do zabiegów na kończynach dolnych (Blok Operacyjny)	5 778,00
	Informatyzacja Szpitala - zakup sprzętu komputerowego	79 465,16
	Samochód osobowy - 1 szt.	56 600,00
	Mikroton rotacyjny - 1 szt.	23 760,00
	Zamrażarka do głębokiego zamrażania (do - 70 st.)	20 664,00
	Aparat EKG - 2 szt.	10 875,60
	Narzędzia laparoskopowe	11 431,25
	Instrumentarium ortopedyczne	7 624,80
	Zestaw do magnetoterapii	15 359,00
	Zestaw do kriostymulacji parami azotu	13 379,00
	Ogrzewacz noworodkowy - 1 szt.	6 048,00
	Urządzenie do kontroli mycia rąk - 1 szt.	3 025,80
	Pulsoksymetr - 1 szt.	2 550,00
	Dermatoskop - 1 szt.	3 000,00
	Kompresor sprężonego powietrza	16 974,00
	Zmywarka gastronomiczna	3 178,81
	Piec konwekcyjno-parowy	17 133,90
	Szatkownica do warzyw	3 690,00
	Lodówka bakteriologiczna - 1 szt.	4 036,86
	Rejestrator RR - 2 szt.	4 751,20
Zakupy sprzętu i aparatury medycznej		3 175 721,95
OGÓŁEM NAKŁADY INWESTYCYJNE		3 661 876,54

1.2 Grunty i nieruchomości stanowią własność Gminy Miasta Tarnowa – są one przekazane Szpitalowi w nieodpłatne użytkowanie na podstawie umowy użyczenia na czas nieokreślony (ewidencjonowane przez Szpital w ewidencji pozabilansowej – obce środki trwałe – budynki i budowle w wartości brutto 13 470 450,- zł oraz grunty – 841 275,80 zł.).

1.3 Zmianę stanu rezerw zaprezentowano poniżej:

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
I. Rezerwa na podatek dochodowy	0	0	0	0
II. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	6 991 491,27	1 058 695,03	540 517,30	7 509 669,00
- nagrody jubileuszowe	3 640 686,62	889 867,34	424 728,44	4 105 825,52
- odprawy emerytalne i rentowe	2 607 027,73	113 392,45	66 969,16	2 653 451,02
- niewykorzystane urlopy pracowników	743 776,92	55 435,24	48 819,70	750 392,46
III. Pozostałe rezerwy	290 000,00	0,00	0,00	290 000,00
- NFZ - weryfikacja świadczeń za lata ubiegłe	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
- odszkodowania z tytułu zdarzeń medycznych	190 000,00	0,00	0,00	190 000,00
IV . Razem	7 281 491,27	1 058 695,03	540 517,30	7 799 669,00

Zwiększenie rezerw nastąpiło w wyniku naliczenia aktuarialnego wg stanu na 31.12.2013 r. rezerw na świadczenia pracownicze inne niż wynagrodzenia tj. odprawy rentowe i emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

Rozwiązanie rezerw to wynik wypłaconych w 2013 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

1.4 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności zaprezentowano poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie odpisów z tytułu:	Wielkość odpisu	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	41 860,65	16 180,56
	Razem:	41 860,65	16 180,56

Odpisy aktualizujące wartość należności utworzone w 2013 r. dotyczą należności za leczenie szpitalne i w poradniach osób nie posiadających ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości 6 918,55 zł,

Rozwiązano odpisy aktualizujące należności nieściągalnych – egzekucje bezskuteczne:

- odpisu za leczenie szpitalne wysokości 31 655 zł,
- odpisu należności za usługi – RTG - 600 zł - spłata należności,
- odpisu należności - kara za niewłaściwe wykonanie umowy - 343,64 zł.

1.5 Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty zilustrowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2012 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.
Zobowiązania ogółem (I + II)		11 180 104,45	9 087 369,57
I	Zobowiązania długoterminowe	2 574 857,65	1 758 433,47
	o okresie spłaty powyżej 1 roku do 5 lat	2 574 857,65	1 758 433,47
II	Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)	8 605 246,80	7 328 936,10
	o okresie spłaty do 12 miesięcy	8 605 246,80	7 328 936,10
	z tego:		
	kredyty i pożyczki	1 959 418,68	816 424,18
	z tytułu dostaw i usług	2 072 430,34	1 865 088,37
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 288 755,56	2 321 409,12
	z tytułu wynagrodzeń	2 162 433,80	2 089 792,36
	pozostałe zobowiązania	122 208,42	236 222,07

Zobowiązanie długoterminowe to zaciągnięta przez Szpital pożyczka - umowa pożyczki Nr 12/U/PZOZ/2005/KR z dnia 27 lipca 2005 r. na okres od 27.07.2005 r. do 27.06.2015 r. oraz aneks nr 4 z dnia 03.01.2008 r. do umowy pożyczki nr 12/U/PZOZ/2005/KR. Pożyczka udzielona przez Skarb Państwa za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego zgodnie z Ustawą z dnia 15 kwietnia 2005 r o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78 poz. 684 z p. zm.) w wysokości **1 758 433,47 zł** .- zabezpieczenie pożyczki stanowi poręczenie Gminy Miasta Tarnowa z terminem ważności do 27.06.2016 r. do wysokości 7 168 453,00 zł. oraz weksel in. blanco wystawiony przez Szpital.

