

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 1-01-2014r. do 31-12-2014r.

Stalowa Wola kwiecień 2015r.

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.....	13
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 28-10-2014r. 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 1-01-2014r. do 31-12-2014r.
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 32/14/2/2014 z dnia 21-10-2014r.).
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 2015r. 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 30-04-2015r.
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 31-12-2014r.:	46 893 136,79 zł.
- wynik finansowy netto za 2014 rok :	1 537 254,34 zł.
- zwiększenie stanu środków pieniężnych w 2014 r. o :	373 331,10 zł.
- zwiększenie kapitału własnego w 2014 roku o :	1 537 254,34 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 Zleceńodawcy 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 2013 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 242/2014 z dnia 10-06-2014r. zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za 2013 rok (wpis do KRS nastąpił w dniu 26-06-2014r.).

12. Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2013 rok, zostało zbadane przez firmę: Regina Fiałkowska Kancelaria Biegłego Rewidenta w Stalowej Woli (wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

14. Sprawozdanie finansowe za 2013r. zostało przesłane również w dniu 20-06-2014r. do Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie.

15. Zatrudnienie w badanym Szpitalu na dzień 31-12-2014r. wyniosło 764 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 wielokrotnie zmienianego. Ostatnia zmiana Statutu nastąpiła w dniu 26-06-2014r. na podstawie Uchwały Nr LIII/679/2014 Rady Miejskiej w Tarnowie.

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** działania Specjalistycznego Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,

Do zadań Specjalistycznego Szpitala należy w szczególności:

- 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 31-12-2014r. wynosi 17 216 827,68 zł, a kapitał własny badanej jednostki na dzień bilansowy stanowi wartość 20 105 912,95 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 2014 w porównaniu do lat poprzednich – charakteryzują następujące wskaźniki:

<i>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI</i>	<i>ROK 2012</i>	<i>ROK 2013</i>	<i>ROK 2014</i>
1. Rentowność majątku (wynik netto: suma aktywów x 100) %	11,71	9,77	3,28
2. Rentowność kapitału własnego (wynik netto: kapitał własny x 100) %	36,53	23,47	7,65
3. Rentowność netto sprzedaży (wynik netto : przychody ze sprzedaży x 100) %	7,39	6,23	2,24
4. Rentowność brutto sprzedaży (wynik ze sprzedaży : przychody ze sprzedaży x 100) %	3,80	2,12	(-)1,79

<i>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</i>	<i>ROK 2012</i>	<i>ROK 2013</i>	<i>ROK 2014</i>
5. Wskaźnik szybki (aktywa obrotowe (-) zapasy (-) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe): zobowiązania krótkoterminowe.	2,09	2,74	2,56
6. Wskaźnik bieżący (aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe)	2,27	2,92	2,78
7. Wskaźnik III (inwestycje krótkoterminowe: zobowiązania krótkoterminowe)	1,16	1,59	1,49

<i>WSKAŹNIKI SZYBKOŚCI OBROTU</i>	<i>ROK 2012</i>	<i>ROK 2013</i>	<i>ROK 2014</i>
8. Szybkość obrotu należnościami (należności z tytułu dostaw x 365: przychód ze sprzedaży) dni	42,28	44,47	45,43
9. Szybkość spłaty zobowiązań z tytułu dostaw (zobowiązania z tyt. dostaw x 365: koszty operacyjne) dni	11,61	9,95	11,51
10. Szybkość obrotu zapasów (stan zapasów x 365:	5,70	4,88	6,98

WSKAŹNIKI SZYBKOŚCI OBROTU	ROK 2012	ROK 2013	ROK 2014
koszty operacyjne) dni			
11. Szybkość spłaty zobowiązań ogółem (zobowiązania krótkoterminowe x 365: koszty operacyjne) dni	51,75	42,31	45,56

WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ	ROK 2012	ROK 2013	ROK 2014
12. Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) : aktywa trwałe %	89,58	114,96	120,97
13. Trwałość struktury źródeł finansowania (kapitał własny + zobowiązania długoterminowe) : suma aktywów %	38,06	45,54	42,88
14. Pokrycie aktywów kapitałem własnym (kapitały własne :suma aktywów) %	32,04	41,60	42,88
15. Wskaźnik zadłużenia (zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe: suma aktywów %)	27,62	21,72	18,62

Dane podstawowe w zł.

DANE PODSTAWOWE	ROK 2012	ROK 2013	ROK 2014
16. Aktywa	42 751 974,70	44 633 834,32	46 893 136,79
17. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	11 808 576,42	9 693 187,07	8 732 456,78
18. Przychody ze sprzedaży	67 698 513,01	69 930 983,91	68 731 357,62
19. Wynik bilansowy netto	5 004 267,11	4 358 730,01	1 537 254,34
20. Kapitały własne	13 697 314,45	18 568 658,61	20 105 912,95

Wskaźniki rentowności netto majątku, kapitału i sprzedaży w 2014 roku uległy pogorszeniu w stosunku do 2013 roku.

Przyczyną pogorszenia wskaźników rentowności netto było uzyskanie zysku bilansowego netto za 2014r. niższego od zysku za 2013r. o 2 821 475,67 zł.

Wskaźnik rentowności sprzedaży netto za 2014r. wynosi 2,24% (za rok 2013 wynosił 6,23%).

Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto za 2014r. jest ujemny i wyniósł (-)1,79% podczas, gdy za 2013r. wynosił (+)2,12%. Przyczyną spadku rentowności sprzedaży brutto był przyrost kosztów działalności operacyjnej (o 2,21%) przy spadku przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi (o 1,72%).

Wskaźniki płynności na 31-12-2014r. uległy pogorszeniu w stosunku do stanu na 31-12-2013r. lecz nadal kształtują się na poziomach w pełni zabezpieczających bieżące finansowanie działalności. Wskaźnik płynności bieżący na 31-12-2014r. wynosi 2,78 przy poziomie uznawanym za wystarczający od 1,5 do 2,0.

Wskaźnik płynności szybki na 31-12-2014r. wynosi 2,56 przy wskaźniku uznawanym za wystarczający 0,8 do 1,2.

Posiadane na 31-12-2014r. środki pieniężne pokrywają 149% zobowiązań krótkoterminowych na ten dzień.

Wskaźniki stabilizacji finansowej.

Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym na 31-12-2014r. wynosi 42,88%, a na dzień 31-12-2013r. wynosił 45,54%. Wskaźnik zadłużenia aktywów z tytułu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na 31-12-2014r. wynosi 18,62% i obniżył się w stosunku do stanu na 31-12-2013r. kiedy wynosił 21,72%.

Aktywa na 31-12-2014r. wzrosły w stosunku do stanu na 31-12-2013r. o 5,06%.

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 12 z dnia 17-11-2014r.

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. 31-12-2014r. 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 niezmienną 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. 31-12-2014r. – środki pieniężne w kasie, leki i materiały diagnostyczne w Oddziałach szpitalnych,
- w drodze spisu z natury w listopadzie 2014r. – materiały, leki w aptece szpitalnej i zapasy w magazynach,
- w drodze uzyskania potwierdzeń wykazanych na 31-12-2014r. sald – środki pieniężne w bankach, pożyczki i kredyty,
- w drodze uzyskania potwierdzeń na 31-10-2014r. – zobowiązania z tytułu dostaw,
- w drodze uzyskania potwierdzeń na 30-11-2014r. – 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 31-12-2014r. 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. Ostatniej zmiany Statutu dokonano w dniu 26-06-2014r. na podstawie Uchwały Nr LIII/679/2014 Rady Miejskiej w Tarnowie.
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.

w Stalowej Woli

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.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	NA 31-12-2013R.	NA 31-12-2014R.
Oprogramowanie komputerowe, licencje	7 596,56	20 491,67
Udział procentowy w sumie aktywów	0,02	0,04

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

Amortyzacja odpowiada przewidywanemu okresowi użytkowania i dokonywana jest metodą liniową.

Na 31-12-2014r. badany Szpital posiadał wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 985 382,94 zł i umorzeniu 964 891,27 zł.

W 2014 roku nastąpiło zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych o kwotę brutto 20 291,00 zł. Jednocześnie nastąpiła likwidacja wartości niematerialnych i prawnych w kwocie brutto 36 770,52 zł.

W bilansie na 31-12-2014r. wykazano prawidłowo wartości niematerialne i prawne w kwocie netto 20 491,67 zł.

1.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	NA 31-12-2013R.	NA 31-12-2014R.
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	11 887,81	11 887,81
Budynki i budowle	13 203 353,36	11 939 523,84
Urządzenia techniczne i maszyny	1 168 384,03	1 392 509,15
Środki transportu	69 101,63	46 241,63
Inne środki trwałe	6 713 314,48	4 498 857,76
Środki trwałe w budowie	264 507,80	4 664 039,45
Razem	21 430 549,11	22 553 059,64
Udział procentowy w sumie aktywów	48,01	48,09

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 2014 roku brutto 1 211 537,20 zł i objęły:

- budynki i budowle – 304 544,30 zł.
- maszyny i urządzenia – 616 013,69 zł.
- wyposażenie i sprzęt medyczny – 290 979,21 zł.

Zmniejszenia środków trwałych wyniosły w 2014 roku brutto 499 340,13 zł i dotyczyły:

- przekazania parkingu 68 066,98 zł.
- likwidacji maszyn i urządzeń 134 425,18 zł.
- sprzedaży środków transportu 39 950,00 zł.
- likwidacji pozostałych środków trwałych 256 897,97 zł.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzana na dzień 30-04-2011r.

Środki trwałe w budowie stanowią na 31-12-2014r. kwotę 4 664 039,45 zł, wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej i obejmują zadania:

- nadbudowa pawilonu nr II dla Oddziału Chorób Zakaźnych Dzieci 1 066 902,00 zł.
- budowa pawilonu zabiegowego wraz z systemem przewiązek 3 586 436,45 zł.
- modernizacja kuchni 10 701,00 zł.

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 31-12-2014r. 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. 31-12-2013r. ani na 31-12-2014r.

1.2 Grupa B – Aktywa obrotowe.

1.2.1 Zapasy.

w Stalowej Woli

<i>ZAPASY</i>	<i>NA 31-12-2013R</i>	<i>NA 31-12-2014R.</i>
Materiały	915 665,22	1 338 255,70
Towary	0,00	0,00
Razem zapasy	915 665,22	1 338 255,70
Udział procentowy w sumie aktywów	2,05	2,85

Wykazane w sprawozdaniu finansowym na 31-12-2014r. zapasy wynikają z ewidencji księgowej.

Spis z natury zapasów materiałowych przeprowadzono w IV kwartale 2014r.

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 31-12-2014r. obejmują:

- leki w oddziałach 513 575,84 zł.

- pozostałe materiały, leki i sprzęt medyczny jednorazowy w magazynach 824 679,86 zł.

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

W 2014r. badany Szpital nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Stan zapasów wykazany w bilansie na 31-12-2014r. uznaje się za realny.

1.2.2 Należności krótkoterminowe.

<i>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</i>	<i>NA 31-12- 2013R.</i>	<i>NA 31-12-2014R.</i>
Należności z tytułu dostaw	8 520 717,45	8 554 674,94
Należności z tytułu podatków i dotacji	49 698,74	57 858,90
Inne należności	544 997,02	774 436,96
Razem należności krótkoterminowe	9 115 413,21	9 386 970,80
Udział procentowy w sumie aktywów	20,42	20,02

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 30-11-2014r.

Najwyższą kwotę na 31-12-2014r. stanowią należności z tytułu usług medycznych od Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia – 8 305 414,87 zł, które zostały zapłacone do dnia badania w kwocie 5 984 746,52 zł.

Należności przeterminowane na 31-12-2014r. stanowiły kwotę 68 547,11zł.

Do dnia badania odbiorcy zapłacili należności w kwocie 6 221 500,28 zł (70,48% sumy należności netto).

Odpisy aktualizujące wartość należności na 31-12-2014r. wyniosły 272 838,99 zł, w tym utworzone w roku 2014 w związku z upadłością odbiorcy - 267 056,43 zł.

„Inne należności” wykazane w bilansie na 31-12-2014r w kwocie 774 436,96 zł dotyczą:

- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS 499 458,70 zł.

- pozostałych rozrachunków 274 978,26 zł.

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

Należności z tytułu dotacji i podatków wykazane na 31-12-2014r. w kwocie 57 858,90 zł obejmują:

- należności od PFRON z tytułu dofinansowania wynagrodzeń osób niepełnosprawnych – 56 315,25 zł, zapłacone do dnia badania,
- inne należności 1 543,65 zł.

Należności wykazane w bilansie na dn. 31-12-2014r. w kwocie 9 386 970,80 zł 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 31-12-2013R	NA 31-12-2014R.
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 587 992,92	12 969 750,25
Środki pieniężne w kasie	15 538,41	10 157,63
Środki pieniężne w drodze	4 301,45	1 256,00
Razem środki pieniężne	12 607 832,78	12 981 163,88
Udział procentowy w sumie aktywów	28,25	27,68

Inwestycje krótkoterminowe obejmują pieniądze krajowe w gotówce (w kasie) i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych na 31-12-2014r. został potwierdzony spisem z natury w kasie (10 157,63 zł) i potwierdzeniami banków:

- Bank Spółdzielczy w Rymanowie 12 845 963,89 zł.
- Bank Pocztowy S.A. 123 786,36 zł.

Dokumentacja i rozliczanie obrotu kasowego i bankowego nie budzą zastrzeżeń.

Saldo środków pieniężnych na 31-12-2014r. uznaje się za realne i wykazane prawidłowo.

1.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	NA 31-12-2013R	NA 31-12-2014R.
Ubezpieczenia majątkowe i OC	553 042,57	595 749,02
Inne rozliczenia międzyokresowe	3 734,87	17 446,08
Razem rozliczenia międzyokresowe	556 777,44	613 195,10
Udział procentowy w sumie aktywów	1,25	1,31

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 31-12-2014r. wynosi 46 893 136,79 zł.

2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w pasywach.

2.1 Grupa A – Kapitał własny

KAPITAŁ WŁASNY	NA 31-12-2013R	NA 31-12-2014R.
Kapitał podstawowy	17 216 827,68	17 216 827,68
Kapitał zapasowy	4 480 265,70	4 480 265,70
Strata z lat ubiegłych	(-) 7 487 164,78	(-) 3 128 434,77
Wynik netto z roku obrotowego	4 358 730,01	1 537 254,34
Razem kapitał własny	18 568 658,61	20 105 912,95
Udział procentowy w sumie pasywów	41,60	42,88

Kapitał podstawowy na 31-12-2014r. został wykazany zgodnie ze stanem faktycznym prawnym określonym w art.36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia kryteria funduszu założycielskiego.

W roku 2014 nie nastąpiły zmiany kapitału podstawowego i na 31-12-2014r stanowi on sumę 17 216 827,68 zł.

Kapitał zapasowy nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31-12-2013r. i na 31-12-2014r. wynosi 4 480 265,70 zł.

Strata z lat ubiegłych wykazana w pasywach bilansu na dn. 31-12-2014r. wynosi (-) 3 128 434,77 zł. i składa się z następujących niepokrytych strat:

- niepokryte straty z lat ubiegłych do 2014r. 7 487 164,78 zł.

- zmniejszenie z tytułu rozliczenia zysku za 2013r. 4 358 730,01 zł.

Razem strata z lat ubiegłych na 31-12-2014r. 3 128 434,77 zł.

Zysk za 2013r. w kwocie 4 358 730,01 zł. został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych zgodnie z decyzją Dyrektora Nr 1/2014 z dnia 27-05-2014r.

Wynik netto z roku obrotowego 2014 – zysk w wysokości 1 537 254,34 zł – wynika z prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat za 2014r. oraz z ewidencji księgowej.

Kapitały własne badanego Szpitala na 31-12-2014r. stanowią sumę 20 105 912,95 zł i zostały prawidłowo zaprezentowane.

2.2.Grupa B – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

2.2.1.Rezerwy na zobowiązania.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	NA 31-12-2013R	NA 31-12-2014R.
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	7 509 669,00	8 978 355,65
Pozostałe rezerwy	290 000,00	214 329,86
Razem rezerwy na zobowiązania	7 799 669,00	9 192 685,51
Udział procentowy w sumie pasywów	17,47	19,60

Rezerwy na świadczenia pracownicze w 2014 roku obejmują rezerwy na:

- odpłaty emerytalne: 1 806 332,98 zł.

- odpłaty rentowe: 1 003 907,68 zł.

- nagrody jubileuszowe: 5 212 927,70 zł.

- niewykorzystane urlopy 955 187,29 zł.

razem: 8 978 355,65 zł.

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

Pozostałe rezerwy w kwocie 214 329,86 zł dotyczą:

- rezerw na weryfikację rozliczeń z NFZ 24 329,86 zł.

- rezerw na przewidywane zasądzenie odszkodowań z tytułu zdarzeń medycznych 190 000,00 zł.

2.2.2 Zobowiązania długoterminowe.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	NA 31-12-2013R	NA 31-12-2014R.
Kredyty i pożyczki	1 758 433,47	0,00
Inne zobowiązania	0,00	0,00
Razem zobowiązania długoterminowe	1 758 433,47	0,00
Udział procentowy w sumie pasywów	3,94	0,00

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

- 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 w kwocie 1 758 433,17 zł na dzień 31-12-2014r. zostało przeniesione do zobowiązań krótkoterminowych jako przypadające do spłaty w 2015 roku. Stan pożyczki na 31-12-2014r. 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”.

2.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	NA 31-12-2013R	NA 31-12-2014R.
Kredyty i pożyczki	816 424,18	1 758 433,47
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 865 088,37	2 205 516,38
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	2 321 409,12	2 210 707,76
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 089 792,36	1 960 700,45
Inne zobowiązania	236 222,07	36 680,18
Fundusze specjalne (ZFŚS)	605 817,50	560 418,54
Razem zobowiązania krótkoterminowe	7 934 753,60	8 732 456,78
Udział procentowy w sumie pasywów	17,78	18,62

Wykazane na 31-12-2014r. **kredyty i pożyczki** w kwocie 1 758 433,47 zł dotyczą pożyczki omówionej w punkcie 2.2.2 raportu powyżej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31-12-2014r. wynosiły 2 205 516,38 zł i dotyczyły zobowiązań krajowych.

Badany Szpital przeprowadził uzgodnienia sald zobowiązań z tytułu dostaw na 31-10-2014r.

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw na 31-12-2014r. była następująca (w zł):

- do 3 m-cy: 1 968 297,38

- od 3 do 6 m-cy: 237 219,00

Do dnia badania z salda na 31-12-2014r. badany Szpital uregulował kwotę 1 968 297,38 zł. (89,24 %).

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 31-12-2014r. wynosiły 2 210 707,76 zł i dotyczyły (w zł):

- podatku VAT	6 333,00
- podatku dochodowego od osób fizycznych	364 143,00
- składek ZUS	1 819 048,76
- podatku dochodowego od osób prawnych	13 133,00
- 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. 31-12-2014r. w kwocie 1 960 700,45 zł wynikają z list płac oraz nagród za miesiąc grudzień 2014r. i do dnia badania zostały zapłacone.

„Inne zobowiązania” wykazane przez badany Szpital na dn. 31-12-2014r. w kwocie 36 680,18 zł obejmują wiarygodne pozostałe rozrachunki wynikające z ewidencji księgowej.

Saldo zobowiązań krótkoterminowych wykazane w pasywach bilansu na dn.31-12-2014r. – uznaje się za realne i prawidłowo wykazane.

Fundusze specjalne wykazane przez Szpital w pasywach bilansu na 31-12-2014r. w kwocie 560 418,18 zł dotyczą w całości Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którym badany Szpital gospodaruje zgodnie z Regulaminem ZFŚS z dnia 20-06-2004r. wraz z późniejszymi aneksami.

Zmiany ZFŚS w roku 2014 przebiegały następująco (w zł):

Stan funduszu na 31-12-2013r.	605 817,50
• Zwiększenia	875 447,04
w tym:	
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	22 854,00
- odpis w ciężar kosztów 2014r.	834 383,42
- odsetki od środków na rachunku	5 709,62
- odpłatność pracowników	12 500,00
• Zmniejszenia	920 846,00
w tym:	
▪ dofinansowanie wypoczynku	522 000,00
▪ zapomogi	18 230,00
▪ świadczenia świąteczne dla pracowników	339 340,00
▪ inne wydatki	41 276,00
• Stan funduszu na 31-12-2014r.	560 418,54

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

• Stan pożyczek na 31-12-2013r.	514 949,70
• Pożyczki udzielone w 2014r.	462 354,00
• Pożyczki spłacone w 2014r.	477 845,00
• Stan należności z tytułu pożyczek na 31-12-2014r.	499 458,70

Odpis ZFŚS w ciężar kosztów był w badanej jednostce w 2014r. dokonany zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS na 31-12-2014r. wynosi 60 959,84 zł.

2.2.4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (PRZYCHODÓW)	NA 31-12-2013R	NA 31-12-2014R.
Dotacje i subwencje na zakup środków trwałych oraz darowizny środków trwałych	8 572 319,64	8 862 081,55
Udział procentowy w sumie pasywów	19,21	18,90

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

Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych w 2014r. wyniosło 2 316 391,94 zł i objęło dotacje na środki trwałe i otrzymane w 2014r. środki trwałe.

Zmniejszenie w równowartości amortyzacji dotowanych środków trwałych w 2014r. wyniosło 2 026 630,03 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 2014r. badana jednostka naliczała, potrącała i terminowo płaćiła 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 31-12-2014r. wynosi 346 143,00 zł i wynika z wynagrodzeń za listopad i grudzień 2014r.

Do dnia badania wymagalne zobowiązanie zostało uregulowane w kwocie 315 187,00 zł. Pozostała kwota podatku 48 956,00 zł naliczonego od nagród za 2014r. wypłaconych w marcu 2015r. podlega zapłacie do 20-04-2015r.

3.2 Podatek od towarów i usług VAT.

Ewidencja księgowa w zakresie podatku VAT zapewnia właściwe rozliczenie podatku. We wszystkich miesiącach 2014r. wystąpiła nadwyżka podatku należnego nad naliczonym.

Na podstawie dokumentacji przedstawionej przez badaną jednostkę za 2014r. ustalono (w zł):

• Podstawa opodatkowania	68 694 612,00
• Podatek VAT należny	78 746,00
• Podatek VAT naliczony do odliczenia	17 961,00
• Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym	60 785,00
• Saldo zobowiązań na dn. 31-12-2014r.	6 333,00

Saldo zobowiązań z dn. 31-12-2014r. zostało zapłacone w ustawowym terminie.

Większość sprzedaży badanego Szpitala jest realizowana w formie usług medycznych, które są zwolnione z podatku VAT. Wartość dostaw zwolnionych wyniosła 99,31 % 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 2014r. do Urzędu Miasta Tarnowa na kwotę 2 821,00 zł. Podatek został zapłacony jednorazowo w dn. 8-01-2014r.

Saldo zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości na 31-12-2014r. nie występuje.

Od zapłaty podatku od używanych pozostałych gruntów, budynków i budowli, związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, 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 2014r. 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 2014r wyniosło 623 408,10 zł.

3.5 Zobowiązania wobec ZUS.

Za 2014r. badany Szpital naliczał, deklarował i terminowo płacił składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy i FEP.

Saldo zobowiązań wobec ZUS na dn. 31-12-2014r. jest następujące (w zł):

- składki na ubezpieczenie społeczne – 1 350 479,47
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 369 866,08
- składki na Fundusz Pracy – 98 236,53
- Fundusz Emerytur Pomostowych – 466,68
- Razem – 1 819 048,76

Do dnia badania, wymagalne saldo zobowiązań wobec ZUS, wynikające z wynagrodzeń za listopad i grudzień 2014r. zostało uregulowane w kwocie 1 590 641,18 zł. Pozostała kwota 228 407,58 zł naliczona od nagród za 2014 rok, wypłaconych w marcu 2015r. podlega zapłacie do 15-04-2015r.

3.6 Podatek dochodowy od osób prawnych.

Badany 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 przeznaczonej na cele statutowe.

Badany Szpital za 2014r. naliczył podatek dochodowy od osób prawnych od wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, nie związanych z działalnością statutową, w tym:

- koszty reprezentacji 5 733,41 zł.
- kary i odszkodowania 69 049,54 zł.
- Razem podstawa opodatkowania 74 782,95 zł.
- Podatek dochodowy od osób prawnych (19%) 14 209,00 zł.

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 31-12-2014r. z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w księgach Szpitala stanowią zobowiązania w kwocie 13 133,00 zł, które zostały zapłacone 20-01-2015r.

W rachunku zysków i strat za 2014r. Szpital wykazał zasadnie podatek dochodowy w kwocie 14 209,00 zł.

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Rachunek zysków i strat badanego Szpitala za 2014 rok jest sporządzony w wariancie porównawczym i przedstawia się następująco (w zł.):

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA ROK 2013	ZA ROK 2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	69 930 983,91	68 731 357,62
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	69 265 914,69	68 537 363,84
II	Zmiana stanu produktów	(-) 600 710,06	(-) 1 412 268,99
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	77 182,04	154 406,37
IV	Dotacje do działalności podstawowej	1 188 597,24	1 451 856,40
B	Koszty działalności operacyjnej	68 450 654,05	69 964 217,04
C	Wynik netto ze 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	Wynik z 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	Wynik z działalności gospodarczej (F+G-H)	4 382 224,01	1 551 463,34
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K	Wynik brutto (I+-J)	4 382 224,01	1 551 463,34
L	Podatek dochodowy	23 494,00	14 209,00
N	Wynik netto K-L)	4 358 730,01	1 537 254,34

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.

w Stalowej Woli

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

Struktura kosztów działalności operacyjnej była następująca:

Pozycja rachunku	WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK 2014		ROK 2013	
		WARTOŚĆ W ZŁ	%	WARTOŚĆ W ZŁ	%
I	Amortyzacja	4 451 537,32	6,36	4 109 722,99	6,00
II	Zużycie materiałów i energii	17 268 674,67	24,68	17 115 515,12	25,01
III	Usługi obce	13 985 041,24	19,99	13 225 805,62	19,32
IV	Podatki i opłaty	99 741,35	0,14	55 177,56	0,08
V	Wynagrodzenia	27 281 379,68	38,99	27 133 388,86	39,64
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 927 521,17	8,47	5 995 550,89	8,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	786 322,22	1,13	731 114,20	1,07
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	163 999,39	0,24	84 378,81	0,12
	Razem koszty działalności operacyjnej	69 964 217,04	100,00	68 450 654,05	100,00
	Udział kosztów operacyjnych w przychodach ze sprzedaży		101,79		97,88

Najwyższy udział w kosztach ogółem w 2014r. mają wynagrodzenia i świadczenia pracownicze – 47,46% (rok ubiegły – 48,40%).

Na **pozostałe przychody i koszty operacyjne w 2014r.** składają się następujące pozycje (w zł):

- Pozostałe przychody operacyjne	2 933 248,81
w tym:	
- przychody z tytułu darowizn majątku obrotowego	100 348,99
- dofinansowanie wynagrodzeń osób niepełnosprawnych	623 408,10
- rozliczenia przychodów przyszłych okresów	2 026 630,03
- inne przychody	182 861,69
- Pozostałe koszty operacyjne	438 613,60
w tym:	
- odpisy aktualizujące należności	248 049,30
- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	44 416,89
- kary	69 049,54
- inne –	77 097,87

Na **przychody i koszty finansowe w 2014r.** składają się następujące pozycje (w zł):

- Przychody finansowe	374 500,38
w tym:	
- odsetki od lokat	333 283,58
- odsetki od należności	19 121,54
- inne	22 095,26
- Koszty finansowe	84 812,83
w tym:	
▪ prowizje i odsetki od pożyczek i kredytów	65 248,41
▪ odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek	19 007,13

▪ inne

557,29

Rachunek zysków i strat za 2014 rok badanego Szpitala został sporządzony zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości i zamyka się zyskiem netto w kwocie 1 537 254,34 zł.

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią. Za 2014 rok wykazuje on zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 373 331,10 zł i kształtuje się następująco (w zł):

- Przepływy z działalności operacyjnej (+)4 792 415,82
- Przepływy z działalności inwestycyjnej (-)3 912 110,23
- Przepływy z działalności finansowej (-)506 974,49
- Przepływy pieniężne netto (+)373 331,10

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 2014 rok wykazuje zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 1 537 254,34 zł.

Na zwiększenie kapitałów własnych wpłynął zrealizowany zysk bilansowy netto za 2014r. w kwocie 1 537 254,34 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Kapitały własne badanego Szpitala na 31-12-2014r. stanowią sumę 20 105 912,95 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 2014r. 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 2014 rok.

Regina Fiałkowska

**Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 832**

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

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**

**REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095
NIP 8851625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl**

Stalowa Wola 15 kwiecień 2015r.

mgr Regina Fiałkowska

Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA