

**UCHWAŁA NR IX/87/2015
RADY POWIATU RACIBORSKIEGO**

z dnia 23 czerwca 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2014 r.
przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka
w Raciborzu i pokrycia straty netto.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.), w związku z art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 618) oraz z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2001 r. w sprawie wykazu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zostały przejęte przez gminy, powiaty i samorzady województw (Dz. U. Nr 65, poz. 659 ze zm.)

**RADA POWIATU RACIBORSKIEGO
uchwała, co następuje:**

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2014 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

2. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2014 r. składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 139 097 015,99 zł, stratę z lat ubiegłych w wysokości 63 453 014,86 zł oraz stratę netto za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. w wysokości 4 757 547,31 zł;
- 3) rachunku zysków i strat za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., wykazującego stratę netto w kwocie 4 757 547,31 zł;
- 4) rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 65 323,47 zł;
- 5) zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2 684 727,96 zł;
- 6) dodatkowej informacji i objaśnień.

3. Do sprawozdania finansowego załączono Opinię i Raport Biegłego Rewidenta.

§ 2. Pokrycie straty, ujemnego wyniku finansowego za rok 2014 w wysokości 4 757 547,31 zł nastąpi z przychodów Zakładu w przyszłych okresach.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

Michał Gebel

PRZEWODNICZĄCY RADY

Adam Wajda

Uzasadnienie

Zgodnie z regulacją art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 618) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Nadzór obejmuje między innymi kontrolę i ocenę gospodarki finansowej.

Na podstawie zapisów statutu Szpitala można stwierdzić, iż organem władnym do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego jednostki jest Rada Powiatu Raciborskiego.

Na podstawie art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) zatwierdzenie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu jest warunkiem niezbędnym do pokrycia przez Zakład straty.

Ponieważ suma ujemnego wyniku finansowego Zakładu za rok 2014 (- 4 757 547,31 zł) i kosztów amortyzacji tego roku (5 106 938,14 zł) ma wartość dodatnią (349 390,83 zł) nie zachodzi konieczność pokrywania przez Powiat Raciborski części ujemnego wyniku finansowego lub podjęcia przez Radę Powiatu Raciborskiego uchwały o zmianie formy organizacyjno – prawnej lecznicy.

Wobec powyższego, w tym stanie prawnym i faktycznym, podjęcie uchwały jest celowe i uzasadnione.

wz. KIEROWNIKA
REFERATU SPRAW
SPOŁECZNYCH

PRZEWODNICZĄCY RADY

Adam Wajda

Joanna Koczwara-Kozłowska

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Rok obrotowy 01.01.2014 – 31.12.2014

Szpital Rejonowy
im. dr Józefa Rostka w Raciborzu
ul. Gamowska
47-400 Racibórz

Racibórz, 10.04.2015 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014

1. Dane identyfikacyjne jednostki

Nazwa i siedziba Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu
47-400 Racibórz ul. Gamowska 3

Urząd Skarbowy II Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku Białej

Identyfikacja podatkowa NIP: 639-17-03-765 decyzja US z dnia 21.12.1998 r.

Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego

Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów. Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego nr III/25/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku został wybrany podmiot ZBR FABER Spółka z o.o. Wrocław ul. Pretficza 7

Rejestracja jednostki i forma prawna

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach pod numerem KRS 00000045513

Przedmiot działania

Jednostka prowadzi działalność w zakresie działalności szpitali. Podstawowym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenia działalności zapobiegawczej i leczniczej, rehabilitacyjnej na rzecz osób objętych opieką

Regon: 276225587 zaświadczenie z dnia 09-12-2008 r.

PKD 8511Z – szpitalnictwo

PKD 8610Z – działalność szpitali

Właściciel Starostwo Powiatowe w Raciborzu

Organ zarządzający

Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej uprawniony do reprezentowania i podpisywania jednoosobowo. Dyrektorem jest Ryszard Rudnik zam. 47-400 Racibórz, ul. Kapuścika 13 wpisany do KRS 22.02.2007 r.

Organ Nadzoru

Funkcję organu nadzoru pełni Rada Społeczna. Na podstawie uchwały nr XXIII/240/2012 z dnia 30 października 2012r.

W skład Rady Społecznej wchodzi następujące osoby :

1. Ryszard Winiarski – Przewodniczący
2. Dariusz Kandora – przedstawiciel Wojewody Śląskiego
3. Katarzyna Dutkiewicz
4. Elżbieta, Romana Kuśmierz
5. Janusz Feliksiak

6. Henryk Siedlaczek
7. Maria Jolanta Smyczek
8. Anna Iskała
9. Tadeusz, Antoni Wojnar
10. Henryk Mainusz
11. Władysław Gumieniak
12. Konrad Migocki
13. Adam Wajda
14. Marek Mruszczyk
15. Adrian Plura

Organ zatwierdzający sprawozdanie

Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jest Rada Powiatu Raciborskiego. Sprawozdanie za 2013 wraz z opinią biegłego rewidenta zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego Nr XLIII/413/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy KRS przyjął sprawozdanie finansowe w dniu 14 lipca 2014 r. Sprawozdanie złożono w II Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w dniu 03.07.2014 r.

2. Wskazanie czasu trwania działalności

Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu został powołany Zarządzeniem Wojewody Katowickiego nr 311/98 z dnia 09.09.1998 r.

Czas trwania działalności jest nieoznaczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 stycznia 2014 – 31 grudnia 2014 r.

4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

5. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją, znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

6. Informacja o połączeniu spółek i zastosowanej metodzie rozliczenia połączenia

Nie dotyczy

7. Zasady polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

7.1. Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej do 3500 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych. Przedmioty o wartości poniżej 1 500 zł księgowane są w koszty, tak, jak materiały.
 - b) pozostałe środki trwałe umarzane były metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) wartości niematerialne i prawne – programy i licencje amortyzuje się przez okres 5 lat.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Brak

Długoterminowe aktywa finansowe

Brak

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

- surowce -brak
- materiały - w cenach zakupu, stosując ceny przeciętne,
- towary - brak
- produkty - brak

Odpisy aktualizujące zapasów dokonywane są w związku z trwałą utratą ich wartości.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

c) środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w skorygowanej cenie nabycia.

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej,

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- wynik na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1. sprawozdanie (w tym rachunek przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 Uor;
2. rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w ZPR. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią;
3. punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
5. dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;
6. w sprawozdaniu finansowym wyodrębniono salda dotyczące jednostek powiązanych;
7. zgodnie z zapisami w ZPR jednostka nie aktywowała rozliczenia z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Racibórz, dn. 10 kwiecień 2015r. Sporządził:

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		31-12-2014	31.12.2013
1	2	3	4
		w złotych	w złotych
A.	Aktywa trwałe	124 510 722,53	126 628 517,81
I.	Wartości niematerialne i prawne		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	124 510 722,53	126 628 517,81
1.	Środki trwałe	124 510 722,53	126 628 517,81
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	115 855 918,66	115 290 808,54
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 572 332,40	2 043 797,93
d)	środki transportu	493 848,78	302 032,23
e)	inne środki trwałe	6 588 622,69	8 991 879,11
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
a)	w jednostkach powiązanych		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	14 586 293,46	13 663 655,11
I.	Zapasy	1 422 455,89	1 366 622,91
1.	Materiały	1 422 455,89	1 366 622,91
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	9 163 889,44	8 442 075,50
1.	Należności od jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	9 163 889,44	8 442 075,50
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 156 858,32	8 435 044,38
	- do 12 miesięcy	9 156 858,32	8 435 044,38
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c)	inne	7 031,12	7 031,12
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 761 271,08	3 695 947,61
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 761 271,08	3 695 947,61
a)	w jednostkach powiązanych		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 761 271,08	3 695 947,61
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 575 113,28	956 110,46
	- inne środki pieniężne	186 157,80	2 739 837,15
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	238 677,05	159 009,09
	Aktywa razem	139 097 015,99	140 292 172,92

BILANS - PASywa

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		31-12-2014	31.12.2013
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	112 086 574,31	114 771 302,27
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	174 668 177,83	172 595 358,48
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 628 958,65	5 628 958,65
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(63 453 014,86)	(57 921 763,30)
VI	Zysk (strata) netto	(4 757 547,31)	(5 531 251,56)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 010 441,68	25 520 870,65
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 436 560,57	5 936 031,71
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 306 560,57	5 571 245,00
-	długoterminowa	5 329 830,70	4 997 415,71
-	krótkoterminowa	976 729,87	573 829,29
3.	Pozostałe rezerwy	130 000,00	364 786,71
-	długoterminowe		
-	krótkoterminowe	130 000,00	364 786,71
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 427 545,20	1 244 205,29
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	2 427 545,20	1 244 205,29
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe	2 427 545,20	1 244 205,29
d)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 331 910,03	16 760 469,46
1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	16 331 910,03	16 760 469,46
a)	kredyty i pożyczki	1 000 000,00	2 000 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe	2 205 677,38	1 555 871,27
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 909 871,83	9 478 570,79
-	do 12 miesięcy	7 389 798,81	6 979 976,25
-	powyżej 12 miesięcy	1 520 073,02	2 498 594,54
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 266 163,64	2 142 841,24
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 378 808,95	1 333 977,60
i)	inne	571 388,23	249 208,56
3.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 814 425,88	1 580 164,19
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 814 425,88	1 580 164,19
-	długoterminowe	1 454 988,72	1 267 289,49
-	krótkoterminowe	359 437,16	312 874,70
Pasywa razem		139 097 015,99	140 292 172,92