1.6 Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne	639 309,77	556 777,44
w tym:		
- ubezpieczenia majątkowe	76 092,34	88 042,57
- ubezpieczenia OC	544 166,00	465 000,00
- prenumerata	3 134,41	3 459,90
- wydatki za badanie sprawozdania finansowego	1 826,55	0,00
- inne (media).	14 090,47	274,97

Wyszczególniona w pozycji ubezpieczenia kwota wynika z faktu, iż umowy o ubezpieczenia zawarto na okres :

- ubezpieczenia majątkowe - na okres 01.11.2013 r. do 31.10.2014 r.
- ubezpieczenia OC - na okres 01.11.2013 r. do 31.10.2014 r.
-

1.7 Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodu zaprezentowano w poniższej tabeli:

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9 964 592,56	8 572 319,64
dofinansowanie zakupu echokardiografu - Ministerstwo Zdrowia	18 348,70	0,00
dofinansowanie projektu MRPO 2007-2013	1 932 507,98	1 379 881,72
PZU - umowa prewencyjna	21 200,00	29 700,01
otrzymane darowizny środków trwałych	169 949,85	190 384,70
dotacja GMT na zakup rezonansu magnetycznego	0,00	1 000 000,00
przezs. z FZ na rozliczenia międzyokresowe przychodów . niezamortyzowanych na dzień 31.12.2011 r. środków trwałych - ustawa o dz. leczniczej	7 822 586,03	5 972 353,21

Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości **580 155,69 zł.**

obejmują:

- otrzymane darowizny środków trwałych. 61 564,00 zł
- PZU – umowa prewencyjna 14 000,00zł
- dofinansowanie MRPO – system monitoringu satelitarnego 1 045,50 zł
- dotacja Gminy Miasta Tarnowa na zakup rezonansu magnetycznego 1 000 000,00 zł.
- korekta na f. założycielski wyksięgowanych środków trwałych w 2012 r. - 496 453,81 zł.

Natomiast zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w 2013 r. w wysokości **1 972 428,61 zł**

to wynik odpisów do wysokości rocznej amortyzacji środków trwałych

- Narodowy Program Profilaktyki i Leczenia Chorób
Układu Sercowo-naczyniowego 18 348,70 zł
- MRPO 2007-2013 – Blok Operacyjny 8 718,32 zł
- MRPO 2007-2013 – Centralna Sterylizacja 139 612,70 zł
- MRPO 2007-2013 – Pracownia hemodynamiki 298 762,84 zł
- MRPO 2007-2013 – Zakład Radiologii 146 032,70 zł
- otrzymanych darowizn środków trwałych 41 129,15 zł
- PZU – umowa prewencyjna 5 499,99 zł
- przezs. z FZ na rozliczenia międzyokresowe przychodów
nie zamortyzowanych na dzień 31.12.2011 r. środków trwałych
- ustawa o dz. leczniczej 1 314 324,21 zł.

2. Informacje i wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

2.1 Dane obrazujące strukturę rzeczową przychodów w 2013 roku zamieszczono w tabeli poniżej:

Przychody Szpitala	Księgi rachunkowe	Rachunek zysków i strat
Ogółem z tytułu prowadzonej działalności (1+2+3+4)	73 032 206,04	73 032 206,04
1. Sprzedaż usług, wyrobów i materiałów (a+b+c+d+e)	68 742 386,67	69 930 983,91
w tym:		
a) sprzedaż usług działalności podstawowej	69 082 482,15	69 082 482,15
b) pozostała sprzedaż wyrobów i usług	183 432,54	183 432,54
c) sprzedaż materiałów, towarów	77 182,04	77 182,04
d) zmiana stanu produktów	-600 710,06	-600 710,06
e) dotacje i inne dofinansowanie działalności podstawowej	0,00	1 188 597,24
2. Przychody operacyjne (a+b+c+d+e)	3 931 095,85	2 742 498,61
w tym:		
a) dary	108 703,18	108 703,18
b) staże lekarskie i rezydentury	1 188 597,24	0
c) PFRON- dofinansowanie .do wynagrodzeń osób niepełnospr.	559 259,40	559 259,40
d) rozl.dofins. środków trwałych do wysokości amortyzacji	1 970 119,99	1 970 119,99
e) pozostałe przychody operacyjne	104 416,04	104 416,04
3. Przychody finansowe	358 723,52	358 723,52
4. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00

W 2013 r. przychody z tytułu udzielonych świadczeń medycznych wyniosły 69 082 482,15 zł, czego 66 191 831,91 zł stanowiły wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia a pozostałe 2 890 650,24 zł. to przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz innych podmiotów leczniczych, zakładów pracy, osób prywatnych.

2.2 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysk) przedstawiono w tabeli poniżej:

A.	PRZYCHODY PODATKOWE	2013 r.	
		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	73 632 916,10	73 632 916,10
	Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych	69 082 482,15	69 082 482,15
	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	183 432,54	183 432,54
	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	77 182,04	77 182,04
	Przychody związane z dział. podstawową	1 188 597,24	1 188 597,24
	Pozostałe przychody operacyjne	2 742 498,61	2 742 498,61
	Przychody finansowe	358 723,52	358 723,52
	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00

2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	2 058 411,59	
	naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2) i lokat	21 734,75	
	rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów	17 777,00	
	naliczone przychody - PFRON - nie zapłacone do dnia bilansowego	48 779,85	
	przychody - rozlicz. międzyokresowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfin. z obcych źródeł	1 970 119,99	
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	218 104,95	
	otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	35 623,97	
	przychody z nieodpłatnych świadczeń np. z tyt. używania urządzeń do testowania na poziomie amortyzacji	81 095,07	
	naliczone przychody - PFRON - zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	101 385,91	
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 27 i 30 CIT-8	71 792 609,46	73 632 916,10
B.	KOSZTY PODATKOWE		
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)	68 649 982,03	69 250 692,09
	1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	5 975 855,42	
	amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	1 980 833,11	
	niewypłacone w 2013 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp.grudzień 2013 obciążające koszty 2013 r.(art. 16 ust. 1 pkt 57)	789 663,46	
	nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art.. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2013 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XI-XII/13 wypłaconych w I - II/2014	944 001,06	
	odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)	9 595,05	
	koszty - rozliczenia międzyokresowe dotyczące roku 2014 r.	556 777,44	
	koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	1 694 985,30	
	2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	46 691,81	
	odszkodowania z tytułu wad wykonanych usług (renta, odszkodowania, koszty post. sądowego)	45 312,12	
	koszty reprezentacji	1 379,69	
	3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	76 958,09	

