ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS"

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37 - 700 PRZEMYŚL UL. SŁOWACKIEGO 104

DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Szpitala Specjalistycznego w Brzozowie
Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny

ul. Ks. Jana Bielawskiego 18
36-200 Brzozów

ZA ROK OBROTOWY
od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

1. OPINIA
2. RAPORT

Przemyśl, dnia 29.04.2016 r.

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS"

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37 - 700 PRZEMYŚL UL. SŁOWACKIEGO 104

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
Rady Powiatu w Brzozowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital Specjalistyczny w Brzozowie Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny** z siedzibą w **36-200 Brzozów ul.Ks. Jana Bielawskiego 18.** , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **107 676 997,97 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **5 179 379,23 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **5 184 713,68 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **33 731,03 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala oraz Rada Powiatu 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".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie

i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Szpital 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 opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Przeprowadzający badanie w imieniu
Zespołu Biegłych Rewidentów" BILANS"
Sp. z o.o. ul. Słowackiego 104, 37-700 Przemyśl,
Nr ewidencyjny 931
Kluczowy biegły rewident:

Halina Rudnicka
Nr w rejestrze 10975
Halina Rudnicka

Przemyśl, dnia 29.04.2016 r.

Zarząd Spółki

PREZES ZARZĄDU
mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

VICEPREZES ZARZĄDU
Jadwiga Świetlicka
Biegły Rewident
nr ewid. 4726

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"BILANS" Spółka z o.o.
37-700 PRZEMYŚL, ul. Słowackiego 104
tel. (0-16) 678-24-84
NIP 795-10-06-187, Regon 650094963, KIBR 931
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400,-PLN

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS"

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37 - 700 PRZEMYŚL UL. SŁOWACKIEGO 104

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Szpital Specjalistyczny w Brzozowie
Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny

ul. Ks. Jana Bielawskiego 18
36-200 Brzozów

za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

A. Część ogólna

1. Podstawa prawna

Szpital Specjalistyczny w Brzozowie Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny im. Ks. B. Markiewicza, ul. Ks. J. Bielawskiego 18 działa na podstawie Zarządzenia Wojewody Krośnieńskiego Nr 87 z dnia 28 sierpnia 1998r w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej o nazwie Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzozowie w „Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzozowie".

Decyzją Urzędu Wojewódzkiego w Krośnie z dnia 31.08.1998r Szpital został wpisany do rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej Wojewody Krośnieńskiego.

W dniu 13.04.2001r Szpital uzyskał wpis do KRS pod Nr 000007954 w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS oraz do rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej Wojewody Podkarpackiego (Decyzja Nr 147 z dnia 20.06.2001r. Wojewody Podkarpackiego).

Szpital zawiązano na czas nieokreślony.

Szczególna forma prawna – 46 samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Własność – 113 własność samorządowa.

Rodzaj działalności (PKD 2007) – 8610Z – działalność szpitali.

2. Cel działalności Szpitala

Celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności zamieszkującej względnie przebywającej na obszarze jego działania.

3. Przedmiot działalności Szpitala

Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

a) sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w Szpitalu oddziałach,

b) udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,

c) udzielanie świadczeń w zakresie pomocy doraźnej i transportu sanitarnego,

d) udzielanie świadczeń diagnostycznych,

e) udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej oraz profilaktyki zdrowotnej,

f) udzielanie świadczeń w domu pacjenta,

g) orzekanie o stanie zdrowia,

h) prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności z zakresu promocji zdrowia,

i) wykonywanie określonego przepisami nadzoru fachowego,

j) organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,

k) świadczenie usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej w razie lub wskutek sytuacji kryzysowej,

l) uczestniczenie w badaniach klinicznych i przygotowanie osób do wykonywania zawodu medycznego

ł) udzielanie specjalistycznych świadczeń „ jednego dnia",

m) prowadzenie racjonalnej gospodarki krwią w sposób uregulowany odrębnymi przepisami,

n) realizacja zadań z zakresu medycyny pracy,

o) prowadzenie medycznej działalności usługowej dla innych zakładów w tym dla ZOZ.

Ponadto Szpital posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

a) aktualny wpis do rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji oraz SPZOZ pod numerem 000007954 z dnia 10.02.2016 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym.
b) numer identyfikacji podatkowej NIP 686-14-41-430 nadany w dniu 11.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Brzozowie oraz NIP EU 686-14-41-430 nadany w dniu 05.10.2005r. przez Urząd Skarbowy w Rzeszowie,
c) numer identyfikacyjny Regon 000304473 nadany w dniu 26.06.2012r przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie,
d) Certyfikat ISO-9001-2008 Nr 637/S/2014 zakres certyfikacji – świadczenie usług diagnostycznych, leczniczych, rehabilitacyjnych i pielęgnacyjnych wydany przez WAT Zakład Systemów Jakości i Zarządzania Warszawa z dnia 08.04.2014 r.

Szpital w roku sprawozdawczym nie prowadził innych działań pozastatutowych.

Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także wspólnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).

4. Organy Szpitala

Dyrektor Szpitala oraz Rada Społeczna Szpitala.

Dyrektor Szpitala	mgr Antoni Kolbuch	od dnia	15.03.2004 r.
Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa	lek. Andrzej Piotrowski	od dnia	01.01.2005 r.
Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa Onkologicznego	lek. Dariusz Sawka	od dnia	20.07.2006 r.
Zastępca Dyrektora d/s Organizacyjno-Administracyjnych	Inż. Dariusz Bryś	od dnia	22.12.2003 r.

Na dzień badania ww. skład osobowy nie uległ zmianie.

Skład Rady Społecznej Szpitala:

Przewodniczący RS	p. Janusz Draguła
Z-ca Przew. RS	p. Stanisław Drabek
Członkowie RS	p. Mieczysław Barć
	p. Adam Stec
	p. Urszula Brzuszek
	p. Marta Częczek
	p. Ewa Tabisz
	p. Adam Jajko
	p. Wiesław Marchel
	p. Dorota Kamińska
	p. Piotr Wrona
	p. Henryk Kozik

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Społecznej uległ zmianie. Uchwałą XVI/93/2016 Rady Powiatu w Brzozowie z dnia 09.02.2016 r. w sprawie zmian w składzie Rady Społecznej, w miejsce p. Doroty Kamińskiej powołano pana Grzegorza Florka.

Głównym księgowym Szpitala jest Pani mgr Magdalena Kłapkowska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.07.1991 r..

5. Kapitał własny Szpitala kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	**3 668 003,61**	**8 852 717,29**
Kapitał (fundusz) podstawowy	16 567 218,90	16 572 553,35
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 570 500,09	2 570 500,09
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(10 290 336,15)	(9 766 343,82)
Zysk (strata) netto	(5 179 379,23)	(523 992,33)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Wyżej wymienione kwoty kapitałów wykazane zostały w bilansie prawidłowo.

Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 2 i 3 Szpital zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 1118 osób, a w roku poprzednim 1070 osób (w przeliczeniu na pełne etaty).

6. Zgodnie z Uchwałą Nr XII/70/2015. Rady Powiatu w Brzozowie z dnia 18.11.2015 r. do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za rok 2015 –

zgodnie z art. 64 oraz art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości wybrany został podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów „Bilans" Sp.z o.o z siedzibą w Przemyślu, ul. Słowackiego 104, wpisany pod numerem 931 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

7. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 25.11.2015 r zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 6 przeprowadzono w okresie od dnia 31.12.2015r. do dnia 29.04.2016r. (z przerwami).

8. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Halina Rudnicka (nr rej. 10975) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanego Szpitala, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz.1011).

9. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów „Bilans" Sp.z o.o z siedzibą w Przemyślu, ul. Słowackiego 104, i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr VIII/39/2015 Rady Powiatu w Brzozowie z dnia 03.06.2015 r..

10. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

    a) stosownie do art. 69 ust. 1 i 1"a" ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie – XII Wydział KRS w dniu 11.06.2015 r.
    b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie w dniu 09.06.2015 r.

    Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 05.06.2015r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

11. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez Dyrektora Szpitala i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

    a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
    b) bilansu na dzień 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów 107 676 997,97 zł
    c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (5 179 379,23) zł
    d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
    e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
    f) dodatkowych informacji i objaśnień.

12. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Szpital udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

    Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

13. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

    a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
    b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
    c) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

14. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

    a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
    b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
    c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
    d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

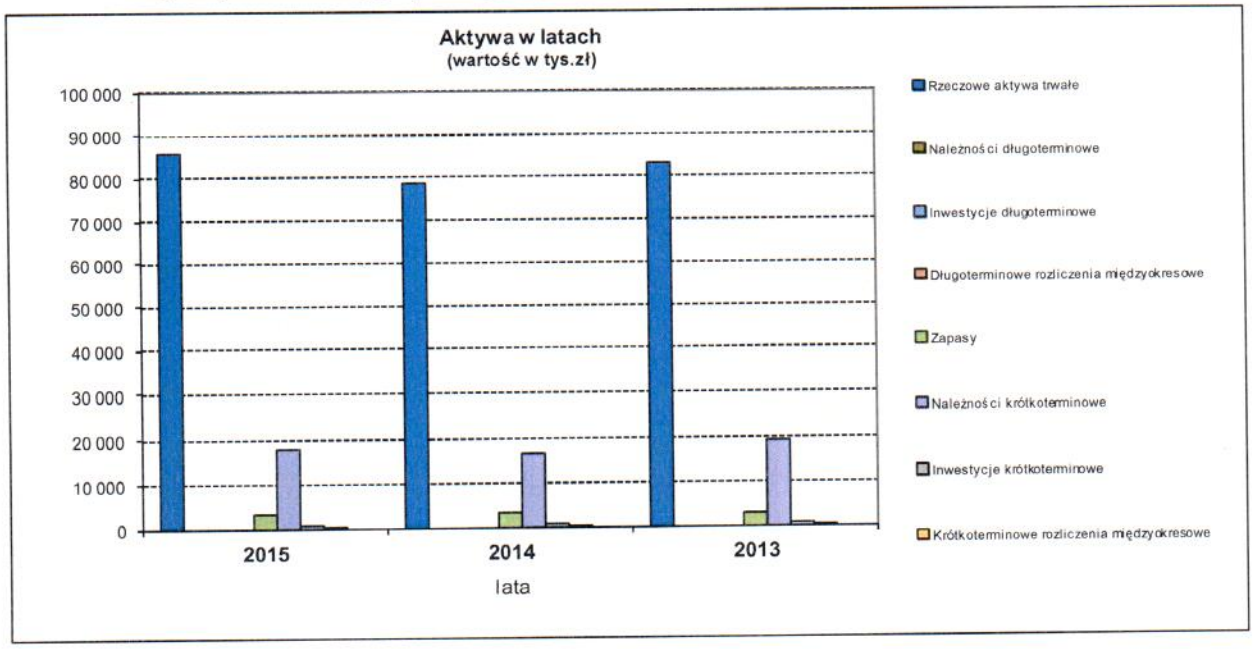
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 –2015.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	**Aktywa trwałe**	86 123,8	80,0	80 284,3	79,8	83 351,1	78,4	5 839,5	107,3	2 772,7	103,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	407,7	0,4	1 794,0	1,8	113,4	0,1	(1 386,3)	22,7	294,2	359,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	85 716,1	79,6	78 490,3	78,0	83 237,7	78,3	7 225,8	109,2	2 478,5	103,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	**Aktywa obrotowe**	21 553,2	20,0	20 367,9	20,2	22 907,8	21,6	1 185,3	105,8	(1 354,6)	94,1
I.	Zapasy	3 166,8	2,9	3 349,3	3,3	2 810,4	2,6	(182,5)	94,6	356,4	112,7
II.	Należności krótkoterminowe	17 669,2	16,4	16 323,6	16,2	19 136,3	18,0	1 345,6	108,2	(1 467,1)	92,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	494,3	0,5	460,6	0,5	684,8	0,6	33,7	107,3	(190,4)	72,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	222,9	0,2	234,5	0,2	276,4	0,3	(11,6)	95,0	(53,5)	80,6
Aktywa razem		107 677,0	100,0	100 652,3	100,0	106 258,9	100,0	7 024,7	107,0	1 418,1	101,3

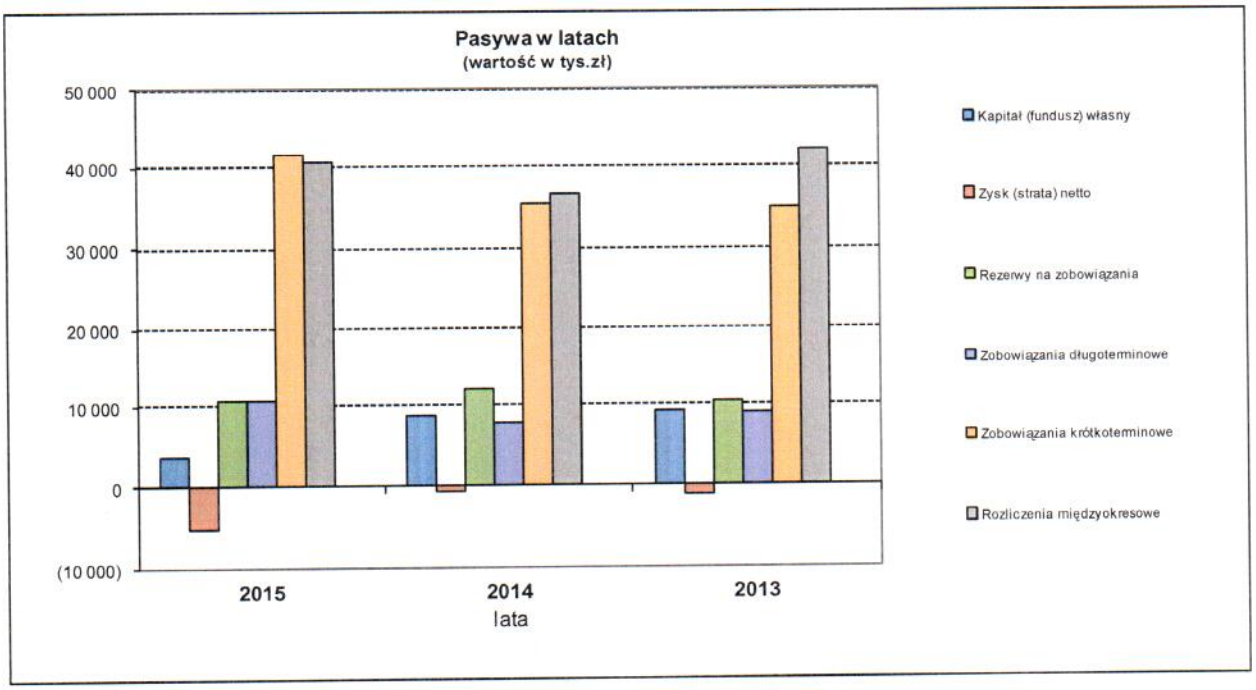
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



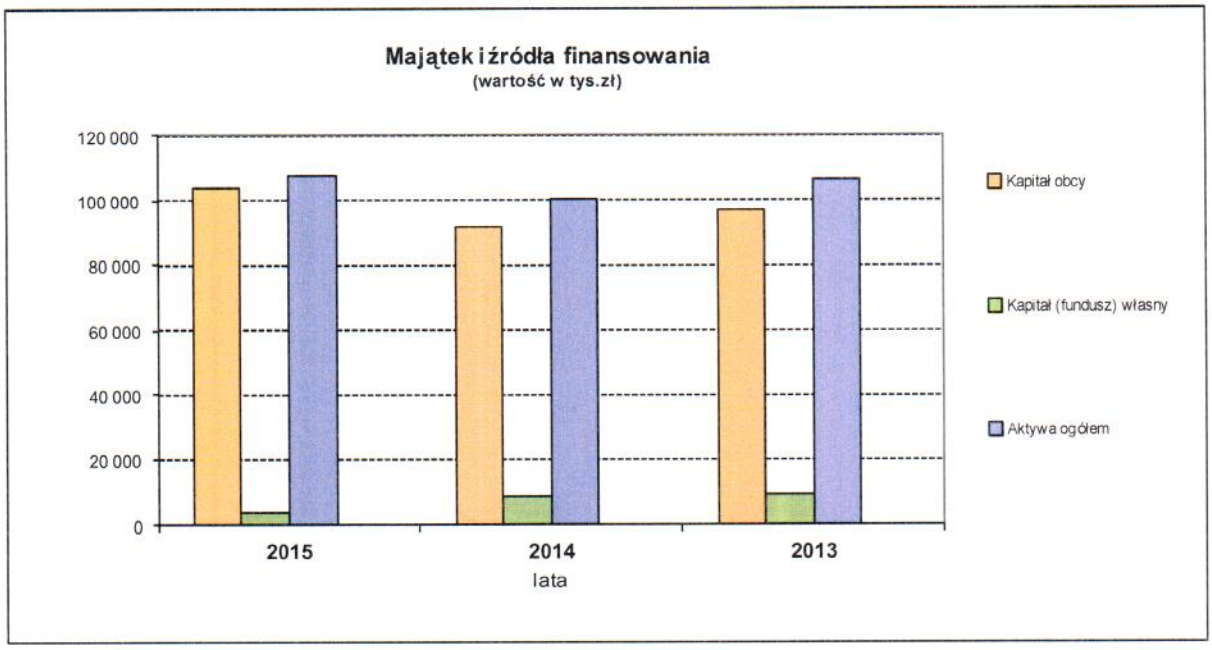
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**3 668,0**	**3,4**	**8 852,7**	**8,8**	**9 376,7**	**8,8**	**(5 184,7)**	**41,4**	**(5 708,7)**	**39,1**
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 567,2	15,4	16 572,6	16,5	16 572,6	15,6	(5,3)	100,0	(5,3)	100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 570,5	2,4	2 570,5	2,6	2 570,5	2,4		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(10 290,3)	(9,6)	(9 766,3)	(9,7)	(8 682,0)	(8,2)	(524,0)	105,4	(1 608,3)	118,5
VIII.	Zysk (strata) netto	(5 179,4)	(4,8)	(524,0)	(0,5)	(1 084,3)	(1,0)	(4 655,4)	988,4	(4 095,1)	477,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**104 009,0**	**96,6**	**91 799,5**	**91,2**	**96 882,2**	**91,2**	**12 209,5**	**113,3**	**7 126,8**	**107,4**
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 808,6	10,0	12 213,5	12,1	10 557,3	9,9	(1 404,9)	88,5	251,4	102,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 748,6	10,0	7 780,4	7,7	9 026,1	8,5	2 968,3	138,2	1 722,5	119,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	41 703,7	38,7	35 347,9	35,1	34 876,8	32,8	6 355,7	118,0	6 826,9	119,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	40 748,1	37,8	36 457,7	36,2	42 422,0	39,9	4 290,4	111,8	(1 674,0)	96,1
Pasywa razem		**107 677,0**	**100,0**	**100 652,3**	**100,0**	**106 258,9**	**100,0**	**7 024,7**	**107,0**	**1 418,1**	**101,3**

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanego Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

a) aktywa trwałe stanowią 80% całego majątku Szpitala, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 79,6 % aktywów ogółem;

b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat (2013 – 2015) stanowi kwotę 2 478,5 tys. zł.

   Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycie środków wynosi 47,77% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2015 r. wydatkowano kwotę 11 445,5 tys. zł.

c) wartości niematerialne i prawne – spadek wartości bilansowej o 1 386,3 tys. zł.

d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 185,3 tys. zł (105,8 % do roku 2014), który obejmuje głównie:
   - wzrost należności krótkoterminowych o 1 345,6 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego;
   - wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2015 r. o 33,7 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
   - udział zapasów w aktywach Szpitala kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 2,6 % do 2,9 % ;

e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 5 708,7 tys. zł.

   W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł 3,4 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co nie wpływa korzystnie na stabilność finansową badanego Szpitala;

f) kapitał podstawowy na przestrzeni analizowanych lat uległ niewielkiej zmianie, zmniejszył się o 5,3 tys. zł, natomiast poziom kapitału zapasowego pozostaje bez zmian;

g) największą pozycją kapitału własnego (15,4 % pasywów) jest kapitał podstawowy;

h) zobowiązania długoterminowe wzrosły o 2 968,3 tys. zł w stosunku do roku 2014

i) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o kwotę 6 355,7 tys. zł tj. o 18,0 % w stosunku do roku 2014 i o 6 826,9 tys. zł tj. o 19,6 % w stosunku do roku 2013, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów

j) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat 2015/2014 stanowią 10,0 % wartości pasywów i zmniejszyły się o 1 404,9 tys. zł.

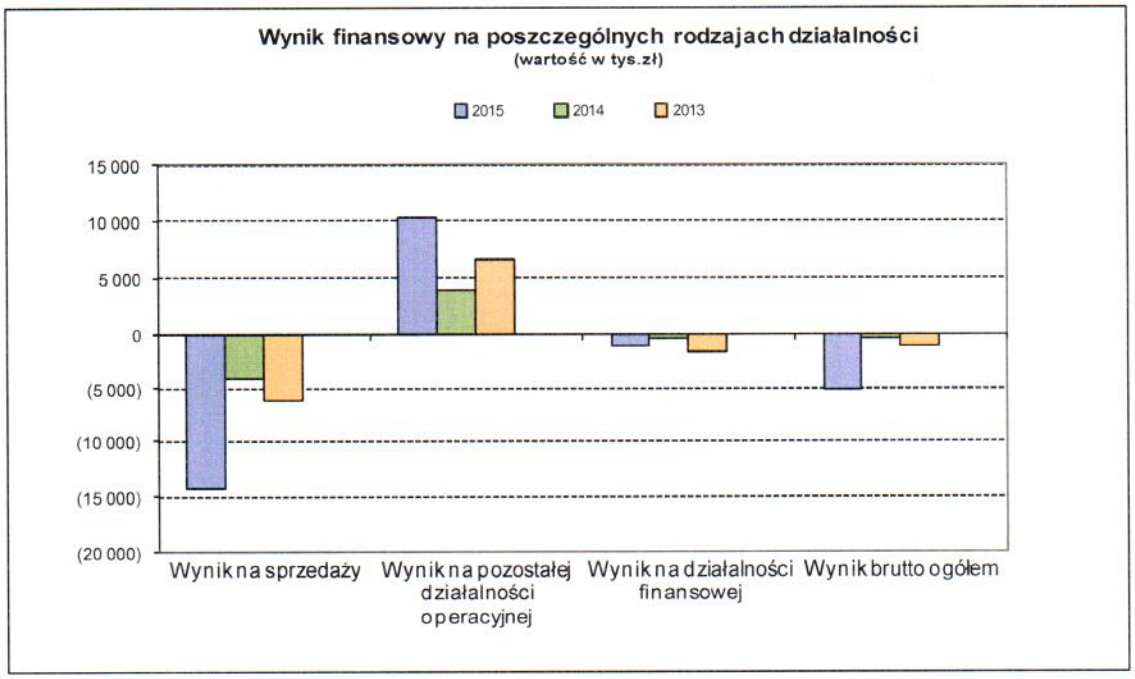
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	137 908,9	92,7	135 828,8	93,7	121 111,4	92,4	2 080,1	101,5	16 797,6	113,9
2.	Koszt własny sprzedaży	152 278,9	99,0	139 820,4	96,1	127 225,7	96,3	12 458,5	108,9	25 053,1	119,7
3.	**Wynik na sprzedaży**	**(14 370,0)**		**(3 991,5)**		**(6 114,4)**		**(10 378,4)**	**360,0**	**(8 255,6)**	**235,0**
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	10 650,4	7,2	8 538,6	5,9	9 629,3	7,3	2 111,8	124,7	1 021,1	110,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	259,7	0,2	4 708,6	3,2	3 033,2	2,3	(4 448,9)	5,5	(2 773,5)	8,6
3.	**Wynik na działalności operacyjnej**	**10 390,7**		**3 830,1**		**6 596,1**		**6 560,7**	**271,3**	**3 794,6**	**157,5**
C.	**Wynik operacyjny (A3+B3)**	**(3 979,2)**		**(161,5)**		**481,7**		**(3 817,8)**	**2 464,7**	**(4 460,9)**	**(826,0)**
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	157,4	0,1	587,8	0,4	286,5	0,2	(430,4)	26,8	(129,1)	54,9
2.	Koszty finansowe	1 285,4	0,8	934,1	0,6	1 848,5	1,4	351,3	137,6	(563,1)	69,5
3.	**Wynik na działalności finansowej**	(1 128,0)		(346,3)		(1 562,0)		(781,6)	**325,7**	434,0	**72,2**
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**										
F.	**Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)**	**(5 107,2)**		**(507,8)**		**(1 080,2)**		**(4 599,4)**	**1 005,8**	**(4 027,0)**	**472,8**
1.	Podatek dochodowy	72,2		16,2		4,1		56,0	445,2	68,1	1 772,9
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	**Obowiązkowe obciążenia-razem**	72,2		16,2		4,1		56,0	**445,2**	68,1	**1 772,9**
	Zysk (strata) netto (F-G)	**(5 179,4)**		**(524,0)**		**(1 084,3)**		**(4 655,4)**	**988,4**	**(4 095,1)**	**477,7**
	Przychody ogółem	148 716,8	100,0	144 955,3	100,0	131 027,2	100,0	3 761,5	102,6	17 689,6	113,5
	Koszty ogółem	153 824,0	100,0	145 463,0	100,0	132 107,4	100,0	8 360,9	105,7	21 716,6	116,4

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesioną w roku obrotowym stratę wynoszącą netto 5 179,4 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem - (4,81) %,
- przychodów ogółem - (3,46) % rentowność netto,
- zaangażowanego kapitału własnego - (141,2) %.

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



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Koszty wzrastały jednak szybciej niż przychody, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie straty o 6 114,4 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

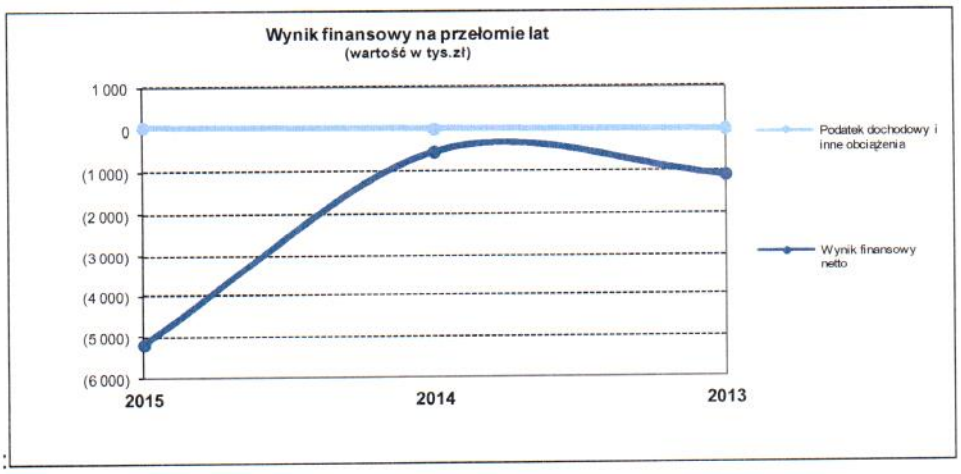
Wynik finansowy na działalności podstawowej wyniósł:(-) 14 370,0 tys. zł. Sytuację finansową Szpitala w sposób znaczący poprawił wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej.

W porównaniu do roku ubiegłego pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 2 111,8 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne uległy zmniejszeniu o 4 448,9 tys. zł.

W roku badanym wynik finansowy na działalności operacyjnej wyniósł (+) 10 390,7 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości 1 128,0 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 5 179,4 tys. zł. Strata netto roku 2015 zwiększyła się o 4 655,4 tys. zł w porównaniu z rokiem 2014.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 / aktywa ogółem	5-8	procent	-4,81%	-0,52%	-1,02%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 / przychody ogółem	3-8	procent	-3,46%	-0,36%	-0,83%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 / kapitał własny x 100	15-25	procent	-141,20%	-5,92%	-11,56%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 / aktywa ogółem	-	procent	-4,06%	0,07%	0,12%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Na zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego ma wpływ zwiększona kwotowo strata.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem pozostaje na poziomie ujemnym.

Szpital nie utrzymał tego najważniejszego wskaźnika na niezbędnym poziomie.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten ukształtował się w 2015 r. na poziomie (-) 141,2 %.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc / zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,47	0,49	0,57
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc / zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,39	0,40	0,49
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,01	0,01	0,02
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług / zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,57	0,68	0,90

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w Szpitalu istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku kwotę

455,2 tys. zł). Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nie przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w należnościach od odbiorców.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	9	8	8
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	41	44	50
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	66	56	54
Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,29	1,36	1,14

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach obniżył się z 50 dni w 2013 r. do 44 dni w 2014 r. i do 41 dni w roku 2015.

Spłata zobowiązań w dniach wzrosła z 54 dni w 2013 r. do 56 dni w 2014 r. oraz do 66 dni w roku 2015.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,29 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzyła 1,29 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę Szpitala - na średnią majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze jest zarządzanie majątkiem Szpitala.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2015 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się z 8 do 9 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100 / aktywa trwałe	100-150	procent	58,90%	63,52%	68,22%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 / aktywa obrotowe	40-80	procent	214,34%	205,59%	176,22%
Złota reguła finansowania kapitał własny x 100 / kapitał obcy	powyżej 100	procent	3,53%	9,64%	9,68%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	3 668,0	8 852,7	9 376,7

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania", gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Szpitala. Potwierdza to także wskaźnik „Złotej reguły finansowania", gdyż zobowiązania Szpitala przekraczają połowę kapitału własnego, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej Szpitala.

W przedziale 3 lat następuje spadek wartości bilansowej Szpitala, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa istotnie na jego stabilność gospodarczą.

Wartość bilansowa Szpitala wyniosła w roku 2013 – 9 376,7 tys. zł i uległa zmniejszeniu w roku 2014 do kwoty 8 852,7 tys. zł, a w roku 2015 do kwoty 3 668,0 tys. zł.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	5 629,1	9 813,1	8 228,6
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej wynik finansowy netto / przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	(2,89)	(0,05)	(0,20)
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych amortyzacja roczna x 100 / przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	603,81%	106,21%	168,00%
Wskaźnik spłacalności zobowiązań zobowiązania ogółem / przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	58,10	9,43	17,48
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu przepływy pieniężne z działalności operacyjnej / średnioroczne zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,02	0,11	0,06

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową Szpitala. Wskaźnik spłacalności zobowiązań wynoszący w roku 2015 - 58,10, potwierdza, że przy danych za rok obrotowy przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – Szpital nie jest w stanie spłacić zobowiązań w okresie krótszym niż 1 rok.

Nadwyżka finansowa Szpitala w 2015 r. wynosiła 5 629,1 tys. zł.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa 96,6 % łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 2 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej" o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Szpital zasad zwanych „Polityką Rachunkowości", zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r.. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,

b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,

c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d" ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2„a" uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy Szpitala.

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

a) Szpital przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,

b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Szpitala, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Finansowo-Ksiegowego wraz z programami rozliczającymi Koszty, Gospodarkę Materiałową, Środki Trwałe oraz Płace i Kadry.

c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,

d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

a) Szpital przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych wielokrotnego zapisu przy czym okresowo są archiwizowane na dyskach optycznych CD-ROM, to znaczy takich, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).

b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Szpitala, 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.

d) w celu zapewnienia ochrony zewnętrznej Szpital stosuje programy antywirusowe na bieżąco aktualizowane.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

a) w drodze spisu z natury:
- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2015 r.
- zapasy na dzień 31.10.2015 r., 30.11.2015 r., 31.12.2015 r.
- składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej na dzień 31.12.2015 r..

b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2015 r., 31.12.2015 r.
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 r.

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2015 r.:
- środki trwałe wartości niematerialne i prawne,
- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności z tytułów publiczno – prawnych ,
- fundusze specjalne,
- rozliczenia międzyokresowe, zobowiązania długoterminowe,
- kapitały własne,
- rezerwy na zobowiązania ,
- składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej w tym zobowiązania warunkowe i zastawy.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w Szpitalu w dniu 30.12.2015 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1.Aktywa trwałe 86 123 821,71 zł

Stanowią one 79,98% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 407 691,22 zł

Stanowią one 0,38% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			4 513 321,01	4 513 321,01
Zwiększenia			84 494,64	84 494,64
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			4 597 815,65	4 597 815,65
Umorzenie				
Bilans otwarcia			2 719 313,65	2 719 313,65
Zwiększenia			1 470 810,78	1 470 810,78
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			4 190 124,43	4 190 124,43
Wartość netto na BO			1 794 007,36	1 794 007,36
Wartość netto na BZ			407 691,22	407 691,22

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 85 716 130,49 zł

Stanowią one 79,60% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	492 949,12	44 401 364,77	7 912 546,83	1 266 514,40	68 981 390,46	123 054 765,58
Zwiększenia		8 302 045,72	1 199 311,25	399 970,09	1 544 199,93	11 445 526,99
Zmniejszenia	5 334,45		18 745,97	138 282,18	1 829 177,65	1 991 540,25
Bilans zamknięcia	487 614,67	52 703 410,49	9 093 112,11	1 528 202,31	68 696 412,74	132 508 752,32

Umorzenie						
Bilans otwarcia		6 539 664,90	4 854 778,86	907 942,07	43 240 262,37	55 542 648,20
Zwiększenia		1 220 648,48	740 591,89	108 788,17	7 267 638,22	9 337 666,76
Zmniejszenia			18 745,97	138 282,18	1 421 457,16	1 578 485,31
Bilans zamknięcia		7 760 313,38	5 576 624,78	878 448,06	49 086 443,43	63 301 829,65
Wartość netto na BO	492 949,12	37 861 699,87	3 057 767,97	358 572,33	25 741 128,09	67 512 117,38
Wartość netto na BZ	487 614,67	44 943 097,11	3 516 487,33	649 754,25	19 609 969,31	69 206 922,67

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	10 978 221,59	17 062 508,46	11 531 522,23	16 509 207,82
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w bieżącym roku 2015 objęte metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości" oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 63 301 829,65 zł. tj. 47,77 %,,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym Szpitala wynoszą 36 000 000,00 zł, co stanowi 52,02 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 10 808 477,54. zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 7 508 923,82 zł.
- w środkach trwałych w budowie występuje inwestycja zaniechana (w związku z przekazaniem nieruchomości do Organu Założycielskiego) – dotycząca budowy przyłącza kanalizacji sanitarnej w ośrodku dla pacjentów - Orzechówek.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 21 553 176,26 zł

Stanowią 20,02% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 3 166 833,63 zł

Stanowią one 2,94% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	3 166 833,63	(2 075,77)	3 168 909,40
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	3 166 833,63	(2 075,77)	3 168 909,40

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

Wartość odpisów aktualizujących na dzień bilansowy wynosi 2 075, 77 zł.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 17 669 160,39 zł

Stanowią 16,41% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	**19 284 922,00**	**(3 117 342,96)**	**16 167 579,04**
Należności z tyt. podatków i ZUS			**0,00**
Inne należności	**1 501 581,35**		**1 501 581,35**
Razem	**20 786 503,35**	**(3 117 342,96)**	**17 669 160,39**

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Odpisy aktualizujące należności dotyczą rozliczeń z NFZ Rzeszów z tytułu wykonania:

- świadczeń ponadlimitowych za 2013 r. – 2 979 930,17 zł , (w związku z odmową zapłaty przez NFZ w Rzeszowie Szpital wystąpił o ich zapłatę na drogę postępowania sądowego).
- ZUS – od umów zleceń – 125 132,81 zł;

oraz wykonania świadczeń dla osób fizycznych – 12 279,98 zł

W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.03.2016 r. w 88,81 %.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych.

Inne należności krótkoterminowe obejmują głównie rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 494 321,46 zł

Stanowią 0,46% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	494 321,46
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	494 321,46
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	**494 321,46**

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Szpital.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 222 860,78 zł

Stanowią 0,21% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	1 688,27
- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	19 796,27
- prenumerata	853,62
- K-ty bezp.nie dot.przych.roku podatkowego	173 497,66
- odsetki zapłacone z góry (dot.okr.następ.)	26 110,70
- odsetki od należności na dzień bilansowy	914,26
Razem	**222 860,78**

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Szpital wiarygodnie aktywował koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **107 676 997,97 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny **3 668 003,61 zł**

Stanowi 3,41% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **16 567 218,90 zł**

Wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor'.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **2 570 500,09 zł**

Kapitał zapasowy nie uległ zmianie w porównaniu do roku ubiegłego.

4.1.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych **(10 290 336,15) zł**

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego –strata **(5 179 379,23) zł**

Ustalona została na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodna z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **104 008 994,36 zł**

Stanowią one 96,59% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **10 808 640,63 zł**

Stanowią 10,04% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	**6 670 494,00**	**888 916,00**	**66 412,00**	**7 492 998,00**
Pozostałe rezerwy	**5 543 049,85**	**438 162,90**	**2 665 570,12**	**3 315 642,63**
- **na pewne lub w dużym stopniu prawdobp.na przyszłe zobow.**	**5 543 049,85**	**438 162,90**	**2 665 570,12**	**3 315 642,63**
Razem	**12 213 543,85**	**1 327 078,90**	**2 731 982,12**	**10 808 640,63**

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 7 492 998,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Rezerwa długoterminowa wynosi 6 314 804,00 zł.

Rezerwa krótkoterminowa wynosi 1 178 194,00 zł.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 3 315 642,63 zł dotyczą:

- rezerwy na wynagrodzenia z tyt. art. 59a Ustawy o ZOZ (dotyczy wzrostu kontraktu z NFZ Rzeszów 2009 r. i 2012 r.) – 2 128 355,81 zł,

- rezerwy na ZUS z tyt. świadczenia pracy w ramach umowy z podmiotem zewnętrznym – 688 388,43 zł,
- rezerwy na koszty odszkodowań z tyt. błędów lekarskich z OC Szpitala (sprawy sądowe w toku) – 19 923,00 zł,
- rezerwy na odsetki od zobowiązań przeterminowanych w latach 2013 – 2015 - 478 975,39 zł.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 10 748 630,61 zł

Stanowią one 9,98% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania długoterminowe dotyczą otrzymanych przez Szpital kredytów

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 41 703 671,22 zł

Stanowią 38,73% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	**41 703 671,22**	**35 347 942,26**
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek,w tym:	39 838 460,55	33 635 563,12
a) kredyty i pożyczki	4 086 954,25	3 401 371,42
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 952 598,73	22 138 418,08
- do 12 miesięcy	27 952 598,73	22 138 418,08
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 970 446,03	3 712 088,32
h) z tytułu wynagrodzeń	2 974 491,26	2 957 699,12
i) inne zobowiązania	853 970,28	1 425 986,18
3. Fundusze specjalne	1 865 210,67	1 712 379,14

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- **kredyt**	4 086 954,25	3 401 371,42
-		
Razem	**4 086 954,25**	**3 401 371,42**

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.
Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, oraz na rachunku kredyty bankowe.

Zabezpieczenie kredytów bankowych stanowi weksel oraz hipoteka.

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	27 863 784,14		27 863 784,14
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane	88 814,59		88 814,59
Razem	**27 952 598,73**		**27 952 598,73**

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2016 w 66,20.%.

c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	821,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	801 583,00
- Podatek VAT	17 382,55
- Składki ZUS	3 147 997,48
- Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska	2 662,00
Razem	**3 970 446,03**

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS.
W I kwartale 2016 r. zostały uregulowane zobowiązania w wysokości 3 966 914,03

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w I kwartale 2015 r. w kwocie 2 974 491,26 zł.

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, **853 970,28 zł**

w tym:

- wadia, kaucje 172 918,87 zł
- zakup środków trwałych ze środków własnych 356 548,13 zł
- rozrachunki z tytułu ZFŚS 90 090,45 zł
- rozliczenia z tytułu pożyczek 131 310,26 zł
- ubezpieczenia 58 044,90 zł
- pozostałe rozliczenia z pracownikami 11 917,18 zł
- rozliczenia sądowe i komornicze 9 604,25 zł
- inne 23 536,24 zł

Fundusze specjalne 1 865 210,67 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Szpital przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 40 748 051,90 zł

Stanowią one 37,84% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

Kwota rozliczeń międzyokresowych w wysokości 40 748 051,90 zł stanowi:

- środki finansowe otrzymane z MZ Warszawa, Starostwo Powiatowe, PFRON na zakup środków trwałych i WNiP – 37 372 862,27 zł,
- otrzymanie środków finansowych na realizację zadania inwestycyjnego realizowanego ze środków EFRR – 2 346 745,51 zł,
- termomodernizacja budynków Szpitala -787 988,60 zł,
-pozostałe dofinansowania – 131 367,60 zł
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 109 087,92 zł..

4.3. Ogółem pasywa bilansu 107 676 997,97 zł

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

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2015 – 31.12.2015.

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

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 137 908 926,54 zł

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 138 769 724,75 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów (860 798,21) zł

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez Szpital w roku obrotowym.

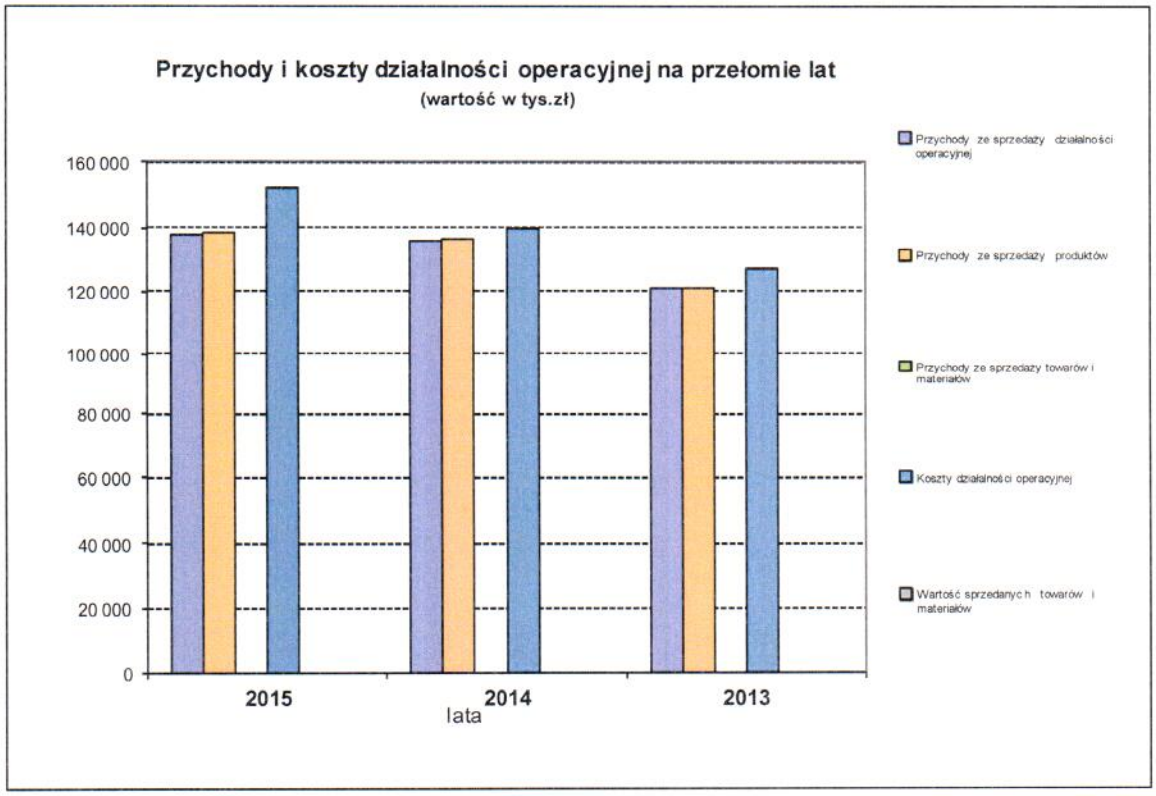
5.2. Koszty działalności operacyjnej 152 278 889,54 zł

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

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	10 808 477,54	7,1
Zużycie materiałów i energii	60 479 887,20	39,7
Usługi obce	17 984 461,97	11,8
Podatki i opłaty	233 577,50	0,2
Wynagrodzenia	51 691 676,05	33,9
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 824 613,35	7,1
Pozostałe koszty rodzajowe	256 195,93	0,2
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	**152 278 889,54**	**100,0**

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne 10 650 408,39 zł

obejmują występujące przychody, związanie pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	63 621,84
Dotacje	7 666 647,67
Inne przychody operacyjne	**2 920 138,88**
- **rozwiązanie rezerw utworzonych na podstawie art.. 350D**	1 761 238,37
- **ustalenie przyczyny dokonanych odpisów aktualiz.aktywa obrotowe**	4 641,34
- **otrzymane odszkodowania**	13 406,46
- **otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe**	455 493,74
- **kary grzywny i odszkodowania**	8 766,19
- zwrot kosztów sądowych i egzekucyjnych	3 057,00
- zwrot wyadtków zalicz w poprzednich latach	5 583,75
- wpłata odpisanych należniści, które nie stanowiły KUP	1 752,55
- środki na szkolenia z KFSz PUP	6 400,00
- pozostałe przychody operacyjne (refudd. Wynagrodz.PEFRON)	659 799,48
Razem	**10 650 408,39**

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne 259 662,64 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 772,10
Inne koszty operacyjne	**252 890,54**
- **należności odpisane**	90,00
- **opłaty sądowe i komornicze**	21 366,44
- **kary, grzywny, odszkodowania**	54 243,86
- **szkody komunikacyjne**	9 324,30
- **rezerwa na pewne lub prawdopodobne straty**	100 000,00
- **likwidacja przeterminowanych leków i innych materiałów**	65 933,87
- **koszty lat ubbiegłych**	1 932,07
Razem	**259 662,64**

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

5.5. Przychody finansowe 157 434,07 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2015, w tym umorzenia odsetek od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	4 603,93
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	152 830,14
- umorzenie odsetek	91 319,91
- rozwiązanie rezerwy na koszty odsetek od zobowiązan	61 469,45
- dodatnie róznice kursowe	40,78
Razem	157 434,07

5.6. Koszty finansowe 1 285 405,05 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	992 654,43
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	292 750,62
- różnice kursowe zrealizowane	392,72
- utworzenie rezerwy na odsetki od zob. nieur. na dzień bilansowy	292 357,90
Razem	1 285 405,05

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie (-) 5 179 379,23 zł

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

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez Szpital (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		149 989 212,30
Przychody wyłączone z opodatkowania		9 456 594,02
-	Rozwiązanie rezerw wcześniej nie będących k.u.p., zwrócone inne wydatki nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodu	1 829 101,71
-	Naliczone odsetki od należności (nie otrzymane)	2 988,80
-	Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	7 624 503,51
Przychody włączone do opodatkowania		12 130 234,10
-	Przychody z odsetek zarachowanych bilansowo w roku poprzednim, a zapłaconych w r.b	5 353,80
-	Wartość otrzym. nieodpłatnie rzeczy lub praw i innych nieodpłatnych świadczeń	210 008,61
-	Otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	11 914 871,69
Przychody podatkowe		152 662 852,38

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		155 096 400,53
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		20 091 595,94
-	amortyzacja	7 508 923,82
-	koszty reprezent., wydatki na rzecz osób wchodz. w skład org. stan.	317,40
-	wierzytelności odpisane jako nieściągalne (podatek Vat)	1 932,07
-	wzrost rezerwy na świadczenia pracownicze	822 504,00
-	niewypłacone wynagr. osob. i bezos. zal. w ciężar kosztów rb.	128 322,48
-	naliczone lecz niezapł. lub umorzone odsetki od zobowiązań	150 323,07
-	nieopłacone składki ZUS zaliczone w ciężar kosztów br.	1 544 118,16
-	korekta kosztów uzyskania przychodów art.. 15b	9 462 429,04
-	koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	17 783,44

-	kary, opłaty i odszkodowanie oraz odsetki od tych zobowiązań	54 243,86
-	ZFŚS - odpisy nie wpłacone na rachunek funduszu	68,00
-	straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych	1 500,60
-	rezerwy i odpisy aktualizacyjne	399 130,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		10 098 456,32
-	wypł. wynagr, um. zlec, dzieł. zalicz. w koszty ub.r.i wpł. śr. na ZFŚS	430 345,27
-	zapł. odsetki od zobowiązań naliczone w koszty w latach ub.r.	481 445,58
-	opłacone składki ZUS zaliczone w ciężar kosztów w ub.r.	1 497 686,94
-	korekta KUP art.. 15b	7 686 799,53
-	poniesione KUP ujęte we wcześn. okresach jako odpis aktualiz. aktywa	2 179,00
Koszty uzyskania przychodu		145 103 260,91

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

	Wyszczególnienie	Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	152 662 852,38
-	Koszty uzyskania przychodu	145 103 260,91
-	**Dochód (strata) podatkowy(a)**	**7 559 591,47**
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(7 559 591,47)
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	**Dochód do opodatkowania**	**(0,00)**
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	**Podstawa opodatkowania**	
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	72 191,00
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	72 191,00
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-	**Zysk (Strata) brutto**	**(5 107 188,23)**
-	**Zysk (Strata) netto**	**(5 179 379,23)**

W rachunku zysków i strat Szpital wykazał stratę netto za rok 2015 w wysokości 5 179 379,23 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Szpital „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami", wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.
Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 790 049,58
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(16 815 642,45)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	15 059 323,90
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/–B.+/-C.)	33 731,03
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	33 731,03

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 5 184 713,68 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

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

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., 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 oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala w dniu 29.04.2016 r..

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 32 strony kolejno numerowane.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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

Kluczowy biegły rewident:
Halina Rudnicka
nr rej 10975
Przemyśl, dnia 29.04.2016 r.

Halina Rudnicka

Zarząd Spółki

PREZES ZARZĄDU
mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

VICEPREZES ZARZĄDU
Jadwiga Świetlicka
Biegły Rewident
nr ewid. 4725

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"BILANS" Spółka z o.o.
37-700 PRZEMYŚL, ul. Słowackiego 104
tel. (0-16) 678-24-84
NIP 795-10-06-187, Regon 650094963, KIBR 931
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400,-PLN