

**UCHWAŁA NR XXX/234/14**

**RADY POWIATU W BIELSKU PODLASKIM**

25 czerwca 2014 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za rok 2013.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, poz. 645, z 2014 r. poz. 379) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613) po uzyskaniu opinii sporządzonej przez biegłego rewidenta, uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za rok 2013, na które składa się:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą: 33.617.893,16 zł,
  - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. z wynikiem: zyskiem 4.047.493,30 zł,
  - informacja dodatkowa,
- stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zysk finansowy netto w wysokości 4.047.493,30 zł zostanie przeznaczony w kwocie 2.217.503,98 zł na pokrycie straty z lat ubiegłych, natomiast w kwocie 1.829.989,32 zł na zwiększenie funduszu zakładowego.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Bielsku Podlaskim.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

*Adam Miron Łęczycki*





**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej<sup>®</sup>**

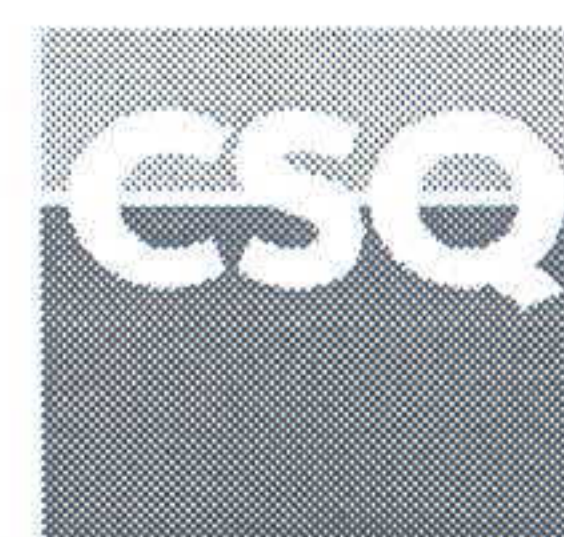
17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kleszczelowska 1

tel. 85 8334 330, fax 85 8334 305

NIP 543-17-54-901 REGON 050584924

sekretariat@spzoz-bielsk.pl

www.spzoz-bielsk.pl



CERTYFIKAT ISO 9001:2008

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**W BIELSKU PODLASKIM**  
**ZA 2013 ROK**

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. BILANS
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
7. OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
8. RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO



**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**W BIELSKU PODLASKIM ZA 2013 ROK**

Informacja o jednostce

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W BIELSKU PODLASKIM

Siedziba jednostki: 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kleszczelowska 1

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest wykonywanie działalności leczniczej. Do zadań zakładu należy podejmowanie działań w zakresie ochrony zdrowia, a zwłaszcza:

1. zapewnienie opieki specjalistycznej, szpitalnej i doraźnej,
2. uczestniczenie w realizacji zadań i programów zdrowotnych,
3. realizowanie zadań na potrzeby obronne państwa,
4. organizowanie i wykonywanie transportu sanitarnego,
5. w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia uczestniczenie w prowadzeniu badań klinicznych i badań produktów leczniczych oraz realizacji celów naukowych i dydaktycznych,
6. uczestniczenie w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny, prowadzenie specjalizacji,
7. organizowanie i prowadzenie szkoleń, sympozjów i konferencji z zakresu profilaktyki, opieki i promocji zdrowia.

Właściwy sąd prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Sąd Gospodarczy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000002987

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Występujące trudności finansowe związane z ograniczeniem kontraktowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ w stosunku do potrzeb społeczeństwa, funkcjonujące stawki za świadczenia medyczne poniżej kosztów nie mogą być podstawą do ograniczania, czy zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony.



## Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z 2009 r. z późn. zm.) oraz Ustawą o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora SPZOZ i obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.000 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.000 zł oraz sprzęt komputerowy bez względu na wartość początkową są w SPZOZ amortyzowane liniowo przy zastosowaniu stawek zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r. (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz.654 z późn. zm.), natomiast środki trwałe z grupy VIII podgrupy 802 „Narzędzia, przyrządy, wyposażenie medyczne” amortyzuje się liniowo stawką 12,5%. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są do bilansu w wartości netto, tj: wartość brutto według cen nabycia pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
- Wartość środków trwałych w budowie wyceniona jest wg poniesionych nakładów i na dzień 31.12.2013 r. wynosi 203.591,00 zł.
- Stany i rozchody materiałów, w tym leków i odczynników, jednorazowego sprzętu medycznego i towarów wycenia się wg cen zakupu metodą FIFO.
- Wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące należności od dłużników kwestionujących należności, zaległych na dzień bilansowy dłużej niż 12 miesięcy. Na powyższe należności utworzono odpis w wysokości 100 % w kwocie 28.628,65 zł. Wartość odpisów aktualizujących należności pomniejszających wycenę należności na dzień 31.12.2013 r. wynosi 51.680,82 zł.
- SPZOZ sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.
- SPZOZ sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Bielsk Podlaski, dnia 21.03.2014 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Katarzyna Sidorska*  
**Katarzyna Sidorska**

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
KIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*  
**Bożena Grotowicz**



**B I L A N S**  
sporządzony na dzień 31.12.2013 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2012 r.	Stan na 31.12.2013 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2012 r.	Stan na 31.12.2013 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>25 305 729,54</b>	<b>26 834 738,66</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 625 129,77</b>	<b>6 672 623,07</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 977,98</b>	<b>157 797,28</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>4 842 633,75</b>	<b>4 842 633,75</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
2. Wartość firmy			<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 977,98	157 797,28	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>25 303 751,56</b>	<b>26 676 941,38</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
1. Środki trwałe	25 161 907,56	26 473 350,38	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-3 629 471,43</b>	<b>-2 217 503,98</b>
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 493,30</b>
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 709 856,77	16 866 340,03	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
c) Urządzenia techniczne i maszyny	2 202 785,24	2 640 968,60	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>27 686 865,72</b>	<b>26 945 270,09</b>
d) Środki transportu	126 847,04	73 732,11	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		
e) Inne środki trwałe	6 122 418,51	6 892 309,64	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	141 844,00	203 591,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowe		
<b>III. Należności długoterminowe</b>			- krótkoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy		
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>			- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 062 500,25</b>	<b>3 412 500,21</b>
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	4 062 500,25	3 412 500,21
a) w jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki	4 062 500,25	3 412 500,21
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 950 819,98</b>	<b>4 563 170,34</b>
b) w pozostałych jednostkach			1. Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- inne papiery wartościowe			- do 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			- powyżej 12 miesięcy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	4 340 561,33	3 940 974,08
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			a) kredyty i pożyczki	650 000,04	650 000,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 006 265,95</b>	<b>6 783 154,50</b>	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 622 849,00	1 580 321,97
<b>I. Zapasy</b>	<b>421 879,10</b>	<b>450 068,62</b>	- do 12 miesięcy	1 622 849,00	1 580 321,97
1. Materiały	421 879,10	450 068,62	- powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe		
4. Towary			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 032 287,50	897 536,97
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	907 360,60	710 216,11
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 376 448,44</b>	<b>4 096 679,20</b>	i) inne	128 064,19	102 898,99
1. Należności od jednostek powiązanych			3. Fundusze specjalne	610 258,65	622 196,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			<b>IV. Rozliczenie międzyokresowe</b>	<b>18 673 545,49</b>	<b>18 969 599,54</b>
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 673 545,49	18 969 599,54
b) inne			- długoterminowe	17 180 223,73	17 601 204,35
2. Należności od pozostałych jednostek	3 376 448,44	4 096 679,20	- krótkoterminowe	1 493 321,76	1 368 395,19
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 750 383,75	3 467 174,25			
- do 12 miesięcy	2 750 383,75	3 467 174,25			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7 145,29				
c) inne	618 919,40	629 504,95			
d) dochodzone na drodze sądowej					
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>967 115,23</b>	<b>2 023 479,93</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	967 115,23	2 023 479,93			
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	967 115,23	2 023 479,93			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	967 115,23	2 023 479,93			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkotrwałe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>240 823,18</b>	<b>212 926,75</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>30 311 995,49</b>	<b>33 617 893,16</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>30 311 995,49</b>	<b>33 617 893,16</b>



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

(wariant porównawczy)

pieczęćka jednostki

Wyszczególnienie	Przychody i koszty za rok	
	2012	2013
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM</b>	<b>32 456 379,31</b>	<b>37 052 380,53</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 424 591,62	37 048 446,58
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-3 194,11	-638,55
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	34 981,80	4 572,50
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>32 436 192,01</b>	<b>35 237 074,57</b>
I. Amortyzacja	2 170 638,46	2 421 699,04
II. Zużycie materiałów i energii	7 391 498,10	8 553 702,08
III. Usługi obce	8 104 017,37	9 054 601,40
IV. Podatki i opłaty, w tym:	329 613,15	136 797,24
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	11 924 901,00	12 474 861,05
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 193 926,40	2 286 844,84
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	286 615,73	303 996,42
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 981,80	4 572,50
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>20 187,30</b>	<b>1 815 305,96</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>1 902 072,75</b>	<b>2 465 142,49</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	26 673,98	68 079,12
III. Inne przychody operacyjne	1 875 398,77	2 397 063,37
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>42 276,47</b>	<b>55 465,92</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 420,12	33 626,28
III. Inne koszty operacyjne	17 856,35	21 839,64
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>1 879 983,58</b>	<b>4 224 982,53</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>14 503,50</b>	<b>71 637,19</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	14 503,50	31 910,99
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		39 726,20
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>482 519,63</b>	<b>249 089,42</b>
I. Odsetki, w tym:	482 288,01	244 098,86
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	231,62	4 990,56
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 530,30</b>
<b>J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
<b>K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 530,30</b>
<b>L. PODATEK DOCHODOWY</b>		<b>37,00</b>
<b>M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>		
<b>N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 493,30</b>

Bielsk Podlaski, dn. 21.03.2014 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Katarzyna Sidorowska*  
**Katarzyna Sidorowska**

.....  
nazwisko i imię, podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim

*Bożena Grotowicz*

.....  
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki



# ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2012	2013
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>7 774 105,26</b>	<b>2 625 129,77</b>
- korekty błędów podstawowych		
- zmiana zasad rachunkowości		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>7 774 105,26</b>	<b>2 625 129,77</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>11 403 576,69</b>	<b>4 842 633,75</b>
<b>1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>-6 560 942,94</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
- otrzymania dotacji		
- otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych		
b) zmniejszenie z tytułu:	6 560 942,94	0,00
- zmiana zasad rachunkowości	6 560 942,94	
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>4 842 633,75</b>	<b>4 842 633,75</b>
<b>2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>		
<b>2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
<b>2.2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Udziały własne na początek okresu</b>		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
<b>3.1. Udziały własne na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
<b>4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie		
- z podziału zysku		
b) zmniejszenie		
- z tytułu pokrycia straty		
<b>4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
<b>5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
<b>5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
<b>6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie		
- z zysku netto o określonym przeznaczeniu		
b) zmniejszenie		
<b>6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7. Zysk/(strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-3 629 471,43</b>	<b>-2 217 503,98</b>
<b>7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
- korekty błędów podstawowych		
<b>7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
<b>7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>3 629 471,43</b>	<b>2 217 503,98</b>
- korekty błędów podstawowych		
- korekty związane ze zmianą ustawy o rachunkowości		
<b>7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>3 629 471,43</b>	<b>2 217 503,98</b>
a) zwiększenie		
- z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie		
<b>7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>3 629 471,43</b>	<b>2 217 503,98</b>
<b>7.7. Zysk/(strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-3 629 471,43</b>	<b>-2 217 503,98</b>
<b>8. Wynik netto</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 493,30</b>
a) zysk netto	1 411 967,45	4 047 493,30
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 625 129,77</b>	<b>6 672 623,07</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>2 625 129,77</b>	<b>6 672 623,07</b>

Bielsk Podlaski, dn. 21.03.2014 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Katarzyna Sidorska*  
**Katarzyna Sidorska**

.....  
 nazwisko i imię, podpis osoby, której powierzono  
 prowadzenie ksiąg rachunkowych

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Opieki Zdrowotnej  
 w Bielsku Podlaskim

.....  
 nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki



# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.  
(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2012	2013
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	<b>562 343,44</b>	<b>3 613 106,05</b>
I. Zysk (strata) netto	1 411 967,45	4 047 493,30
II. Korekty razem	-849 624,01	-434 387,25
1. Amortyzacja	2 170 638,46	2 421 699,04
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	231,62	-34 735,64
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	320 695,84	239 480,26
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		7 434,70
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów	15 198,04	-28 189,52
7. Zmiana stanu należności	1 974 963,00	-720 230,76
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 948 650,03	-387 649,64
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	15 712,89	30 324,03
10. Inne korekty	-1 398 413,83	-1 962 519,72
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>562 343,44</b>	<b>3 613 106,05</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 187 527,28</b>	<b>-3 958 142,86</b>
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
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		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	2 187 527,28	3 958 142,86
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 187 527,28	3 958 142,86
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		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-2 187 527,28</b>	<b>-3 958 142,86</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>1 157 020,46</b>	<b>1 401 401,51</b>
I. Wpływy	2 196 386,51	2 289 607,16
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	2 196 386,51	2 289 607,16
II. Wydatki	1 039 366,05	888 205,65
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. Spłaty kredytów i pożyczek	704 166,71	650 000,04
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	335 199,34	238 205,61
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 157 020,46</b>	<b>1 401 401,51</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>-468 163,38</b>	<b>1 056 364,70</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 435 278,61</b>	<b>967 115,23</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>	<b>967 115,23</b>	<b>2 023 479,93</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Kondela*  
**Katarzyna Siderska**

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim

Bielsk Podlaski, dn. 21.03.2014 r.

.....  
nazwisko i imię, podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....  
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki



**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**  
**DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**W BIELSKU PODLASKIM ZA 2013 ROK**

USTĘP 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia Załącznik nr 1, a dla majątku amortyzowanego przedstawia Załącznik nr 2.
2. SPZOK jest w posiadaniu następujących środków trwałych nieamortyzowanych: analizatora biochemicznego ABX PENTRA 400ISE o wartości 4.392,00 zł z firmy Horiba ABX, analizatora hematologicznego Sysmex XS-1000i o wartości 15.811,20 zł oraz analizatora hematologicznego Beck-up KX-21N o wartości 2.214,00 zł z firmy Sysmex Polska, analizatora immunochemicznego Cobas E411 o wartości 4.392,00 oraz analizatora do moczu Cobas U411 o wartości 1.476,00 zł z firmy Roche Diagnostic, analizatora markerów kardiologicznych Minividas o wartości 2.928,00 zł oraz analizatora mikrobiologicznego Vitek o wartości 15.120,00 zł z firmy Biomerieux Sp. z o.o., mikrobiologicznego czytnika testów ELISA o wartości 1.476,00 zł firmy Biomedica – używanych w laboratorium diagnostycznym na podstawie umów dzierżawy zawartych na czas trwania umów przetargowych na odczynniki laboratoryjne (1, 3-letnie umowy); 2 pomp do żywienia dojelitowego Flocare o łącznej wartości 5.400,00 zł używanej na Oddziale Chirurgicznym na podstawie umowy użyczenia zawartej z firmą Nutricia; oraz następujących nieruchomości, położonych przy ul. Kleszczelowskiej 5, w których używanie SPZOK wszedł na podstawie umowy użyczenia z dnia 20.06.2013 r. zawartej z Zespołem Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II: budynek o wartości brutto 399.594,92 zł, droga dojazdowa i ogrodzenie – 41.382,00 zł, tereny zieleni – 24.999,25 zł, parking – 20.000,00 zł.
3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują. SPZOK nieruchomości użytkuje na zasadzie użyczenia. Właścicielem jest Powiat Bielski.
4. Kapitałem podstawowym SPZOK jest fundusz założycielski, który na dzień 31.12.2013 r. wyniósł 4.842.633,75 zł.
5. SPZOK rok 2013 zamyka zyskiem w wysokości 4.047.493,30 zł i zamierza go przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych w wysokości 2.217.503,98 zł, a w kwocie 1.829.989,32 zł na zwiększenie funduszu zakładowego.
6. Nie ustala się na dzień bilansowy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne. Zgodnie z art. 17 ust. 1, pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochód przedmiotowo wolny jest od podatku i przeznaczony w całości na działalność statutową. Nagrody jubileuszowe wypłacane są



w momencie wymagalności i w księgach rachunkowych ujmuje się je w chwili wypłaty, co powoduje że w sposób istotny nie zniekształca to wyniku finansowego za okres sprawozdawczy.