	koszty kary z tyt. wadliwie wykonanej Umowy z NFZ - odwołanie - zapłata 2013 r.	76 958,09	
	4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	1 517 089,81	
	wypłacone w 2013 r wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP	1 517 089,81	
	Koszty uzyskania przychodów	64 144 524,61	
	(Koszty bilansowe I. -1-2+4) – poz. 31 i 34 CIT 8		69 250 692,09
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	7 648 084,85	
	– dochód poz. 35 i 38 CIT-8 lub		
	- strata poz. 36 i 39 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		4 382 224,01
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 44 CIT-8)	123 649,90	
F.	Podatek należny E x 19% poz. 54 i 56 CIT-8)	23 494	

2.3 Całkowite koszty z prowadzonej działalności Szpitala za rok 2013 wyniosły 68 673 476,03 zł

Poniżej w tabeli umieszczono dane dotyczące struktury kosztów:

Koszty działalności Szpitala	Wykonanie 2013 r.
Ogółem (a+b+c+d+e+f)	68 673 476,03
w tym:	
a) koszty rodzajowe	68 366 275,24
b) wartość sprzedanych towarów i materiałów	84 378,81
c) koszty operacyjne	63 785,12
d) koszty finansowe	135 542,86
e) straty nadzwyczajne	0,00
f) podatek dochodowy	23 494,00

2.4 Efektem finansowym działalności gospodarczej w analizowanym okresie jest zysk netto w wysokości w wysokości **4 358 730,01 zł**.

Wiersz	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.	Wykonanie 2013r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży	67 698 513,01	69 930 983,91
B.	Koszty działalności operacyjnej	65 127 036,09	68 450 654,05
C.	Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	2 571 476,92	1 480 329,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 976 342,61	2 742 498,61
E.	Pozostałe koszty operacyjne	795 621,89	63 785,12
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E))	4 752 197,64	4 159 043,35

G.	Przychody finansowe	529 968,70	358 723,52
H.	Koszty finansowe	274 145,92	135 542,86
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H))	5 008 020,42	4 382 224,01
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 779,69	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	5 009 800,11	4 382 224,01
L.	Podatek dochodowy	5 533,00	23 494,00
Ł	Zysk (strata) netto (K+/-L)	5 004 267,11	4 358 730,01

Wygenerowany zysk netto za rok 2013 zostanie przeznaczony na pokrycie strat bilansowych z lat ubiegłych i przebiegowany na fundusz zakładu, a środki finansowe przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu oraz dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

3. Informacje do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych zaprezentowano w poniższej tabeli:

2013 rok	
Odsetki	
odsetki naliczone do przychodów finansowych	358 723,52
odsetki nie otrzymane do 31.12.2013 r.	21 734,75
odsetki zapłacone	135 542,86
poz. A.II.3	-201 445,91
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	
koszty likwidacji środków trwałych	9 583,21
poz. A.II.4	9 583,21
zmiana stanu rezerw	
rezerwy na 1.01.2013 bo	7 281 491,27
rezerwy na 31.12.2013	7 799 669,00
poz. A.II.5	518 177,73
zmiana stanu zapasów	
zapasy 1.01.2013 bo	1 016 570,83
zapasy środków trwałych	5 308,83
zapasy do przepływów na 1.01.2013	1 011 262,00
zapasy 31.12.2013	915 665,22
zapasy środków trwałych	4 438,94
zapasy do przepływów na 31.01.2013	911 226,28
poz. A.II.6	-100 035,72
zmiana stanu należności	
należności krótkoterminowe bo.01.01.2013	8 558 032,49
należności krótkoterminowe bz 31.12.2013	9 115 413,21
poz. A.II.7	557 380,72
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	
zobowiązania krótkoterminowe bo. 1.01.2013	9 233 718,77
pożyczki	1 959 418,68

zobowiązania inwestycyjne na zakup środków trwałych	77 082,00
zobowiązania do przepływów bo 1.01.2013	7 197 218,09
zobowiązania bz. 31.12.2013	7 934 753,60
pożyczki	816 424,18
zobowiązania inwestycyjne na zakup środków trwałych	0,00
zobowiązania do przepływów bz 31.12.2013	7 118 329,42
poz. A.II.8	-78 888,67
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	
rozliczenia międzyokresowe czynne na 1.01.2013	639 309,77
rozliczenia międzyokresowe czynne na 31.01.2013	556 777,44
rozliczenia międzyokresowe czynne do przepływów	-82 532,33
rozliczenia międzyokresowe przychodów na 1.01.2013	9 964 592,56
rozliczenia międzyokresowe przychodów na 31.01.2013	8 572 319,64
rozliczenia międzyokresowe przychodów do przepływów	-1 392 272,92
poz. A.II.9	-1 309 740,59
Inne korekty	
przezs.z FZ na rozliczeń niezamort. Środków trwałych - ustawa o dz.leczniczej	-512 614,15
przezs. darowizny środków trwałych - księg. na RMP	61 564,00
dotacje na zakup środków trwałych księg. na RMP	1 014 000,00
poz.A.II.10	562 949,85

4. Zagadnienia osobowo – płacowe

4.1 Zatrudnienie w 2013 roku z podziałem na grupy zawodowe :

Lp.	Wyszczególnienie	31-12-2012		31-12-2013		Zmiany zatrudnienia (+ wzrost/- spadek)
		Umowy o pracę	Umowy cywilno- prawne	Umowy o pracę	Umowy cywilno- prawne	
1	Lekarze medycyny	61	89	65	88	3
2	Farmaceuci	3		3		0
3	Pozostały personel z wykształceniem wyższym	34	1	36	1	2
4	Technicy medyczni	45	6	46	5	0
5	Pozostały personel średni medyczny	45		46		1
6	Pielęgniarki i położne	345		335		-10
7	Niższy personel medyczny	8		8		0
8	Pracownicy administracyjni, ekonom. , techn.	57	1	58	1	1
9	Pracownicy gospodarczy i obsługi	168	1	165	1	-3
	RAZEM:	766	98	762	96	-6

4.2 Koszty wynagrodzeń z podziałem na grupy zawodowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Grupy zawodowe	Koszty za 2013 r.	
		wynagrodzeń (ze stosunku pracy)	Umowy cywilno- prawne, dodatkowe umowy, kontrakty
	lekarze	3 800 335,96	8 003 523,70
3	farmaceuci	163 328,00	0,00
4	pozostali personel z wykształceniem wyższym	1 267 127,22	2 280,00
5	technicy medyczni	1 359 234,29	283 181,00
6	pozostali personel średni medyczny	1 111 023,49	0,00
7	pielęgniarki i położne	12 679 620,84	0,00
8	personel niższy medyczny	188 822,16	0,00
9	personel administracyjny, ekonom., techniczny	2 544 614,54	55 690,00
10	pracownicy gospodarczy i obsługi	3 724 304,56	0,00
	ogółem	26 838 411,06	8 344 674,70

4.3 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - Kancelaria Biegłego Rewidenta Regina Fiałkowska 37- 450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3 za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 wynosi brutto 7 380,- zł.

Sporządził:

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
Gucwa
mgr *Cecylia* *Gucwa*

DYREKTOR
Specjalistycznego Szpitala im. E. Szczeklika
w Tarnowie
Marcin Kuta

Tarnów, dnia 05.03.2014 r.

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu i rachunku zysków i strat Specjalistycznego Szpitala im. Edwarda Szczeklika w Tarnowie za rok obrotowy 2014

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Specjalistyczny Szpital im. E. Szczeklika w Tarnowie jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym Szpital jest Gmina Miasta Tarnowa. Szpital posiada osobowość prawną, jest zarejestrowany w Rejestrze Wojewody Małopolskiego pod nr 000000005909 oraz w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000008482.

Dane identyfikacyjne Szpitala:

REGON - 000313408 – nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie Oddział w Tarnowie

NIP – 873-27-14-039 – numer identyfikacji podatkowej nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Tarnowie.

Podstawowa działalność Szpitala koncentruje się na lecznictwie zamkniętym, którego uzupełnieniem jest specjalistyczna działalność ambulatoryjna i opieka długoterminowa.

W 2014 roku działalność prowadzona była na bazie niżej wymienionych przedsiębiorstw:

1. Szpitala
2. Zakładu Rehabilitacji
3. Zespołu Poradni Specjalistycznych
4. Działu Świadczeń Pielęgnacyjno-Opiekuńczych
5. Zakładu Diagnostyki Medycznej

1.2 Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2014 r. – 31.12. 2014 r.

1.3 Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej Szpitala w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

1.4 Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500zł a także zestawy komputerowe bez względu na wartość początkową amortyzuje się metodą liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 2 500,- zł do 3 500,- zł amortyzuje się jednorazowo w następnym miesiącu po wydaniu do użytkowania oraz ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej.

Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 2 500 zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku obejmuje się je ewidencją ilościowo – wartościową, natomiast przedmioty o wartości do 500 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej.

Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu.

Leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu, a nie zużyte do dnia bilansowego ustala się na podstawie spisu z natury.

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i 5-go z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w zarządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w Specjalistycznym Szpitalu im. E. Szczeklika w Tarnowie.

Utworzoną rezerwę na świadczenia pracownicze inne niż wynagrodzenia zaktualizowano na dzień 31.12.2014 r. metodą aktuarialną.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariacie porównawczym.

Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Sporządził:

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Cecylia Gucwa

DYREKTOR
Specjalistycznego Szpitala im. E. Szczeklika
w Tarnowie
Marcel Kula

Tarnów, dnia 20.03.2015 r.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1.1. W bilansie aktywa trwale wykazane są w wartości netto, zaś ewidencja prowadzona jest w wartości brutto i skorygowana o zużycie księgowe ewidencjonowane na kontach umorzenia.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dotychczasowej amortyzacji (umorzenia) przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty	11 887,81	0,00	0,00	11 887,81
2.	Budynki i budowle				
	a) wartość brutto	19 553 000,64	304 544,30	68 066,98	19 789 477,96
	b) dotychczasowe umorzenie	6 349 647,28	1 524 555,68	24 248,84	7 849 954,12
	c) wartość netto (a-b)	13 203 353,36			11 939 523,84
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
	a) wartość brutto	4 593 192,78	616 013,69	134 425,18	5 074 781,29
	b) dotychczasowe umorzenie	3 424 808,75	391 289,82	133 826,43	3 682 272,14
	c) wartość netto (a-b)	1 168 384,03			1 392 509,15
4.	Środki transportu				
	a) wartość brutto	213 220,45	0,00	39 950,00	173 270,45
	b) dotychczasowe umorzenie	144 118,82	22 860,00	39 950,00	127 028,82
	c) wartość netto (a-b)	69 101,63			46 241,63
5.	Pozostałe środki trwale				
	a) wartość brutto	21 809 973,99	290 979,21	256 897,97	21 844 055,23
	b) dotychczasowe umorzenie	15 096 659,51	2 505 435,93	256 897,97	17 345 197,47
	c) wartość netto (a-b)	6 713 314,48			4 498 857,76
6.	Razem środki trwale				
	a) wartość brutto	46 181 275,67	1 211 537,20	499 340,13	46 893 472,74
	b) dotychczasowe umorzenie	25 015 234,36	4 444 141,43	454 923,24	29 004 452,55
	c) wartość netto (a-b)	21 166 041,31			17 889 020,19
7.	Środki trwale w budowie	264 507,80	4 707 150,95	307 619,30	4 664 039,45
8.	Wartości niematerialne i prawne				
	a) wartość brutto	1 001 862,46	20 291,00	36 770,52	985 382,94
	b) dotychczasowe umorzenie	994 265,90	7 395,89	36 770,52	964 891,27
	c) wartość netto (a-b)	7 596,56			20 491,67
9.	AKTYWA TRWAŁE				
	a) wartość brutto	47 447 645,93	5 938 979,15	843 729,95	52 542 895,13
	b) dotychczasowe umorzenie	26 009 500,26	4 451 537,32	491 693,76	29 969 343,82
	c) wartość netto (a-b)	21 438 145,67			22 573 551,31

Zwiększenia wartości aktywów trwałych nastąpiły w wyniku:

• zakupu środków trwałych	-	901 822,96 zł
• przyjęcia z magazynu	-	3 839,94 zł
• zakupu WNiP	-	20 291,00 zł
• otrzymanych darowizn	-	1 330,00 zł
• przyjęcia z inwestycji	-	304 544,30 zł.
• inwestycje w trakcie realizacji	-	4 707 150,95 zł.

W 2014 r. poniesiono nakłady na następujące zadania inwestycyjne:

1.	<i>Pawilon nr II</i>	Nadbudowa Pawilonu nr II na potrzeby Oddziału Chorób Zakaźnych Dzieci	1 030 248,00
2.	<i>Obiekty</i>	Budowa pawilonu zabiegowego wraz z systemem przewiązek i ciągów komunikacyjnych oraz zagospodarowanie terenu	3 663 126,95
3.		Zakup i montaż agregatu prądotwórczego	278 841,00
4.	<i>Chirurgia</i>	Wymiana dźwigów osobowych - 1 szt.	175 594,69
5.	<i>Obiekty</i>	Montaż klimatyzatorów - bufet, kuchnia , o. ortopedii	9 596,00
6.	<i>Kuchnia</i>	Modernizacja kuchni - projekt koncepcyjny przebudowy i aranżacji kuchni	10 701,00
<i>Nakłady na prace modernizacyjne</i>			5 168 107,64
1.	Rozbudowa infrastruktury informatycznej Szpitala		428 771,41
2.	Sprzęt informatyczny - bieżące potrzeby		77 469,74
3.	Mikrotom - 1 szt.		23 220,00
4.	Cieplarka - 1 szt.		6 629,70
5.	Diatermia argonowa - 1 szt.		59 367,60
6.	Videoduodenofiberoskop - 1 szt.		91 800,00
7.	Spirometr - 1 szt.		6 830,00
8.	Aparat do szwu kapciuchowego - 1 szt.		3 270,24
9.	Szafa chłodnicza - 2 szt.		6 154,70

10.	Szyna do ćwiczeń biernych kończyny dolnej - 1 szt.	13 740,84
11.	Elektryczny rotor kończyn górnych i dolnych - 1 szt.	15 843,60
12.	Aparat do terapii uciskowej - 1 szt.	11 700,00
13.	Laser bistymulacyjny - 1 szt.	7 208,59
14.	Bieżnia - 1 szt.	3 570,00
15.	Holter EKG - 2 szt.	8 294,40
16.	Optyka do laparoskopii	6 004,80
17.	Okap ze stali chromoniklowej - 1 szt.	2 718,30
18.	Videogastroskop- 1 szt.	33 499,44
<i>Zakupy sprzętu i aparatury medycznej</i>		806 093,36
OGÓŁEM NAKŁADY INWESTYCYJNE		5 974 201,00

1.2 Grunty i nieruchomości stanowią własność Gminy Miasta Tarnowa – są one przekazane Szpitalowi w nieodpłatne użytkowanie na podstawie umowy użyczenia na czas nieokreślony (ewidencjonowane przez Szpital w ewidencji pozabilansowej – obce środki trwałe – budynki i budowle w wartości brutto 13 300 306,81 zł oraz grunty – 841 275,80 zł.).

1.3 Zmianę stanu rezerw zaprezentowano poniżej:

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
I. Rezerwa na podatek dochodowy	0	0	0	0
II. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	7 509 669,00	2 113 411,26	644 724,61	8 978 355,65
- nagrody jubileuszowe	4 105 825,52	1 607 606,11	500 503,93	5 212 927,70
- odprawy emerytalne i rentowe	2 653 451,02	283 982,56	127 192,92	2 810 240,66
- niewykorzystane urlopy pracowników	750 392,46	221 822,59	17 027,76	955 187,29
III. Pozostałe rezerwy	290 000,00	0,00	75 670,14	214 329,86
- NFZ - weryfikacja świadczeń za lata poprzednie	100 000,00	0,00	75 670,14	24 329,86
- odszkodowania z tytułu zdarzeń medycznych	190 000,00	0,00	0,00	190 000,00
IV . Razem	7 799 669,00	2 113 411,26	720 394,75	9 192 685,51

Zwiększenie rezerw nastąpiło w wyniku naliczenia aktuarialnego wg stanu na 31.12.2014 r. rezerw na świadczenia pracownicze inne niż wynagrodzenia tj. odprawy rentowe i emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

Rozwiązanie rezerw to wynik wypłaconych w 2014 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, a także zwrot nie uznanych przez NFZ świadczeń medycznych za lata poprzednie.

1.4 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności zaprezentowano poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie odpisów z tytułu:	Wielkość odpisu	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	16 180,56	272 838,99
2.	Należności kwestionowane przez dłużnika oraz z których zapłatą dłużnik zalega	0,00	0,00
Razem:		16 180,56	272 838,99

Utworzone w 2014 r. odpisy aktualizujące wartość należności dotyczą:

- należności wobec dłużnika NZOZ Szpital Położniczo-Operacyjny w Roztoce w likwidacji na łączną kwotę 265 961,43 zł,
- należności za leczenie szpitalne i w poradniach osób nie posiadających ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości 1 095 zł,

Rozwiązano odpisy aktualizujące należności nieściągalnych – egzekucje bezskuteczne:

- odpisu za leczenie szpitalne wysokości 9 798 zł - w tym spłata należności 1 100,- zł
- odpisu należności za usługi – RTG 600,- zł - spłata należności,

1.5 Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty zilustrowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
Zobowiązania ogółem (I + II)		9 087 369,57	8 172 038,24
I	Zobowiązania długoterminowe	1 758 433,47	0,00
	o okresie spłaty powyżej 1 roku do 5 lat	1 758 433,47	0,00
II	Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)	7 328 936,10	8 172 038,24
	o okresie spłaty do 12 miesięcy	7 328 936,10	8 172 038,24
	z tego:		
	kredyty i pożyczki	816 424,18	1 758 433,47
	z tytułu dostaw i usług	1 865 088,37	2 205 516,38
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 321 409,12	2 210 707,76
	z tytułu wynagrodzeń	2 089 792,36	1 960 700,45
	pozostałe zobowiązania	236 222,07	36 680,18

Szpital na dzień 31.12.2014 r. nie posiada zobowiązań długoterminowych. Zobowiązanie z tytułu kredytu to zaciągnięta przez Szpital pożyczka - umowa pożyczki Nr 12/U/PZOZ/2005/KR z dnia 27 lipca 2005 r. na okres od 27.07.2005 r. do 27.06.2015 r. oraz aneks nr 4 z dnia 03.01.2008 r. do umowy pożyczki nr 12/U/PZOZ/2005/KR. Pożyczka udzielona przez Skarb Państwa za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego zgodnie z Ustawą z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78 poz. 684 z p. zm.) w wysokości **1 758 433,47 zł** .- zabezpieczenie pożyczki stanowi poręczenie Gminy Miasta Tarnowa z terminem ważności do 27.06.2016 r. do wysokości 7 168 453,00 zł. oraz weksel in. blanco wystawiony przez Szpital.

1.6 Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne	556 777,44	613 195,10
w tym:		
- ubezpieczenia majątkowe	88 042,57	97 833,02
- ubezpieczenia OC	465 000,00	497 916,00
- prenumerata	3 459,90	3 553,91
- wydatki za zarządzanie licencjami	0,00	254,19
- inne (media).	274,97	13 637,98

Wyszczególniona w pozycji ubezpieczenia kwota wynika z faktu, iż umowy o ubezpieczenia zawarto na okres :

- ubezpieczenia majątkowe - na okres 01.11.2014 r. do 31.12.2015 r.
- ubezpieczenia OC - na okres 01.11.2014 r. do 31.12.2015 r.
-

1.7 Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodu zaprezentowano w poniższej tabeli:

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	8 572 319,64	8 862 081,55
dofinansowanie projektu MRPO 2007-2013	1 379 881,72	1 071 134,25
PZU - umowa przewencyjna	29 700,01	35 166,73
otrzymane darowizny środków trwałych	190 384,70	143 786,08
dotacja Gmina Miasta Tarnowa	1 000 000,00	2 300 019,86
rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych sfinansowanych z obcych źródeł do wysokości amortyzacji	5 972 353,21	4 778 007,49
dofinansowanie projektu MF EOG i NMF	0,00	5 597,19
dofinansowanie zadań inwestycyjnych PFRON	0,00	528 369,95

Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości **2 316 391,94 zł.** obejmują:

- otrzymane darowizny środków trwałych.	1 330,00 zł
- PZU – umowa przewencyjna	14 000,00 zł
- dofinansowanie MRPO – rozb. infrastruktury informatycznej	261 445,98 zł
-dotacja Gminy Miasta Tarnowa (zadania budowlane)	1 500 000,00 zł.
- dotacja PFRON (zakup sprzętu, dźwigu, budowa pawilonu)	534 018,77 zł.
- dofinansowanie projektu "Świadoma mama..." MF EOG i NMF	5 597,19 zł.

Natomiast zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w 2013 r. w wysokości **2 026 630,03 zł** to wynik odpisów do wysokości rocznej amortyzacji środków trwałych

- MRPO 2007-2013 – Blok Operacyjny	8 718,30 zł
- MRPO 2007-2013 – Centralna Sterylizacja	138 214,03 zł
- MRPO 2007-2013 – Pracownia hemodynamiki	298 762,88 zł
- MRPO 2007-2013 – Zakład Radiologii	123 757,70 zł
- otrzymanych darowizn środków trwałych	48 079,06 zł
- PZU – umowa przewencyjna	8 533,28 zł
- GMT - rezonans magnetyczny	199 980,14 zł
- PFRON (sprzęt, winda)	5 648,82 zł
- przeks. z FZ na rozliczenia międzyokresowe przychodów nie zamortyzowanych na dzień 31.12.2011 r. środków trwałych	
- ustawa o dz. leczniczej	1 194 935,82 zł.

2. Informacje i wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

2.1 Dane obrazujące strukturę rzeczową przychodów w 2014 roku zamieszczono w tabeli poniżej:

Przychody Szpitala	Księgi rachunkowe	Rachunek zysków i strat
Ogółem z tytułu prowadzonej działalności (1+2+3+4)	72 039 106,81	72 039 106,81
1. Sprzedaż usług, wyrobów i materiałów (a+b+c+d+e)	67 279 501,22	68 731 357,62
w tym:		
a) sprzedaż usług działalności podstawowej	68 327 552,39	68 327 552,39
b) pozostała sprzedaż wyrobów i usług	209 811,45	209 811,45
c) sprzedaż materiałów, towarów	154 406,37	154 406,37
d) zmiana stanu produktów	-1 412 268,99	-1 412 268,99
e) dotacje i inne dofinansowanie działalności podstawowej	0,00	1 451 856,40
2. Przychody operacyjne (a+b+c+d+e)	4 385 105,21	2 933 248,81
w tym:		
a) dary	100 348,99	100 348,99
b) staże lekarskie i rezydentury	1 451 856,40	0
c) PFRON- dof. do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych	623 408,10	623 408,10
d) rozl. dofins. środków trw. do wysokości amortyzacji	2 026 630,03	2 026 630,03
e) pozostałe przychody operacyjne	182 861,69	182 861,69
3. Przychody finansowe	374 500,38	374 500,38
4. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00

W 2014 r. przychody z tytułu udzielonych świadczeń medycznych wyniosły 68 327 552,39 zł, czego 65 150 702,21 zł stanowiły wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia a pozostałe 3 176 850,18 zł. to przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz innych podmiotów leczniczych, zakładów pracy, osób prywatnych.

2.2 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysk) przedstawiono w tabeli poniżej:

		2014 r.	
A.	PRZYCHODY PODATKOWE	podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	73 451 375,80	73 451 375,80
	Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych	68 327 552,39	68 327 552,39
	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	209 811,45	209 811,45
	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	154 406,37	154 406,37
	Przychody związane z dział. podstawową	1 451 856,40	1 451 856,40
	Pozostałe przychody operacyjne	2 933 248,81	2 933 248,81
	Przychody finansowe	374 500,38	374 500,38
	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	2 181 295,16	
	naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2) i lokat	20 979,74	
	rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów	77 370,14	
	naliczone przychody - PFRON - nie zapłacone do dnia bilansowego	56 315,25	
	przychody - rozlicz. międzyokresowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfin. z obcych źródeł	2 026 630,03	
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	2 192 825,54	
	otrzymane odsetki od należności i lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	21 734,75	
	przychody z nieodpłatnych świadczeń np. z tyt. używania urządzeń do testowania na poziomie amortyzacji	72 962,17	
	naliczone przychody - PFRON - zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	48 779,85	
	otrzymane darowizny środków trwałych od osób fizycznych lub prawnych księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 330,00	
	otrzymane dotacje na rozwój z budżetu, JST lub środków strukturalnych w 2014 r. zaksięgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 17 pkt.47,52i 53	2 048 018,77	
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 27 i 30 CIT-8	73 462 906,18	73 451 375,80

KOSZTY PODATKOWE			
B.			
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)	71 899 912,46	71 899 912,46
	1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	7 330 023,08	
	amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	2 001 405,00	
	niewypłacone w 2014 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. grudzień 2014 obciążające koszty 2014 r.(art. 16 ust. 1 pkt 57)	593 652,04	
	nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2014 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XI-XII/14 wypłaconych w I - II/2014	902 144,25	
	odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)	267 554,13	
	tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe itp.),	2 113 411,26	
	koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	1 451 856,40	
	2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	74 782,95	
	odszkodowania z tytułu wad wykonanych usług (renta, odszkodowania, koszty post. sądowego)	69 049,54	
	koszty reprezentacji	5 733,41	
	3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym		
	4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	1 733 664,52	
	wypłacone w 2014 r wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP	1 733 664,52	
	Koszty uzyskania przychodów (I-1-2+4)poz.31 i 34 CIT8	66 228 770,95	
	Koszty bilansowe		71 899 912,46
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	7 234 135,23	
	– dochód poz. 35 i 38 CIT-8 lub		
	- strata poz. 36 i 39 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		1 551 463,34
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 44 CIT-8)	74 782,95	
F.	Podatek należny E x 19% poz. 54 i 56 CIT-8)	14 209	

2.3 Całkowite koszty z prowadzonej działalności Szpitala za rok 2014 wraz z podatkiem dochodowym od osób prawnych wyniosły 70 501 852,47 zł.

Poniżej w tabeli umieszczono dane dotyczące struktury kosztów:

Koszty działalności Szpitala	Wykonanie 2014 r.
Ogółem (a+b+c+d+e+f)	70 501 852,47
w tym:	
a) koszty rodzajowe	69 800 217,65
b) wartość sprzedanych towarów i materiałów	163 999,39
c) koszty operacyjne	438 613,60
d) koszty finansowe	84 812,83
e) straty nadzwyczajne	0,00
f) podatek dochodowy	14 209,00

2.4 Efektem finansowym działalności gospodarczej w analizowanym okresie jest zysk netto w wysokości w wysokości 1 537 254,34 zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.	Wykonanie 2014r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży	69 930 983,91	68 731 357,62
B.	Koszty działalności operacyjnej	68 450 654,05	69 964 217,04
C.	Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	1 480 329,86	-1 232 859,42
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 742 498,61	2 933 248,81
E.	Pozostałe koszty operacyjne	63 785,12	438 613,60
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	4 159 043,35	1 261 775,79
G.	Przychody finansowe	358 723,52	374 500,38
H.	Koszty finansowe	135 542,86	84 812,83
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)	4 382 224,01	1 551 463,34
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	4 382 224,01	1 551 463,34
L.	Podatek dochodowy	23 494,00	14 209,00
Ł	Zysk (strata) netto (K+/-L)	4 358 730,01	1 537 254,34

Wygenerowany zysk netto za rok 2014 zostanie przeznaczony na pokrycie strat bilansowych z lat ubiegłych i przeksięgowany na fundusz zakładu, a środki finansowe przeznaczone na cele statutowe.

3. Informacje do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych zaprezentowano w poniższej tabeli:

2014 rok	
Odsetki	
odsetki naliczone do przychodów finansowych	374 500,38
odsetki otrzymane z roku 2013	21 734,75
odsetki nie otrzymane do 31.12.2014 r.	20 979,74
odsetki zapłacone	65 805,70
poz. A.II.3	309 449,69
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	
koszty likwidacji środków trwałych	44 416,89
zysk na sprzedaży składników trwałych	-2 756,00
poz. A.II.4	41 660,89
zmiana stanu rezerw	
rezerwy na 1.01.2014 bo	7 799 669,00
rezerwy na 31.12.2014	9 192 685,51
poz. A.II.5	1 393 016,51
zmiana stanu zapasów	
zapasy 1.01.2014 bo	915 665,22
zapasy środków trwałych	4 438,94
<i>zapasy do przepływów na 1.01.2014</i>	<i>911 226,28</i>
zapasy 31.12.2014	1 338 255,70
zapasy środków trwałych	348 610,09
<i>zapasy do przepływów na 31.12.2014</i>	<i>989 645,61</i>
poz. A.II.6	78 419,33
zmiana stanu należności	
należności krótkoterminowe bo.01.01.2014	9 115 413,21
należności krótkoterminowe bz 31.12.2014	9 386 970,80
poz. A.II.7	271 557,59
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	
zobowiązania krótkoterminowe bo. 1.01.2014	7 934 753,60
pożyczki	816 424,18
zobow. inwestycyjne na zakup śr. trwałych	0,00
<i>zobowiązania do przepływów bo 1.01.2014</i>	<i>7 118 329,42</i>
zobowiązania bz. 31.12.2014	8 732 456,78
pożyczki	1 758 433,47
zobow. inwestycyjne na zakup śr. trwałych	11 316,00
<i>zobowiązania do przepływów bz 31.12.2014</i>	<i>6 962 707,31</i>
poz. A.II.8	-155 622,11
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	
rozliczenia międzyokresowe czynne na 1.01.2014	556 777,44
rozliczenia międzyokresowe czynne na 31.01.2014	613 195,10
<i>rozliczenia międzyokresowe czynne do przepływów</i>	<i>56 417,66</i>
rozliczenia międzyokresowe przychodów na 1.01.2014	8 572 319,64
rozliczenia międzyokresowe przychodów na 31.01.2014	8 862 081,55
<i>rozliczenia międzyokresowe przychodów do przepływów</i>	<i>289 761,91</i>
poz. A.II.9	233 344,25

Inne korekty	
przekł. darowizny śr .trwałych - księg. na RMP	1 330,00
dotacje na zakup środków trwałych księg. na RMP	2 048 018,77
poz.A.II.10	2 049 348,77

4. Zagadnienia osobowo – płacowe

4.1 Zatrudnienie w 2014 roku z podziałem na grupy zawodowe :

Lp.	Wyszczególnienie	31-12-2013		31-12-2014		Zmiany zatrudnienia (+ wzrost/-spadek)
		Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne	
1	Lekarze medycyny	65	88	64	95	6
2	Farmaceuci	3		2		-1
3	Pozostały personel z wykształceniem wyższym	36	1	36	1	0
4	Technicy medycyny	46	5	44	5	-2
5	Pozostały personel średni medyczny	46		46		0
6	Pielęgniarki i położne	335		335	3	3
7	Niższy personel medyczny	8		8		0
8	Pracownicy administracyjni, ekonom. , techn.	58	1	62	2	5
9	Pracownicy gospodarczy i obsługi	165	1	167	1	2
	RAZEM:	762	96	764	107	13

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Szpitalu zatrudnionych było 871 osób, w tym 764 osoby w oparciu o umowę o pracę (757 etatów przeliczeniowych) oraz 107 osób na umowach cywilno-prawnych.

4.2 Koszty wynagrodzeń z podziałem na grupy zawodowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Grupy zawodowe	Koszty za 2014 r.	
		wynagrodzeń (ze stosunku pracy)	Umowy cywilno-prawne, dodatkowe umowy, kontrakty
	lekarze	3 831 867,35	9 286 173,75
3	farmaceuci	143 529,27	0,00
4	pozostały personel z wykształceniem wyższym	1 255 214,63	8 260,00
5	technicy medyczni	1 370 982,39	216 427,00
6	pozostały personel średni medyczny	1 145 721,69	0,00
7	pielęgniarki i położne	12 366 455,80	94 519,00
8	personel niższy medyczny	180 347,49	0,00
9	personel administracyjny, ekonom., techniczny	2 699 768,82	58 662,31
10	pracownicy gospodarczy i obsługi	3 790 559,18	3 588,00
	ogółem	26 784 446,62	9 667 630,06

4.3 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - Kancelaria Biegłego Rewidenta Regina Fiałkowska 37- 450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3 za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2014 wynosi brutto 7 749,- zł.

Sporządził:

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Cecylia Gucwa

DYREKTOR
Specjalistycznego Szpitala Im. E. Szczeklika
w Tarnowie
Marcin Kula

Tarnów, dnia 20.03.2015 r.