

UCHWAŁA NR
RADY POWIATU RACIBORSKIEGO

z dnia 2016 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2015 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 2015 r., poz. 1445 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 ze zm.) 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 samorządy województw (Dz. U. Nr 65, poz. 659 ze zm.)

RADA POWIATU RACIBORSKIEGO
uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2015 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 31.12.2015 r. składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 157 600 989,10 zł, stratę z lat ubiegłych w wysokości 69 246 525,17 zł oraz stratę netto za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. w wysokości 4 097 433,59 zł;
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r., wykazującego stratę netto w kwocie 4 097 433,59 zł;
- 4) rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 878 963,13 zł;
- 5) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę 17 513 278,39 zł;
- 6) dodatkowej informacji i objaśnień.

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

§ 2. Pokrycie straty, ujemnego wyniku finansowego za rok 2015 w wysokości 4 097 433,59 zł nastąpi z przychodów Zakładu w przyszłych okresach.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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 ze zm.) 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 31.12.2015 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 2015 (- 4 097 433,59 zł) i kosztów amortyzacji tego roku (4 994 267,11 zł) ma wartość dodatnią (896 833,52 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.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Rok obrotowy 01.01.2015 – 31.12.2015

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

Racibórz, 14.03.2016 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015

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 XII/116/2015 z dnia 27 października 2015 roku został wybrany podmiot Kancelaria Biegłych Rewidentów „Saldo” Sp. z o.o. Kraków ul. Józefa Dietla 19/24

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 8510Z – działalność szpitali

PKD 8622Z – praktyka lekarska specjalistyczna

PKD 8690E – pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej

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 VI/51/2015 z dnia 23 marca 2015 r.

W skład Rady Społecznej wchodzi następujące osoby :

1. Winiarski Ryszard – Przewodniczący
2. Kandora Dariusz – przedstawiciel Wojewody Śląskiego
3. Dutkiewicz Katarzyna

4. Kuśmierz Elżbieta, Romana
5. Feliksiak Janusz
6. Siedlaczek Henryk
7. Smyczek Maria Jolanta
8. Iskała Anna
9. Wojnar Tadeusz Antoni
10. Majnusz Henryk
11. Gumieniak Władysław
12. Migocki Konrad
13. Wajda Adam
14. Mruszczyk Marek
15. Plura Adrian

Organ zatwierdzający sprawozdanie

Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jest Rada Powiatu Raciborskiego. Sprawozdanie za 2014 wraz z opinią biegłego rewidenta zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego Nr IX/87/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy KRS przyjął sprawozdanie finansowe w dniu 16 lipca 2015 r. Sprawozdanie złożono w II Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w dniu 01.07.2015 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 styczeń 2015 – 31 grudzień 2015 r.

4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

5. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym 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 nabycia brutto (wraz z podatkiem VAT)
- 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

Brak

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, rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 27 z 2012 r. w sprawie Zasad Polityki Rachunkowości ;
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 księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;
6. zgodnie z zapisami w ZPR jednostka nie aktywowała rozliczenia z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Racibórz, dn. 14 marzec 2016 r. Sporządził: B. Kowalczyk

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		2015-12-31	2014-12-31
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A. Aktywa trwałe		143 034 525,84	124 510 722,53
I. Wartości niematerialne i prawne		28 408,56	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firm			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		28 408,56	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		143 006 117,28	124 510 722,53
1. Środki trwałe		143 006 117,28	124 510 722,53
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		136 472 987,14	115 855 918,66
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 485 396,75	1 572 332,40
d) środki transportu		399 172,24	493 848,78
e) inne środki trwałe		4 648 561,15	6 588 622,69
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		14 566 463,26	14 586 293,46
I. Zapasy		1 430 541,67	1 422 455,89
1. Materiały		1 430 541,67	1 422 455,89
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe		8 300 775,26	9 163 889,44
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		8 300 775,26	9 163 889,44
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		8 293 744,14	9 156 858,32
– do 12 miesięcy		8 293 744,14	9 156 858,32
– powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c) inne		7 031,12	7 031,12
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe		4 640 234,21	3 761 271,08
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 640 234,21	3 761 271,08
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		4 640 234,21	3 761 271,08
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 640 234,21	3 575 113,28
– inne środki pieniężne			186 157,80
– inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		194 912,12	238 677,05
Aktywa razem		157 600 989,10	139 097 015,99

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		2015-12-31	2014-12-31
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A. Kapitał (fundusz) własny		129 599 852,70	112 086 574,31
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		197 314 852,81	174 668 177,83
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		(69 246 525,17)	(63 453 014,86)
VI Zysk (strata) netto		(4 097 433,59)	(4 757 547,31)
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		28 001 136,40	27 010 441,68
I. Rezerwy na zobowiązania		7 495 674,46	6 436 560,57
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		6 865 674,46	6 306 560,57
– długoterminowa		5 999 560,89	5 329 830,70
– krótkoterminowa		866 113,57	976 729,87
3. Pozostałe rezerwy		630 000,00	130 000,00
– długoterminowe			
– krótkoterminowe		630 000,00	130 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe		3 222 747,32	2 427 545,20
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek		3 222 747,32	2 427 545,20
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		3 222 747,32	2 427 545,20
d) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe		15 169 940,67	16 331 910,03
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		15 169 940,67	16 331 910,03
a) kredyty i pożyczki			1 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		1 717 652,48	2 205 677,38
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		8 229 166,08	8 909 871,83
– do 12 miesięcy		7 687 614,58	7 389 798,81
– powyżej 12 miesięcy		541 551,50	1 520 073,02
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		2 217 470,85	2 266 163,64
h) z tytułu wynagrodzeń		1 476 335,28	1 378 808,95
i) inne		1 529 315,98	571 388,23
3. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe		2 112 773,95	1 814 425,88
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 112 773,95	1 814 425,88
– długoterminowe		1 677 774,20	1 454 988,72
– krótkoterminowe		434 999,75	359 437,16
Pasywa razem		157 600 989,10	139 097 015,99

Miejsce i data sporządzenia
Racibórz 14.03.2016

Podpis osoby sporządzającej:

B. Kowalczuk

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

Sporządzony na dzień:

2015-12-31

LP.	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	66 254 672,14	65 011 317,40
–	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	66 204 988,03	64 477 308,20
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-43 764,93	444 454,67
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 699,04	8 804,53
IV.	Dotacje i dofinansowanie działalności podstawowej	80 750,00	80 750,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	72 772 376,12	71 887 539,30
I.	Amortyzacja	4 994 267,11	5 106 938,14
II.	Zużycie materiałów i energii	20 013 031,90	19 545 945,07
III.	Usługi obce	13 113 442,10	12 472 892,17
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 195 604,84	1 209 845,61
–	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	27 574 917,73	27 573 576,10
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 248 141,88	5 240 479,32
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	632 970,56	737 862,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-6 517 703,98	-6 876 221,90
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 212 404,61	5 781 615,60
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	12 130,08
II.	Dotacje	69 697,69	10 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	4 142 706,92	5 759 485,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 492 183,55	3 071 171,33
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40 419,40	250 226,39
III.	Inne koszty operacyjne	1 451 764,15	2 820 944,94
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-3 797 482,92	-4 165 777,63
G.	Przychody finansowe	82 044,28	106 017,86
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
–	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	82 044,28	106 017,86
–	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	381 994,95	697 787,54
I.	Odsetki, w tym:	381 994,95	697 787,54
–	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	-4 097 433,59	-4 757 547,31
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-4 097 433,59	-4 757 547,31
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	-4 097 433,59	-4 757 547,31

Miejsce i data sporządzenia
Racibórz 14.03.2016

Podpis osoby sporządzającej

B. Kowalczyk

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31-12-2015 r.

(metoda pośrednia)

	Wyszczególnienie	2015-12-31	2014-12-31
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-4 097 433,59	-4 757 547,31
II.	Korekty razem	4 442 080,69	5 840 509,03
1.	Amortyzacja	4 994 267,11	5 106 938,14
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	-12 130,08
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	1 059 113,89	500 528,86
6.	Zmiana stanu zapasów	-8 085,78	-55 832,98
7.	Zmiana stanu należności	863 114,18	-721 813,94
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 095 553,02	1 587 926,50
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-370 775,69	-565 107,47
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	344 647,10	1 082 961,72
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	12 130,08
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	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	818 634,05	799 672,31
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	818 634,05	799 672,31
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.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-818 634,05	-787 542,23
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 660 127,30	1 603 050,00
	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
1.	Kredyty i pożyczki	1 000 000,00	1 000 000,00
2.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
3.	Inne wpływy finansowe	660 127,30	603 050,00
II.	Wydatki	307 177,22	1 833 146,02
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	307 177,22	1 833 146,02
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 352 950,08	-230 096,02
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	878 963,13	65 323,47
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 761 271,08	3 695 947,61
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	4 640 234,21	3 761 271,08
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Miejsce i data sporządzenia

Racibórz dnia 14.03.2016

Podpis osoby sporządzającej

B. Kowalczyk

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Wyszczególnienie	2015-12-31	2014-12-31
I.	Kapitał (fundusz) własny	112 086 574,31	114 771 302,27
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
1a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	112 086 574,31	114 771 302,27
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	174 668 177,83	172 595 358,48
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	22 646 674,98	2 072 819,35
a)	zwiększenie (z tytułu)	22 646 674,98	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	197 314 852,81	174 668 177,83
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	5 628 958,65
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	-68 210 562,17	-63 453 014,86
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	-68 210 562,17	-63 453 014,86
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-1 035 963,00	
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-69 246 525,17	-63 453 014,86
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia strat z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-69 246 525,17	-63 453 014,86
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-69 246 525,17	-63 453 014,86
8.	Wynik netto	-4 097 433,59	-4 757 547,31
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-4 097 433,59	-4 757 547,31
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	129 599 852,70	112 086 574,31
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	129 599 852,70	112 086 574,31

Racibórz 14.03.2016 r.

data i podpis sporządzającego

Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015

Spis treści

- Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.
- Ustęp II. Objasnienia do rachunku zysków i strat.
- Ustęp IIa. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RZiS
- Ustęp IIa. Objasnienia do instrumentów finansowych
- Ustęp III. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych
- Ustęp IV. Objasnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.
- Ustęp V. Objasnienie niektórych szczególnych zdarzeń.
- Ustęp VI. Objasnienia 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		48 700,46		48 700,46					537 978,17
b	dotychczasowe umorzenie	489 277,71	20 291,90			20 291,90					509 569,61
c	wartość netto(a-b)		(20 291,90)	48 700,46		28 408,56					28 408,56
II. Środki trwałe(1+2+3+4+5+6+7)											
a	wartość początkowa	188 153 834,02		23 412 698,97		23 412 698,97	368 610,91			368 610,91	211 197 922,08
b	dotychczasowe umorzenie	63 643 111,49	4 917 304,22			4 917 304,22		368 610,91		368 610,91	68 191 804,80
c	wartość netto(a-b)	124 510 722,53	(4 917 304,22)	23 412 698,97		18 495 394,75	368 610,91	(368 610,91)			143 006 117,28
1. Grunty(w tym prawo wieczyste)											
a	wartość początkowa										
b	dotychczasowe umorzenie										
c	wartość netto(a-b)										
2. Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.											
a	wartość początkowa	133 285 922,83		22 228 438,65		22 228 438,65					155 514 361,48
b	dotychczasowe umorzenie	17 430 004,17	1 611 370,17			1 611 370,17					19 041 374,34
c	wartość netto(a-b)	115 855 918,66	(1 611 370,17)	22 228 438,65		20 617 068,48					136 472 987,14
3. Urządzenia techniczne i maszyny											
a	wartość początkowa	10 804 097,66		480 529,96		480 529,96					11 284 627,62
b	dotychczasowe umorzenie	9 231 765,26	567 465,61			567 465,61					9 799 230,87
c	wartość netto(a-b)	1 572 332,40	(567 465,61)	480 529,96		(86 935,65)					1 485 396,75
4. Środki transportu											
a	wartość początkowa	1 481 040,61									1 481 040,61
b	dotychczasowe umorzenie	987 191,83	94 676,54			94 676,54					1 081 868,37
c	wartość netto(a-b)	493 848,78	(94 676,54)			(94 676,54)					399 172,24
5. Pozostałe środki trwałe											
a	wartość początkowa	42 582 772,92		703 730,36		703 730,36	368 610,91			368 610,91	42 917 892,37
b	dotychczasowe umorzenie	35 994 150,23	2 643 791,90			2 643 791,90		368 610,91		368 610,91	38 269 331,22
c	wartość netto(a-b)	6 588 622,69	(2 643 791,90)	703 730,36		(1 940 061,54)	368 610,91	(368 610,91)			4 648 561,15
6. Środki trwałe w budowie											
7. Zaliczki na środki trwałe w budowie											
8. Niskocenne środki trwałe											
a	wartość początkowa	3 638 952,72		56 670,99		56 670,99	65 435,33			65 435,33	3 630 188,38
b	dotychczasowe umorzenie	3 638 952,72	56 670,99			56 670,99		65 435,33		65 435,33	3 630 188,38
c	wartość netto(a-b)		(56 670,99)	56 670,99			65 435,33	(65 435,33)			
III. Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja										
c	wartość netto(a-b)										
1. Nieruchomości											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja inwestycji w nieruchomości										
c	wartość netto(a-b)										
2. Wartości niematerialne i prawne											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja inwestycji w WNiP										
c	wartość netto(a-b)										
3. Długoterminowe aktywa finansowe											
a	wartość początkowa										
b	aktualizacja										
c	wartość netto(a-b)										

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - 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 2015
zostanie pokryta z zysku z następnych lat.

8. Dane o stanie rezerw

Zestawienie rezerw na przyszłe zobowiązania (wg poz. bilansu)					
Lp	Tytuł rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego pod. doch.				
2.	Rezerwy na świadczenia	6 306 560,57	821 812,19	262 698,30	6 865 674,46
-	długoterminowe	5 329 830,70	669 730,19		5 999 560,89
a.	na odprawy emerytalne	1 613 440,03	204 636,48		1 818 076,51
b.	nagrody jubileuszowe	3 668 176,17	463 222,90		4 131 399,07
c.	odprawy rentowe	48 214,50	1 870,81		50 085,31
d.	inne, w tym:				
-	-				
-	-				
-	krótkoterminowe	976 729,87	152 082,00	262 698,30	866 113,57
a.	na odprawy emerytalne	307 383,00	152 082,00		459 465,00
b.	nagrody jubileuszowe	661 279,75		262 293,00	398 986,75
c.	odprawy rentowe	8 067,12		405,30	7 661,82
d.	inne, w tym:				
-	-				
-	-				
3.	Pozostałe	130 000,00	500 000,00		630 000,00
-	długoterminowe	130 000,00	500 000,00		630 000,00
a.	na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (zdarzenia medyczne)	130 000,00	500 000,00		630 000,00
b.					
c.					
-	krótkoterminowe				
a.	Rezerwa na wynagrodzenia z tytułu wzrostu kontraktów z NFZ (641-0101)				
b.	na odsetki od zobowiązań				
c.					
Razem		6 436 560,57	1 321 812,19	262 698,30	7 495 674,46

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	17 809,03	39 909,60	2 001,87	2 517,00	53 199,76
2.	zakłady pracy	263 088,09	509,80			263 597,89
	Razem	280 897,12	40 419,40	2 001,87	2 517,00	316 797,65

Identyfikator	Nazwa	Miejscowość	Kod transakcji	Stan na 31.12.2015
N200	WIECZOREK JOLANTA	RACIBÓRZ	N200/PAR	54,00
N286	WIECZOREK KATARZYNA	RACIBÓRZ	N286/P3/00004/02/2014	75,60
N295	KRZYŻANIAK WIOLETTA	RACIBÓRZ	N295/P1-01149	1 924,00
N319	BRZECZKOWSKI ZBIGNIEW	RACIBÓRZ	N319/P1-00382	5 616,00
N344	ŻYGAŁ JÓZEF	KIETRZ	N344/O4/015/12/2010	3 519,00
N357	SZYMICZEK BEATA	RACIBÓRZ	N357/P1-00890	546,00
N364	GRZEGORSKI MARIUSZ	DZBANCE	N364/O1/013/12/2010	200,00
N376	ERSETIC TOMASZ	RACIBÓRZ	N376/P1-01150	884,00
N379	SAWICKI JAN	RACIBÓRZ	N379/P100083/04/2012	3 053,16
N381	POLICHA PRZEMYSŁAW	PYSKOWICE	N381/P1-01060	2 184,00

N384	KRUFCZYK HENRYK	RACIBÓRZ	N384/P1-00823	1 404,00
N385	GLUCK BOŻENA	RUDY	N385/P1-00714	1 560,00
N394	ZEMBRON WIOLETA	RACIBÓRZ	N394/P1-00557	2 184,00
N395	MACIEJASZ MACIEJ	RACIBÓRZ	N395/P1-00415	380,00
N396	MIKŁUSIAK EWA	RUDY	N396/P1-01287	2 184,00
N397	WIŚNIEWSKI ROBERT	LEKARTÓW	N397/P1-01300	3 408,00
N399	BULENDA MARCIN	RACIBÓRZ	N399/P1-00197	4 368,00
N400	SŁUPINA DAWID	KUŹNIA RACIBÓRZ	N400/P1-00274	3 016,00
N402	ZGOLIŃSKI PIOTR	RACIBÓRZ	N402/P1-00556	4 576,00
N403	LUBIŃSKI ŁUKASZ	RACIBÓRZ	N403/P1-00922	2 444,00
N404	WRÓBEL MAREK	SOSNOWIEC	N404/P1-00923	3 848,00
N405	KWIATKOWSKI KAROL	RACIBÓRZ	N405/P1-01258	5 772,00
O250	MEDYK Firma Handlowa Tychy	TYCHY	O250/NGF/1/03/2014	33 114,80
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/044/05/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/026/06/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/066/04/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/054/02/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/065/03/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/055/12/2010	7,80
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/046/07/2011	36,90
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bi	Racibórz	O465/O2/058/01/2011	36,90
O512	Biuro Ochrony Security System Spol.sr.	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/O2/043/04/2012	36,90
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O513/O2/036/03/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/028/08/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/029/12/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/031/06/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/039/10/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/042/09/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/032/07/2012	36,90
O537	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 5	Sosnowiec	O537/O1/091/01/2012	120,00
O550	Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA R	Białystok	O550/O2/074/12/2012	40,15
O552	Royal Spółka z o.o.	Wrocław	O552/O1/185/11/2012	160,00
O552	Royal Spółka z o.o.	Wrocław	O552/O1/201/10/2012	30,00
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/030/09/2012	36,42
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/045/02/2013	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/O2/022/03/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/036/01/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/047/04/2013	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/028/11/2012	36,90
O562	Przedsiębiorstwo Usługowe RAGOS Sp	Racibórz	O562/NGF/2/04/2014	7 700,00
O562	Przedsiębiorstwo Usługowe RAGOS Sp	Racibórz	O562/NGF/1/01/2014	202 921,99
O550	Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA R	Białystok	O550/O2/044/12/2013	13,00
O585	ACCELSIORS CRO AND CONSULTAN	BUDAPEST HU	O585/O1/008/09/2014	496,80
	Razem			316 797,65

10. Podział zobowiązań długoterminowych według 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		14 811 837,01	14 637 438,11	3 181 162,52	3 755 249,86	766 455,70	
a) kredyty i pożyczki		1 000 000,00					
b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych							
c) inne zobowiązania finansowe		2 205 677,38	1 726 701,42	1 661 089,50	3 213 698,36	766 455,70	
d) z tyt.dostaw i usług		7 389 798,81	7 687 614,58	1 520 073,02	541 551,50		
e) zaliczki otrzymane na dostawy							
f) zobowiązania wekslowe							
g) z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		2 266 163,64	2 217 470,85				
h) z tytułu wynagrodzeń		1 378 808,95	1 476 335,28				
i) inne		262 301,43	1 529 315,98				
RAZEM (1+2)		14 811 837,01	14 637 438,11	3 181 162,52	3 755 249,86	766 455,70	

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat			
		stan na:			
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
1	2	9	10	11	12
1. Jednostek powiązanych					
a) z tyt.dostaw i usług					
b) inne					
2. Pozostałych jednostek				18 759 455,23	18 392 687,97
a) kredyty i pożyczki				1 000 000,00	
b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe				4 633 222,58	4 940 399,78
d) z tyt.dostaw i usług				8 909 871,83	8 229 166,08
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania wekslowe					
g) z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń				2 266 163,64	2 217 470,85
h) z tytułu wynagrodzeń				1 378 808,95	1 476 335,28
e) inne				262 301,43	1 529 315,98
RAZEM (1+2)				18 759 455,23	18 392 687,97

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:	2 38 677,05	19 4 912,12
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., rejt., jubileuszowe)		
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 38 677,05	19 4 912,12
a)	koszty większych remontów środków trwałych		
b)	rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych (emeryt., rejt., jubileuszowe)		
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	2 38 677,05	19 4 912,12
g)	opłacone z góry (za następny rok) abonamenty telef. rozmowy		
B.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	1 5 80 164,19	1 81 4 425,88
a)	ujemna wartość firmy		
b)	równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe	1 5 80 164,19	1 81 4 425,88
c)	bierno rozliczenia międzyokresowe czynsz otrzymany z góry		

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka, w tym:		
- kaucyjna		
- przymusowa		
Zastaw, w tym:		
- skarbowy		
Weksle	4 9 40 399,80	4 9 40 399,80
Inny sposób		
Razem	4 9 40 399,80	4 9 40 399,80

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 OOL	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	57 202 996,84	329 894,31	791 069,42	728 941,08	9 038,60	59 061 940,25
A 1	Świadczenia szpitalne hospitalizacje	42 376 105,43		24 680,00	30 105,00	4 131,10	42 435 021,53
A 2	Porady specjalistyczne	4 834 633,60		117 788,85	31 681,28	4 224,00	4 988 327,73
A 3	Chemioterapia	1 336 761,82					1 336 761,82
A 4	Profilaktyka						0,00
A 5	Programy lekowe	7 013 482,08					7 013 482,08
A 6	Diagnostyka	934 242,50		648 600,57	667 154,80	683,50	2 250 681,37
A 7	Opieka i Pielęgnacja	707 771,41	329 894,31				1 037 665,72
B	Ratownictwo Medyczne	5 196 680,20					5 196 680,20
C	Nadwykonania z pozwu sądowego KONTO 760-01-35						0,00
A+B+C	Razem przychody ze sprzedaży usług medycznych	62 399 677,04	329 894,31	791 069,42	728 941,08	9 038,60	64 258 620,45
D 1	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 702			1 911 206,84			1 911 206,84
D 2	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 703				35 160,74		35 160,74
D 3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 730			12 699,04			12 699,04
D 4	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 760						0,00
D 5	Przychody ze sprzedaży środków trwałych 760						0,00
E	Ogółem przychody ze sprzedaży + B + C + D	62 399 677,04	329 894,31	2 714 975,30	764 101,82	9 038,60	66 217 687,07

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 2015 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	70 549 121,03
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	996 993,54
Umorzone odsetki	21 273,10
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerw	8 276,64
Rozwiązanie rezerw na należności	2 001,87
Umorzenie podatku od nieruchomości	575 599,00
Równowartość rozw.rezerw pracowniczych	
odpisy amortyzacyjne otrzymanych nieodpłatnie środków trwał.	389 842,93
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	685 903,91
Otrzymane dotacje	633 142,52
Dary środków trwałych	52 761,39
Przychód do opodatkowania	70 238 031,40
Koszty ogółem w roku obrotowym	74 526 088,58
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	8 281 959,29
Amortyzacja	3 737 420,59
PFRON	574 249,00
Podatek od nieruchomości	575 599,00
odsetki do zapłacenia	269 875,75
Odsetki podatkowe	7 045,00
Zwrot niewykorzystanej dotacji TOXOPLAZMOZA	2 090,00
Rezerwa na zdarzenia medyczne	500 000,00
Aktualizacja należności	40 419,40
Odszkodowania jednorazowe	1 750,00
Nieplanowany odpis amortyzacyjny	
Składki inne	2 965,50
Aktualizacja rezerw pracowniczych	559 113,89
Kara z NFZ	
Koszty postępowania sądowego	5 323,40
Zlecenia i skł. ZUS	880 523,50
Faktury niezapłacone art. 15b	1 125 584,26
Spisanie w koszty roszczeń spornych	
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	2 501 293,24
Zlecenia i skł. ZUS	886 887,14
odsetki od zobowiązań zapłacone z lat poprzednich	410 045,79
Faktury zapłacone art. 15b z roku poprzedniego	1 204 360,31
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	68 745 422,53
Dochód podatkowa	1 492 608,87
Odpis straty z lat ubiegłych	806 704,96
Dochód wolny od podatku art.17 ust.1pkt 4 (dotacje)	685 903,91
Dochód wolny od podatku art.17 ust.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 trwałe 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 prz się następująco:

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	344 647,10
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	-818 634,05
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej -	1 352 950,08
Przepływy pieniężne netto	878 963,13

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.	6 306 560,57	821 812,19	262 698,30	6 865 674,46	559 113,89
Rezerwa na wzrost wynagrodzeń					
Rezerwa na zdarzenia medyczne	130 000,00	500 000,00		630 000,00	500 000,00
	6 306 560,57	1 321 812,19	262 698,30	7 495 674,46	1 059 113,89

2. Zmiana stanu zapasów poz. A.6.		Bilans - aktywa B.II.			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
materiały i produkty	1 422 455,89	8 085,78		1 430 541,67	-8 085,78
	1 422 455,89	8 085,78		1 430 541,67	-8 085,78

3. Zmiana stanu należności poz. A.7.		Bilans - aktywa B.II.			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
należności krótkoterminowe	9 163 889,44	-863 114,18		8 300 775,26	863 114,18
	9 163 889,44	-863 114,18		8 300 775,26	863 114,18

4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. poz. A.8.		Bilans - pasywa B.III.			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)	24 392 677,81	1 102 379,34	3 197 932,36	22 297 124,79	-2 095 553,02
Zobowiązania	21 965 132,61	1 102 379,34	3 197 932,36	19 869 579,59	-2 095 553,02
Zobowiązania	16 331 910,03		1 161 969,36	15 169 940,67	-1 161 969,36
cesja	4 633 222,58	307 177,22		4 940 399,80	307 177,22
pożyczka	1 000 000,00		1 000 000,00		-1 000 000,00
zobowiązania długoterm.	2 427 545,20	795 202,12		3 222 747,32	795 202,12
zobowiązanie wobec NFZ			1 035 963,00	-1 035 963,00	-1 035 963,00
razem	24 392 677,81	1 102 379,34	3 197 932,36	22 297 124,79	-2 095 553,02

5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych poz. A.9		Bilans - A/P			
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa					
krótkoterminowe aktywa	238 677,05		43 764,93	194 912,12	43 764,93
krótkoterminowe pasywa	1 094 724,68	298 348,07	712 888,69	680 184,06	-414 540,62
razem	1 333 401,73	298 348,07	756 653,62	875 096,18	-370 775,69

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

Na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było średnio 623 pracowników.

Zatrudniamy również 76 lekarzy na umowach cywilno-prawnych, świadczących pracę na oddziałach szpitalnych, w poradniach, pogotowiu ratunkowym i do udzielania konsultacji specjalistycznych.

Średnia płaca w roku wynosiła 3 440,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w osobach 2015 rok	Przeciętne zatrudnienie w osobach 2014 rok
1	2	3	4
1.	Lekarze	61	69
2.	Lekarze rezydenci	19	12
3.	Inny z wyższym (apteka ,diagności laboratoryjni, pr. socjalny, kapelan)	28	27
4.	Pielęgniarki	307	315
5.	Położne	35	35
6.	Inny średni medyczny (ratownicy med., laborantki, technicy RTG, tech. farmacji)	65	65
7.	Niższy (sanitariusze, pomoce laborator.)	22	15
8.	Administracja	31	31
9.	Pozostały średni (sekretarki med. statystyka, rejesztorki, archiwistka)	44	40
10.	Obsługa	11	12
Ogółem		623	621

2. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących za rok obrotowy 2015.

Wynagrodzenie brutto Dyrektora Szpitala w 2015 r. wyniosło 165 660,00 zł

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 za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego należne biegłemu za rok 2015 wynosi 7 626,00 zł brutto. Biegłemu nie zlecono innych zadań.

Ustęp V. Objasnienie niektórych szczególnych zdarzeń.

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

W roku 2015 w dniach 23.07-13.08 została przeprowadzona kontrola przez Śląski OW NFZ Katowice realizacji programów lekowych za okres 01.01-31.12.2011 r. W otrzymanym wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.09 2015 r. Dyrektor Śląskiego OW NFZ w Katowicach zakwestionował prawidłowość wykonania tych usług i wzywa do zwrotu pobranych środków w wysokości 1 035 963 zł, oraz kary umownej w wysokości 120 466,04 zł. Na wyżej wymienione wystąpienie pokontrolne zostało złożone odwołanie do Dyrektora Śląskiego OW NFZ w Katowicach w dn. 9.10.2015 r. oraz zostało złożone zażalenie do Prezesa NFZ w Warszawie na czynności Dyrektora śląskiego OW NFZ w Katowicach. Prezes NFZ w Warszawie podtrzymał decyzję Dyrektora Śląskiego OW NFZ w Katowicach. Wartość świadczeń 1 035 963 zł ujęto w księgach rachunkowych jako błąd podstawowy i zaksięgowano na wyniku z lat poprzednich natomiast karę ujęto w kosztach roku bieżącego.

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.

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych roku 2015 do 2014.

Ustęp VI. Objasnienia 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 14.03.2016 r.

Sporządziła : B. Kowalczyk

KANCELARIA BIEGLYCH REWIDENTÓW „SALDO” Spółka z o.o.

31-070 Kraków, ul. Dietla 19/24

Spółka zarejestrowana w Sądzie
Rejonowym dla Krakowa-Śródmieście
w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego
pod nr KRS: 0000098616
NIP: 676-21-59-245
Regon: 357196050
Kapitał zakładowy: 50 000,00 zł

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych
pod nr ewid. w KIBR: 2307
tel. kom. 0-606-180-485
tel. kom. 0-660-393-345
tel./fax (0-12) 422-53-71
e-mail: audyt@saldokrakow.com.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**DLA STAROSTWA POWIATOWEGO W RACIBORZU,
RADY SPOŁECZNEJ I DYREKTORA
SZPITALA REJONOWEGO IM.DR JÓZEFA ROSTKA
W RACIBORZU**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego
**SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA
W RACIBORZU**

z siedzibą: 47- 400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3
na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **157 600 989,10 zł**,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku wykazujący **stratę netto** w wysokości: **4 097 433,59 zł**,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku, wykazujące **zwiększenie** funduszu własnego o kwotę: **17 513 278,39 zł**,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **878 963,13 zł**,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik badanej 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej , wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) uchwały nr 1474/23/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 18 grudnia 2012 roku zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,
- 4) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn.zm.).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne , we wszystkich istotnych aspektach :

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku,
- 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 badanej jednostki.

Imię i nazwisko, numer w rejestrze kluczowego

biegłego rewidenta:

mgr Mieczysława Pazdan-Dawidowska
nr 3038

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Biegłych Rewidentów

„Saldo” Sp. z o.o.

31-070 Kraków ul. Dietla 19/24

nr 2307

(Nazwa i numer podmiotu uprawnionego

do badania sprawozdań finansowych)

Kraków dn. 2016.04.18

RAPORT

**z badania sprawozdania finansowego SZPITALA REJONOWEGO
IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU
47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3
za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badana jednostka: SZPITAL REJONOWY IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 powstał na podstawie:
 - a) Zarządzenia nr 311/98 Wojewody Katowickiego z dnia 09 września 1998 roku w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Raciborzu poprzez podział na 3 jednostki organizacyjne i utworzenie na ich bazie samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej,
 - b) Decyzja Nr Zd.VI.8020/290/98 Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach z dnia 30 października 1998 roku w sprawie wpisu publicznego zakładu pieki zdrowotnej pod nazwą : Szpital Rejonowy Raciborzu pod numerem 582 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej mających siedzibę na obszarze województwa katowickiego.
 - c) Postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach , Wydział VIII Gospodarczy Rejestrowy z dnia 19.11.1998 r. Sygn. akt: VIII Ns Rej ZOZ 71/98 wpisano Szpital Rejonowy w Raciborzu do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem Rzcz -58.
 - d) Decyzja lub postanowienie o wpisie Szpitala w Raciborzu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą przy Wojewodzie Śląskim pod nr: 000000014131
- Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gliwicach Wydział X Gospodarczy - Rejestrowego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 09.10.2001 r. wpisano Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47 – 400 Racibórz ul. Gamowska 3 do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem:

K R S: 0000045513.

W w/w postanowieniu zapisano, iż podmiotem, który utworzył Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47 – 400 Racibórz ul. Gamowska 3 jest Wojewoda Katowicki, a organem sprawującym nadzór - Rada Powiatu raciborskiego.

Ostatni wypis z Krajowego Rejestru Sądowego dotyczący badanego Szpitala - przedłożony biegłemu rewidentowi posiada datę: 10.02.2016 r., a ostatni dokonany w nim wpis posiada datę: 14.05.2015 r.

- Rzeczywistym, podstawowym przedmiotem działalności Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47 – 400 Racibórz ul. Gamowska 3 jest:
 - a) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenia działalności zapobiegawczej, leczniczej, rehabilitacyjnej i diagnostycznej na rzecz osób objętych opieką.
- Faktyczny przedmiot działalności Szpitala nie odbiega od zarejestrowanego i jest zgodny z nadanym numerem REGON i Statutem Szpitala.
- Szpital Rejonowy im. dr Rostka w Raciborzu ul. Gamowska 3 posiada :
 - a) Certyfikat z dnia 05.12.2014r. dotyczący zaświadczenia, że Zintegrowany System Zarządzania obejmujący System Zarządzania Jakością oraz System Zarządzania Środowiskowego został oceniony i stwierdzono jego zgodność z wymaganiami. Przedmiotowej oceny dokonało Biuro Certyfikacji Systemów Zarządzania Polskiego Rejestru Statków S.A. 80-416 Gdańsk al. gen. Józefa Hallera 126.
- Organem sprawującym nadzór nad Szpitalem Rejonowym im. dr Józefa Rostka w Raciborzu ul. Gamowska 3 jest Rada Powiatu Raciborskiego.
- Okres na jaki został utworzony Szpital jest nieoznaczony.
- Przeciętne zatrudnienie w Szpitalu Rejonowym im. dr Józefa Rostka w Raciborzu za 2015 rok wynosi: 586,4 etatu przeliczeniowego.

II. PODSTAWA PRAWNA DZIAŁALNOŚCI REJESTRACJA PODATKOWA I STATYSTYCZNA JEDNOSTKI

- Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gliwicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 09.10.2001 r. wpisano Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47 - 400 Racibórz ul. Gamowska 3 do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem: K R S: 0000045513.

Ostatni wypis z Krajowego Rejestru Sądowego dotyczący badanej jednostki – przedłożony biegłemu rewidentowi posiada datę: 10.02.2016 r., a ostatni dokonany w nim wpis posiada datę: 14.05.2015 r.

- Statut Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47 – 400 Racibórz ul. Gamowska 3 został uchwalony przez Radę Społeczną - Uchwała nr : II/2/98 z dnia 02 października 1998 r. roku w sprawie uchwalenia przez Radę Społeczną Statutu sp zoz pn.. Szpital Rejonowy w Raciborzu. Ostatnie zmiany w Statucie w okresie przedłożone biegłemu rewidentowi zostały zatwierdzone Uchwałą nr : XVI/149/2016 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 29 lutego 2016 r.
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku Ustawa o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz.618 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 roku w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 164 z 1998 r. poz.1194),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885, 938, 1646 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r .Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16 z 1964 r., poz.93 z późn. zm.),

SZPITAL REJONOWY IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 posiada nadany w dniu 21.12.1998r. przez Urząd Skarbowy w Raciborzu ul. Drzymały 32 Numer Identyfikacji Podatkowej **NIP: 639 – 17 -03- 765** oraz **VAT UE nr: PL 6391703765** nadany w dniu 26.04.2004 r. przez Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej ul. Warszawska 45.

SZPITAL REJONOWY IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 posiada nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach ul. Owocowa 3 numer identyfikacyjny **REGON: 276225587**, ostatnio zaktualizowany w dniu 19.06.2012r.

III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY I WŁASNY JEDNOSTKI NA DZIEŃ BILANSOWY, WŁAŚCICIELE BADANEJ JEDNOSTKI I ZMIANY STRUKTURY WŁASNOŚCI, JAKIE NASTĄPIŁY W BADANYM ROKU OBROTOWYM ORAZ DO DNIA ZAKOŃCZENIA BADANIA

- Kapitał (fundusz własny) Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47 – 400 Racibórz ul. Gamowska 3 wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wynosi: 129 599 852,70 zł i uległ zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o wartość : 17 513 278,39 zł.
- Kapitał (fundusz) podstawowy) Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47 – 400 Racibórz ul. Gamowska 3 wg stanu na dzień 31.12.2015r. wynosi: 197 314 852,81 zł i uległ zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o wartość : 22 646 674,98 zł.

IV. INFORMACJA O JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH Z BADANĄ JEDNOSTKĄ

Badana jednostka nie posiada jednostek powiązanych wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

V. INFORMACJE O KIEROWNIKU JEDNOSTKI I ZMIANACH JAKIE NASTĄPIŁY W TYM ZAKRESIE W BADANYM ROKU OBROTOWYM ORAZ DO DNIA ZAKOŃCZENIA BADANIA

W 2015 roku nie wystąpiły zmiany w Kierownictwie badanej jednostki.

- RYSZARD RUDNIK - DYREKTOR - zatrudniony na tym stanowisku od dnia 29.12.2006r. do chwili obecnej,

- ELŻBIETA WIELGOS-KARPIŃSKA - Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa - zatrudniony na tym stanowisku od dnia 15.02.2016 r. do chwili obecnej,

- BOŻENA KOWALCZUK - Główny Księgowy - zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.10.2009 r. do chwili obecnej,

VI. KONTROLA DZIAŁALNOŚCI BADANEJ JEDNOSTKI

SKŁAD RADY SPOŁECZNEJ badanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2015 roku do dnia 18.04.2016r. był następujący:

1. Winiarski Ryszard - Przewodniczący
2. Kandora Dariusz - Przedstawiciel Wojewody Śląskiego
3. Dutkiewicz Katarzyna
4. Feliksiak Janusz
5. Gumieniak Władysław
6. Iskała Anna
7. Kuśmierz Elżbieta
8. Mainusz Henryk
9. Migocki Konrad
10. Mruszczyk Marek

11. Plura Adrian
12. Siedlaczek Henryk
13. Smyczek Maria
14. Wajda Adam
15. Wojnar Tadeusz

W/w Rada Społeczna została wybrana Uchwałą Nr VI/51/2015 Rady Powiatu Raciborskiego w Raciborzu z dnia 23 marca 2015 roku

VII. KSIĘGI RACHUNKOWE

Księgi rachunkowe badanej jednostki w badanym okresie i do dnia zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego były prowadzone są w siedzibie badanej jednostki tj. w Raciborzu ul. Gamowska 3.

Głównym Księgowym Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu ul. Gamowska 3 w badanym okresie i na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego jest PANI BOŻENA KOWALCZUK.

VIII. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy tj. za okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące sumę bilansową: 139 097 015,99 zł i zamykające się wynikiem finansowym – stratą netto w wysokości: 4 757 547,31 zł zostało zbadane przez Zespół Biegłych Rewidentów FABER Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 53- 328 Wrocław ul. Pretficza 7 (podmiot uprawniony - nr uprawnień : 830) i uzyskało w dniu 10.04.2015 r. opinię niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Przedmiotowe badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok przeprowadził Kluczowy biegły rewident: Teresa Kujawińska nr w rejestrze 2033. Sprawozdanie finansowe za okres: (01.01.2014r.- 31.12.2014r.) wykazujące stratę netto w wysokości: 4 757 547,31 zł zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Raciborskiego w dniu 23.06.2015r. (dowód: Uchwała Nr IX/87/2015 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 23 czerwca 2015r. 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).

W/w Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 23.06.2015r. dokonał ponadto następujących ustaleń:

- a) pokrycie straty, ujemnego wyniku finansowego za rok 2014 w wysokości: 4 757 547,31 zł nastąpi z przychodów Szpitala w przyszłych okresach.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe badanej jednostki za 2014 rok wraz z innymi dokumentami stosownie do art.69 ustawy o rachunkowości zostało złożone do Sądu Rejonowego w Gliwicach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Postanowieniem w/w Sądu z dnia 16.07.2015 r. Sygn. akt: GL X Ns Rej.

KRS 13886/15/018 Numer KRS 45513 postanowiono przyjąć sprawozdanie finansowe badanej jednostki za 2014 rok do akt rejestrowych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe badanej jednostki za 2014 rok zostało przesłane do Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku - Białej 43-300 Bielsko-Biała ul. Warszawska 45 wraz z Opinią niezależnego biegłego rewidenta i Raportem z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok pismem znak: NGF/29/06/2015 z dnia 30.06.2015r.

Zatwierdzone Sprawozdanie finansowe badanej jednostki za 2014 rok nie zostało ogłoszone, gdyż nie istniał taki obowiązek.

IX. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy za okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. , podpisane przez Kierownika badanej jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z :

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 157 600 989,10 zł,
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: 4 097 433,59 zł,
- d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 17 513 278,39 zł ,
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku , wykazujący

zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 878 963,13 zł ,
dodatkowe informacje i objaśnienia.

X. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO W IMIENIU TEGO PODMIOTU BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Zgodnie z zawartą umową Nr: U/B/SZ/2/2015 o badanie i ocenę sprawozdania finansowego z dnia 30.11.2015 r. Kancelaria Biegłych Rewidentów „SALDO” Sp. z o.o. w Krakowie ul. Dietla 19/24 dokonała zbadania sprawozdania finansowego za 2015 rok Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Gamowska 3.

Wybór w/w Kancelarii do badania sprawozdania finansowego został dokonany Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego w Raciborzu nr: XII/116/2015 z dnia 27 października 2015 roku.

W /w podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, jest wpisany na listę pod numerem 2307, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident: mgr Mieczysława Pazdan - Dawidowska posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta nr ewidencyjny w rejestrze: 3038.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni i bezstronni od jednostki, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane - w rozumieniu art.56 ust.3 i 4 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009r. nr 77 poz.649 z późn. zmianami).

Zgodnie z w/w umową nr : U/B/SZ/2/2015 z dnia 30.11.2015 roku badanie przeprowadzono w siedzibie badanej jednostki tj. Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Gamowska 3 w miesiącu marcu i kwietniu 2016 r. z przerwami.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone stosownie do:

- 1) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) uchwały nr 1474/23/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 18 grudnia 2012 roku zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

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 rewidenta dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego rewidenta 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.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone metodą wrywkową lub pełną dotyczącą niektórych obszarów badanych.

XI. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Dyrektor SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 w dniu 18.04.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 udostępniono nam dokumenty i informacje niezbędne do wydania Opinii i sporządzenia Raportu uzupełniającego Opinię z badania sprawozdania finansowego. Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

XII. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

W badanym okresie tj. w 2015 roku i do dnia zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego w Szpitalu Rejonowym im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Gamowska 3 zostały przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne:

- **ŚLĄSKI ODDZIAŁ WOJEWÓDZKI NFZ W KATOWICACH**

Zakres kontroli:

- a) Sprawdzenie prawidłowości realizacji programów lokalnych dotyczących leczenia (umowa 124/100582/03/2/2011).

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR
SANITARNY 40-074 KATOWICE UL.RACIBORSKA 39**

Zakres kontroli:

- a) Kontrola sanitarna sprawdzająca wykonanie doraźnych zaleceń wydanych podczas kontroli sanitarnej przeprowadzonej w dniu 05.12.2014r.

- **ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KATOWICACH
WYDZIAŁ NADZORU NAD SYSTEMEM OPIEKI ZDROWOTNEJ
ODDZIAŁ KONTROLI PODMIOTÓW LECZNICZYCH**

Zakres kontroli:

- a) Pomoc formalno-prawna dla kontroli zleczanych Wojewodzie Śląskiemu przez Ministra Zdrowia .

- **WOJEWÓDZKI INSPEKTOR FARMACEUTYCZNY
W KATOWICACH**

Zakres kontroli:

- a) Zabezpieczenie produktów leczniczych przeterminowanych zawierających środki odurzające i substancje psychotropowe.

- **WOJEWÓDZKI INSPEKTOR FARMACEUTYCZNY
W KATOWICACH**

Zakres kontroli:

- a) Zabezpieczenie produktów leczniczych zawierających substancje psychotropowe, których upłynął termin ważności.

- **WOJEWÓDZKI INSPEKTORAT OCHRONY ŚRODOWISKA
W KATOWICACH**

Zakres kontroli:

- a) Przestrzeganie przepisów i decyzji administracyjnych w zakresie ochrony środowiska.

- **INSPEKTOR PRACY PAŃSTWOWEJ INSPEKCJI PRACY
OKRĘGOWEGO INSPEKTORATU PRACY
40-017 KATOWICE UL. GRANICZNA 29
ODDZIAŁ OIP 44-200 RYBNIK UL. 3-GO MAJA 27**

Zakres kontroli:

- a) Prawna ochrona pracy, bezpieczeństwo i higiena pracy.

- **REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA
I KRWIOLECZNICTWA W RACIBORZU UL. SIENKIEWICZA 3**

Zakres kontroli:

1. Kontrola w Szpitalu pod względem gospodarki krwią i zasad krwiolecznictwa.

- **REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA
I KRWIOLECZNICTWA W RACIBORZU UL. SIENKIEWICZA 3**

Zakres kontroli:

1. Nadzór merytoryczny nad krwiolecznictwem.

- **SPECJALISTA WOJEWÓDZKI DS. CHORÓB PŁUC URZĘDU
WOJEWÓDZKIEGO**

Zakres kontroli:

- a) Kontrola funkcjonowania Oddziału Chorób Płuc.

- **PSSE W RACIBORZU**

Zakres kontroli:

- a) Podjęte działania przeciwepidemiczne w związku z wystąpieniem ogniska epidemicznego w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

- **KONSULTANT WOJEWÓDZKI W DZIEDZINIE
PIELĘGNIARSTWA GINEKOLOGICZNEGO I POŁOŻNICZEGO**

Zakres kontroli:

- a) Liczba łóżek, wskaźnik ich wykorzystania, rejestr zakażeń wewnątrzszpitalnych w 2014r., liczby zatrudnionych pielęgniarek/położnych i inne czynności..

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39**

Zakres kontroli:

- a) Ocena bieżącego stanu sanitarnego Oddziału Pulmunologii oraz Oddziału Geriatrycznego.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39**

Zakres kontroli:

- a) Kontrola sanitarna kuchenki mlecznej..

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39**

Zakres kontroli:

- a) Kontrola sanitarna sprawdzająca wykonanie zarządzeń decyzji z dnia 09.01.2015r.
- b) Ocena bieżącego stanu sanitarnego w tym postępowania z odpadami medycznymi w Zespole Ambulatoryjnym usług zdrowotnych.
- c) Ocena bieżącego stanu sanitarnego oraz procedur zapobiegających zakażeniom w Poradniach przyszpitalnych oraz Oddziale Pulmunologii.
- d) Ocena sposobu postępowania z odpadami medycznymi w Zespole Ambulatoryjnych usług zdrowotnych.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola sanitarna w związku z wzrostowymi nieprawidłowościami w zakresie Oddziału Ginekologiczno- Położniczego.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola warunków w pomieszczeniach higieniczno-sanitarnych.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola sprawdzająca wykonania zarządzeń decyzji.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Ocena bieżącego stanu, w tym ocena sposobu postępowania z odpadami medycznymi na wybranych Oddziałach Szpitala.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Ocena bieżącego stanu, sanitarnego, w tym sposobu postępowania z odpadami medycznymi na wybranych oddziałach medycznych, w tym ocena sposobu postępowania z odpadami medycznymi na wybranych Oddziałach medycznych Szpitala.
- b) Kontrola sanitarna sprawdzająca wykonanie doraźnych zaleceń wydanych podczas kontroli przeprowadzonej w dniu 10.09.2015r.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Odbiór pomieszczeń w związku z dopuszczeniem do użytkowania po zmianach sposobu użytkowania – gabinet zabiegowy oraz pracownię Bronchofiberoskopii.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola wdrożonych procedur zapobiegających zakażeniom i chorobom zakaźnym oraz bieżącego stanu sanitarno-higienicznego Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego.
- b) Kontrola podjętych działań w celu przeciwdziałania uzależnieniu od Używania tytoniu i wyrobów tytoniowych oraz ochrony zdrowia przed jego następstwami.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola w zakresie szczepień ochronnych w Oddziale Noworodkowym.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola bieżącego stanu sanitarno-higienicznego oraz opracowanych i wdrożonych procedur zapobiegających zakażeniom i chorobom zakaźnym.

- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola sanitarna sprawdzająca wykonanie doraźnych zaleceń wydanych podczas kontroli przeprowadzonej w dniu 05.12.2015r.

-
- **ŚLĄSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI INSPEKTOR SANITARNY**
40-074 KATOWICE UL. RACIBORSKA 39

Zakres kontroli:

- a) Kontrola w zakresie przestrzegania warunków ochrony radiologicznej w związku z wnioskiem o wydanie zgody na prowadzenie działalności medycznej.

W toku badania sprawozdania finansowego biegły rewident korzystał z ustaleń w/w kontroli.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA.

KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE

I WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE

WYNIK BILANSOWY JEDNOSTKI BADANEJ

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 podane niżej:

1. BILANS PORÓWNAWCZY

W poniższej tabeli przedstawiono dynamikę i strukturę poszczególnych pozycji aktywów bilansu badanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i 31.12.2015r.

Aktywa	Stan na 31.12.2014 r.		Stan na 31.12.2015 r.		Zmiana stanu	Dynamika
	zł	% struktura	zł	% struktura	(poz. 4 - poz. 2) kwota (zł)	(poz. 4 : poz. 2) (%)
1	2	3	4	5	6	7
A. Aktywa trwałe	124 510 722,53	89,51%	143 034 525,84	90,76%	18 523 803,31	114,88%
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	28 408,56	0,02%	28 408,56	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	28 408,56	0,02%	28 408,56	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	124 510 722,53	89,51%	143 006 117,28	90,74%	18 495 394,75	114,85%
1. Środki trwałe	124 510 722,53	89,51%	143 006 117,28	90,74%	18 495 394,75	114,85%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-	-	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	115 855 918,66	83,29%	136 472 987,14	86,59%	20 617 068,48	117,80%
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 572 332,40	1,13%	1 485 396,75	0,94%	-86 935,65	94,47%
d) środki transportu	493 848,78	0,36%	399 172,24	0,25%	-94 676,54	80,83%
e) inne środki trwałe	6 588 622,69	4,74%	4 648 561,15	2,95%	-1 940 061,54	70,55%
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015r.

Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47- 400 Racibórz ul. Gamowska 3

2. Od pozostałych jednostek	-	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
- 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	10,49%	14 566 463,26	9,24%	-19 830,20	99,86%
I. Zapasy	1 422 455,89	1,02%	1 430 541,67	0,91%	8 085,78	100,57%
1. Materiały	1 422 455,89	1,02%	1 430 541,67	0,91%	8 085,78	100,57%
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	-	-	-	-
4. Towary	-	-	-	-	-	-
5. Zaliczki na poczet dostaw	-	-	-	-	-	-
II. Należności krótkoterminowe	9 163 889,44	6,59%	8 300 775,26	5,27%	-863 114,18	90,58%
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	6,59%	8 300 775,26	5,27%	-863 114,18	90,58%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	9 156 858,32	6,58%	8 293 744,14	5,26%	-863 114,18	90,57%
- do 12 miesięcy	9 156 858,32	6,58%	8 293 744,14	5,26%	-863 114,18	90,57%
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-	-	-	-	-
c) inne	7 031,12	0,01%	7 031,12	0,00%	-	100,00%

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015r.

Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47- 400 Racibórz ul. Gamowska 3

d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 761 271,08	2,70%	4 640 234,21	2,94%	878 963,13	123,37%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 761 271,08	2,70%	4 640 234,21	2,94%	878 963,13	123,37%
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- 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	2,70%	4 640 234,21	2,94%	878 963,13	123,37%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 575 113,28	2,57%	4 640 234,21	2,94%	1 065 120,93	129,79%
- inne środki pieniężne	186 157,80	0,13%	-	-	-186 157,80	0,00%
- inne aktywa pieniężne	-	-	-	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	238 677,05	0,17%	194 912,12	0,12%	-43 764,93	81,66%
Aktywa razem	139 097 015,99	100,00%	157 600 989,10	100,00%	18 503 973,11	113,30%

:

Dynamikę i strukturę poszczególnych pozycji pasywów bilansu badanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2014r. i 31.12.2015r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Pasywa	Stan na 31.12.2014 r.		Stan na 31.12.2015 r.		Zmiana stanu	Dynamika
	zł	% struktura	zł	% struktura		(poz. 4 - poz. 2) kwota (zł)
1	2	3	4	5	6	7
A. Kapitał (fundusz) własny	112 086 574,31	80,58%	129 599 852,70	82,23%	17 513 278,39	115,62%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	174 668 177,83	125,57%	197 314 852,81	125,20%	22 646 674,98	112,97%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	5 628 958,65	4,05%	5 628 958,65	3,57%	-	100,00%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-63 453 014,86	-45,62%	-69 246 525,17	-43,94%	-5 793 510,31	109,13%
VIII. Zysk (strata) netto	-4 757 547,31	-3,42%	-4 097 433,59	2,60%	660 113,72	86,12%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015r.

Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47- 400 Racibórz ul. Gamowska 3

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 010 441,68	19,42%	28 001 136,40	17,77%	990 694,72	103,67%
I. Rezerwy na zobowiązania	6 436 560,57	4,63%	7 495 674,46	4,76%	1 059 113,89	116,45%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 306 560,57	4,53%	6 865 674,46	4,36%	559 113,89	108,87%
- długoterminowa	5 329 830,70	3,83%	5 999 560,89	3,81%	669 730,19	112,57%
- krótkoterminowa	976 729,87	0,70%	866 113,57	0,55%	-110 616,30	88,67%
3. Pozostałe rezerwy	130 000,00	0,09%	630 000,00	0,40%	500 000,00	484,62%
- długoterminowa	-	-	-	-	-	-
- krótkoterminowa	130 000,00	0,09%	630 000,00	0,40%	500 000,00	484,62%
II. Zobowiązania długoterminowe	2 427 545,20	1,75%	3 222 747,32	2,04%	795 202,12	132,76%
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	2 427 545,20	1,75%	3 222 747,32	2,04%	795 202,12	132,76%
a) kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	2 427 545,20	1,75%	3 222 747,32	-	795 202,12	132,76%
d) inne	-	-	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16 331 910,03	11,74%	15 169 940,67	9,63%	-1 161 969,36	92,89%
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	11,74%	15 169 940,67	9,63%	-1 161 969,36	92,89%
a) kredyty i pożyczki	1 000 000,00	0,72%	-	-	-1 000 000,00	0,00%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	2 205 677,38	1,59%	1 717 652,48	1,09%	-488 024,90	77,87%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 909 871,83	6,41%	8 229 166,08	5,22%	-680 705,75	92,36%
- do 12 miesięcy	7 389 798,81	5,31%	7 687 614,58	4,88%	297 815,77	104,03%
- powyżej 12 miesięcy	1 520 073,02	1,09%	541 551,50	0,34%	-978 521,52	35,63%
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 266 163,64	1,63%	2 217 470,85	1,41%	-48 692,79	97,85%
h) z tytułu wynagrodzeń	1 378 808,95	0,99%	1 476 335,28	0,94%	97 526,33	107,07%
i) inne	571 388,23	0,41%	1 529 315,98	0,97%	957 927,75	267,65%
3. Fundusze specjalne	-	-	-	-	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 814 425,88	1,30%	2 112 773,95	1,34%	298 348,07	116,44%

1. Ujemna wartość firmy	-	-	-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 814 425,88	1,30%	2 112 773,95	1,34%	298 348,07	116,44%
- długoterminowe	1 454 988,72	1,05%	1 677 774,20	1,06%	222 785,48	115,31%
- krótkoterminowe	359 437,16	0,26%	434 999,75	0,28%	75 562,59	121,02%
Pasywa razem	139 097 015,99	100,00%	157 600 989,10	100,00%	18 503 973,11	113,30%

Majątek Szpitala zwiększył swoją wartość w porównaniu do roku ubiegłego o 18 503 973,11 zł (13,30%).

Zmiana wynika przede wszystkim ze zwiększenia aktywów trwałych o 18 523 803,31 zł (14,88%) i zmniejszenia aktywów obrotowych o 19 830,20 (0,14 %).

Głównym składnikiem aktywów Szpitala w 2015 roku są aktywa trwałe, które stanowią 114,88% majątku.

Znaczącym źródłem finansowania majątku są kapitały własne stanowiące 82,25% pasywów i zobowiązania krótkoterminowe, które w strukturze pasywów stanowią 9,63%.

W pasywach bilansu odnotować należy również wzrost wartości rezerw o 559 113,89 zł (o 4,36%).

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dynamikę i strukturę poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat za okresy: (01.01.2014r. - 31.12.2014r.) i (01.01.2015r. - 31.12.2015r.) przedstawiono w poniższej tabeli:

f	Treść	Przychody i koszty za okres	Przychody i koszty za okres	Zmiana	Dynamika
		(01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.)	(01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.)	(poz. 3 - poz. 2)	(poz. 3 : poz. 2)
1		2	3	4	5
	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 011 317,40	66 254 672,14	1 243 354,74	101,91%
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 477 308,20	66 204 988,03	1 727 679,83	102,68%
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	444 454,67	-43 764,93	-488 219,60	-
	III. Dotacje i dofinansowanie działal- ności podstawowej	80 750,00	80 750,00	-	100,00%

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 804,53	12 699,04	3 894,51	144,23%
B. Koszty działalności operacyjnej	71 887 539,30	72 772 376,12	884 836,82	101,23%
I. Amortyzacja	5 106 938,14	4 994 267,11	-112 671,03	97,79%
II. Zużycie materiałów i energii	19 545 945,07	20 013 031,90	467 086,83	102,39%
III. Usługi obce	12 472 892,17	13 113 442,10	640 549,93	105,14%
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 209 845,61	1 195 604,84	-14 240,77	98,82%
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	27 573 576,10	27 574 917,73	1 341,63	100,00%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 240 479,32	5 248 141,88	7 662,56	100,15%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	737 862,89	632 970,56	-104 892,33	85,78%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 876 221,90	-6 517 703,98	358 517,92	-
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 781 615,60	4 212 404,61	-1 569 210,99	72,86%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12 130,08	-	-12 130,08	-
II. Dotacje	10 000,00	69 697,69	59 697,69	696,98%
III. Inne przychody operacyjne	5 759 485,52	4 142 706,92	-1 616 778,60	71,93%
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 071 171,33	1 492 183,55	-1 578 987,78	48,59%
I. Strata ze zbyciem niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	250 226,39	40 419,40	-209 806,99	16,15%
III. Inne koszty operacyjne	2 820 944,94	1 451 764,15	-1 369 180,79	51,46%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 165 777,63	-3 797 482,92	368 294,71	-
G. Przychody finansowe	106 017,86	82 044,28	-23 973,58	77,39%
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	106 017,86	82 044,28	-23 973,58	77,39%
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
Treść	Przychody i koszty za okres	Przychody i koszty za okres	Zmiana	Dynamika
	(01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.)	(01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.)	(poz. 2 - poz. 3)	(poz. 2 : poz. 3)
1	2	3	4	5
H. Koszty finansowe	697 787,54	381 994,95	-315 792,59	54,74%
I. Odsetki, w tym:	697 787,54	381 994,95	-315 792,59	54,74%
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015r.

Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47- 400 Racibórz ul. Gamowska 3

II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	-	-	-	-
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-4 757 547,31	-4 097 433,59	660 113,72	-
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-4 757 547,31	-4 097 433,59	660 113,72	-
L. Podatek dochodowy	-	-	-	-
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-4 757 547,31	-4 097 433,59	660 113,72	-

Jak wynika z w/w tabeli w badanym roku nastąpiło zmniejszenie straty netto o wartość: 660 113,72 zł.

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto w 2015 roku stratę w kwocie: 6 517 703,98 zł. W porównaniu do 2014 roku strata na sprzedaży podstawowej w 2015 roku zmniejszyła się o wartość: 358 517,92 zł.

3. OMÓWIENIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ.

Działalność gospodarczą oraz sytuację finansową i majątkową badanej jednostki w 2013 i 2014 roku oraz badanym roku charakteryzują następujące węzłowe wskaźniki przedstawione w poniższej tabeli:

Zestawienie wsłowych wskaźników charakteryzujących działalność i sytuację
Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu za okres: (2013r.-2015r.)

Lp.	Nazwa wskaźnika		(01.01 - 31.12.2013 r.)	(01.01 - 31.12.2014r.)	(01.01 - 31.12.2015 r.)	Dynamika (2014:2013)	Dynamika (2015:2014)
	Treść	Algorytm wyliczenia wskaźnika	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	(5:4) [%]	(6:5) [%]
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Suma bilansowa		140 292 172,92	139 097 015,99	157 600 989,10	99,15	113,30
2.	Przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów		63 725 578,02	65 011 317,40	66 254 672,14	102,02	101,91
3.	Wynik finansowy netto		-5 531 251,56	-4 757 547,31	-4 097 433,59	-	-
4.	Rentowność majątku (ROA) [w %]	Wynik finansowy netto * 100 Średnioroczny stan aktywów	-3,85	-3,41	-2,76	-	-
5.	Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE) [w %]	Wynik finansowy netto * 100 Średnioroczny stan kapitału (funduszu) własnego	-4,61	-4,19	-3,39	-	-
6.	Zyskowność netto sprzedaży [w %]	Wynik finansowy netto * 100 Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-8,68	-7,32	-6,18	-	-
7.	Zyskowność brutto sprzedaży [w %]	Wynik brutto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów * 100 Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	-9,94	-10,58	-9,84	-	-
8.	Płynność - wskaźnik płynności I	Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótko terminowe	0,82	0,89	0,96	108,54	107,87
9.	Płynność - wskaźnik płynności II	(Aktywa obrotowe ogółem - Zapasy) Zobowiązania krótko terminowe	0,73	0,81	0,87	110,96	107,41
10.	Płynność - wskaźnik płynności III	Inwestycje krótkoterminowe Zobowiązania krótko terminowe	0,22	0,23	0,31	104,55	134,78
11.	Szybkość obrotu należnościami w dniach	Średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług * 365 Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	41,88	49,38	48,07	117,91	97,35
12.	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	Średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług * 365 Wartość sprzedanych towarów i materiałów + Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	53,96	46,68	42,98	86,51	92,07
13.	Szybkość obrotu zapasów w dniach	Średnioroczny stan zapasów * 365 (Wartość sprzedanych towarów i materiałów + Koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	7,62	7,08	7,15	92,91	100,99
14.	Procentowy udział w kapitałach własnych i rezerwach	Kapitał (fundusz) własny + Rezerwy długoterminowe Aktywa trwałe	0,95	0,94	0,95	98,95	101,06
15.	Trwałość struktury finansowania	Kapitał (fundusz) własny + Rezerwy długoterminowe + Zobowiązania długoterminowe Suma aktywów	0,86	0,86	0,88	100,00	102,33

Analizę kształtowania się wyniku finansowego netto, przychodów ze sprzedaży operacyjnej, kosztów działalności operacyjnej, pozostałych przychodów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, przychodów finansowych i kosztów finansowych za okresy: (01.01.2013r.- 31.12.2013r.) , (01.01.2014r.- 31.12.2014r.) i (01.01.2015r.- 31.12.2015r.) przedstawiono w poniższych tabelach:

ANALIZA DYNAMIKI WYNIKU FINANSOWEGO NETTO ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Wynik finansowy netto wg cen bieżących	-5 531 251,56	-4 757 547,31	-4 097 433,59
2) Dynamika wyniku finansowego wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		-	-

ANALIZA DYNAMIKI PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY OPERACYJNEJ ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Przychody ze sprzedaży wg cen bieżących	63 725 578,02	65 011 317,40	66 254 672,14
2) Dynamika przychodów ze sprzedaży wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		102,02%	101,91%

ANALIZA DYNAMIKI KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Koszty operacyjne wg cen bieżących	70 056 972,46	71 887 539,30	72 772 376,12
2) Dynamika kosztów operacyjnych wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		102,61%	101,23%

ANALIZA DYNAMIKI POZOSTAŁYCH PRZYCHODÓW OPERACYJNYCH ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Pozostałe przychody operacyjne - wg cen bieżących	3 305 187,51	5 781 615,60	4 212 404,61
Dynamika pozostałych przychodów operacyjnych - wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		174,93%	72,86%

ANALIZA DYNAMIKI POZOSTAŁYCH KOSZTÓW OPERACYJNYCH ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Pozostałe koszty operacyjne - wg cen bieżących	2 148 976,80	3 071 171,33	1 492 183,55
Dynamika pozostałych kosztów operacyjnych -wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		142,91%	48,59%

ANALIZA DYNAMIKI PRZYCHODÓW FINANSOWYCH ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Przychody finansowe - wg cen bieżących	85 969,42	106 017,86	82 044,28
2) Dynamika przychodów finansowych - wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		123,32%	77,39%

ANALIZA DYNAMIKI KOSZTÓW FINANSOWYCH ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Koszty finansowe - wg cen bieżących	442 037,25	697 787,54	381 994,95
2) Dynamika kosztów finansowych - wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		157,86%	54,74%

ANALIZA DYNAMIKI ZYSKÓW NADZWYCZAJNYCH ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Zyski nadzwyczajne - wg cen bieżących	0,00	0,00	0,00
2) Dynamika zysków nadzwyczajnych - wg cen bieżących a) rok poprzedni = 100		0,00%	0,00%

ANALIZA DYNAMIKI STRAT NADZWYCZAJNYCH ZA LATA: 2013, 2014 i 2015

Treść	31.12.2013 t_1	31.12.2014 t_2	31.12.2015 t_3
1) Straty nadzwyczajne - wg cen bieżących	0,00	0,00	0,00
2) Dynamika strat nadzwyczajnych - wg cen bieżących			
a) rok poprzedni = 100		0,00%	0,00%

Jak wynika z danych liczbowych przedstawionych w powyższych tabelach SZPITAL REJONOWY IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 w 2015 roku osiągnął na swojej działalności stratę netto w wysokości: 4 097 433,59 zł - co stanowi polepszenie sytuacji w stosunku do roku ubiegłego.

Kształtowanie wskaźników rentowności i zyskowności w okresie (2013r. – 2015 r.) przedstawiono w poniższej tabeli:

	2013 rok	2014 rok	2015 rok
- zyskowność brutto sprzedaży	-9,94	-10,58	-9,84
- zyskowność netto sprzedaży	-8,68	-7,32	- 6,18
- rentowność majątku (ROA)	-3,85	-3,41	- 2,76
- rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE)	-4,61	- 4,19	-3,39

Wskaźniki rentowności w 2015 roku uległy polepszeniu w stosunku do roku ubiegłego, wskaźniki zyskowności sprzedaży - również polepszeniu.

W badanym okresie wskaźniki płynności w stosunku do roku ubiegłego kształtowały się w sposób następujący:

Świadczą o tym następujące wskaźniki:

	2013 r.	2014 r.	2015r.
- wskaźnik płynności I	0,82	0,89	0,96
- wskaźnik płynności II	0,73	0,81	0,87
- wskaźnik płynności III	0,22	0,23	0,31
- szybkość spłaty zobowiązań (w dniach)	53,96	46,68	42,98
- szybkość obrotu należnościami (w dniach)	41,88	49,38	48,07
- szybkość obrotu zapasów (w dniach)	7,62	7,08	7,15

Ogólna stabilizacja SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47- 400 RACIBÓRZ UL.GAMOWSKA 3 w latach (2013-2015) przedstawia się następująco:

	2013	2014	2015
- pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	0,95	0,94	0,95
- trwałość struktury finansowania	0,86	0,86	0,88
- stopień spłaty zobowiązań w dniach	53,96	46,68	42,98

4. ZDOLNOŚĆ BADANEJ JEDNOSTKI DO KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI (W NIEZMIENIONYM ISTOTNIE ZAKRESIE).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, iż w badanej jednostce mimo nieznacznej poprawie wskaźników płynności, nadal występują trudności w bieżącym regulowaniu zobowiązań.

Biegły rewident nadmienia, iż koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w badanej jednostce znacznie przewyższają osiągane przychody, co powoduje występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości: 6 517 703,98 zł. Zaznacza się, iż w/w kwota straty uległa w badanym okresie nieznacznemu zmniejszeniu.

Zwracamy uwagę na nie pokryte straty z lat ubiegłych w wysokości:

69 246 525,17 zł i stratę netto z roku badanego w wysokości: 4 097 433,59 zł.

Nadmienia się również iż przeciwko badanej jednostce wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. – sporządzonego przez Kancelarię Adwokacką, Adwokata Szymona Stuchły z Raciborza obsługującą badaną jednostkę i potwierdzonych jako aktualne na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego w oświadczeniu złożonym biegłemu rewidentowi przez Dyrektora badanej jednostki w dniu 18.04.2016r. wynika, iż przeciwko Szpitalowi Rejonowemu im. dr Józefa Rostka w Raciborzu ul. Gamowska 3 (gdzie współpozwanym jest ubezpieczyciel) są prowadzone sprawy sądowe na ogólną sumę wartości przedmiotów sporu tych spraw w kwocie: 1 597 114,40 zł. Na wypadek wypłaty odszkodowań przekraczające sumy gwarancyjne ujęte w polisach ubezpieczeniowych Szpital utworzył rezerwę na kwotę: 630 000,00 zł. na przewidywane straty z tego tytułu.

Na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego wyniku rozstrzygnięcia w/w spraw i ich skutków nie można przewidzieć. 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 następującym po roku badanym.

Należy jednak podjąć działania zmierzające do zmniejszenia straty roku badanego i pokrycia strat z lat ubiegłych i uzyskania płynności.

Zdaniem biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego niezbędnym jest zintensyfikowanie wszelkich działań w kierunku ograniczenia wysokości ponoszonych kosztów w każdej dziedzinie działalności badanej jednostki i zwiększenie przychodów, a ponadto dostosowanie swojej działalności do zmieniających się warunków rynkowych i stale rosnącej konkurencji.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.

1. KSIĘGOWOŚĆ JEDNOSTKI.

Badana jednostka w 2015 roku posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, o których mowa w art. 10 znowelizowanej Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz.330 z późn. zmianami), która została wprowadzona do stosowania z dniem 1 lipca 2012 r. Zarządzeniem Nr 27-2012 Dyrektora Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości w Szpitalu Rejonowym w Raciborzu – z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2012r..

W opracowaniu dotyczącym księgowości badanej jednostki 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.

2. W ZAKRESIE PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI BIEGŁY REWIDENT POTWIERDZA, ŻE :

- a) badana jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu ul. Gamowska 3 w roku 2015 prowadzone były metodą elektronicznego przetwarzania danych i przechowywane w formie wydruków komputerowych. W badanej jednostce funkcjonuje zintegrowany system informatyczny INFOMEDICA autorstwa ASSECO Poland S.A. 35-322 Rzeszów ul. Olchowa 14, a w szczególności następujące moduły:

1. Finanse - Księgowość,
2. Rachunek Kosztów,
3. Wycena kosztów normatywnych,
4. Gospodarka Materiałowa,
5. Środki trwałe ,
6. Wyposażenie ,
7. Elektroniczna Inwentaryzacja,
8. Kasa,
9. Rejestr sprzedaży,
10. Budżetowanie,
11. Apteka Szpitalna,
12. Apteczka Oddziałowa,
13. Kalkulacja Kosztów Leczenia,
14. Punkt Pobrań,
15. Blok Operacyjny,
16. Zakażenia Szpitalne,
17. Dokumentacja medyczna (formularzowa),
18. Zlecenia ,
19. ADT Ruch Chorych,
20. Optymalizator JGP ,
21. Recepcja PRO, Gabinet Lekarski PRO, Statystyka PRO,
22. Pracownia PRO, Statystyka PRO,
23. eKontrahent ,

- c) powyższe systemy komputerowe zostały dopuszczone do stosowania przez Dyrektora badanej jednostki.
- d) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- e) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust.1 pkt.6 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe w 2015 roku zostały otwarte w sposób prawidłowy z zachowaniem zasady formalnej ciągłości oraz z zapewnieniem kompletności i poprawności dokonanych w nich zapisów i ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.

Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta.

Zbadane dowody księgowe odpowiadają wymogom wyżej cytowanej znowelizowanej Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tzn. są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych; zawierają wskazanie okresu, którego dotyczą i podpis stwierdzający ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach, oraz też dekrety operacji i potwierdzenia przeprowadzenia formalnej i merytorycznej kontroli.

Księgi rachunkowe były prowadzone właściwie pod względem technicznym i zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald.

Stwierdza się, iż dane z uzgodnionych ksiąg rachunkowych zostały w sposób poprawny przeniesione do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat).

Księgi rachunkowe, dokumentacja księgowa oraz dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości są przechowywane w sposób właściwy.

Ponadto jest zapewniona ochrona danych prowadzonych przetwarzanych za pomocą komputera przed dostępem osób nieupoważnionych.

Wszystkie dane są przechowywane w bazie danych, zaś program (klient) otrzymuje w danym momencie tylko taki ich zestaw, jaki jest potrzebny do wykonywanej operacji. Dostęp do danych zgromadzonych w bazie danych jest realizowany za pomocą mechanizmów ochrony oferowanych przez motor bazy.

Dostęp jest możliwy wyłącznie po autentyfikacji za pomocą loginu i hasła, a zakres dostępnej informacji zależy od stanowiska pracownika i związanych z nim wymagań dostępowych.

Serwer, na którym jest zainstalowana baza danych jest umieszczony w wydzielonym, zamykanym pomieszczeniu, chronionym za pomocą instalacji alarmowej, do którego dostęp mają wyłącznie pracownicy Sekcji Informatyki Szpitala.

Archiwizacja danych odbywa się poprzez kopiowanie za każdym razem całego zakresu danych. Odbywa się ona w sposób automatyczny, codziennie, w godzinach nocnych, w celu zapewnienia spójności danych.

Archiwizacja odbywa się na specjalnie wydzielony komputer, znajdujący się w pomieszczeniach Sekcji Informatyki.

Wyniki przeprowadzonego badania dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminie i z częstotliwością przewidzianą w Ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną.

3. W ZAKRESIE ZABEZPIECZENIA DOSTĘPU DO INFORMACJI WYNIKAJĄCYCH Z KSIĄG RACHUNKOWYCH I DOWODÓW KSIĘGOWYCH ORAZ ZA POMOCĄ KOMPUTERÓW STWIERDZA SIĘ, ŻE :

- a) badana 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 badanej jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

II. 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:
 - stany środków pieniężnych kas fiskalnych na dzień 31.12.2015r.
 - zapasy materiałów w magazynach na dzień 31.12.2015r.
 - leki na oddziałach na dzień 31.12.2015r.

- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg stanu na dzień 31.10.2015r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015r.

- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2015r.
 - rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych na dzień 31.12.2015r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2015r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2015r.

Stwierdza się, iż badana jednostka w 2015 roku zachowała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem jej częstości, przedmiotu i terminu. Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

III. DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

W badanej jednostce w 2015 roku istniała kontrola wewnętrzna funkcjonalna oparta na rozdziale obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, jak również kontrola wewnętrzna instytucjonalna.

W badanej jednostce dokonywano kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów przed ich ujęciem w ewidencji księgowej.

Na okoliczność przeprowadzonej kontroli istnieją podpisy osób dokonujących tych kontroli.

Ponadto dokumenty księgowe były zatwierdzane przez Dyrektora i Głównego Księgowego badanej jednostki.

W świetle ustaleń dokonanych w czasie badania stwierdza się, że dotychczasowy system kontroli wewnętrznej funkcjonującej w badanej jednostce ograniczał ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie poprawnego ustalenia i ujęcia:

- przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów, produktów, usług oraz związanych z tym faktur,
- przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych,
- przychodów oraz rozchodów środków trwałych,
- naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę i wykonane zlecenia,
- operacji gospodarczych dotyczących gospodarki magazynowej,
- należności, roszczeń, zobowiązań i funduszy,
- innych zdarzeń gospodarczych,
- pozostałych kosztów i przychodów.

Stosowanie opracowanych procedur kontroli wewnętrznej w znacznym stopniu ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania oraz sprawdzenia przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów, produktów i usług oraz związanych z tym faktur, wpływów i wpływów środków pieniężnych oraz dysponowania pozostałymi składnikami majątku trwałego i obrotowego badanej jednostki.

Efektem sprawowanej kontroli wewnętrznej jest zapewnienie prawidłowości przebiegu i dokumentowania procesów gospodarczych oraz poprawności ewidencji księgowej tych procesów.

W badanej jednostce istnieją opracowane i wprowadzone do stosowania następujące Instrukcje i Regulaminy:

- a) Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 17 Dyrektora Szpitala Rejonowego w Raciborzu z dnia 08 grudnia 1998r.,
- b) Zasady Polityki Rachunkowości w Szpitalu Rejonowym w Raciborzu wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 27-2012 z dnia 01.07.2012r. Dyrektora Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu wraz z następującymi załącznikami :
 - zał. nr 1 - Zakładowy Plan Kont
 - zał. nr 2 - Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo księgowych
 - zał. nr 3 - Instrukcja kasowa

W całym badanym Szpitalu jest wykonywany program audytów wewnętrznych. W 2015 roku i 2016 roku - do dnia badania przez biegłego rewidenta przeprowadzono następujące procesy audytowe przez zatrudnionych pracowników: :

- a) odpowiedzialność kierownictwa,
- b) realizacja wyrobu/procesy główne,
- c) wymagania ogólne/działania wspomagające,
- d) zarządzanie zasobami /działania wspomagające
- e) analiza danych/ działania wspomagające,
- f) komunikacja/ działania wspomagające,
- g) realizacja wyroby/ procesy główne,
- h) zakupy/działania pomocnicze,
- i) zasoby środowisko/działania pomocnicze,
- j) zasoby ludzkie/działania pomocnicze,
- k) zadowolenie klienta/ działania pomocnicze,
- l) zakupy, usługi/ działania pomocnicze,
- m) środowisko pracy / działania wspomagające,
- n) ochrona pożarowa/ działania wspomagające,
- o) zasoby, klient/ proces leczenia stacjonarnego,
- p) pomiary i analiza/ proces leczenia stacjonarnego,
- q) standardy akredytacyjne/ proces leczenia stacjonarnego,
- r) działania pomocnicze/standardy akredytacyjne,
- s) proces leczenia ambulatoryjnego/standardy akredytacyjne,

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Zaznacza się, iż przedmiotem badania nie była ocena celowości i zgodności z prawem poszczególnych działań i dyspozycji dotyczących aktywów i pasywów, co należy do kompetencji organów badanej jednostki.

III. CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW BILANSU

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

A. AKTYWA TRWAŁE zł 143 034 525,84

w tym:

▪ wartości niematerialne i prawne	zł	28 408,56
▪ rzeczowe aktywa trwałe	zł	143 006 117,28
▪ należności długoterminowe	zł	0,00
▪ inwestycje długoterminowe	zł	0,00
▪ długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	0,00

Stanowią 90,76 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE zł 28 408,56

Stan netto Wartości niematerialnych i prawnych wykazany na dzień 31.12.2015 r. w wartości: zł 169 730,69 wynika z:

	<u>Wartość początkowa brutto</u>	<u>Umorzenie</u>	
▪ Stan na dzień 01.01.2015 r.	489 277,71	489 277,71	0,00
▪ Zwiększenia :	48 700,46	20 291,90	
<u>w tym z tytułu:</u>			
- zakupów bezpośrednich	48 700,46		48 700,46
- odpis roczny umorzenia		20 291,90	- 20 291,90
▪ Zmniejszenia :	0,00	0,00	
▪ Stan na 31.12.2015 r.	537 978,17	509 569,61	28 408,56

W 2015 roku w badanej jednostce przeprowadzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2015r., poprzez weryfikację

Różnic inwentaryzacyjnych - nie stwierdzono.

- Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji Wartości niematerialnych i prawnych została zachowana.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015 r. obejmuje:
- licencje .

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych za 2015 rok
wynosi: **20 291,90 zł** i jest równa umorzeniu.

Z oświadczenia Głównego Księgowego badanej jednostki wynika, iż wszystkie wartości niematerialne i prawne są pełnowartościowe i wykorzystywane w działalności Szpitala.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości art. 28 ustawy o rachunkowości),
- ujęto w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę wartości niematerialne i prawne,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE zł 143 006 117,28

Stanowią 90,74 % bilansowej sumy aktywów i obejmują:

- środki trwałe	zł	143 006 117,28
- środki trwałe w budowie	zł	0,00
- zaliczki na środki trwałe w budowie	zł	0,00

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest dokonany prawidłowo.

Rzeczowe aktywa trwałe ogółem zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego.

Środki trwałe obejmują w wartości netto:

▪ Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	zł	0,00
▪ budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	zł	136 472 987,14
▪ urządzenia techniczne i maszyny	zł	1 485 396,75
▪ środki transportu	zł	399 172,24
▪ inne środki trwałe	zł	4 648 561,15

2.1. Na przestrzeni badanego okresu w zakresie środków trwałych wystąpiły następujące zmiany:

Zmiany w stanie środków trwałych w okresie (01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.):
Dane liczbowe: w PLN

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
- Stan na 01.01.2015 r.	-	133 285 922,83	10 804 097,66	1 481 040,61	46 221 725,64	191 792 786,74
- Zwiększenia ogółem	-	22 228 438,65	480 529,96	-	760 401,35	23 469 369,96
w tym z tytułu: - zakupów i doposażenia	-	-	48 763,63	-	88 086,99	136 850,62
- inne (dotacje od organu założycielskiego i dary)	-	22 228 438,65	431 766,33	-	672 314,36	23 332 519,34
Zmniejszenia ogółem:	-	-	-	-	434 046,24	434 046,24
w tym z tytułu: - likwidacji fizycznej	-	-	-	-	434 046,24	434 046,24
- Stan na dzień. 31.12.2015 r.	-	155 514 361,48	11 284 627,62	1 481 040,61	46 548 080,75	214 828 110,46
UMORZENIE						

- Stan na dzień 01.01.2015 r.	-	17 430 004,17	9 231 765,26	987 191,83	39 633 102,95	67 282 064,21
Zwiększenia ogółem	-	1 611 370,17	567 465,61	94 676,54	2 700 462,89	4 973 975,21
w tym z tytułu: - Odpis roczny umorzenia	-	1 611 370,17	567 465,61	94 676,54	2 700 462,89	4 973 975,21
Zmniejszenia ogółem:	-	-	-	-	434 046,24	434 046,24
w tym z tytułu: - likwidacji fizycznej	-	-	-	-	434 046,24	434 046,24
Umorzenie stan na dzień 31.12.2015 r.	-	19 041 374,34	9 799 230,87	1 081 868,37	41 899 519,60	71 821 993,18
WARTOŚĆ NETTO						
Stan na dzień 01.01.2015 r.	-	115 855 918,66	1 572 332,40	493 848,78	6 588 622,69	124 510 722,53
Stan na dzień 31.12.2015 r.	-	136 472 987,14	1 485 396,75	399 172,24	4 648 561,15	143 006 117,28

2.2. W badanym okresie dokonano zwiększenia środków trwałych na wartość początkową brutto ogółem: **23 469 369,96 zł** w tym z tytułu:

- zakupów i doposażenia zł 136 850,62
- dotacje od organu
założycielskiego,
dary zł 23 332 519,34

2.3. W badanym okresie dokonano zmniejszenia środków trwałych na wartość początkową brutto ogółem: **434 046,24 zł** w tym z tytułu:

- likwidacji fizycznej zł 142 280,56

2.4. W badanym okresie dokonywano likwidacji fizycznej środków trwałych na skutek technicznego zużycia i utraty przydatności do dalszego użytkowania.

- Nie umorzona wartość likwidowanych fizycznie środków trwałych wynosi: **0,00 zł**

2.5. W badanym okresie nie dokonywano sprzedaży środków trwałych

2.6. Koszty sprzedaży i likwidacji środków trwałych wynosi: **0,00 zł**

2.7. Przychód ze zbycia środków trwałych wynosi 0,00 zł

2.8. Zysk ze zbycia środków trwałych wynosi: 0,00 zł

2.9. Amortyzacja środków trwałych wynosi: 4 973 975,21 zł

i jest równa umorzeniu .

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową wg stawek wynikających z przepisów podatkowych , po uwzględnieniu okresu ich ekonomicznej użyteczności.

W badanej jednostce istnieje opracowany plan amortyzacji na 2015 r.

W 2015 roku nie dokonywano zmian stawek amortyzacji środków trwałych w stosunku do 2014 roku.

2.10. Inwentaryzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

W roku 2015 w badanej jednostce nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w 2012 roku – zgodnie z Zarządzeniem nr 49/2012 Dyrektora Szpitala Rejonowego w Raciborzu z dnia 15.11.2012 roku w sprawie : przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia.

Badana jednostka okazała biegłemu rewidentowi Protokół z posiedzenia Głównej Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie przebiegu inwentaryzacji oraz wyjaśnienia powstania oraz sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu z dnia 05.04.2013r.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i wartości niematerialnej i prawnej została zachowana przez badaną jednostkę.

Przeprowadzone przez biegłego rewidenta metody badania stanu i ruchu wybranych pozycji wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych pomiędzy datą 31.12.2015r. a określoną datą przez biegłego rewidenta w 2016 roku - nie ujawniły nieprawidłowości.

2.11. Środki trwałe w budowie zł 0,00

Środki trwałe w budowie wg stanu na dzień 31.12.2015 r.
nie występują w badanej jednostce.

2.12. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

Biegły rewident 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 środków trwałych nie zmieniono,
- właściwa jest wycena środków trwałych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym
- nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz. U. Nr 242 poz. 1622).

3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

4. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

5. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

B. AKTYWA OBROTOWE **zł** **14 566 463,26**

w tym:

- Zapasy	zł	1 430 541,67
- Należności krótkoterminowe	zł	8 300 775,26
- Inwestycje krótkoterminowe	zł	4 640 234,21
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	194 912,12

Stanowią 9,24 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

1. ZAPASY **zł** **1 430 541,67**

w tym:

▪ materiały	zł	1 430 541,67
<u>minus :</u>		
- odpisy aktualizujące wartość materiałów	zł	0,00

Stanowią 0,91 % bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust.1 pkt.18 ustawy rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Z oświadczenia Dyrektora i pracowników badanej jednostki wynika, iż wszystkie zapasy wykazane w bilansie są pełnowartościowe i posiadające wartość użytkową, stąd nie zachodziła potrzeba tworzenia odpisów aktualizujących ich wartość.

a) MATERIAŁY **zł** **1 430 541,67**

Zapasy obejmują materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby.

- **Wartość materiałów** wykazana w bilansie obejmuje:

- materiały na składzie	zł	624 361,93
- leki i materiały medyczne na Oddziałach Szpitalnych - Apteczki Oddziałowe	zł	806 179,74

Materiały na składzie dotyczą:

▪ Bielizna i pościel	zł	2 570,02
▪ Sprzęt medyczny	zł	1 302,38
▪ Magazyn gospodarczo-techniczny	zł	43 300,82
▪ Żywność	zł	1 318,74
▪ Tlen medyczny	zł	1 814,31

▪ Leki	zł	159 460,96
▪ Odczynniki - Laboratorium Racibórz	zł	74 989,09
▪ Odczynniki - Laboratorium Mikrobiologiczne	zł	43 681,64
▪ Magazyn wyrobów medycznych	zł	141 135,25
▪ Magazyn leków pochodzących z darów	zł	42 511,17
▪ Magazyn Odczynników Abbott	zł	106 119,55
▪ Bank krwi	zł	6 158,00

Leki i materiały medyczne na Oddziałach Szpitalnych

- Apteczki Oddziałowe dotyczą:

▪ Apteczka Oddziału Wewnętrznego I	zł	13 912,48
▪ Apteczka Oddziału Wewnętrznego II	zł	23 656,35
▪ Apteczka Oddziału Chirurgii Ogólnej	zł	27 456,61
▪ Apteczka Oddziału Laryngologii	zł	4 498,46
▪ Apteczka Gabinetu Zabiegowego Laryngologicznego	zł	7 120,93
▪ Apteczka Oddziału Chirurgii Urazowej	zł	27 633,03
▪ Apteczka Oddziału Ginekologii	zł	6 076,14
▪ Apteczka Odcinka Położniczego	zł	4 255,24
▪ Apteczka Oddziału Pulmonologii	zł	26 886,60
▪ Apteczka Oddziału Intensywnej Terapii	zł	71 570,65
▪ Apteczka Gabinetu Zabiegowo - Ortopedycznego	zł	1 292,67
▪ Apteczka Oddziału Anestezjologii	zł	31 142,68
▪ Apteczka Oddziału Neonatologii	zł	11 756,86
▪ Apteczka Oddziału Dziennego Chemioterapii	zł	30 244,00
▪ Apteczka Oddziału Pediatrii	zł	8 826,10
▪ Apteczka Oddziału Obserwacyjno-Zabiegowego	zł	12 655,63
▪ Apteczka Poradni Chorób Zakaźnych	zł	211 309,57
▪ Apteczka Oddziału Neurologicznego	zł	37 042,74
▪ Apteczka Bloku Porodowego	zł	8 185,49
▪ Apteczka Oddziału Okulistyki	zł	4 094,44
▪ Apteczka Bloku Operacyjnego Okulistyki	zł	19 548,94
▪ Apteczka Gabinetu Zabiegowego Okulistyki	zł	1 139,15
▪ Apteczka Gabinetu Zabiegowego Chirurgicznego	zł	10 155,48
▪ Apteczka Oddziału Geriatrii	zł	6 217,39
▪ Apteczka Centralnego Bloku Operacyjnego	zł	186 587,30
▪ Apteczka Oddziału Opiekuńczo-Leczniczego	zł	12 914,81

Badana jednostka przeprowadziła w 2015 roku inwentaryzację zapasów materiałów zgodnie z Zarządzeniami: nr 9/2015 i nr 10/2015 z dnia 23.10.2015 r., nr 11/2015 i nr 12/2015 z dnia 03.11.2015 r., nr 13/2015, nr 14/2015, nr 15/2015, nr 16/2015 z dnia 06.11.2015 r., nr 17/2015, nr 18/2015 z dnia 09.11.2015 r. Dyrektora Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

W wyniku rozliczenia przeprowadzonych inwentaryzacji zapasów materiałów stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, a w szczególności:

- | | | | |
|-------------------------------|----------|----|-----------|
| a) niedobory inwentaryzacyjne | wartość: | zł | 18 401,29 |
| b) nadwyżki inwentaryzacyjne | wartość: | zł | 13 258,51 |

Inwentaryzacja materiałów została zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala i zgodnie z decyzją Dyrektora zaksięgowana przez badany Szpital w „Pozostałe przychody operacyjne” i w „Pozostałe koszty operacyjne”.

Z ustaleń badania wynika, iż wg stanu na dzień 31.12.2015 r. nie utworzono odpisu aktualizującego wartość zapasów materiałów w badanej jednostce, gdyż nie zachodziła taka potrzeba.

Wszystkie zapasy materiałów badanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2015r. posiadają wartość użytkową.

Wyceny zapasów materiałów dokonano zgodnie z ustaleniami wynikającymi z Zakładowego Planu Kont, jednolicie wg tej samej zasady tj. wg cen zakupu brutto, gdyż są w całości przeznaczone do zużycia w ramach sprzedaży zwolnionej.

Biegły rewident nie uczestniczył w obserwacji inwentaryzacji zapasów materiałów Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu.

Przeprowadzone przez biegłego rewidenta metody badania przeprowadzonej inwentaryzacji i ruchu wybranych składników zapasów materiałów pomiędzy datą 31.12.2015r. a określoną datą przez biegłego rewidenta w 2016 roku - nie ujawniły nieprawidłowości.

b) PÓŁPRODUKTY I PRODUKTY W TOKU

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

c) PRODUKTY GOTOWE

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

d) TOWARY

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

e) ZALICZKI NA DOSTAWY

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych badanego roku.

Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności w cenach zakupu brutto.

2. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE **zł** **8 300 775,26**

Stanowią 5,27 % aktywów i obejmują:

Należności od pozostałych jednostek **zł** **8 300 775,26**

w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług	zł	8 293 744,14
w tym:		
• do 12 miesięcy -	zł	8 293 744,14
• powyżej 12 miesięcy –	zł	0,00
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	zł	0,00
- inne należności	zł	7 031,12
- należności dochodzone na drodze sądowej	zł	0,00

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28.1.7 i 7 „a” ustawy o rachunkowości).

2.1. Kwota należności z tytułu dostaw i usług **zł** **8 293 744,14**

wykazana w bilansie jest saldem należności brutto zł 8 610 541,79

minus

wartość odpisu aktualizującego należności zł 316 797,65

Struktura czasowa należności brutto z tytułu dostaw i usług wg stanu na dzień 31.12.2015r. przedstawia się następująco:

- przed terminem płatności	zł	8 239 717,75
- do 30 dni	zł	20 409,91
- od 31 do 60 dni	zł	11 921,33
- od 61 do 180 dni	zł	8 743,80
- od 181 do 360 dni	zł	6 850,00
- powyżej 360 dni	zł	322 899,00

Posiadane przez badaną jednostkę potwierdzenie salda należności ze Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Katowicach wg stanu na dzień 31.12.2015r. wykazuje niezgodność salda w stosunku do zapisów w ewidencji finansowo-księgowej badanej jednostki o wartość: 3 322 626,64 zł (wartość nie potwierdzona przez NFZ wg stanu na dzień 31.12.2015r.) .

Dokumenty na powyższą różnicę jednostka zaksięgowała w miesiącu grudniu 2015r – są to faktury za nadwykonania za rok 2015.

Z ustaleń badania wynika, iż na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego tj. 18.04.2016r. z należności należnych badanej jednostce od NFZ wg stanu na dzień 31.12.2015r. (ujętych w ewidencji finansowo-księgowej badanej jednostki), została zapłacona kwota: 8 116 015,14 zł. za nadwykonania oraz za świadczenia medyczne wykonane w grudniu 2015 r.

Z sald należności z tytułu dostaw i usług netto wg stanu na dzień 31.12.2015r. , na dzień 15.04.2016r. nie zostały uregulowane należności na wartość: 256 930,87 zł.

Do dnia zakończenia badania zapłacono 97,02 % należności nie objętych odpisami aktualizującymi należności.

2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń **zł 0,00**

Pozycja ta nie występuje wg stanu na dzień 31.12.2015r. w badanej jednostce.

2.3. Inne należności **zł 7 031,12**

obejmują:

- należności brutto **zł 7 031,12**

i dotyczą:

- kaucje **zł 7 031,12**

Z sald Innych należności wg stanu na dzień 31.12.2015r. , na dzień 15.04.2016r. należności zostały uregulowane w całości.

2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie: 0,00 zł

obejmują:

- należności brutto **zł 0,00**

minus:

- odpisy aktualizujące
należności wątpliwe **zł 0,00**

3. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE zł 4 640 234,21

Stanowią 0,29 % aktywów i obejmują:

- krótkoterminowe aktywa finansowe **zł 4 640 234,21**

w tym:

• środki pieniężne i inne aktywa pieniężne **zł 4 640 234,21**
a w szczególności:

-środki pieniężne w kasie i na rachunkach **zł 4 640 234,21**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach zł 4 640 234,21

obejmują:

- środki pieniężne w kasie **zł 8 655,08**

- środki pieniężne w bankach **zł 4 631 579,13**

Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

Obejmują one:

a) środki w ING BANK ŚLĄSKI S.A. CBK w BIELSKU-BIAŁEJ 43-300 BIELSKO-BIAŁA ul. Gazownicza 5	zł	4 631 579,13
--	-----------	---------------------

Wartość środków pieniężnych w kasie wg stanu na dzień 31.12.2015 r. obejmuje środki pieniężne w Kasie Głównej Szpitala.

Wartość środków pieniężnych w kasie została potwierdzona inwentaryzacją przeprowadzoną w dniu 04.01.2016r. wg stanu na dzień 31.12.2015r. i jest zgodna ze stanem gotówki wykazany w Raporcie Kasowym nr 51/1 za okres od dnia 28 grudnia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

Stan gotówki wykazany w inwentaryzacji kasy wg stanu na dzień 31.12.2015 r. został przeniesiony do Raportu Kasowego nr 1/1 za okres : (04-10) stycznia 2016 roku.

4 . KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA **MIĘDZYOKRESOWE** **zł 194 912,12**

Stanowią 0,12 % aktywów i obejmują koszty bezpośrednie zmienne leczenia pacjentów na przełomie roku.

Pozycja bilansowa „ Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” obejmuje czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które stanowią nakłady pozostające do rozliczenia w ciężar kosztów następnych okresów.

Pozycja ta obejmuje:

- koszty leczenia na przełomie roku zł 194 912,12

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

5 . OGÓŁEM AKTYWA BILANSU wynoszą **zł 157 600 989,10**

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

Ze zbadanej dokumentacji źródłowej Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu ul. Gamowska 3 wynika, iż na dzień 31.12.2015 r. i na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego istnieją obciążenia na posiadanym przez badaną jednostkę majątku w postaci weksli, co ujęto w „Informacji dodatkowej” do sprawozdania finansowego.

V. CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW BILANSU

Pasywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ WŁASNY) zł 129 599 852,70

w tym:

a) Kapitał (fundusz) podstawowy	zł	197 314 852,81
b) Kapitał (fundusz) zapasowy	zł	5 628 958,65
b) Strata z lat ubiegłych (minus)	zł	69 246 525,17
d) Strata netto roku obrotowego (minus)	zł	4 097 433,59

Kapitały własne (z podziałem na ich rodzaje) zostały ujęte wg wartości nominalnej i wg zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami Statutu Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Gamowska 3 i Zakładowego Planu Kont.

Do kapitałów własnych zalicza się również stratę netto bieżącego roku. Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi strata netto wynikająca z Rachunku zysków i strat.

Stanowią 82,23 % pasywów ogółem, z tego przypada na:

1. KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY zł 197 314 852,81

Kapitał podstawowy stanowi fundusz założycielski, który odzwierciedla wartość wydzielonego mienia stanowiącego własność i przekazanego do dyspozycji Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Gamowska 3.

W badanym okresie w stanie kapitału założycielskiego nastąpiły następujące zmiany w stosunku do roku ubiegłego, a w szczególności:

• Stan na dzień 01.01.2015r.	zł	174 668 177,83
• Zwiększenia:	zł	22 646 674,98
• Zmniejszenia:	zł	0,00
• Stan na dzień 31.12.2015r.	zł	197 314 852,81

Zwiększenia stanu kapitału założycielskiego dotyczą przekazania w nieodpłatne użytkowanie przez Zarząd Powiatu Raciborskiego środków trwałych dla Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu na podstawie Uchwały

Nr 13/50//2015 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 3 marca 2015r. w sprawie przekazania w nieodpłatne użytkowanie środków trwałych dla SP ZOZ Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu, stanowiącego własność Powiatu Raciborskiego.

2. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY zł 5 628 958,65

W badanym okresie w stanie „Fundusz zapasowy” nie zaistniały żadne zmiany, a w szczególności:

• Stan na dzień 01.01.2015r.	zł	5 628 958,65
• Zwiększenia:	zł	0,00
• Zmniejszenia:	zł	0,00
• Stan na dzień 31.12.2015r.	zł	5 628 958,65

3. STRATA Z LAT Ubiegłych (minus) zł 69 246 525,17

W badanym okresie w stanie „Straty z lat ubiegłych” zaistniały następujące zmiany:

• Stan straty na dzień 01.01.2015 r. (minus)	zł	63 453 014,86
• <u>Zwiększono o:</u> w tym z tytułu:	<u>zł</u>	<u>5 793 510,31</u>

- do rozliczenia w latach następnych straty netto za 2014r. z przychodów Szpitala w przyszłych okresach
(dowód: Uchwała Nr IX/87/2015 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 23 czerwca 2015r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpitala Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu i pokrycia straty netto)
- zwrot nienależnie przekazanych środków finansowych przez Narodowy Fundusz Zdrowia

zł 4 757 547,31

(dowód: Pismo Prezesa Narodowego
Funduszu Zdrowia z dnia 02.02.2016r.

Znak:DGL.051.212015 W. 34334.PIM) zł 1 035 963,00

• **Zmniejszono o:** **zł** **0,00**

• **Stan na dzień 31.12.2015 r.(minus)** **zł** **69 246 525,17**

4. WYNIK FINANSOWY NETTO ROKU OBROTOWEGO

- **STRATA (minus)** **zł** **4 097 433,59**

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

w Rachunku zysków i strat.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY **NA ZOBOWIĄZANIA**

zł 28 001 136,40

w tym:

- rezerwy na zobowiązania	zł 7 495 674,46
- zobowiązania długoterminowe	zł 3 222 747,32
- zobowiązania krótkoterminowe	zł 15 169 940,67
- rozliczenia międzyokresowe	zł 2 112 773,95

Stanowią 17,77 % pasywów ogółem, z tego przypada na:

1. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA **zł 7 495 674,46**

Stanowią 4,76 % pasywów i obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze, które kształtują się następująco:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
a) <u>Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne</u>	<u>6 306 560,57</u>	<u>6 865 674,46</u>
- długoterminowe	5 329 830,70	5 999 560,89
- krótkoterminowe	976 729,87	866 113,57
b) <u>Pozostałe rezerwy</u>	<u>130 000,00</u>	<u>630 000,00</u>
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	130 000,00	630 000,00
<u>Razem</u>	<u>6 436 560,57</u>	<u>7 495 674,46</u>

Zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości, wyrażonymi w art.3 ust.1 pkt.20, pkt.21; art.7; art.35d ust.1 pkt.1 badana jednostka utworzyła w 2015 roku rezerwy na świadczenia emerytalne, odprawy rentowe i nagrody jubileuszowe. Podział rezerw na długoterminowe i krótkoterminowe został dokonany prawidłowo.

Naliczenie rezerw sporządzono na bazie arkusza kalkulacyjnego opracowanego przez Aktuariusza Licencja nr 62 Marka Kajdanowicza z Signum Biuro Aktuarialne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością –Sp. k. 02-495 Warszawa ul. Wojciechowskiego 40/72.

Z przedłożonych biegłemu rewidentowi dokumentów źródłowych wynika, że wartość rezerw na świadczenia emerytalne i podobne o dużym stopniu prawdopodobieństwa wynosi odpowiednio:

- na odprawy emerytalne	zł	2 277 541,51
<u>w tym:</u>		
a) długoterminowe	zł	1 818 076,51
b) krótkoterminowe	zł	459 465,00
- na nagrody jubileuszowe	zł	4 530 385,82
<u>w tym:</u>		
a) długoterminowe	zł	4 131 399,07
b) krótkoterminowe	zł	398 986,75
- na odprawy rentowe		
<u>w tym:</u>	zł	57 747,13
a) długoterminowe		
b) krótkoterminowe	zł	50 085,31
	zł	7 661,82

Z wyjaśnień Głównego Księgowego badanej jednostki wynika, iż na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego nie zachodziła potrzeba tworzenia rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przez pracowników.

Pozycja bilansowa : Pozostałe rezerwy

zł 630 000,00 obejmuje:

1) rezerwy na sprawy sądowe

z tytułu zdarzeń

medycznych zł 630 000,00

w tym:

a) długoterminowe	zł	0,00
b) krótkoterminowe	zł	630 000,00

Z zestawienia spraw sądowych toczących się przeciwko badanej jednostce wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. – sporządzonego przez Kancelarię Adwokacką, Adwokata Szymona Stuchły z Raciborza obsługującą badaną jednostkę i potwierdzonych jako aktualne na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego w oświadczeniu złożonym biegłemu rewidentowi przez Dyrektora badanej jednostki w dniu 18.04.2016r. wynika, iż przeciwko Szpitalowi Rejonowemu im. dr Józefa Rostka w Raciborzu ul. Gamowska 3 (gdzie współpozwanym jest ubezpieczyciel) są prowadzone sprawy sądowe na ogólną sumę wartości przedmiotów sporu tych spraw w kwocie: 1 597 114,40 zł. Na wypadek

3. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE zł 15 169 940,67

Stanowią 9,63 % pasywów i obejmują :

- zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	zł	0,00
- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	Zł	15 169 940,67
- fundusze specjalne	zł	0,00

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych - nie w

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK zł 15 169 940,67

kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy ubr.	Stan na dzień bilansowy br.
<u>Zobowiązania krótkoterminowe</u>	<u>16 331 910,03</u>	<u>15 169 940,67</u>
a) kredyty i pożyczki	1 000 000,00	0,00
b) inne zobowiązania finansowe	2 205 677,38	1 717 652,48
c) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	8 909 871,83	8 229 166,08
- do 12 miesięcy	7 389 798,81	7 687 614,58
- powyżej 12 miesięcy	1 520 073,02	541 551,50
d) z tytułu podatku, ceł , ubezpieczeń i innych świadczeń	2 266 163,64	2 217 470,85
e) z tytułu wynagrodzeń	1 378 808,95	1 476 335,28
f) inne	571 388,23	1 529 315,98

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że:

a) KREDYTY I POŻYCZKI zł 0,00

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

b) INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

zł 1 717 652,48

w tym:

- o okresie wymagalności do 12 miesięcy zł 1 717 652,48

- o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy zł 0,00

Inne zobowiązania finansowe obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi i wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Z salda zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2015r. na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego tj. 18.04.2016r. nie zostały uregulowane zobowiązania na wartość: 1 288 564,81 zł.

Zobowiązania te dotyczą podpisanego porozumienia i odsetek.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 18.04.2016r. w 33,3%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

c) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

zł 8 229 166,08

w tym:

- o okresie wymagalności do 12 miesięcy zł 7 687 614,58

- o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy zł 541 441,50

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi i wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Z sald zobowiązań z tytułu dostaw i usług wg stanu na dzień 31.12.2015r. na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego tj. 18.04.2016r. nie zostały uregulowane zobowiązania na wartość: 2 721 179,97 zł.

Zobowiązania te dotyczą podpisanego porozumienia i odsetek.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 18.04.2016r. w 66,94 %.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

d) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKÓW, CEŁ, UBEZPIECZEŃ I INNYCH ŚWIADCZEŃ **zł 2 217 470,85**

Zobowiązania te obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

- rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, F. Pracy

i FGŚP	zł	1 661 308,85
-podatek dochodowy od osób fizycznych	zł	473 886,00
-podatek od towarów i usług	zł	34 042,00
- opłata za korzystanie ze środowiska	zł	1 425,00
-PFRON	zł	46 809,00
Razem:	zł	2 217 470,85

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi i ewidencją księgową oraz z innymi rozliczeniami.

Zeznania podatkowe badanej jednostki oraz rozliczenia z tytułu ZUS mogą stać się przedmiotem kontroli władz skarbowych. Różnorodność interpretacji przepisów podatkowych może skutkować zmianą wielkości wykazanych w deklaracjach w oparciu o decyzje władz skarbowych.

Z sald zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń wg stanu na dzień 31.12.2015r. na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego tj. 18.04.2016r. zobowiązania zostały uregulowane na wartość: 2 217 470,85 zł.

e) **ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ**

zł 1 476 335,28

obejmują:

- a) wynagrodzenia pracowników badanej jednostki za miesiąc grudzień 2015 roku (niewypłacone w miesiącu grudniu 2015 r.)
 - do wypłaty w 2016 roku kwota: 1 461 873,32 zł
- b) wynagrodzenia z tytułu bezosobowego funduszu płac (niewypłacone w miesiącu grudniu 2015 r.)
 - do wypłaty w 2016 roku kwota: 14 461,96 zł.

Na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego tj. 18.04.2016r. w/w zobowiązania zostały uregulowane w całości.

f) **INNE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE**

zł 1 529 315,98

obejmują :

- potraceria z wynagrodzeń pracowniczych 234.311,09zł.
- wadia 27 885,00 zł.

- roszczenia sporne (NFZ) 1 157 549,04 zł.
- nadpłaty z tyt. wykonywanych usług i zabezpieczenia należytego wykonania umów - 109 570,85 zł.

Z sald innych zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2015r. , na dzień zakończenia badania przedmiotowego sprawozdania finansowego tj. 18.04.2014r. nie zostały uregulowane zobowiązania na wartość : 83 068,66 zł.

FUNDUSZE SPECJALNE **zł 0,00**

Pozycja ta nie występuje w bilansie.

4. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE **zł 2 112 773,95**

Pozycja ta obejmuje rozliczenia międzyokresowe przychodów:

a) _długoterminowe	zł	1 677 774,20
b) krótkoterminowe	zł	434 999,75

STAN NA DZIEŃ 01.01.2015r.: **zł 1 814 425,88**

ZWIĘKSZENIA: **zł 750 761,39**

- dofinansowanie remontów	zł	40 000,00
- darowizny aktywów trwałych otrzymane w 2015 roku nieodpłatnie	zł	52 761,39
- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	zł	658 000,00

ZMNIEJSZENIA: **zł 452 413,32**

- zaliczona do pozostałych przychodów operacyjnych równowartość amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych dotacjami, darowiznami lub otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie	zł	389 697,69
- zwroty niewykorzystanych dotacji	zł.	37 872,70
- korekty środków na remont	zł	24 697,69

STAN NA DZIEŃ 31.12.2015r.: **zł 2 112 773,95**

5 . OGÓŁEM PASYWA BILANSU wynoszą **zł 157 600 989,10**

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

V. POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY BRUTTO I NETTO DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI BADANEJ ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ ICH UJĘCIA

Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką rachunkowości”. Pozycje kształtujące wynik działalności Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47- 400 Racibórz ul. Gamowska 3 za 2015 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Treść	Przychody	Koszty	Wynik brutto
1	2	3	4	5
1.	Przychody i koszty działalności operacyjnej	66 254 672,14	72 772 376,12	- 6 517 703,98
2.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	4 212 404,61	1 492 183,55	+ 2 720 221,06
3.	Przychody finansowe i koszty finansowe	82 044,28	381 994,95	- 299 950,67
7.	Zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
8.	Wynik finansowy brutto	75 143 198,74	75 431 661,39	- 4 097 433,59
9.	Podatek dochodowy			0,00
10.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00
11.	WYNIK FINANSOWY NETTO			- 4 097 433,59

Wykazane w tabeli wielkości dotyczące przychodów i kosztów wynikają z prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej, która umożliwia ustalenie wyniku finansowego na poszczególnych rodzajach prowadzonej działalności.

A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

zł 66 254 672,14

obejmują:

- przychody netto ze sprzedaży produktów	zł	66 204 988,03
-zmian stanu produktów (wielkość ujemna)	zł	43 764,93
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	zł	0,00
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	zł	12 699,04
- dotacje i dofinansowanie działalności podstawowej ZOZ	zł	80 750,00

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

zł 66 204 988,03

obejmują:

- sprzedaż usług działalności podstawowej	zł	64 258 620,45
- pozostała sprzedaż wyrobów i usług	zł	1 946 367,58

Sprzedaż usług działalności podstawowej

obejmuje sprzedaż:

a) świadczeń zdrowotnych

zł 59 061 940,25

w tym:

- świadczenia szpitalne hospitalizacje	zł	42 435 021,53
- porady specjalistyczne	zł	4 988 327,73
- chemioterapia	zł	1 336 761,82
- programy lekowe	zł	7 013 482,08
- diagnostyka	zł	2 250 681,37
- opieka i pielęgnacja	zł	1 037 665,72

b) Ratownictwo Medyczne zł 5 196 680,20

Pozostała sprzedaż wyrobów i usług

obejmuje sprzedaż:

- rozmowy telefoniczne	zł	4 218,60
- energia elektryczna	zł	243 613,92
- sterylizacja	zł	39 865,66
- pośrednictwo PZU	zł	1 373,00
- woda ciepła	zł	10 959,82
- woda zimna	zł	62 639,26
- nieczystości, ścieki	zł	10 006,04
- szkolenia	zł	11 200,00
- staże podyplomowe	zł	107 073,69
- opłata rejestracyjna za gotowość	zł	2 601,60
- czynsze	zł	1 116 902,47
- centralne ogrzewanie	zł	205 208,30
- mistrzostwa w ratownictwie Medycznym	zł	92 615,85
- odpis medyczny, kserokopie dokumentów	zł	2 928,63
- telefony, ksero, orzeczenia, zaświadczenia, energia, catering, usługi hotelowe,	zł	35 160,74

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.

2. ZMIANA STANU PRODUKTÓW (WIELKOŚĆ UJEMNA)

zł 43 764,93

dotyczy:

- czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (minus) zł 43 764,93

Zmiana stanu produktów została wykazana prawidłowo.

3. KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW NA WŁASNE POTRZEBY JEDNOSTKI

zł 0,00 zł.

dotyczy:

- obrotów wewnętrznych dotyczących zł 0,00 zł

4. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW **zł 12 699,04**

obejmują:

- przychody ze sprzedaży materiałów zł 12 699,04

B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ **zł 72 772 376,12**

obejmują:

- koszty w układzie rodzajowym zł 72 772 376,12
- wartość sprzedanych towarów i materiałów zł 0,00

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

Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

L p.	Wyszczególnienie	za okres: (01.01.2015r. - 31.12.2015 r.) Kwota w [zł]	Struktura (%)	za okres: (01.01.2014r. - 31.12.2014 r.) Kwota w [zł]	Dynamika 2015/2014 (%)
1.	Amortyzacja	4 994 267,11	6,86	5 106 938,14	97,79
2.	Zużycie materiałów i energii	20 013 031,90	27,51	19 545 945,07	102,39
3.	Usługi obce	13 113 442,10	18,02	12 472 892,17	105,14
4.	Podatki i opłaty	1 195 604,84	1,64	1 209 845,61	98,82
5.	Wynagrodzenia	27 574 917,73	37,89	27 573 576,10	100,01
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 248 141,88	7,21	5 240 479,32	100,15
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	632 970,56	0,87	737 862,89	85,78
	Ogółem:	72 772 376,12	100,00	71 887 539,30	101,23

C. STRATA ZE SPRZEDAŻY wynosi: **zł 6 517 703,98**

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE zł 4 212 404,61

Obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki i dotyczą:

- zysku ze zbycia niefinansowych

aktywów trwałych	zł	0,00
------------------	----	------

- dotacje	zł	69 697,69
-----------	----	-----------

- inne przychody operacyjne	zł	4 142 706,92
-----------------------------	----	--------------

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.

Pozycja: „ Dotacja” dotyczy następujących umów i ich wykonywania w 2015 roku :

a) umowy darowizny
pieniężnej na rzecz Szpitala
Rejonowego im. dr Józefa Rostka
w Raciborzu z dnia 21.07.2015r.
od Fundacji Supra z siedzibą
we Wrocławiu ul. Powstańców
Śląskich Nr 121 lok.209 zł 40 000,00
z przeznaczeniem na
dofinansowanie zakupu sprzętu
medycznego w celu podniesienia
standardu świadczonych usług
oraz dofinansowanie remontu podjazdu
dla niepełnosprawnych, który ma
na celu zminimalizowanie ryzyka
wystąpienia wypadku przez osoby
niepełnosprawne

b) umowy prewencyjnej
nr 216/2015/PREW/PZUSA/KATOWICE
z dnia 27.05.2015r. zawartej

pomiędzy Szpitalem Rejonowym
 im. dr Józefa Rostka w Raciborzu
 a Państwowym Zakładem Ubezpieczeń
 Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
 al. Jana Pawła II 24 zł 45 000,00
 z przeznaczeniem na
 dofinansowanie remontu podjazdu
 dla niepełnosprawnych z funduszu
 prewencyjnego PZU SA.

Na pozycję: „Inne przychody operacyjne”
składają się:

- | | |
|---|-----------------|
| a) darowizny leków,
sprzętu medycznego | zł 1 325 627,01 |
| b) zarachowane przychody
równoległe do dokonanych
odpisów amortyzacyjnych,
przypadających na bieżący
okres, zgodnie z art.41
ust.1 pkt.2 ustawy
o rachunkowości | zł 389 842,93 |
| c) zwrot- korekta PFRON | zł 17 037,00 |
| d) otrzymane odszkodowania
i kary umowne | zł 13 835,27 |
| e) umorzenie zobowiązań | zł 1 575 599,00 |
| f) ustanie przyczyny
dokonanych odpisów
aktualizujących
aktywa obrotowe | zł 2 001,87 |
| gj) wynagrodzenia
Rezydentów | zł 757 306,13 |
| h) pozostałe przychody | zł 61 457,71 |

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE zł 1 492 183,55

obejmują:

- | | |
|--|-----------------|
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | zł 40 419,40 |
| - inne koszty operacyjne | zł 1 451 764,15 |

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

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych obejmuje:

- | | | |
|--|----|-----------|
| ▪ utworzone odpisy aktualizujące należności wątpliwe | zł | 40 419,40 |
|--|----|-----------|

Inne koszty operacyjne obejmują:

- | | | |
|---|----|--------------|
| ▪ utworzenie rezerwy na zobowiązania - pracownicze i zdarzenia medyczne | zł | 1 059 113,89 |
| ▪ niedobory inwentaryzacyjne, różnice groszowe, ubytki, stłuczki | zł | 32 499,18 |
| ▪ odszkodowania, kary, grzywny | zł | 1 750,00 |
| ▪ koszty Mistrzostw w Ratownictwie Medycznym | zł | 70 521,49 |
| ▪ zwrot – rezydenci Ministerstwa Zdrowia | zł | 157 034,65 |
| ▪ opłaty sądowe i komornicze | zł | 5 323,40 |
| ▪ zwrot niewykorzystanej dotacji | zł | 2 090,00 |
| ▪ pozostałe koszty operacyjne | zł | 123 431,54 |

F. Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk zł 2 720 221,06

G. PRZYCHODY FINANSOWE zł 82 044,28

Obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez badaną jednostkę z operacji finansowych roku 2015, w tym :

- | | | |
|-----------|----|-----------|
| • odsetki | zł | 82 044,28 |
|-----------|----|-----------|

Odsetki obejmują:

- | | | |
|---|----|-----------|
| - odsetki od należności -zapłacone | zł | 52 494,54 |
| - umorzenie odsetek od zobowiązań - naliczone | zł | 21 273,10 |
| - rozwiązanie rezerwy na odsetki | | |

od zobowiązań	zł	8 276,64
H. <u>KOSZTY FINANSOWE</u>	zł	381 994,95
obejmują:		
- odsetki	zł	381 994,95
Odsetki obejmują:		
- odsetki od pożyczek (dot. Starostwa w Raciborzu)- zapłacone	zł	51 205,42
- odsetki od zobowiązań budżetowych	zł	7 045,00
- odsetki od zobowiązań wobec kontrahentów		
- zapłacone	zł	53 868,78
- odsetki od zobowiązań wobec kontrahentów		
- naliczone	zł	269 875,75
I. <u>STRATA NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ:</u>	zł	299 950,67
J. <u>WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH</u>	zł	0,00
Pozycja ta obejmuje:		
▪ zyski nadzwyczajne	zł	0,00
▪ straty nadzwyczajne	zł	0,00
K. <u>STRATA BRUTTO</u>	zł	4 097 433,59
i składa się z :		
- strata ze sprzedaży operacyjnej	zł	- 6 517 703,98
- zysk na pozostałej działalności operacyjnej:	zł	+ 2 720 221,06
- strata na działalności finansowej:	zł	- 299 950,67
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych:	zł	0,00

**L. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO
W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK
OBROTOWY.**

Ł. <u>Podatek dochodowy</u>	zł	0,00
-----------------------------	----	------

M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	zł	0,00
---	----	------

N. <u>STRATA NETTO :</u>	zł	4 097 433,59
---------------------------------	-----------	---------------------

Obliczenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za 2015 rok przedstawiono w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2015 rok Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Gamowska 3.

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

O. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ.

Stwierdza się, iż badana jednostka sporządziła Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i „Informację dodatkową” za 2015 rok - zgodnie z Ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.).

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.

2. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK OBROTOWY.

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2015 sporządzono zgodnie z wielkościami wynikającymi z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ustaleniami dokonanymi w czasie badania.

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku 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: 878 963,13 zł.

3. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM”

Badana jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 17 513 278,39 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

Zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę:
17 513 278,39 zł - sporządzono zgodnie z wielkościami wynikającymi z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ustaleniami dokonanymi w czasie badania.

4. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenia złożone przez Kierownika Szpitala.

Na podstawie złożonego przez Dyrektora badanej jednostki pisemnego oświadczenia w dniu 18.04.2016 r. i badania dokumentacji źródłowej stwierdza się, że nie zaszły istotne dla badanej jednostki zdarzenia następujące po dacie, na którą sporządzono sprawozdanie finansowe, a tak istotne, że pominięcie ich w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz badanej jednostki wynikający ze sprawozdania.

W przypadku zaistnienia w badanej jednostce istotnych zdarzeń po dacie wydania opinii o badanym sprawozdaniu(a przed jej zatwierdzeniem przez organ założycielski), które mogłyby w sposób istotny zmienić obraz zbadanego sprawozdania finansowego Kierownik jednostki badanej jest zobowiązany do niezwłocznego poinformowania o tym podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i biegłego rewidenta.

5. ZASTAWY, PORĘCZENIA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .

Ze złożonego oświadczenia przez Dyrektora SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47- 400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 w dniu 18.04.2016 r. oraz badanych dokumentów wynika, że nie występują nie ujęte w księgach rachunkowych, rodzące ryzyko poniesienia strat umowy dotyczące przyszłych okresów i świadczeń, udzielone gwarancje i poręczenia oraz sprawy w toku - istniejące na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego , których wynik będzie znany dopiero w przyszłości.

6. Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości, a ponadto nie była ocena celowości i zgodności z prawem poszczególnych działań i dyspozycji dotyczących aktywów i pasywów, co należy do kompetencji organów badanej jednostki.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 - nie ujawniono istotnego naruszenia przez badaną jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w Raporcie z badania sprawozdania finansowego SZPITALA REJONOWEGO IM. DR JÓZEFA ROSTKA W RACIBORZU 47-400 RACIBÓRZ UL. GAMOWSKA 3 za 2015 rok.

Ponadto także z uwagi na ograniczenie właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

8. NARUSZENIE PRZEPISÓW PRAWA

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

9. DODATKOWE ZAGADNIENIA

Umowa o badanie sprawozdania finansowego nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

10. PODSUMOWANIE

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

11. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy Raport uzupełniający Opinię z badania sprawozdania finansowego zawiera **72** strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez badającego sprawozdanie finansowe biegłego rewidenta i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część niniejszego Raportu stanowią następujące załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy

Imię i nazwisko, numer w rejestrze kluczowego
biegłego rewidenta:

mgr Mieczysława Pazdan-Dawidowska
nr 3038

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„Saldo” Sp. z o.o.
31-070 Kraków ul. Dietla 19/24
nr 2307

(Nazwa i numer podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Kraków dn. 2016.04.18