7. Odpisy aktualizujące wartość należności przedstawia Załącznik nr 3.
8. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o przewidywanym okresie spłaty na dzień bilansowy przedstawia Załącznik nr 4. W 2013 r. szpital korzystał z jednego kredytu długoterminowego, który zaciągnął w 2009 r. w kwocie 6.500.000,00 zł na utworzenie i uruchomienie Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii – przewidywany termin spłaty to marzec 2020 r.

Podział zobowiązań krótkoterminowych przedstawia Załącznik nr 5.

Poza zobowiązaniami w pozycji B bilansu występują fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 622.196,26 zł.

9. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik nr 6.
10. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki przedstawia Załącznik nr 7. W związku z zaciągnięciem w 2009 r. kredytu długoterminowego w Banku Gospodarstwa Krajowego, została zawarta z Powiatem Bielskim umowa poręczenia jego spłaty (wraz z odsetkami). Formą zabezpieczenia wierzytelności udzielonego poręczenia ustanowiono zastaw rejestrowy na majątku ruchomym SPZOZ o wartości 10.091.134,82 zł, który postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, Wydział X Gospodarczy – Rejestru Zastawów, wpisano do rejestru zastawów w dniu 23.07.2009 r.
11. W 2012 r. SPZOZ udzielił poręczenia spłaty wierzytelności w wysokości 49.953,00 zł za zobowiązania pieniężne Domu Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Brańsku wobec Starosty Powiatu Bielskiego, które powstały z tytułu zawartej umowy w sprawie zwrotu ze środków Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej, na wypadek gdyby Dom Pomocy Społecznej w Brańsku nie wykonał zobowiązań podjętych w umowie. Poręczenia udzielono do dnia 09.12.2015 r. Inne zobowiązania warunkowe nie występują.

## USTĘP 2

1. Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedstawia Załącznik nr 8.
2. Aktualizację środków trwałych przedstawia Załącznik nr 9.
3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły.
4. W roku obrotowym nie miały miejsca przypadki działalności zaniechanej, nie przewiduje się również przypadków zaniechania w roku następnym.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:
  - wynik finansowy brutto za 2013 r. – dochód w wysokości 4.047.530,30 zł,
  - przychody podatkowe nieuwjęte w wyniku (+) 2.278.444,03 zł,
  - przychody księgowe nie wliczone do podstawy opodatkowania (-) 1.406.567,37 zł;
  - koszty księgowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+) 2.070.986,14 zł;



- koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nieujęte w wyniku finansowym (-) 508.831,33 zł;
  - dochód podatkowy za 2013 rok – 6.481.561,77 zł, w tym dochody (przychody) wolne i odliczenia – 6.481.365,77 zł,
  - podstawa opodatkowania – 196,00 zł.
6. Dane o kosztach według rodzaju przedstawia Załącznik nr 10.
7. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2013 r. wyniosła 203.591,00 zł, na co składa się:
- 40.000,00 zł – projekt modernizacji Centralnej Sterylizatorni,
  - 88.684,00 zł – dokumentacja projektowa dla inwestycji przebudowa szkoły,
  - 64.944,00 zł – projekt modernizacji Bloku C
  - 9.963,00 – projekt wykonawczy wentylacji mechanicznej Prosektorium.
8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia Załącznik nr 11.
9. W 2013 roku zdarzenia losowe nie wystąpiły.
10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

#### USTĘP 3

Strukturę środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych przedstawiają Załączniki nr 12-17.

#### USTĘP 4

1. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w 2013 r. przedstawia Załącznik nr 18.
2. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2013 rok wyniosło 5.166,00 zł. Wynagrodzenie z innych tytułów nie wystąpiło.

#### USTĘP 5

Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych oraz znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a których nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.

Nie wystąpiły zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczące sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 r. jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2012 r.

#### USTĘP 6, 7

Zakład w 2013 roku nie prowadził wspólnych przedsięwzięć.

#### USTĘP 8

Pomimo niesprzyjających uwarunkowań zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych w jakich SPZOZ funkcjonuje, a w szczególności:

- niskich wartości kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia zdrowotne na rok 2014 w odniesieniu do możliwości szpitala i zapotrzebowania społeczeństwa,



- uzależnienia od NFZ,
- ograniczonych zasobów środków finansowych na wymianę zużytych środków trwałych,
- niekorzystnie kształtujących się cen sprzedaży, przy stale rosnących cenach zakupu,
- funkcjonowaniu na rynku usług medycznych jednostek konkurencyjnych,
- ciągle zmieniających się przepisów prawnych, zobowiązujących do istotnych zmian pociągających za sobą znaczne zaangażowanie środków finansowych,

rok 2013 zamyka zyskiem i zamierza w przyszłości kontynuować swoją działalność w niezmiennym istotnie zakresie.

Bielsk Podlaski, dnia 21.03.2014 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Ksidor*  
**Katarzyna Siderska**

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 17-100 Bielsk Podlaski  
 ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
 www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
 NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Opieki Zdrowotnej  
 w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



Załącznik nr 1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody			Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			z zakupu	darowizny	aktualizacja wartości		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	147 402,94	170 930,95			170 930,95		7 118,70		7 118,70	311 215,19
2	Środki trwałe	39 424 021,33	3 719 526,47	5 938,44		3 725 464,91		679 781,40		679 781,40	42 469 704,84
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)										
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 368 001,24	681 872,65	5 938,44		687 811,09					21 055 812,33
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 623 444,08	795 150,67			795 150,67		136 740,86		136 740,86	5 281 853,89
	d) środki transportu	374 330,67									374 330,67
	e) inne środki trwałe	14 058 245,34	2 242 503,15			2 242 503,15		543 040,54		543 040,54	15 757 707,95
3	Środki trwałe w budowie	141 844,00	923 668,90			923 668,90			861 921,90	861 921,90	203 591,00
4	Inwestycje długoterminowe										

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-80  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Katarzyna Sidorowska*  
Katarzyna Sidorowska

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Piotrowicz*  
Bożena Piotrowicz



**załącznik nr 2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych**

p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			razem	Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	inne zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	145 424,96	15 111,65		15 111,65		7 118,70		7 118,70	153 417,91	157 797,28
2	Środki trwałe	14 262 113,77	2 406 587,39		2 406 587,39		672 346,70		672 346,70	15 996 354,46	26 473 350,38
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego										
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 658 144,47	531 327,83		531 327,83					4 189 472,30	16 866 340,03
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 420 658,84	356 942,31		356 942,31		136 715,86		136 715,86	2 640 885,29	2 640 968,60
	d) środki transportu	247 483,63	53 114,93		53 114,93				0,00	300 598,56	73 732,11
	e) inne środki trwałe	7 935 826,83	1 465 202,32		1 465 202,32		535 630,84		535 630,84	8 865 398,31	6 892 309,64
3	Środki trwałe w budowie										203 591,00
	Inwestycje długoterminowe										

SAMODZIELNY GOSPODARSTWO  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kiszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Katarzyna*  
Katarzyna Sidor ska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



**Załącznik nr 3. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
<b>Należności:</b> a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości c) kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna d) kwestionowane przez dłużników – inne e) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego f) szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	28 506,99	28 628,65	2 419,27	3 035,55	51 680,82
<b>Razem</b>	<b>28 506,99</b>	<b>28 628,65</b>	<b>2 419,27</b>	<b>3 035,55</b>	<b>51 680,82</b>

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Katarzyna Sidorowska*  
**Katarzyna Sidorowska**

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



Załącznik nr 4. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Treść	Okres spłaty					Razem
	do 1 roku	od 2 do 3 lat	od 4 do 5 lat	powyżej 5 lat		
1	2	3	4	5	6	
Zobowiązania długoterminowe		1 300 000,08	1 300 000,08	812 500,05		3 412 500,21
Wobec pozostałych jednostek:						
a) kredyty i pożyczki		1 300 000,08	1 300 000,08	812 500,05		3 412 500,21
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) inne						

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.szczep-bielsk.pl sekretariat@szczep-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Katarzyna Siderska*  
Katarzyna Siderska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*  
Bożena Grotowicz



Załącznik nr 5. Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Treść	Okres spłaty										Razem	
	do 1 roku		od 2 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat		początek roku	koniec roku		
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku				
									2	3	4	5
1												
Zobowiązania krótkoterminowe	4 340 561,33	3 940 974,08							4 340 561,33	3 940 974,08		
Wobec pozostałych jednostek:												
a) kredyty i pożyczki	650 000,04	650 000,04							650 000,04	650 000,04		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c) inne zobowiązania finansowe												
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:												
- do 12 miesięcy	1 622 849,00	1 580 321,97							1 622 849,00	1 580 321,97		
- powyżej 12 miesięcy												
e) zaliczki otrzymane na dostawy												
f) zobowiązania wekslowe												
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 032 287,50	897 536,97							1 032 287,50	897 536,97		
h) z tytułu wynagrodzeń	907 360,60	710 216,11							907 360,60	710 216,11		
i) inne	128 064,19	102 898,99							128 064,19	102 898,99		

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kieściełowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
WWW.SPOZ-ZBIELSK.PL sekretariat@spoz-zbielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*K. Sidor*  
Katarzyna Siderska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



**Załącznik nr 6. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych**

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica /3-2/
	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)			
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
- inne rozliczenia międzyokresowe			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (a - b)			
a) czynne:			
- koszty z tytułu rocznego ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych	240 823,18	212 926,75	-27 896,43
- koszt remontu apteki szpitalnej	240 823,18	212 926,75	-27 896,43
- koszt prenumeraty biuletynów GOFIN	52 604,60	50 688,52	-1 916,08
- koszt korzystania z serwisu prawnego LEGALIS	4 530,69	0,00	-4 530,69
- prowizja od kredytu w rachunku bieżącym	1 668,00	1 668,00	0,00
- prowizja od kredytu długoterminowego 6,5 mln	0,00	5 808,22	5 808,22
b) bierne			
- prowizja od kredytu	2 496,00	0,00	-2 496,00
- prowizja od kredytu	179 523,89	154 762,01	-24 761,88
3. Inne rozliczenia międzyokresowe			
- długoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - powyżej 1 roku	18 673 545,49	18 969 599,54	296 054,05
- krótkoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - do 1 roku	17 191 224,79	17 601 204,35	409 979,56
	1 482 320,70	1 368 395,19	-113 925,51

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.szcz-bielsk.pl sekretariat@szcz-bielsk.pl  
NIP 543-17-84-901, Regon 050584924

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Katarzyna Sidorowska*

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



Załącznik nr 7. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Hipotecznie				
Zastawem towarów				
Zastawem wekslowym				
Inne – zastaw rejestrowy	5 632 976,72	10 091 134,82	4 747 360,41	10 091 134,82
Razem	5 632 976,72	10 091 134,82	4 747 360,41	10 091 134,82

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*K. Kowale*  
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grołowicz*



**Załącznik nr 8. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów**

Wyszczególnienie	2012		2013		Struktura %	Struktura %	Dynamika 2013 / 2012
	1	2	3	4			
<b>1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych</b>		<b>32 140 250,24</b>	<b>99,02</b>	<b>36 721 435,32</b>	<b>99,11</b>		<b>114,25</b>
a) z realizacji umów zawartych z NFZ:		31 519 630,65	97,10	36 132 648,11	97,52		114,64
- Leczenie Szpitalne		25 486 320,74	78,52	29 755 734,90	80,31		116,75
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna		3 327 575,45	10,25	3 538 410,61	9,55		106,34
- Rehabilitacja lecznicza		1 064 657,00	3,28	1 088 711,00	2,94		102,26
- Opieka Długoterminowa		528 840,00	1,63	508 282,50	1,37		96,11
- Opieka Psychiatryczna		407 195,80	1,25	403 467,60	1,09		99,08
- Chemioterapia		429 475,09	1,32	458 052,86	1,24		106,65
- Świadczenia diagnostyczne kosztochłonne		180 842,50	0,56	208 173,00	0,56		115,11
- Podstawowa Opieka Zdrowotna		91 050,71	0,28	162 922,76	0,44		178,94
- Programy lekowe		3 673,36	0,01	8 892,88	0,02		242,09
b) sprzedaż osobom fizycznym i innym podmiotom gospodarczym		620 619,59	1,91	588 787,21	1,59		94,87
<b>2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług</b>		<b>284 341,38</b>	<b>0,88</b>	<b>327 011,26</b>	<b>0,88</b>		<b>115,01</b>
<b>3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		<b>34 981,80</b>	<b>0,11</b>	<b>4 572,50</b>	<b>0,01</b>		<b>13,07</b>
<b>Razem (1+2+3)</b>		<b>32 459 573,42</b>	<b>100,00</b>	<b>37 053 019,08</b>	<b>100,00</b>		<b>114,15</b>

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.szczoz-bielsk.pl sekretariat@szczoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*Katarzyna Siderska*  
Katarzyna Siderska

**DUPLIKATOR**  
Samodzielny Publiczny Zakład  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



**Załącznik nr 9. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe**

Przyczyna	2012		2013	
	1	2	3	
1. Zmiana technologii produkcji				
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej				
3. Przeznaczenie do likwidacji		106 568,49	679 781,40	
4. Z innych przyczyn				
Ogółem		106 568,49	679 781,40	

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kieszczeliowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.szczoz-bielsk.pl sekretariat@szczoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Katarzyna Sidor*  
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



Załącznik nr 10. Koszty według rodzaju

Treść	Koszty 2012 roku	Struktura %	Koszty 2013 roku	Struktura %	Dynamika 2013 / 2012 (%)
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	2 170 638,46	6,70	2 421 699,04	6,87	111,57
2. Zużycie materiałów i energii	7 391 498,10	22,81	8 553 702,08	24,28	115,72
3. Usługi obce	8 104 017,37	25,01	9 054 601,40	25,70	111,73
4. Podatki i opłaty	329 613,15	1,02	136 797,24	0,39	41,50
5. Wynagrodzenia	11 924 901,00	36,80	12 474 861,05	35,41	104,61
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 193 926,40	6,77	2 286 844,84	6,49	104,24
7. Pozostałe	286 615,73	0,88	303 996,42	0,86	106,06
<b>Ogółem</b>	<b>32 401 210,21</b>	<b>100,00</b>	<b>35 232 502,07</b>	<b>100,00</b>	<b>108,74</b>

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*Kmdorle*  
Katarzyna Sidorska

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



**Załącznik nr 11. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2013	Plan na 2014
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	170 930,95	1 412 651,31
2. Środki trwałe w tym: - nakłady na ochronę środowiska	3 725 464,91	1 750 000,00
3. Środki trwałe w budowie w tym: - nakłady na ochronę środowiska	61 747,00	
4. Inwestycje w nieruchomości		
<b>Razem</b>	<b>3 958 142,86</b>	<b>3 162 651,31</b>

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spocz-bielsk.pl sekretariat@spocz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Krdale*  
Katarzyna Siderska

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



Załącznik nr 12. Rozrachunki długoterminowe według rodzaju rozliczeń

Lp.	Określenie charakteru rodzajowego rozliczeń	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Pożyczki udzielone				
2.	Zmiany w ciągu roku a) pożyczki udzielone b) odsetki należne c) kredyty spłacone				
3.	Pożyczki otrzymane				
4.	Kredyty bankowe zaciągnięte	4 712 500,29	4 062 500,25		650 000,04
5.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego				
6.	Zmiany w ciągu roku a) przyjęcie środków trwałych otrzymanych w leasing b) zarachowane odsetki c) spłata zobowiązań				

AMODZIELNY PUBLICZNY  
AKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kieszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Katarzyna Sidor*  
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Hirsztynie Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*  
Bożena Grotowicz



Załącznik nr 13. