

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY
OPINIĘ Z BADANIA
sprawozdania finansowego

Specjalistycznego Szpitala
im. E. Szczeklika
w Tarnowie

za okres od 1-01-2013r. do 31-12-2013r.

Stalowa Wola kwiecień 2014r.

SPIS TREŚCI

A. INFORMACJA WSTĘPNA.....	3
I. Zlecenie badania.....	3
II. Podstawy prawne i gospodarcze.....	4
III. Charakterystyka sytuacji finansowej i majątkowej.....	5
B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	7
I. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg, inwentaryzacja.....	7
II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.....	8
III. Bilans.....	9
1. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w aktywach.....	9
2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w pasywach.....	12
3. Rozliczenia z budżetem.....	16
IV. Rachunek zysków i strat.....	18
V. Rachunek przepływów pieniężnych.....	20
VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	20
VII. Wprowadzenie i informacja dodatkowa.....	20
VIII. Sprawozdanie z działalności.....	20
C. INFORMACJA KOŃCOWA.....	21

A. INFORMACJA WSTĘPNA.

I. Zlecenie badania.

1. W dniu 20-11-2013r. pomiędzy Dyrektorem Specjalistycznego Szpitala im. E. Szczeklika w Tarnowie zwanym dalej Zleceniodawcą a firmą: REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA w Stalowej Woli jako Wykonawcą – została podpisana umowa o badanie sprawozdania finansowego za okres od 1-01-2013r. do 31-12-2013r.

2. Wyboru Wykonawcy jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonał Dyrektor Specjalistycznego Szpitala im. E. Szczeklika w Tarnowie zgodnie z & 20 Statutu (zawiadomienie o wyborze audytora znak: SSz.DE 32/14/5/2013 z dnia 14-11-2013r.).

3. Jednocześnie z podpisaniem umowy Zleceniodawca zaakceptował harmonogram prac związanych z badaniem przedmiotowego sprawozdania finansowego. Czynności związane z badaniem zostały wykonane w miesiącu marcu i kwietniu 2014r. z przerwami.

4. Wykonawca badania jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA – zarejestrowaną w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP (CEIDG) i jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod pozycją 2948.

Wykonawca zobowiązał się wobec Zleceniodawcy do:

- zbadania jego sprawozdania finansowego, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym, informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia – sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dn. 29-09-1994r. (t.j. Dz.U. z 2013r. poz.330 z późn.zm.), przy zachowaniu krajowych standardów rewizji finansowej;

- sporządzenia z badania raportu oraz opinii o prawidłowości sprawozdania finansowego i przekazania ich Dyrektorowi Zleceniodawcy do dnia 15-04-2014r.

6. Wykonawca badania złożył oświadczenie o jego niezależności od badanego Szpitala i nadal pozostaje niezależny.

7. W imieniu Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Regina Fiałkowska, biegły rewident, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 832.

8. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres wymieniony powyżej, w którym prawidłowo wykazano m.in. następujące dane liczbowe:

- sumę aktywów i pasywów na 31-12-2013r.: **44 633 834,32 zł.**
- wynik finansowy netto za 2013 rok : **4 358 730,01 zł.**
- zwiększenie stanu środków pieniężnych w 2013 r. o: **1 902 912,61 zł.**
- zwiększenie kapitału własnego w 2013 roku o : **4 871 344,16 zł.**

9. W ramach umowy Wykonawca zbadał zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w aspekcie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa polskiego, oraz zasad prowadzenia prawidłowej rachunkowości w Polsce.

Badaniem przestrzegania innych przepisów prawnych należących do zadania Wykonawcy objęto tylko te, które zwyczajowo dotyczą sprawozdań finansowych.

Zadaniem biegłego rewidenta nie było wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń, lub nieprawidłowości, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

10. Dyrekcja Zlecniodawcy udostępniła biegłemu rewidentowi wgląd do jego ksiąg rachunkowych i pomieszczeń, wyraziła zgodę na dołączenie do dokumentacji rewizyjnej kserokopii dokumentów nie objętych jego tajemnicą, stworzyła warunki do pracy, umożliwiające przekazanie kompletu dokumentów z badania w czasie przewidzianym w harmonogramie, oraz złożyła niezbędne wyjaśnienia i pisemne oświadczenie o kompletności sprawozdania finansowego.

11. Sprawozdanie finansowe za rok 2012, zostało przekazane do akt rejestrowych Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia Wydział XII Gospodarczy KRS wraz z opinią biegłego rewidenta i Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tarnowa Nr 178/2013 z dnia 13-05-2013r. zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za 2012 rok (wpis do KRS nastąpił w dniu 7-06-2013r.).

12. Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2012 rok, zostało zbadane przez firmę POL-TAX Sp. z o.o. w Warszawie (wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

14. Sprawozdanie finansowe za 2012r. zostało przesłane również w dniu 22-05-2013r. do Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie.

15. Przeciętne zatrudnienie w badanym Szpitalu w 2013r. wyniosło 762 osoby.

II. Podstawy prawne i gospodarcze.

1. Specjalistyczny Szpital im. E. Szczeklika w Tarnowie działa na podstawie Zarządzenia Nr 231/98 Wojewody Tarnowskiego z dn. 26 sierpnia 1998r. w sprawie utworzenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tarnowie oraz Statutu uchwalonego 25-03-1999r., następnie kilkakrotnie zmienianego; ostatnia zmiana Statutu nastąpiła w dniu 29-11-2012r.

2. Wpis badanego Szpitala do „Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej” w Krajowym Rejestrze Sądowym – nastąpił 18-04-2001r. w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie – XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem **0000008482**.

3. Czas, na jaki podmiot został utworzony jest nieoznaczony.

4. Zgodnie z wpisem do KRS – podmiotem, który utworzył Szpital i sprawującym nadzór jest Gmina Miasta Tarnowa.

5. **Dyrektorem i** kierownikiem uprawnionym do reprezentacji badanego Szpitala jest od 1-01-2004r. **Pan Marcin Kuta**.

6. **Celem** Specjalistycznego Szpitala jest świadczenie usług w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych, innych niż szpitalne, ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania; w szczególności do zadań należy:

- a) leczenie szpitalne,
- b) ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- c) rehabilitacja lecznicza,
- d) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej,
- e) czynności z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
- f) świadczenia wysokospecjalistyczne,
- g) programy zdrowotne,

- h) kształcenie osób przygotowujących się do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny oraz szkolenie podyplomowe,
 i) prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych,
 j) promocja zdrowia.
7. Szpital posiada numer identyfikacyjny **REGON 000313408**, oraz numer identyfikacji podatkowej **NIP 873-27-14-039**.
8. Kapitał podstawowy Szpitala na dzień 31-12-2013r. wynosi 17 216 827,68 zł, a kapitał własny badanej jednostki na dzień bilansowy stanowi wartość 18 568 658,61 zł.
9. Organem inicjującym, opiniodawczym i doradczym jest Rada Społeczna, której uprawnienia i kompetencje określa Statut Szpitala.
10. Funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Cecylia Gucwa.

III. Charakterystyka sytuacji finansowej i majątkowej.

Działalność i sytuację finansową badanego Szpitala w roku 2013 w porównaniu do lat poprzednich – charakteryzują następujące wskaźniki:

<i>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>	<i>ROK 2013</i>
1. Rentowność majątku (wynik netto: suma aktywów x 100) %	1,45	11,71	9,77
2. Rentowność kapitału własnego (wynik netto: kapitał własny x 100) %	3,32	36,53	23,47
3. Rentowność netto sprzedaży (wynik netto : przychody ze sprzedaży x 100) %	0,92	7,39	6,23
4. Rentowność brutto sprzedaży (wynik ze sprzedaży : przychody ze sprzedaży x 100) %	(-) 0,57	3,80	2,12

<i>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>	<i>ROK 2013</i>
5. Wskaźnik szybki (aktywa obrotowe (-) zapasy (-) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe): zobowiązania krótkoterminowe.	1,89	2,09	2,74
6. Wskaźnik bieżący (aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe)	2,06	2,27	2,92
7. Wskaźnik III (inwestycje krótkoterminowe: zobowiązania krótkoterminowe)	1,04	1,16	1,59

<i>WSKAŹNIKI SZYBKOŚCI OBROTU</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>	<i>ROK 2013</i>
8. Szybkość obrotu należnościami (należności z tytułu dostaw x 365: przychód ze sprzedaży) dni	38,02	42,28	44,47
9. Szybkość spłaty zobowiązań z tytułu dostaw (zobowiązania z tyt. dostaw x 365: koszty operacyjne) dni	15,10	11,61	9,95

w Stalowej Woli

WSKAŹNIKI SZYBKOŚCI OBROTU	ROK 2011	ROK 2012	ROK 2013
10. Szybkość obrotu zapasów (stan zapasów x 365: koszty operacyjne) dni	5,92	5,70	4,88
11. Szybkość spłaty zobowiązań ogółem (zobowiązania krótkoterminowe x 365: koszty operacyjne) dni	52,52	51,75	42,31

WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ	ROK 2011	ROK 2012	ROK 2013
12. Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) : aktywa trwałe %	106,95	89,58	114,96
13. Trwałość struktury źródeł finansowania (kapitał własny + zobowiązania długoterminowe) : suma aktywów %	54,75	38,06	45,54
14. Pokrycie aktywów kapitałem własnym (kapitały własne : suma aktywów) %	43,69	32,04	41,60
15. Wskaźnik zadłużenia (zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe: suma aktywów %	33,85	27,62	21,72

Dane podstawowe w zł.

DANE PODSTAWOWE	ROK 2011	ROK 2012	ROK 2013
16. Aktywa	41 000 848,68	42 751 974,70	44 633 834,32
17. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	13 877 718,39	11 808 576,42	9 693 187,07
18. Przychody ze sprzedaży	64 561 958,40	67 698 513,01	69 930 983,91
19. Wynik bilansowy netto	594 663,86	5 004 267,11	4 358 730,01
20. Kapitały własne	17 914 318,22	13 697 314,45	18 568 658,61

Wskaźniki rentowności netto majątku, kapitału i sprzedaży w 2013 roku uległy pogorszeniu w stosunku do 2012 roku.

Przyczyną pogorszenia wskaźników rentowności netto było uzyskanie zysku bilansowego netto za 2013r. niższego od zysku za 2012r. o 645 537,10 zł.

Wskaźnik rentowności sprzedaży netto za 2013r. wynosi 6,23% (za rok 2012 wynosił 7,39%).

Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto za 2013r. wyniósł 2,12% podczas, gdy za 2012r. wynosił 3,80%. Przyczyną spadku rentowności sprzedaży brutto był wyższy przyrost kosztów działalności operacyjnej (o 5,1%) od przyrostu przychodów ze sprzedaży (o 3,3%).

Wskaźniki płynności na 31-12-2013r. uległy poprawie w stosunku do stanu na 31-12-2012r. i kształtują się na poziomach w pełni zabezpieczających bieżące finansowanie działalności. Na dzień 31-12-2013r. aktywa obrotowe pokrywają w 292% zobowiązania krótkoterminowe (ubiegły rok – 227%), przy czym poziom wystarczający wynosi ok.

150%. Środki pieniężne i należności na 31-12-2013r. pokrywają w 274% zobowiązania krótkoterminowe (na 31-12-2012r. pokrywały 209%).

Posiadane na 31-12-2013r. środki pieniężne pokrywają 159% zobowiązań krótkoterminowych na ten dzień.

Skróceniu uległy cykle spłaty zobowiązań i obrotu zapasów.

Wskaźniki stabilizacji finansowej.

Wskaźniki stabilizacji finansowej uległy również poprawie.

Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym na 31-12-2013r. wynosi 41,60%, a na dzień 31-12-2012r. wynosił 32,04%. Wskaźnik zadłużenia aktywów z tytułu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na 31-12-2013r. wynosi 21,72% i obniżył się w stosunku do stanu na 31-12-2012r. kiedy wynosił 27,62%.

Aktywa na 31-12-2013r. wzrosły w stosunku do stanu na 31-12-2012r. o 4,4%.

Powyższa analiza stanu majątkowo-finansowego wskazuje, że nie występuje zagrożenie dla kontynuacji działalności badanego Szpitala w dającej się przewidzieć przyszłości.

B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

I. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg, inwentaryzacja.

1. Specjalistyczny Szpital im. E. Szczeklika w Tarnowie posiada określoną „Politykę Rachunkowości”, o której mowa w art. 10 Ustawy o rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Wewnętrznym SSz-DN-05/2002 z dnia 15-01-2002r., a następnie aktualizowaną kolejnymi aneksami - ostatni aneks Nr 9 z dnia 20-12-2012r.

Polityka rachunkowości określa:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady ewidencji księgowej,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, oraz ich powiązanie z księgą główną,
- metody wyceny aktywów i pasywów, oraz sposób ustalania wyniku finansowego,
- charakterystykę systemu przetwarzania i ochrony danych.

Przyjęta polityka rachunkowości jest stosowana w sposób ciągły.

2. Dowody księgowe są kompletne, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (art. 21 i 22) i są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

3. W polityce rachunkowości ustalono, że:

- rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej,
- ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według poszczególnych rodzajów na kontach zespołu „4” oraz według poszczególnych placówek Szpitala w zespole „5”.

4. Księgi rachunkowe Szpitala prowadzone są w jego siedzibie.

5. Na dn. 31-12-2013r. stwierdzono poprawność przeniesienia z uzgodnionych ksiąg rachunkowych danych do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych). Stwierdzono również zachowanie ciągłości bilansowej.

6. Badany Szpital prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera według programu Finansowo-Księgowego firmy Asseco Poland S.A., przy czym spełnione są następujące warunki:

- księgi uzyskują trwale czytelną postać, zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
 - możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
 - stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetwarzania odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
 - dane źródłowe w miejscu ich powstawania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmiennosć przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.
7. Księgi rachunkowe spełniają warunki określone w art. 24 ustawy o rachunkowości.

8. Badanie inwentaryzacji.

Inwentaryzację roczną Szpital przeprowadził zgodnie z odpowiednimi Zarządzeniami Dyrektora.

Zinwentaryzowano składniki majątku jak niżej:

- w drodze spisu z natury na dn. 31-12-2013r. – środki pieniężne w kasie, leki i materiały diagnostyczne w Oddziałach szpitalnych,
- w drodze spisu z natury w IV kwartale 2013r. – materiały, leki w aptece szpitalnej i zapasy w magazynach,
- w drodze uzyskania potwierdzeń wykazanych na 31-12-2013r. sald – środki pieniężne w bankach, pożyczki i kredyty,
- w drodze uzyskania potwierdzeń na 31-10-2013r. – zobowiązania z tytułu dostaw,
- w drodze uzyskania potwierdzeń na 30-11-2013r. – należności z tytułu dostaw.

Różnice inwentaryzacyjne stwierdzone w toku spisu z natury aktywów rozpatrzyła Komisja Inwentaryzacyjna, a jej wnioski zostały zaakceptowane przez Dyrektora Szpitala i ujęte w księgach rachunkowych roku badanego.

Wycena aktywów i pasywów została przeprowadzona na 31-12-2013r. przy założeniu kontynuacji działalności Szpitala.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

1. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym.
2. Głównym dokumentem regulującym ustrój badanego Szpitala jest Statut uchwalony w dniu 28-06-2012r. na podstawie ustawy z dnia 15-04-2011r. o działalności leczniczej z późniejszymi zmianami; ostatnia zmiana z dnia 29-11-2012r.
3. W badanej jednostce funkcjonują procedury określające obieg dokumentów finansowo-księgowych w postaci „Instrukcji w sprawie sporządzania kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 54/2010 z 2-11-2010r, aktualizowanej kolejnymi aneksami.
4. Dowody zewnętrzne zakupu materiałów i usług oraz dowody sprzedaży są sprawdzane:
 - pod względem merytorycznym przez upoważnionych kierowników poszczególnych komórek,
 - pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Księgowości,
 - zatwierdzane do zapłaty przez Głównego Księgowego, Dyrektora, Zastępcę Dyrektora Szpitala lub osoby upoważnione.
5. Faktury dotyczące sprzedaży badanej jednostki są podpisywane przez osoby upoważnione do wystawiania faktur.

6. Dowody księgowe są właściwie dekretowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Powyższe regulacje i procedury eliminują lub ograniczają występowanie ewentualnych nieprawidłowości w działalności badanego Szpitala i zabezpieczają właściwe udokumentowanie i ujęcie w księgach rachunkowych:

- przychodów i rozchodów składników majątkowych,
- naliczania i wypłaty wynagrodzeń,
- rozliczania należności i zobowiązań.

III. BILANS (dane liczbowe wyrażono w zł. i gr.)

1. Prawdliwość i rzetelność ujęcia składników w aktywach.

1.1 Grupa A – Aktywa trwałe.

1.1.1 Wartości niematerialne i prawne.

<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</i>	<i>NA 31-12-2012R.</i>	<i>NA 31-12-2013R.</i>
Oprogramowanie komputerowe, licencje	50 139,31	7 596,56

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są licencje i oprogramowanie komputerowe.

Amortyzacja odpowiada przewidywanemu okresowi użytkowania i dokonywana jest metodą liniową.

Na 31-12-2013r. badany Szpital posiadał wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 1 001 862,46 zł. i umorzeniu 994 265,90 zł.

W 2013 roku nastąpiło zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 4 323,99 zł. Jednocześnie nastąpiła likwidacja wartości niematerialnych i prawnych w kwocie brutto 6 341,28 zł.

W bilansie na 31-12-2013r. wykazano prawidłowo wartości niematerialne i prawne w kwocie netto 7 596,56 zł.

1.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe.

<i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	<i>NA 31-12-2012R.</i>	<i>NA 31-12-2013R.</i>
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	11 887,81	11 887,81
Budynki i budowle	14 570 956,33	13 203 353,36
Urządzenia techniczne i maszyny	1 278 887,76	1 168 384,03
Środki transportu	35 241,63	69 101,63
Inne środki trwałe	5 886 028,60	6 713 314,48
Środki trwałe w budowie	0,00	264 507,80
Razem	21 783 002,13	21 430 549,11
Udział procentowy w sumie aktywów	50,95	48,01

Rzeczowy majątek trwały wykazany jest w wartościach netto (pomniejszony o umorzenie). Do środków trwałych zaliczane są rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, lub do wynajmu.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty miesięcznych i rocznych odpisów.

Wysokość planowanych stawek ustala badana jednostka, uwzględniając zużycie fizyczne i ekonomiczne środków trwałych, oraz okres gospodarczej przydatności.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.

Amortyzacja planowana odzwierciedlająca normalne zużycie środków trwałych – obciąża koszty działalności.

Do aktywów trwałych jednostka zalicza przedmioty majątkowe o wartości równej lub wyższej od 3500 zł. i okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok.

Przedmioty o wartości od 2500,00 zł. do 3500,00 zł. amortyzowane są jednorazowo.

Jednorazowe nieplanowane odpisy amortyzacyjne obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Do środków trwałych w budowie zaliczane są aktywa trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia, wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości i powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług VAT.

Zmiany w ciągu badanego roku obrotowego wartości brutto i umorzenia środków trwałych zostały prawidłowo przedstawione w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Dokumentacja dotycząca przychodów i rozchodów środków trwałych jest kompletna i prawidłowa.

Zwiększenia środków trwałych wyniosły w 2013 roku brutto 3 455 478,64 zł. i objęły:

- budynki i budowle – 146 555,29 zł.
- maszyny i urządzenia – 222 547,13 zł.
- środki transportu - 56 600,00 zł.
- wyposażenie, sprzęt medyczny – 3 029 776,22 zł.

Zmniejszenia środków trwałych wyniosły w 2013 roku brutto 1 451 086,67 zł. i dotyczyły likwidacji:

- maszyn i urządzeń 167 800,96 zł.
- pozostałych środków trwałych 1 283 285,71 zł.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzana na dzień 30-04-2011r. Środki trwałe w budowie stanowią na 31-12-2013r. kwotę 264 507,80zł. i wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.

Posiadany majątek trwały jest ubezpieczony od wszystkich ryzyk.

Wykazane w bilansie aktywa trwałe netto wynikają z ewidencji księgowej, prowadzonej w systemie komputerowym i zostały prawidłowo zaprezentowane.

Wykazaną w bilansie na 31-12-2013r. wartość rzeczowych aktywów trwałych uznaje się za realną.

1.1.3 Pozostałe aktywa trwałe.

Pozostałe aktywa trwałe, takie jak: należności długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i inwestycje długoterminowe – nie wystąpiły w badanym Szpitalu ani na dn. 31-12-2012r. ani na 31-12-2013r.

1.2 Grupa B – Aktywa obrotowe.

1.2.1 Zapasy.

ZAPASY	NA 31-12-2012R	NA 31-12-2013R
Materiały	1 016 570,83	915 665,22

<i>ZAPASY</i>	<i>NA 31-12-2012R</i>	<i>NA 31-12-2013R</i>
Towary	0,00	0,00
Razem zapasy	1 016 570,83	915 665,22
Udział procentowy w sumie aktywów	2,38	2,05

Wykazane w sprawozdaniu finansowym na 31-12-2013r. zapasy wynikają z ewidencji księgowej.

Spis z natury zapasów materiałowych przeprowadzono w IV kwartale 2013r.

Wyniki spisu z natury zostały zweryfikowane przez Komisję Inwentaryzacyjną, zaakceptowane przez Dyrektora i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

Wykazane w bilansie materiały na 31-12-2013r. obejmują:

- leki w oddziałach 499 876,71 zł.
- pozostałe materiały, leki i sprzęt medyczny jednorazowy 415 658,91 zł.
- materiały z rozliczenia zakupu 129,60 zł.

Zapasy wyceniono według cen nabycia (łącznie z podatkiem VAT).

W 2013r. badany Szpital nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Stan zapasów wykazany w bilansie na 31-12-2013r. uznaje się za realny.

1.2.2 Należności krótkoterminowe.

<i>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</i>	<i>NA 31-12- 2012R.</i>	<i>NA 31-12- 2013R.</i>
Należności z tytułu dostaw	7 842 125,19	8 520 717,45
Należności z tytułu podatków	102 575,41	49 698,74
Inne należności	613 331,89	544 997,02
Razem należności krótkoterminowe	8 558 032,49	9 115 413,21
Udział procentowy w sumie aktywów	20,02	20,42

Wszystkie w/w należności są należnościami krajowymi (jednostka nie posiada należności zagranicznych).

Badany Szpital dokonał uzgodnień sald należności z tytułu dostaw wg stanu na dzień 30-11-2013r.

Najwyższą kwotę na 31-12-2013r. stanowią należności z tytułu usług medycznych od Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia – 8 092 380,39zł., które zostały zapłacone do dnia badania.

Należności przeterminowane na 31-12-2013r. stanowiły kwotę 249 545,07 zł.

Do dnia badania odbiorcy zapłacili należności w kwocie 8 297 130,19 zł. (97,38% sumy należności netto).

Odpisy aktualizujące wartość należności na 31-12-2013r. wyniosły 6 918,55 zł.

„Inne należności” wykazane w bilansie na 31-12-2013r w kwocie 544 997,02 zł. dotyczą:

- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS 514 949,70 zł.
- pozostałych rozrachunków 30 047,32 zł.

Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS są sukcesywnie spłacane zgodnie z zawartymi umowami.

Należności z tytułu dotacji i podatków wykazane na 31-12-2013r. w kwocie 49 698,74 zł. obejmują:

- należności od PFRON z tytułu dofinansowania wynagrodzeń osób niepełnosprawnych – 48 779,85 zł.

- podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie - 918,89 zł.

Należności wykazane w bilansie na dn. 31-12-2013r. w kwocie 9 115 413,21zł. wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności – zgodnie z art. 28 ust.1.7 ustawy o rachunkowości.

1.2.3. Inwestycje krótkoterminowe.

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	NA 31-12-2012R	NA 31-12-2013R
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 686 049,04	12 587 992,92
Środki pieniężne w kasie	18 871,13	15 538,41
Środki pieniężne w drodze	0,00	4 301,45
Razem środki pieniężne	10 704 920,17	12 607 832,78
Udział procentowy w sumie aktywów	25,04	28,25

Środki pieniężne obejmują pieniądze krajowe w gotówce (w kasie) i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych na 31-12-2013r. został potwierdzony spisem z natury w kasie (15 538,41 zł.) i potwierdzeniami banków:

- Bank Spółdzielczy 12 464 206,56 zł.

- Bank Pocztowy S.A. 123 786,36 zł.

Dokumentacja i rozliczanie obrotu kasowego i bankowego nie budzi zastrzeżeń.

Saldo środków pieniężnych na 31-12-2013r. uznaje się za realne i wykazane prawidłowo.

1.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	NA 31-12-2012R	NA 31-12-2013R
Ubezpieczenia majątkowe i OC	620 258,34	553 042,57
Inne rozliczenia międzyokresowe	19 051,43	3 734,87
Razem rozliczenia międzyokresowe	639 309,77	556 777,44
Udział procentowy w sumie aktywów	1,50	1,25

Koszty ujęte w rozliczeniach międzyokresowych zostały prawidłowo aktywowane do rozliczenia w następnym roku obrotowym, zgodnie z polityką rachunkowości i zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości. Saldo wiarygodne.

Suma aktywów badanego Szpitala na dzień 31-12-2013r. wynosi 44 633 834,32 zł.

2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w pasywach.

2.1 Grupa A – Kapitał własny

KAPITAŁ WŁASNY	NA 31-12-2012R	NA 31-12-2013R
Kapitał podstawowy	16 704 213,53	17 216 827,68
Kapitał zapasowy	4 480 265,70	4 480 265,70
Strata z lat ubiegłych	(-) 12 491 431,89	(-) 7 487 164,78

w Stalowej Woli

<i>KAPITAŁ WŁASNY</i>	<i>NA 31-12-2012R</i>	<i>NA 31-12-2013R</i>
Wynik netto z roku obrotowego	5 004 267,11	4 358 730,01
Razem kapitał własny	13 697 314,45	18 568 658,61
Udział procentowy w sumie pasywów	32,04	41,60

Kapitał podstawowy na 31-12-2013r. został wykazany zgodnie ze stanem faktycznym prawnym określonym w art.36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia kryteria funduszu założycielskiego.

W roku 2013 nastąpiły n/w zmiany kapitału podstawowego (w zł.):

- Kapitał podstawowy na 31-12-2012r. 16 704 213,53
- Zwiększenia 512 614,15
- Zmniejszenie 0,00
- Kapitał podstawowy na 31-12-2013r. 17 216 827,68

Zwiększenie kapitału podstawowego nastąpiło w wyniku korekty ujęcia nieruchomości otrzymanych od organu założycielskiego w nieodpłatne użytkowanie przeniesionych wcześniej na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Korekta nastąpiła zgodnie z odpowiednimi wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów.

Kapitał zapasowy nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31-12-2012r. i na 31-12-2013r. wynosi 4 480 265,70 zł.

Strata z lat ubiegłych wykazana w pasywach bilansu na dn. 31-12-2013r. wynosi (-) 7 487 164,78 zł. i składa się z następujących niepokrytych strat:

- niepokryte straty z lat ubiegłych do 2012r. 12 491 431,89 zł.
- zmniejszenie z tytułu rozliczenia zysku za 2012r. 5 004 267,11 zł.
- Razem strata z lat ubiegłych na 31-12-2013r. 7 487 164,78 zł.

Zysk za 2012r. w kwocie 5 004 267,11 zł. został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych zgodnie z decyzją Dyrektora Nr 1/2013 z dnia 21-05-2013r.

Wynik netto z roku obrotowego 2013 – zysk w wysokości 4 358 730,01 zł. – wynika z prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat za 2013r. oraz z ewidencji księgowej.

Kapitały własne badanego Szpitala na 31-12-2013r. stanowią sumę 18 568 658,61 zł. i zostały prawidłowo zaprezentowane.

2.2. Grupa B – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

2.2.1. Rezerwy na zobowiązania.

<i>REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</i>	<i>NA 31-12-2012R</i>	<i>NA 31-12-2013R</i>
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	6 991 491,27	7 509 669,00
Pozostałe rezerwy	290 000,00	290 000,00
Razem rezerwy na zobowiązania	7 281 491,27	7 799 669,00
Udział procentowy w sumie pasywów	17,03	17,47

Rezerwy na świadczenia pracownicze w 2013 roku obejmują rezerwy na:

- odprawy emerytalne: 2 012 633,74 zł.;
- odprawy rentowe: 640 817,28 zł.;
- nagrody jubileuszowe: 4 105 825,52 zł.;
- niewykorzystane urlopy 750 392,46 zł.
- razem: 7 509 669,00 zł.

Ustalenie rezerw na świadczenia pracownicze nastąpiło wg naliczenia aktuarialnego firmy Biuro Usług Aktuarialnych w Wołominie.

Pozostałe rezerwy w kwocie 290 000,00 zł. dotyczą:

- rezerw na weryfikację rozliczeń z NFZ,
- rezerw na przewidywane zasądzenie odszkodowań.

2.2.2 Zobowiązania długoterminowe.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	NA 31-12-2011R	NA 31-12-2013R
Kredyty i pożyczki	2 574 857,65	1 758 433,47
Inne zobowiązania	0,00	0,00
Razem zobowiązania długoterminowe	2 574 857,65	1 758 433,47
Udział procentowy w sumie pasywów	6,02	

Zobowiązania długoterminowe badanego Szpitala z tytułu kredytów i pożyczek na dn.31-12-2013r. obejmują:

- zobowiązania wobec Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z tytułu pożyczki na restrukturyzację, uzyskanej na podstawie umowy Nr 12/U/POZ./2005/KR z dnia 27-07-2005r. oraz aneksu Nr 12/U/POZ./2005/KR z dnia 3-01-2008r. na okres do 27-06-2015r.

Zadłużenie z tytułu w/w pożyczki na dzień 31-12-2013r. wynosi 1 758 433,47 zł. Stan pożyczki na 31-12-2013r. został potwierdzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego w kwocie 1 758 433,47 zł.

Zabezpieczenia w/w pożyczki zostały wykazane przez badany Szpital w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Saldo zobowiązań długoterminowych wiarygodne i prawidłowo wykazane.

2.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	NA 31-12-2012R	NA 31-12-2013R
Kredyty i pożyczki	1 959 418,68	816 424,18
Zobowiązania z tytułu dostaw	2 072 430,34	1 865 088,37
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	2 288 755,56	2 321 409,12
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 162 433,80	2 089 792,36
Inne zobowiązania	122 208,42	236 222,07
Fundusze specjalne (ZFŚS)	628 471,97	605 817,50
Razem zobowiązania krótkoterminowe	9 233 718,77	7 934 753,60
Udział procentowy w sumie pasywów	21,60	17,78

Wykazane na 31-12-2013r. **kredyty i pożyczki** w kwocie 816 424,18 zł. obejmują zobowiązanie z tytułu kredytu obrotowego zaciągniętego w Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni na podstawie umowy BKO-PLN-CBKGD-04-000005 na okres do 30-05-2014r. Stan kredytu został potwierdzony przez Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 816 424,18 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31-12-2013r. wynosiły 1 865 088,37 zł. i dotyczyły zobowiązań krajowych.

Badany Szpital przeprowadził uzgodnienia sald zobowiązań z tytułu dostaw na 31-10-2013r.

w Stalowej Woli

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw na 31-12-2013r. była następująca (w zł.):

- do 3 m-cy: 1 644 778,37
- od 3 do 6 m-cy: 220 310,00

Do dnia badania z salda na 31-12-2013r. Szpital uregulował kwotę 1 644 778,37 zł. (88,2%).

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 31-12-2013r. wynosiły 2 321 409,12 zł. i dotyczyły (w zł.):

- podatku VAT 9 487,00
- podatku dochodowego od osób fizycznych 411 789,00
- składek ZUS 1 891 690,12
- podatku dochodowego od osób prawnych 393,00
- opłaty z tytułu gospodarowania odpadami 8 050,00

Powyższe zobowiązania wynikają z deklaracji i z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Do dnia badania wymagalne zobowiązania zostały zapłacone.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane w pasywach bilansu na dn. 31-12-2013r. w kwocie 2 089 792,36 zł. wynikają z list płac za m-c grudzień 2013r. i do dnia badania zostały zapłacone.

„Inne zobowiązania” wykazane przez badany Szpital na dn. 31-12-2013r. w kwocie 236 222,07 zł. obejmują wiarygodne pozostałe rozrachunki wynikające z ewidencji księgowej.

Saldo zobowiązań krótkoterminowych wykazane w pasywach bilansu na dn.31-12-2013r. – uznaje się za realne i prawidłowo wykazane.

Fundusze specjalne wykazane przez Szpital w pasywach bilansu na 31-12-2013r. w kwocie 605 817,50 zł. dotyczą w całości Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którym Szpital gospodaruje zgodnie z Regulaminem ZFŚS z dnia 20-06-2004r. wraz z późniejszymi aneksami.

Zmiany ZFŚS w roku 2013 przebiegały następująco (w zł.):

- Stan funduszu na 31-12-2012r. 628 471,97
- Zwiększenia 871 730,03
 - w tym:
 - odsetki od pożyczek mieszkaniowych 23 998,00
 - odpis w ciężar kosztów za 2013r. 837 163,09
 - odsetki od środków na rachunku 6 086,78
 - odpłatność pracowników 4 482,16
- Zmniejszenia 894 384,50
 - w tym:
 - dofinansowanie wypoczynku 518 200,00
 - zapomogi 37 940,00
 - bony dla pracowników 315 980,00
 - inne wydatki 24 064,50
- Stan funduszu na 31-12-2013r. 605 817,50

W ramach ZFŚS – Szpital udziela pożyczek mieszkaniowych, których stan przedstawia się następująco:

- Stan pożyczek na 31-12-2012r. 548 658,70
- Pożyczki udzielone w 2013r. 485 498,00
- Pożyczki spłacone w 2013r. 519 207,00

- Stan należności z tytułu pożyczek
na 31-12-2013r.

514 949,70

Odpis ZFŚS w ciężar kosztów był w badanej jednostce w 2013r. dokonany zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS na 31-12-2013r. wynosi 90 867,80 zł.

2.2.4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (PRZYCHODÓW)	NA 31-12-2012R	NA 31-12-2013R
Dotacje i subwencje na zakup środków trwałych	9 964 592,56	8 572 319,64
Udział procentowy w sumie pasywów	23,31	19,21

Rozliczenie dotacji na zakup środków trwałych odbywa się sukcesywnie w równowartości amortyzacji tych środków - na pozostałe przychody operacyjne.

Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych w 2013r. wyniosło 580 155,69 zł. i składało się z n/w tytułów:

- dotacje na środki trwałe i otrzymane w 2013r. środki trwałe w kwocie 1 076 609,50 zł.

- korekta – przeksięgowanie na fundusz założycielski (-) 496 453,81 zł.

Zmniejszenie w równowartości amortyzacji w 2013r. wyniosło 1 972 428,61 zł.

Pozycja jest właściwie ustalona i wykazana w pasywach bilansu – zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości.

3. Rozliczenia z budżetem.

3.1 Podatek dochodowy od osób fizycznych.

W 2013r. badana jednostka naliczała, potrącała i terminowo płaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego nie korzystając z ulg i odliczeń, a także terminowo złożyła roczną deklarację PIT 4R.

Saldo zobowiązań na 31-12-2013r. wynosi 411 789,00 zł. i wynika z wynagrodzeń za listopad i grudzień 2013r.

Do dnia badania wymagalne zobowiązania zostały uregulowane:

- 20-01-2014r. w kwocie 194 029,00 zł. po pomniejszeniu o wynagrodzenie płatnika 644,00 zł.

- 20-02-2014r. w kwocie 149 541,00 zł. po pomniejszeniu o wynagrodzenie płatnika 451,00 zł.

3.2 Podatek od towarów i usług VAT.

Ewidencja księgowa w zakresie podatku VAT zapewnia właściwe rozliczenie podatku. We wszystkich miesiącach 2013r. wystąpiła nadwyżka podatku należnego nad naliczonym.

Na podstawie dokumentacji przedstawionej przez badaną jednostkę za 2013r. ustalono (w zł):

- Podstawa opodatkowania 69 469 889,00
- Podatek VAT należny 66 505,00
- Podatek VAT naliczony do odliczenia 9 275,00
- Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym 57 230,00

- Saldo zobowiązań na dn. 31-12-2013r. 9 487,00

Saldo zobowiązań z dn. 31-12-2013r. zostało zapłacone 24-01-2014r.

Większość sprzedaży badanego Szpitala jest realizowana w formie usług medycznych, które są zwolnione z podatku VAT. Wartość dostaw zwolnionych wyniosła 69 045 156,00 zł.(99,39% podstawy opodatkowania).

Od podatku VAT należnego odliczana jest tylko ta część podatku naliczonego, która wynika z zakupów służących sprzedaży opodatkowanej.

3.3 Podatek od nieruchomości.

Badany Szpital złożył deklarację roczną DN-1 na podatek od nieruchomości za 2013r. do Urzędu Miasta Tarnowa na kwotę 2 027,00 zł.

Saldo zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości na 31-12-2013r. nie występuje.

Od zapłaty podatku od używanych pozostałych gruntów, budynków i budowli badany Szpital jest zwolniony na podstawie Uchwały Nr XL/549/2009 Rady Miasta w Tarnowie z dnia 22-10-2009r.

3.4 Rozrachunki z PFRON.

Badany Szpital w 2013r. nie miał obowiązku dokonywania wpłat na rzecz PFRON ze względu na przekroczenie ustawowego progu 6% zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Badany Szpital korzysta z dofinansowania wynagrodzeń osób niepełnosprawnych przez PFRON, które za 2013r wyniosło 559 259,40 zł.

3.5 Zobowiązania wobec ZUS.

Za 2013r. badany Szpital naliczał, deklarował i terminowo płacił składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy i FEP.

Saldo zobowiązań wobec ZUS na dn. 31-12-2013r. jest następujące (w zł.):

- składki na ubezpieczenie społeczne – 1 404 324,89
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 383 509,60
- składki na Fundusz Pracy – 103 270,35
- Fundusz Emerytur Pomostowych – 585,28
- Razem – 1 891 690,12

Do dnia badania, wymagalne saldo zobowiązań wobec ZUS, wynikające z wynagrodzeń za listopad i grudzień 2013r. zostało uregulowane:

- 15-01-2014r. w kwocie 795 608,39 zł. po pomniejszeniu o wynagrodzenie płatnika 63,93 zł.

- 17-02-2014r. w kwocie 781 888,18 zł. po pomniejszeniu o wynagrodzenie płatnika 45,85 zł.

3.6 Podatek dochodowy od osób prawnych.

Szpital rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych w oparciu o art.17 ust.1 pkt.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest m.in. ochrona zdrowia – w części przeznaczanej na cele statutowe.

Badany Szpital za 2013r. naliczył podatek dochodowy od osób prawnych od kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, nie związanych z działalnością statutową, w tym:

w Stalowej Woli

- koszty reprezentacji 1 379,69
- renty 24 984,00
- kary i odszkodowania 97 286,21

Razem podstawa opodatkowania 123 649,90

Podatek dochodowy od osób prawnych (19%) 23 494,00

Szczegółowe rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto - badany Szpital przedstawił w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Szpital zasadnie (w związku z art.17 ust.1 pkt.4 updop) nie tworzy rezerw na odroczony podatek dochodowy, ani nie księguje aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rozrachunki na 31-12-2013r. z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w księgach Szpitala stanowią zobowiązania w kwocie 393,00 zł., które zostały zapłacone 20-01-2014r.

W rachunku zysków i strat za 2013r. Szpital wykazał zasadnie podatek dochodowy w kwocie 23 494,00 zł.

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Rachunek zysków i strat badanego Szpitala za 2013 rok jest sporządzony w wariantcie porównawczym i przedstawia się następująco (w zł.):

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA ROK 2012	ZA ROK 2013
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	67 698 513,01	69 930 983,91
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	67 072 949,56	69 265 914,69
II	Zmiana stanu produktów	(-) 628 777,61	(-) 600 710,06
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	69 835,31	77 182,04
IV	Dotacje do działalności podstawowej	1 184 505,75	1 188 597,24
B	Koszty działalności operacyjnej	65 127 036,09	68 450 654,05
C	Wynik netto ze 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	Wynik z 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	Wynik z działalności gospodarczej (F+G-H)	5 008 020,42	4 382 224,01
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	(+) 1 779,69	0,00
K	Wynik brutto (I+-J)	5 009 800,11	4 382 224,01
L	Podatek dochodowy	5 533,00	23 494,00
N	Wynik netto K-L)	5 004 267,11	4 358 730,01

W toku badania rachunku zysków i strat stwierdzono, że księgowania związane z zamknięciem kont wynikowych i ustaleniem wyniku brutto były zgodne z postanowieniami polityki rachunkowości i zakładowego planu kont.

Wynik brutto został poprawnie przekształcony w wynik netto.

Przychodem ze sprzedaży jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług VAT.

Kosztami działalności operacyjnej są koszty sprzedaży produktów, materiałów i towarów związanych z normalną działalnością jednostki.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe są właściwie udokumentowane oraz księgowane w okresie, którego dotyczą.

Strukturę przychodów badany Szpital przedstawił prawidłowo w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Struktura kosztów działalności operacyjnej była następująca:

Pozycja rachunku	WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK 2012		ROK 2013	
		WARTOŚĆ W ZŁ	%	WARTOŚĆ W ZŁ	%
I	Amortyzacja	3 958 236,17	6,08	4 109 722,99	6,00
II	Zużycie materiałów i energii	16 245 453,89	24,94	17 115 515,12	25,01
III	Usługi obce	11 802 643,18	18,12	13 225 805,62	19,32
IV	Podatki i opłaty	5 157,05	0,01	55 177,56	0,08
V	Wynagrodzenia	26 388 335,65	40,52	27 133 388,86	39,64
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 857 928,80	9,00	5 995 550,89	8,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	789 125,76	1,21	731 114,20	1,07
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	80 155,59	0,12	84 378,81	0,12
	Razem koszty działalności operacyjnej	65 127 036,09	100,00	68 450 654,05	100,00
	Udział kosztów operacyjnych w przychodach ze sprzedaży		96,20		97,88

Najwyższy udział w kosztach ogółem w 2013r. posiadają wynagrodzenia i świadczenia pracownicze – 48,40% (rok ubiegły – 49,52%).

Na **pozostałe przychody i koszty operacyjne w 2013r.** składają się następujące pozycje (w zł.):

- Pozostałe przychody operacyjne –	2 742 498,61
w tym:	
- przychody z tytułu darowizn –	108 703,18
- dofinansowanie wynagrodzeń osób niepełnosprawnych	559 259,40
- rozliczenia przychodów przyszłych okresów –	1 970 119,99
- inne przychody –	104 416,04

- Pozostałe koszty operacyjne –	63 785,12
w tym:	
- odpisy aktualizujące należności –	9 595,05

- renty	24 984,00	
- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	9 583,21	
- inne –	19 622,86	
Na przychody i koszty finansowe w 2013r. składają się następujące pozycje (w zł.):		
- Przychody finansowe –	358 723,52	
w tym:		
- odsetki od lokat -	349 957,97	
- odsetki od należności -	9,04	
- inne -	8 756,51	
- Koszty finansowe –		135 542,86
w tym:		
▪ prowizje i odsetki od pożyczek i kredytów –	134 545,06	
▪ odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw –	723,16	
▪ inne	274,64	

Rachunek zysków i strat za 2013 rok badanego Szpitala został sporządzony zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości i zamyka się zyskiem netto w kwocie 4 358 730,01 zł.

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią. Za 2013 rok wykazuje on zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 902 912,61 zł. i kształtuje się następująco (w zł.):

- Przepływy z działalności operacyjnej	(+) 6 385 843,92
- Przepływy z działalności inwestycyjnej	(-) 2 724 958,54
- Przepływy z działalności finansowej	(-) 1 757 972,77
- Przepływy pieniężne netto	(+) 1 902 912,61

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości.

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Zestawienie zmian w kapitale własnym za 2013 rok wykazuje zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 4 871 344,16 zł.

Na zmiany w kapitale własnym miały wpływ operacje:

- przeksięgowanie korygujące z rozliczeń międzyokresowych przychodów (+) 512 614,15 zł.
- zrealizowany zysk bilansowy netto za 2013r. (+) 4 358 730,01 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Kapitał własny badanego Szpitala na 31-12-2013r. wynosi 18 568 658,61 zł.

VII. Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje dodatkowe sporządzone przez badany Szpital zawierają dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji i obejmują wszystkie istotne informacje wymagane przez art.48 ust 1 ustawy o rachunkowości, oraz przez załącznik Nr 1 do tej ustawy.

VIII. Sprawozdanie z działalności.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności co wynika z przepisów art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

C. INFORMACJA KOŃCOWA.

1. Zbadane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Szpitala.
2. Poszczególne wzory sprawozdania finansowego zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem do ustawy o rachunkowości.
3. W toku badania nie stwierdzono faktów wskazujących na naruszenie przepisów prawa.
4. Dyrekcja Szpitala nie zgłosiła biegłemu zdarzeń po dacie bilansu, które mogłyby zmienić ustalenia dokonane podczas badania.
5. Raport sporządzono w sześciu jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla: Zleceniodawcy badania – 5 egzemplarzy i Wykonawcy badania – 1 egzemplarz.
6. Raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Integralnym załącznikiem do „Opinii” i „Raportu” jest:

Sprawozdanie finansowe Specjalistycznego Szpitala im. E. Szczeklika w Tarnowie za 2013 rok.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewidencyjny 832

mgr Regina Fiałkowska

**w imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Nr 2948**

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/5
fax 15/8422425, tel. 509764095
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl

mgr Regina Fiałkowska

Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Stalowa Wola 11 kwiecień 2014r.