Miejsce i data sporządzenia
Racibórz 10.04.2015

Podpis osoby sporządzającej:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony na dzień:

(wariant porównawczy)

31-12-2014

LP.	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2014	01.01-31.12.2013
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 011 317,40	63 725 578,02
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 477 308,20	64 087 142,77
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	444 454,67	-372 204,89
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 804,53	10 640,14
IV.	Dotacje i dofinansowanie dził podst. ZOZ	80 750,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	71 887 539,30	70 056 972,46
I.	Amortyzacja	5 106 938,14	5 564 521,95
II.	Zużycie materiałów i energii	19 545 945,07	18 732 378,98
III.	Usługi obce	12 472 892,17	12 045 117,34
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 209 845,61	1 151 684,17
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	27 573 576,10	26 728 715,15
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 240 479,32	5 146 015,98
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	737 862,89	688 538,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-6 876 221,90	-6 331 394,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 781 615,60	3 305 187,51
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12 130,08	
II.	Dotacje	10 000,00	35 625,00
III.	Inne przychody operacyjne	5 759 485,52	3 269 562,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 071 171,33	2 148 976,80
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	94 940,60
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	250 226,39	1 310 511,71
III.	Inne koszty operacyjne	2 820 944,94	743 524,49
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-4 165 777,63	-5 175 183,73
G.	Przychody finansowe	106 017,86	85 969,42
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	106 017,86	85 969,42
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	697 787,54	442 037,25
I.	Odsetki, w tym:	697 787,54	442 037,25
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	-4 757 547,31	-5 531 251,56
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-4 757 547,31	-5 531 251,56
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	-4 757 547,31	-5 531 251,56

Miejsce i data sporządzenia
 Racibórz 10.04.2015

Podpis osoby sporządzającej

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31-12-2014 r.
(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		31-12-2014	31-12-2013
A.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-4 757 547,31	-5 531 251,56
II.	Korekty razem	5 840 509,03	3 755 255,71
1.	Amortyzacja	5 106 938,14	5 564 521,95
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-12 130,08	
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	500 528,86	-44 724,96
6.	Zmiana stanu zapasów	-55 832,98	190 124,61
7.	Zmiana stanu należności	-721 813,94	-2 244 895,47
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 587 926,50	-456 245,96
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-565 107,47	746 475,54
10.	Inne korekty		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 082 961,72	-1 775 995,85
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	12 130,08	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 130,08	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	799 672,31	-3 888 541,08
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	799 672,31	-3 888 541,08
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-787 542,23	3 888 541,08
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 603 050,00	-1 485 031,74
	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	-4 729 237,03
1.	Kredyty i pożyczki	1 000 000,00	2 000 000,00
2.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
3.	Inne wpływy finansowe	603 050,00	1 244 205,29
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	1 833 146,02	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	1 833 146,02	
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-230 096,02	-1 485 031,74
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	65 323,47	627 513,49
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 695 947,61	3 068 434,12
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 761 271,08	3 695 947,61

Miejsce i data sporządzenia
Racibórz 10.04.2015 r.

Podpis osoby sporządzającej:

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Wyszczególnienie	31-12-2014	31-12-2013
I	Kapitał (fundusz) własny	114 771 302,27	114 771 302,27
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
Ia	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	114 771 302,27	114 771 302,27
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	172 595 358,48	172 595 358,48
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 072 819,35	
a)	zwiększenie (z tytułu)	2 072 819,35	
b)	zmniejszenie (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8))		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	174 668 177,83	172 595 358,48
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- udziały przeznaczone do umorzenia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	- sprzedaż udziałów		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 628 958,65	5 976 805,78
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- zwiększenia (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	zmniejszenia śr. niezamortyzowane (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8)		
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 628 958,65	5 628 958,65
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-63 453 014,86	-52 806 074,66
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-63 453 014,86	-52 806 074,66
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-63 453 014,86	-52 806 074,66
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-63 453 014,86	-57 921 763,30
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-63 453 014,86	-57 921 763,30
8	Wynik netto	-4 757 547,31	-5 531 251,56
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-4 757 547,31	-5 531 251,56
c)	odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	112 086 574,31	114 771 302,27
III	Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	112 086 574,31	114 771 302,27

Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014

Spis treści

- Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.
- Ustęp II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat.
- Ustęp IIa. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RZiS
- Ustęp IIa. Objaśnienia do instrumentów finansowych
- Ustęp III. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych
- Ustęp IV. Objaśnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.
- Ustęp V. Objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń.
- Ustęp VI. Objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.
- Ustęp VII. Informacje o połączeniu spółek.
- Ustęp VIII. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.
- Ustęp IX. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.

1. Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany								Stan na koniec okresu (3+7-11)	
			zwiększenia				zmniejszenia					
			odwrócenie odpisu z tyt. utraty wart.	przychody	emisje	Razem (4+5+6)	zbycie lub likwidacja	odpis z tyt. utraty wart.	inne	Razem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I. Wartości niematerialne i prawne												
a	wartość początkowa	489 277,71										489 277,71
b	dotychczasowe umorzenie	489 277,71										489 277,71
c	wartość netto(a-b)											
II. Środki trwałe (1+2+3+4+5+6+7)												
a	wartość początkowa	186 488 129,21		2 968 263,89		2 968 263,89	1 302 559,08				1 302 559,08	188 153 834,02
b	dotychczasowe umorzenie	59 859 611,40	5 086 059,17			5 086 059,17		1 302 559,08			1 302 559,08	63 643 111,49
c	wartość netto(a-b)	126 628 517,81	(5 086 059,17)	2 968 263,89		(2 117 795,28)	1 302 559,08	(1 302 559,08)				124 510 722,53
1. Grunty (w tym prawo wiecz. użytk.)												
a	wartość początkowa											
b	dotychczasowe umorzenie											
c	wartość netto(a-b)											
2. Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.												
a	wartość początkowa	131 117 621,06		2 168 301,77		2 168 301,77						133 285 922,83
b	dotychczasowe umorzenie	15 826 812,52	1 603 191,65			1 603 191,65						17 430 004,17
c	wartość netto(a-b)	115 290 808,54	(1 603 191,65)	2 168 301,77		565 110,12						115 855 918,66
3. Urządzenia techniczne i maszyny												
a	wartość początkowa	10 896 444,70		50 000,00		50 000,00	142 347,04				142 347,04	10 804 097,66
b	dotychczasowe umorzenie	8 852 646,77	521 465,53			521 465,53		142 347,04			142 347,04	9 231 765,26
c	wartość netto(a-b)	2 043 797,93	(521 465,53)	50 000,00		(471 465,53)	142 347,04	(142 347,04)				1 572 332,40
4. Środki transportu												
a	wartość początkowa	1 187 766,60		293 274,01		293 274,01						1 481 040,61
b	dotychczasowe umorzenie	885 734,37	101 457,46			101 457,46						987 191,83
c	wartość netto(a-b)	302 032,23	(101 457,46)	293 274,01		191 816,55						493 848,78
5. Pozostałe środki trwałe												
a	wartość początkowa	43 286 296,85		456 688,11		456 688,11	1 160 212,04				1 160 212,04	42 582 772,92
b	dotychczasowe umorzenie	34 294 417,74	2 859 944,53			2 859 944,53		1 160 212,04			1 160 212,04	35 994 150,23
c	wartość netto(a-b)	8 991 879,11	(2 859 944,53)	456 688,11		(2 403 256,42)	1 160 212,04	(1 160 212,04)				6 588 622,69
6. Środki trwałe w budowie												
7. Zaliczki na środki trwałe w budowie												

III. Niskocenne środki trwałe											
a	wartość początkowa	3 587 968,94	0,00	166 361,39	0,00	166 361,39	115 377,61	0,00	0,00	115 377,61	3 638 952,72
b	dotychczasowe umorzenie	3 587 968,94	166 361,39	0,00	0,00	166 361,39	0,00	115 377,61	0,00	115 377,61	3 638 952,72
c	wartość netto(a-b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście - Szpital nie posiada takich gruntów
3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów brak takich środków
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie ma takich zobowiązań.
5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego - cały kapitał należy do Starostwa Powiatowego w Raciborzu jako organu założycielskiego.
6. Stan kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych - rozliczenia nie dołączono, gdyż Szpital sprzedaje sprawozdanie z kapitałów własnych.
7. Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy lub pokrycia straty za rok 2014 zostanie pokryta z zysku z następných lat.
8. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe:						
	- na świadczenia emerytalne i pozostałe	4 997 415,71	332 414,99			5 329 830,70
	- na pozostałe koszty, w tym:					
	- na inne, w tym:					
	czynsz opłacony z góry					
	przychody przyszłych okresów (dotacje na śr.trwałe)					
2. Rezerwy krótkoterminowe:						
	- na świadczenia emerytalne i pozostałe	573 829,29	402 900,58			976 729,87
	- rezerwa na wynagrodzenia z tyt.wzrostu kontraktu	364 786,71		364 786,71		
	- na pozostałe koszty, w tym:		130 000,00			130 000,00
	- na straty z tytułu zdarzeń medycznych		130 000,00			130 000,00
	- na inne, w tym:					
	Razem	5 571 245,00	865 315,57			6 436 560,57

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
1	należność od osób fizycznych	70 035,97	250 226,39	2 392,97	36 972,27	280 897,12
2	należność od NFZ nadwykonania ugoda sądowa	1 277 955,86			1 277 955,86	
	Razem	1 347 991,83	250 226,39	2 392,97	1 314 928,13	280 897,12

Kod	Nazwa	Miejscowość	Kod transakcji	Stan na 31.12.2014
N033	KUCHARSKA WIOLETTA TWORKÓW	TWORKÓW	N033/O1/040/10/2010	50,00
N297	HUTOR TEODOR	RACIBÓRZ	N297/O1/084/06/2010	250,00
N325	EKIERT PRZEMYSŁAW	Racibórz	N325/O4/001/05/2010	30,00
N326	HAJZLER JUSTYNA	RACIBÓRZ	O013/O1/036/04/2010	50,00
N327	MIKOŁAJEC EWELINA	RACIBÓRZ	N327/O1/036/03/2010	90,00
N328	MAREK BARBARA	KRZANOWICE	N328/O4/001/06/2010	129,00
N332	LAMLA JAN	RACIBÓRZ	N332/O1/055/10/2010	306,00
N344	ŻYGAŁ JÓZEF	KIETRZ	N344/O4/015/12/2010	3 519,00
N357	SZYMICZEK BEATA	RACIBÓRZ	N357/P1-00890	546,00
N364	GRZEGORSKI MARIUSZ	DZBAŃCE	N364/O1/013/12/2010	200,00
N370	SZCZEPANIAK BOGUSŁAW	RACIBÓRZ	N370/P1-00102	502,95
N374	KOWALSKA BEATA	KUŹNIA RACIBORSKA	N374/P1-00218	1 612,00
N379	SAWICKI JAN	RACIBÓRZ	N379/P100083/04/2012	4 182,08
N395	MACIEJASZ MACIEJ	RACIBÓRZ	N395/P1-00415	400,00
N396	MIKŁUSIAK EWA	RUDY	N396/P1-01287	2 184,00
N397	WIŚNIEWSKI ROBERT	LEKARTÓW	N397/P1-01300	3 758,00
O250	MEDYK Firma Handlowa Tychy	TYCHY	O250/NGF/1/03/2014	33 114,80
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/058/01/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/055/12/2010	7,80
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/044/05/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/046/07/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/026/06/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/054/02/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/065/03/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/066/04/2011	36,90
O512	Biuro Ochrony Security System Spol.sr.o Sp	Katowice	O512/1/05/2011	18 108,23
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O513/O2/035/02/2012	36,90
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O513/O2/036/03/2012	36,90
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O513/O2/043/04/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/042/09/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/031/06/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/032/07/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/029/12/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/039/10/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/028/08/2012	36,90
O537	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 5 im.	Sosnowiec	O537/O1/091/01/2012	120,00
O550	Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA Regio	Białystok	O550/O2/074/12/2012	40,15
O552	Royal Spółka z o.o.	Wrocław	O552/O1/201/10/2012	30,00
O552	Royal Spółka z o.o.	Wrocław	O552/O1/185/11/2012	160,00

O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/028/11/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/024/12/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/027/10/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/030/09/2012	36,42
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/022/03/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/036/01/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/045/02/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/047/04/2013	36,90
O562	Przedsiębiorstwo Usługowe RAGOS Sp. z o.o.	Racibórz	O562/NGF/2/04/2014	7 700,00
O562	Przedsiębiorstwo Usługowe RAGOS Sp. z o.o.	Racibórz	O562/NGF/1/01/2014	202 921,99
	Razem			280 897,12

Podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych wg pozycji bilansu o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności					
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat	
		stan na:					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Jednostek powiązanych						
a)	z tyt.dostaw i usług						
b)	inne						
2.	Pozostałych jednostek	14 261 874,92	14 811 837,01	3 742 799,83	3 181 162,52		766 455,70
a)	kredyty i pożyczki	2 000 000,00	1 000 000,00				
b)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych						
c)	inne zobowiązania finansowe	1 555 871,27	2 205 677,38	1 244 205,29	1 661 089,50		766 455,70
d)	z tyt.dostaw i usług	6 979 976,25	7 698 885,61	2 498 594,54	1 520 073,02		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy						
f)	zobowiązania wekslowe						
g)	z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 142 841,24	2 266 163,64				
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 333 977,60	1 378 808,95				
i)	inne	249 208,56	262 301,43				
RAZEM (1+2)		14 261 874,92	14 811 837,01	3 742 799,83	3 181 162,52		766 455,70

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat			
		stan na:		początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	2	9	10	11	12
1.	Jednostek powiązanych				
a)	z tyt.dostaw i usług				
b)	inne				
2.	Pozostałych jednostek			18 004 674,75	18 759 455,23
a)	kredyty i pożyczki			2 000 000,00	1 000 000,00
b)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe			2 800 076,56	4 633 222,58
d)	z tyt.dostaw i usług			9 478 570,79	9 218 958,63
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			2 142 841,24	2 266 163,64
h)	z tytułu wynagrodzeń			1 333 977,60	1 378 808,95
e)	inne			249 208,56	262 301,43
RAZEM (1+2)				18 004 674,75	18 759 455,23

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
A.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	159 009,09	238 677,05
1.	Długoterminowe RMO		
a)	aktywa z tyt.odroczonego podatku dochodowego		
b)	inne rozliczenia międzyokresowe z tyt dotacji na środki trwałe		
c)	rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych(emeryt.,rejtnt,jubileuzowe		
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 009,09	238 677,05
a)	koszty większych remontów środków trwałych		
b)	rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych(emeryt.,rejtnt,jubileuzowe		
c)	opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji		
d)	inne rozliczenia międzyokresowe z tyt dotacji na środki trwałe		
e)	opłacone z góry (za następny rok) ubezpieczenia majątkowe		
f)	koszty leczenia na przełomie roku	159 009,09	238 677,05
g)	opłacone z góry (za następny rok) abonamenty telef. rozmowy		
B.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	1 580 164,19	1 814 425,88
a)	ujemna wartość firmy		
b)	równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe	1 580 164,19	1 814 425,88
c)	bierne rozliczenia międzyokresowe czynsz otrzymany z góry		

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki - brak.

13. Wykaz grup zobowiązań warunkowych- brak.

Ustęp II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	NFZ ogółem	Odpłatność pacjentów	zakłady pracy	osoby fizyczne nieubezpieczone	obcokrajowcy nieubezpieczeni	przychody ogółem
0	1	2		4	5	6	7
A	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych 701 kontrakt z NFZ 2-8	55 714 295,19	134 606,57	830 271,18	664 980,85	6 354,50	57 350 508,29
A 1	Świadczenia szpitalne hospitalizacje	40 341 050,96	0,00	115 787,06	55 700,13	1 820,00	40 514 358,15
A2	Porady specjalistyczne	4 583 451,00	0,00	29 722,12	12 356,22	2 000,00	4 627 529,34
A 3	Chemioterapia	1 515 601,16	0,00				1 515 601,16
A4	Profilaktyka		0,00				0,00
A5	Programy lekowe	8 046 466,86	0,00				8 046 466,86
A 6	Diagnostyka	936 497,00	0,00	684 762,00	596 924,50	2 534,50	2 220 718,00
A7	Opieka i Pielęgnacja	291 228,21	134 606,57				425 834,78
B	Ratownictwo Medyczne	5 225 945,90	0,00	72 538,50	14 975,60	1 825,50	5 315 285,50
C	Nadwykonania z pozwu sądowego KONTO 760-01-35	1 607 006,96					1 607 006,96
A+B+C	Razem przychody ze sprzedaży usług medycznych	62 547 248,05	134 606,57	902 809,68	679 956,45	8 180,00	64 272 800,75
D1	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 702			1 778 243,11			1 778 243,11
D2	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 703				33 271,30		33 271,30
D3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 730			8 675,50	129,03		8 804,53
D4	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 760						0,00
D5	Przychody ze sprzedaży środków trwałych 760			12 130,08			12 130,08
E	Ogółem przychody ze sprzedaży A + B + C + D	62 547 248,05	134 606,57	2 701 858,37	713 356,78	8 180,00	66 105 249,77

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość środków trwałych i wnip z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość zapasów z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku obrotowym 2014 nie zaniechano ani też nie ograniczono żadnej z grup działalności usługowej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Przychody ogółem w roku obrotowym	70 454 496,19
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	1 102 542,11
Umorzone odsetki	31 924,19
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerw	8 906,18
Rozwiązanie rezerw na należności	2 392,97
Umorzenie podatku od nieruchomości	573 694,00
Równowartość rozw.rezerw pracowniczych	277,26
odpisy amortyzacyjne otrzymanych nieodpłatnie środków trwał.	485 347,51
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	719 701,20
Otrzymane dotacje	603 050,00
Dary środków trwałych	116 651,20
Przychód do opodatkowania	70 071 655,28
Koszty ogółem w roku obrotowym	75 212 043,50
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	10 636 288,60
Amortyzacja	3 792 712,51
PFRON	564 992,00
Podatek od nieruchomości	573 694,00
odsetki do zapłacenia	559 968,31
Odsetki podatkowe	6 861,00
karne odsetki	1 015,87
Rezerwa na zdarzenia medyczne	130 000,00
Aktualizacja należności	250 226,39
Odszkodowania jednorazowe	
Nieplanowany odpis amortyzacyjny	
Składki inne	3 900,00
Aktualizacja rezerw pracowniczych	735 592,83
Kara z NFZ	9 132,86
Koszty postępowania sądowego	11,60
Zlecenia i skł. ZUS	886 887,14
Faktury niezapłacone art. 15b	1 204 360,31
Spisanie w koszty roszczeń spornych	1 916 933,78
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	2 594 944,59
Zlecenia i skł. ZUS	740 155,70
odsetki od zobowiązań zapłacone z lat poprzednich	312 040,95
Faktury zapłacone art. 15b z roku poprzedniego	1 542 747,94
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	67 170 699,49
Dochód podatkowa	2 900 955,79
Odpis straty z lat ubiegłych	2 297 905,79
Dochód wolny od podatku art..17ust.1pkt 4 (dotacje)	603 050,00
Dochód wolny od podatku art..17ust.1pkt 4 cele statutowe	
Podstawa opodatkowania	
Strata	
Podatek dochodowy za rok obrotowy	

6. **Dane o kosztach w układzie rodzajowym.**
(dotyczy jednostek, które sporządzają RZiS w wariantcie kalkulacyjnym)
7. **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych na ich sfinansowanie - nie dotyczy**
8. **Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwale nie dotyczy**
9. **Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie dotyczy**

Ustęp III . Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i struktura przedstawia się następująco:

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	1 082 961,72
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	-787 542,23
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej -	-230 096,02
Przepływy pieniężne netto	65 323,47

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Zmiana stanu rezerw		poz. A.5.		Bilans - pasywa B.I	
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
Rezerwa na świadczenia prac.	5 571 245,00	735 592,83	277,26	6 306 560,57	735 315,57
Rezerwa na wzrost wynagrodzeń	364 786,71		364 786,71		-364 786,71
Rezerwa na zdarzenia medyczne		130 000,00		130 000,00	130 000,00
	5 936 031,71	735 592,83	365 063,97	6 306 560,57	500 528,86

2. Zmiana stanu zapasów		poz. A.6.		Bilans - aktywa B.I.	
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
materiały i produkty	1 366 622,91	55 832,98		1 422 455,89	-55 832,98
	1 366 622,91	55 832,98		1 422 455,89	-55 832,98

3. Zmiana stanu należności		poz. A.7.		Bilans - aktywa B.II.	
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
należności krótkoterminowe	8 442 075,50	721 813,94		9 163 889,44	-721 813,94
	8 442 075,50	721 813,94		9 163 889,44	-721 813,94

4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm.		poz. A.8.		Bilans - pasywa B.III.	
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)	17 248 880,04	3 587 926,50	2 000 000,00	18 836 806,54	1 587 926,50
Zobowiązania	17 248 880,04	3 587 926,50	2 000 000,00	18 836 806,54	1 587 926,50
Zobowiązania	14 448 803,48	571 440,57		15 020 244,05	571 440,57
cesja	2 800 076,56	3 016 485,93		5 816 562,49	3 016 485,93
pożyczka			2 000 000,00	-2 000 000,00	-2 000 000,00
razem	17 248 880,04	3 587 926,50	2 000 000,00	18 836 806,54	1 587 926,50

5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

poz. A.9

Bilans - A/P

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa					
krótkoterminowe aktywa	159 009,09	79 667,96		238 677,05	-79 667,96
krótkoterminowe pasywa	1 580 164,19	234 261,69	719 701,20	1 094 724,68	-485 439,51
razem	1 739 173,28	313 929,65	719 701,20	1 333 401,73	-565 107,47

Ustęp IV. Objaśnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

Na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było średnio 621 pracowników.

Zatrudniamy również 75 lekarzy na umowach cywilno-prawnych, świadczących pracę na oddziałach szpitalnych, w poradniach, pogotowiu ratunkowym i do udzielania konsultacji specjalistycznych.

Średnia płaca w roku wynosiła 3 690,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w osobach 2014 rok	Przeciętne zatrudnienie w osobach 2013 roku
1	2	3	4
1.	Lekarze	69	77
2.	Lekarze rezydenci	12	10
3.	Inny z wyższym (apteka ,diagności laboratoryjni, pr. socjalny, kapelan)	27	24
4.	Pielęgniarki	315	311
5.	Położne	35	33
6.	Inny średni medyczny (ratownicy med., laborantki, technicy RTG, tech. farmacji)	65	54
7.	Niższy (sanitariusze, pomoce laborator.)	15	18
8.	Administracja	31	30
9.	Pozostały średni (sekretarki med. statystyka, rejesratorki, archiwistka)	40	39
10.	Obsługa	12	12
Ogółem		621	608

2. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących za rok obrotowy 2014.

Wynagrodzenie brutto Dyrektora Szpitala w 2014 r. wyniosło 204 450,00zł

Nie wypłacano nagród z zysku.

3. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Wynagrodzenie biegłego za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego ujęte w księgach rachunkowych za rok 2014 wyniosło 8 610 zł brutto. Biegłemu nie zlecono Biegłemu nie zlecono innych zadań.

Ustęp V. Objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

W roku 2014 jednostka nie otrzymała informacji o zdarzeniach, które miałyby istotny wpływ na podważenie wiarygodności sprawozdań finansowych lat ubiegłych.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym brak takich zdarzeń.

3. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym.

Brak zmian

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

W roku 2014 od miesiąca lipca otworzono 30 łóżkowy Oddział Opiekuńczo Lecznicy. Z tego powodu dochody ze sprzedaży wzrosły o 425 834,78 zł, a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 622 653,22 zł. Liczba zatrudnionych na nowym oddziale wynosi 18 osób w tym jeden lekarz na umowie cywilno prawnej. Zwiększone koszty związane z uruchomieniem działalności.

Ustęp VI. Objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.

Nie dotyczy

Ustęp VII. Informacje o połączeniu spółek.

Nie dotyczy

Ustęp VIII. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Nie są znane czynniki mogące wpłynąć na zagrożenie kontynuowania działalności.

Ustęp IX. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym zostały ujęte wszystkie znane Szpitalowi czynniki wpływające na ocenę sytuacji finansowej.

Racibórz 10.04.2015 r.

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- ◆ Dla Rady Społecznej oraz Dyrektora SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU.

- ◆ Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU z siedzibą w Raciborzu ul. Gamowska 3, na które składa się:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **139.097.015,99**
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazuje stratę netto w wysokości **4.757.547,31**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2.684.727,96**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **65.323,47**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

- ◆ Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

- ◆ Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
 - a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
 - b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
Teresa Kujawińska
nr w rejestrze 2033

.....

Zespół Biegłych Rewidentów
FABER Spółka z o.o.
nr uprawnień 830
53-328 Wrocław
ul. Pretficza 7

Wrocław, dn. 10.04.2015 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ SZPITAL
REJONOWY IM. DR JÓZEFA
ROSTKA W RACIBORZU
ul. GAMOWSKA 3
47-400 RACIBÓRZ**

RAPORT

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY
OD 01.01.2014 R. DO 31.12.2014 R.**

SPIS TREŚCI:

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK BILANSOWY JEDNOSTKI ORAZ JEJ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ ZA ROK OBROTOWY I DWA LATA POPRZEDZAJĄCE.....	6
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
1.	OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI	14
2.	INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW	15
3.	AKTYWA.....	15
3.1.	Aktywa trwale.....	15
3.2.	Aktywa obrotowe.....	17
3.3.	Ogółem aktywa bilansu.....	18
4.	PASYWA.....	18
4.1.	Kapitały własne	18
4.2.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19
4.3.	Ogółem pasywa bilansu.....	21
5.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	21
5.1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.....	21
5.2.	Koszty działalności operacyjnej	22
5.3.	Pozostałe przychody operacyjne.....	22
5.4.	Pozostałe koszty działalności operacyjnej.....	23
5.5.	Przychody finansowe	24
5.6.	Koszty finansowe.....	24
5.7.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych.....	24
5.8.	Wynik finansowy brutto	24
6.	PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY	25
7.	BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.	25
7.1.	Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.....	25
7.2.	Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.	25
7.3.	Informacja dodatkowa.....	26
7.4.	Naruszenie przepisów prawa.....	26
7.5.	Dodatkowe zagadnienia.	26
7.6.	Zdarzenia po dacie bilansu.....	26
8.	PODSUMOWANIE.....	26

Członek	Henryk Siedlaczek
Członek	Brygida Maria Abrahamczyk
Członek	Adam Wajda
Członek	Tadeusz Wojnar
Członek	Maria Smyczek
Członek	Ryszard Michał Winiarski
Członek	Krzysztof Ciszek

b) Rada Społeczna od dnia 23.03.2015 r.

Przewodniczący	Ryszard Winiarski	
Członek	Dariusz Kandora	- przedstawiciel Wojewody Śląskiego
Członek	Katarzyna Dutkiewicz	
Członek	Janusz Feliksiak	
Członek	Władysław Gumieniak	
Członek	Anna Iskała	
Członek	Elżbieta Kuśmierz	
Członek	Henryk Mainusz	
Członek	Konrad Migocki	
Członek	Marek Mruszczyk	
Członek	Adrian Plura	
Członek	Henryk Siedlaczek	
Członek	Maria Smyczek	
Członek	Adam Wajda	
Członek	Tadeusz Wojnar	

5. Głównym księgowym jednostki od dnia 01.10.2009 r. jest Bożena Kowalczuk.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy ubr.	Stan na dzień bilansowy br.
Kapitał (fundusz) własny	114.771.302,27	112.086.574,31

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy ubr.	Stan na dzień bilansowy br.
Kapitał (fundusz) podstawowy	172.595.358,48	174.668.177,83
Kapitał zapasowy	5.628.958,65	5.628.958,65
Strata z lat ubiegłych	/-/ 57.921.763,30	/-/ 63.453.014,86
Strata netto	/-/ 5.531.251,56	/-/ 4.757.547,31

Fundusz założycielski odzwierciedla równowartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 621 osób, a w roku poprzednim 598 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą Nr III/25/2014 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 29.12.2014 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów „FABER” Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisany pod numerem 830 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 16.02.2015 r. zawartą w wykonaniu uchwały, o której mowa w punkcie 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w kwietniu 2015 r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Kujawińska (nr rej. 2033) oraz uczestnik badania Anna Strojcka biegły rewident (nr rej. 12657) biorąca udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez audytora SIMAR Ltd. Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr XLIII/413/2014 Rady Powiatu Raciborskiego w dniu 24.06.2014 r. Pokrycie straty netto za 2013 rok w kwocie 5.531.251,56 zł nastąpi z przychodów Zakładu w przyszłych okresach.
12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Gliwicach. W dniu 14.07.2014 r. sprawozdanie zostało przyjęte do akt rejestrowych,
 - b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. przesłane do Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku - Białej w dniu 02.07.2014 r.
13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- | | |
|---|----------------|
| a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, | |
| b) bilansu na dzień 31.12.2014r., z sumą aktywów i pasywów | 139.097.015,99 |
| c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy stratę | 4.757.547,31 |
| d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy wykazujące zmniejszenie w kwocie | 2.684.727,96 |
| e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o | 65.323,47 |
| f) dodatkowych informacji i objaśnień. | |
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

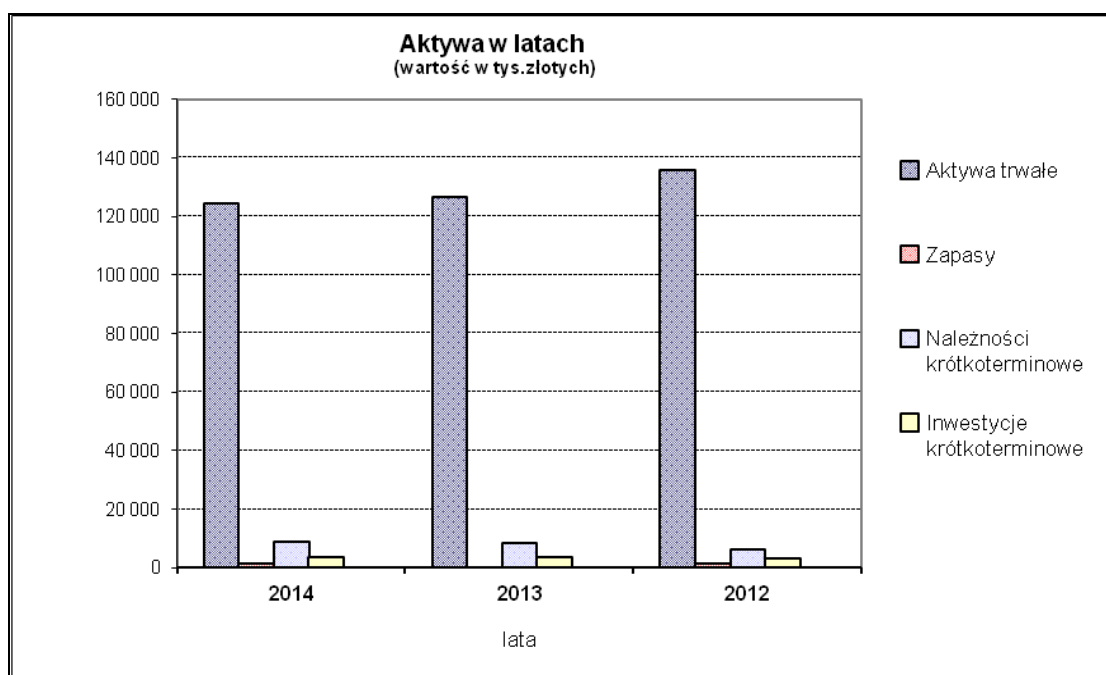
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	124 510,7	89,5	126 628,5	90,3	136 081,6	92,5	(2 117,8)	98,3	(11 570,9)	91,5
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	124 510,7	89,5	126 628,5	90,3	136 081,6	92,5	(2 117,8)	98,3	(11 570,9)	91,5
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	14 586,3	10,5	13 663,7	9,7	10 988,8	7,5	922,6	106,8	3 597,5	132,7
I.	Zapasy	1 422,5	1,0	1 366,6	1,0	1 556,7	1,1	55,8	104,1	(134,3)	91,4
II.	Należności krótkoterminowe	9 163,9	6,6	8 442,1	6,0	6 197,2	4,2	721,8	108,6	2 966,7	147,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 761,3	2,7	3 695,9	2,6	3 068,4	2,1	65,3	101,8	692,8	122,6
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	238,7	0,2	159,0	0,1	166,4	0,1	79,7	150,1	72,2	143,4
	Aktywa razem	139 097,0	100,0	140 292,2	100,0	147 070,4	100,0	(1 195,2)	99,1	(7 973,4)	94,6

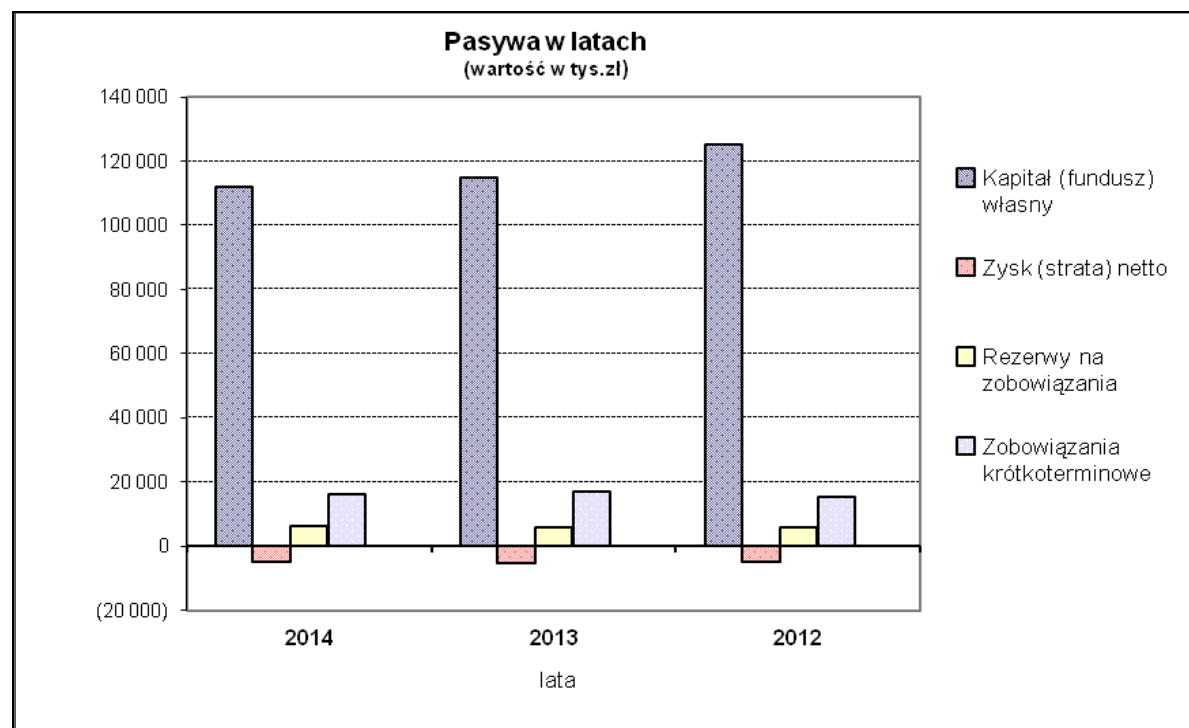
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



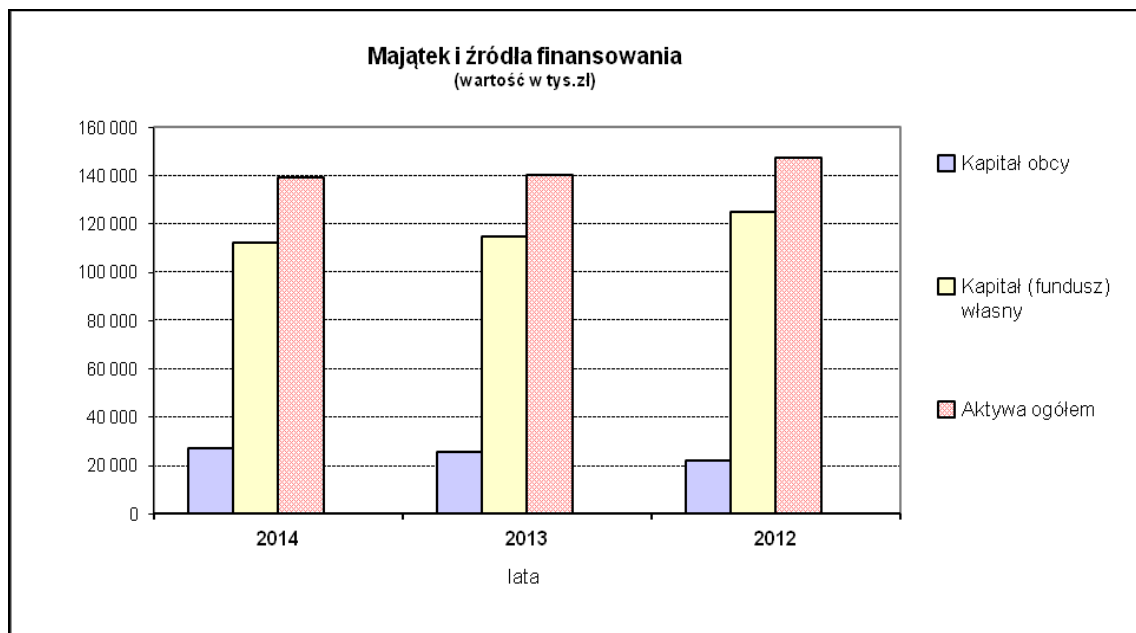
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	112 086,6	80,6	114 771,3	81,8	125 031,8	85,0	(2 684,7)	97,7	(12 945,2)	89,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	174 668,2	125,6	172 595,4	123,0	177 324,6	120,6	2 072,8	101,2	(2 656,4)	98,5
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 629,0	4,0	5 629,0	4,0	5 629,0	3,8		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(63 453,0)	(45,6)	(57 921,8)	(41,3)	(52 806,1)	(35,9)	(5 531,3)	109,5	(10 646,9)	120,2
VIII.	Zysk (strata) netto	(4 757,5)	(3,4)	(5 531,3)	(3,9)	(5 115,7)	(3,5)	773,7	86,0	358,1	93,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 010,4	19,4	25 520,9	18,2	22 038,6	15,0	1 489,6	105,8	4 971,9	122,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 436,6	4,6	5 936,0	4,2	5 980,8	4,1	500,5	108,4	455,8	107,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 427,5	1,7	1 244,2	0,9			1 183,3	195,1	2 427,5	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 331,9	11,7	16 760,5	11,9	15 216,7	10,3	(428,6)	97,4	1 115,2	107,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 814,4	1,3	1 580,2	1,1	841,1	0,6	234,3	114,8	973,3	215,7
Pasywa razem		139 097,0	100,0	140 292,2	100,0	147 070,4	100,0	(1 195,2)	99,1	(7 973,4)	94,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Majątek szpitala obniżył swoją wartość w porównaniu do roku ubiegłego o 1.195,2 tys. zł tj. o 0,9 %. Zmiana wynika przede wszystkim ze zmniejszenia wartości aktywów trwałych o 2.117,8 tys. zł (1,7%).

Głównym składnikiem aktywów szpitala są aktywa trwałe, które stanowią 89,5% majątku. Znaczącym źródłem finansowania majątku są kapitały własne, które w strukturze pasywów stanowią 80,6% oraz zobowiązania krótkoterminowe stanowiące 11,7 % pasywów.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 1.489,6 tys. zł tj. o 5,8 %. Główną przyczyną było zwiększenie zobowiązań długoterminowych, które nastąpiło w związku z zawarciem w 2014 r. kolejnej umowy o restrukturyzację zobowiązań. Zobowiązania długoterminowe wzrosły o kwotę 1.183,3 tys. zł a zobowiązania krótkoterminowe obniżyły swoją wartość o 428,6 tys. zł. Spadek zobowiązań krótkoterminowych dotyczy głównie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W pasywach bilansu odnotować należy również wzrost wartości rezerw o 500,5 tys. zł (o 8,4%) .

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

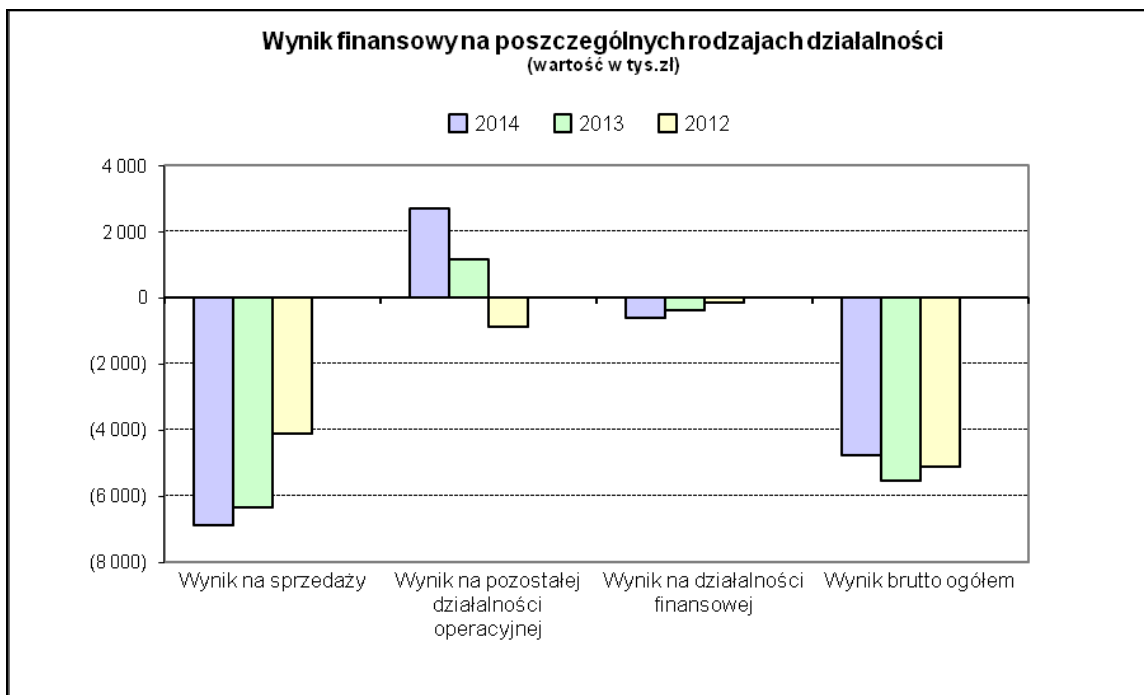
Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 011,3	91,7	63 725,6	94,9	64 724,4	95,6	1 285,7	102,0	287,0	100,4
2.	Koszt własny sprzedaży	71 887,5	95,0	70 057,0	96,4	68 841,8	94,5	1 830,6	102,6	3 045,7	104,4
3.	Wynik na sprzedaży	(6 876,2)		(6 331,4)		(4 117,4)		(544,8)	108,6	(2 758,8)	167,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	5 781,6	8,2	3 305,2	4,9	2 848,6	4,2	2 476,4	174,9	2 933,0	203,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 071,2	4,1	2 149,0	3,0	3 708,6	5,1	922,2	142,9	(637,4)	82,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 710,4		1 156,2		(860,0)		1 554,2	234,4	3 570,4	(315,2)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(4 165,8)		(5 175,2)		(4 977,4)		1 009,4	80,5	811,7	83,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	106,0	0,1	86,0	0,1	165,7	0,2	20,0	123,3	(59,7)	64,0
2.	Koszty finansowe	697,8	0,9	442,0	0,6	304,0	0,4	255,8	157,9	393,8	229,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(591,8)		(356,1)		(138,3)		(235,7)	166,2	(453,5)	428,0
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(4 757,5)		(5 531,3)		(5 115,7)		773,7	86,0	358,1	93,0
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(4 757,5)		(5 531,3)		(5 115,7)		773,7	86,0	358,1	93,0

Przychody ogółem	70 899,0	100,0	67 116,7	100,0	67 738,7	100,0	3 782,2	105,6	3 160,3	104,7
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	75 656,5	100,0	72 648,0	100,0	72 854,4	100,0	3 008,5	104,1	2 802,1	103,8
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

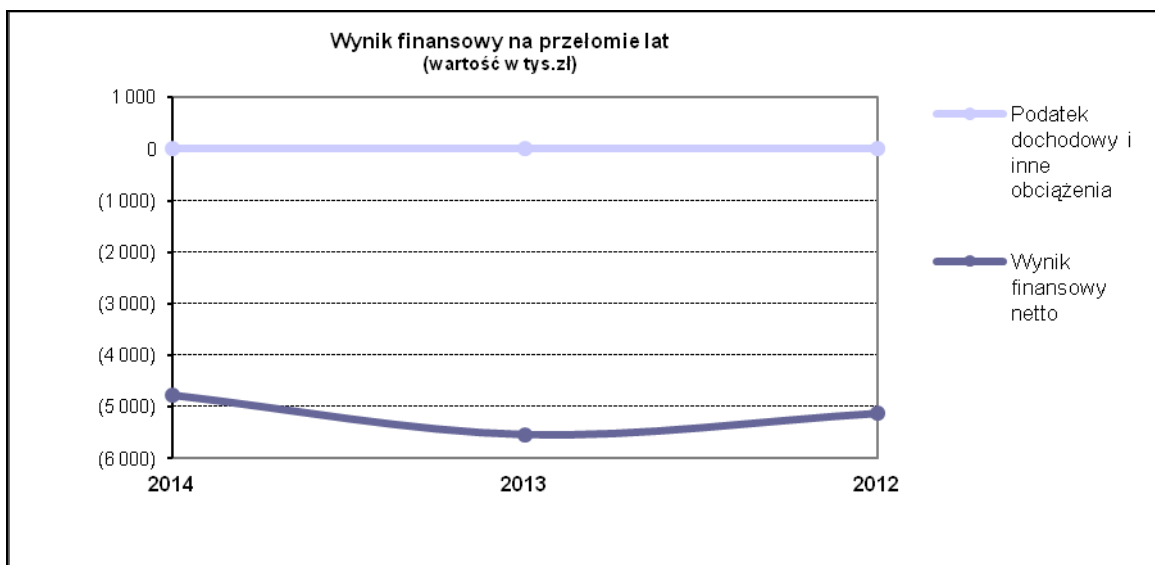
Przychody ogółem wzrosły o 3.782,2 tys. zł (o 5,6%), a koszty ogółem wzrosły o 3.008,5 tys. zł (o 4,1%). Szybszy wzrost przychodów niż kosztów spowodował zmniejszenie straty o 773,7 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę w kwocie 6.876,2 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. strata na sprzedaży zwiększyła się o 544,8 tys. zł. Sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie \pm 2.710,4 tys. zł. W badanym okresie na działalności finansowej uzyskano również stratę w kwocie 591,8 tys. zł, głównie za sprawą odsetek od zobowiązań finansowych.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-3,42%	-3,94%	-3,48%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-6,75%	-8,20%	-7,57%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	-4,24%	-4,82%	-4,09%

Osiągnięcie w roku obrotowym straty powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną. Majątek pracujący generował strat wysokości ponad 3 grosze na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wynosił $-6,75\%$ a w roku poprzednim $-8,2\%$.

Rentowność kapitału własnego (ROE) w wysokości $-4,24\%$ oznacza iż z jednej złotówki zainwestowanego kapitału wygenerowano ponad 4 grosze straty. Wskaźnik w stosunku do roku jest niższy (polepszenie) o 0,58 punktu procentowego.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,90	0,88	0,86
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,79	0,78	0,72
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,23	0,24	0,24
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,03	0,89	0,55

Opinię o zdolności do regulowania w terminie zobowiązań bieżących ustalono najpierw na podstawie kształtowania się wskaźnika bieżącej płynności finansowej. Zdolność ta warunkuje możliwości dalszej egzystencji przedsiębiorstwa, a jej utrzymywanie świadczy z reguły, że działalność jest zyskowna.

Wskaźnik ten (0,9), będący relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych - mieści się poniżej granicy wielkości pożądaných (1,2 - 2,0) co oznacza, że po upłynieniu zapasów, ściągnięciu należności i wykorzystując posiadaną gotówką, jednostka nie może spłacić bieżących zobowiązań. W stosunku do roku ubiegłego (0,88) wartość wskaźnika uległa poprawie.

W celu zweryfikowania tej oceny posłużono się dodatkowo wyliczonym wskaźnikiem szybkości spłaty zobowiązań (wskaźnik płynności II). Omawiany wskaźnik ukształtował się na poziomie 0,79 i znacznie odbiega od wartości pożądanej, wynoszącej 1,0. Oznacza to występowanie znacznych napięć płatniczych i opóźnień w regulowaniu zobowiązań.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	8	8	10
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	50	42	36
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	52	59	52
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,46	0,46	0,44

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Im niższy wskaźnik rotacji należności, tym krótszy cykl udzielania przez przedsiębiorstwo kredytu jego kontrahentom, czyli mniejsze zapotrzebowanie kapitałów na finansowanie należności.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się w stosunku do roku ubiegłego o 8 dni i wyniósł tj 50 dni. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług były regulowane w ciągu 52 dni tj. o 7 dni szybciej niż w 2013 r.

Wskaźnik rotacji zapasów jest niski i wynosi 8 dni, co jest charakterystyczne dla tej branży.

Wskaźnik produktywności aktywów wynoszący 0,46 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzyła około 0,46 zł przychodów.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie występuje zagrożenie dla kontynuowania działalności gospodarczej szpitala w roku następnym po roku badanym. Należy jednak podjąć działania zmierzające do zmniejszenia straty z działalności i uzyskania płynności.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę „Zasad polityki rachunkowości w Szpitalu Rejonowym w Raciborzu” wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora jednostki w dniu 15.06.2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące m.in. wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy: INFOMEDICA ASSECO Rzeszów a system płacowy przy wykorzystaniu programu autorstwa Tadeusza Skowronka z Rudy Śląskiej,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w „Polityce Rachunkowości” archiwizuje i przechowuje zbiory danych, nad ich prawidłowością czuwa informatyk,

- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2014 r.
 - zapasy na dzień 31.12.2014 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.10.2014 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2014 r
 - rozrachunki z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2014 r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2014 r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2014 r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2014 r.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 124.510.722,53

Stanowią 89,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne.

Pozycja bilansowa wykazuje wartość zerową ponieważ wartości niematerialne i prawne są całkowicie umorzone:

- wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych	489.277,71
- dotychczasowe umorzenie	/-/ 489.277,71

wartość netto	-

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- ujęto w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 124.510.722,53

Stanowią 89,5% bilansowej sumy aktywów i obejmują:

- wartość początkową środków trwałych	191.792.786,74
- dotychczasowe umorzenie	/-/ 67.282.064,21

wartość netto	124.510.722,53

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest dokonany prawidłowo.

Rzeczowe aktywa trwałe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 35,1%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622).

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **14.586.293,46**

stanowią 10,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **1.422.455,89**

w tym materiały 1.422.455,89

Stanowią 1,0% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności w cenach zakupu brutto.

3.2.2. Należności krótkoterminowe **9.163.889,44**

stanowią 6,6% aktywów i dotyczą następujących należności:

Należności i roszczenia		kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
-	należności z tyt. dostaw i usług	9.437.755,44	/- 280.897,12	9.156.858,32
-	należności z tyt. podatków i ZUS	-	-	-
-	inne należności	7.031,12	-	7.031,12
-	dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
Razem		9.444.786,56	/- 280.897,12	9.163.889,44

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a) ustawy o rachunkowości. Do dnia zakończenia badania zapłacono 99,4% należności nie objętych odpisami

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe **3.761.271,08**

stanowią 2,7% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy 2014 r.
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach		3.575.113,28
-	środki pieniężne w kasie	603,54
-	środki pieniężne w banku	3.574.509,74

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy 2014 r.
Inne środki pieniężne		186.157,80
-	lokaty krótkoterminowe	186.157,80
Razem		3.761.271,08

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **238.677,05**

stanowią 0,2% aktywów i obejmują koszty bezpośrednie zmienne leczenia pacjentów na przełomie roku.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **139.097.015,99**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne stanowią kwotę **112.086.574,31**

Obejmują 80,6% pasywów bilansu.

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **174.668.177,83**

Kapitał podstawowy stanowi fundusz założycielski, który odzwierciedla wartość wydzielonego mienia stanowiącego własność i przekazanego do dyspozycji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Raciborzu.

W okresie badanym kapitał podstawowy został zwiększony o kwotę 2.072.819,35 zł, stanowiącą równowartość wartości środków trwałych przekazanych w roku 2014 przez organ założycielski.

4.1.2. Kapitał zapasowy **5.628.958,65**

Kapitał zapasowy nie uległ zmianie w badanym roku.

4.1.3. Strata z lat ubiegłych **/-/ 63.453.014,86**

Strata z lat ubiegłych została zwiększona o stratę za rok 2013 w wysokości 5.531.251,56 zł.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego - strata **/-/ 4.757.547,31**

Wynik został ustalony na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **27.010.441,68**

Stanowią 19,4 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **6.436.560,57**

stanowią 4,6% pasywów i obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze, które kształtują się następująco:

Rezerwy		Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze		5.571.245,00	6.306.560,57
-	długoterminowe	4.997.415,71	5.329.830,70
-	krótkoterminowe	573.829,29	976.729,87
Pozostałe rezerwy		364.786,71	130.000,00
Razem		5.936.031,71	6.436.560,57

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 6.306.560,57 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych metodą aktuarialną przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe. Podział rezerw na długo i krótkoterminowe został dokonany prawidłowo.

Pozostała rezerwa w wysokości 130.000 zł została utworzona na roszczenia dotyczące zdarzeń medycznych.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe **2.427.545,20**

stanowią 1,7 % pasywów i obejmują:

Na kwotę wykazaną w bilansie jako zobowiązania długoterminowe składają się zobowiązania wynikające z zawartych umów na usługę restrukturyzacji zobowiązań wymagalnych szpitala. Umowy na świadczenie usług finansowych polegających na zaspokojeniu pierwotnych wierzycieli szpitala lub zawarciu z tymi wierzycielami umów przelewu wierzytelności lub wydłużenia terminu spłat tych wierzytelności zostały zawarte w 2013 r. i 2014 r. Jako długoterminowe zobowiązania finansowe zostały wykazane zobowiązania wobec wykonawcy usługi, których termin spłaty przypada po 31.12.2015 r.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

16.331.910,03

stanowią 11,7 % pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy ubr.	Stan na dzień bilansowy br.
Zobowiązania krótkoterminowe	16.760.469,46	16.331.910,03
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	16.760.469,46	16.331.910,03
a) kredyty i pożyczki	2.000.000,00	1.000.000,00
b) inne zobowiązania finansowe	1.555.871,27	2.205.677,38
c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9.478.570,79	8.909.871,83
- do 12 miesięcy	6.979.976,25	7.389.798,81
- powyżej 12 miesięcy	2.498.594,54	1.520.073,02
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.142.841,24	2.266.163,64
e) z tytułu wynagrodzeń	1.333.977,60	1.378.808,95
f) inne zobowiązania	249.208,56	571.388,23
3. Fundusze specjalne	-	-

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że:

- na kwotę wykazaną w bilansie jako kredyty i pożyczki krótkoterminowe składa się pożyczka uzyskana od Powiatu Raciborskiego na zakup leków i środków medycznych,
- zobowiązania z tytułu dostaw obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi. Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia badania w 64%. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują rozrachunki

z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	453 283,00
-	Zobowiązania wobec ZUS	1 726 348,64
-	Podatek VAT	38 817,00
-	PFRON	46 350,00
-	Opłata za odpady komunalne	1 365,00 zł
Razem		2 266 163,64

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi i ewidencją księgową

- e) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie **1.378.808,95**
Objaśnienia nie wymagają.

- f) inne zobowiązania krótkoterminowe **571.388,23**
obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu nadpłat, dostaw rzeczowych aktywów trwałych, otrzymanych zabezpieczeń, potrąceń z wynagrodzeń i innych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe **1.814.425,88**

Stanowią one 1,3% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi równowartość majątku trwałego netto sfinansowanego z dotacji i darowizn.

4.3. Ogółem pasywa bilansu wykazano w kwocie **139.097.015,99**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2014- 31.12.2014 r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **65.011.317,40**

z tego przypadku na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów 64.477.308,20

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych głównie NFZ, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów (zwiększenie) 444.454,67

została wykazana prawidłowo.

5.1.3. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 8.804,53

5.1.4. Przychody z dotacji na działalność operacyjną 80.750,00

5.2. Koszty działalności operacyjnej 71.887.539,30

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	5 106 938,14	7,10
Zużycie materiałów i energii	19 545 945,07	27,19
Usługi obce	12 472 892,17	17,35
Podatki i opłaty	1 209 845,61	1,68
Wynagrodzenia	27 573 576,10	38,36
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 240 479,32	7,29
Pozostałe koszty rodzajowe	737 862,89	1,03
Razem	71 887 539,30	100,00

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 5.781.615,60

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		12.130,08
Dotacje		10.000,00
Inne przychody operacyjne		5.759.485,52
-	darowizny	118.054,04
-	wynagrodzenia rezydentów	626.791,55
-	otrzymane kary	372.749,56
-	otrzymane środki za nadwykonania dotyczące lat poprzednich	1.607.006,96
-	rozwiązanie odpisów	2.392,97
-	równowartość amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	485.347,51
-	umorzenie pożyczki	1.900.000,00
-	umorzenie podatku od nieruchomości	573.694,00
-	pozostałe	73.448,93
Razem		5.781.615,60

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

3.071.171,33

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		250.226,39
Inne koszty operacyjne		2.820.944,94
-	spisana należność	1.916.933,78
-	rezerwy na świadczenia pracownicze	735.592,83
-	rezerwa na zdarzenia losowe	130.000,00
-	składki członkowskie	3.900,00
-	pozostałe	34.518,33
Razem		3.071.171,33

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

106.017,86

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym odsetki od środków na rachunkach bankowych.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	106.017,86
Inne	-
Razem	106.017,86

5.6. Koszty finansowe

697.787,54

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	697.787,54
Inne	-
Razem	697.787,54

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku brutto z działalności - straty w kwocie **4.757.547,31**

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Dochód SPZOZ SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU uzyskany ze świadczonych usług i z innych źródeł w części przeznaczony na cele statutowe zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest wolny od podatku.

Wyliczenia jednostki związane z ustaleniem podstawy opodatkowania przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynik finansowy brutto - strata	/-/ 4.757.547,31
2.	Przychody wyłączone z opodatkowania	1.102.542,11
3.	Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	719.701,20
4.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania	10.636.288,60
5.	Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	2.594.944,59
6.	Dochód podatkowy	2.900.955,78
7.	Strata z lat poprzednich	2.297.905,79
8.	Dochód wolny od podatku	603.050,00
9.	Dochód do opodatkowania	-

7. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **65.323,47**

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2.684.727,96** zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownika szpitala.

8. PODSUMOWANIE.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT
Teresa Kujawińska
nr w rejestrze 2033

.....

Wrocław, dn. 10.04.2015 r.

Zespół Biegłych Rewidentów
FABER Spółka z o.o.
nr uprawnień 830
53-328 Wrocław
ul. Pretficza 7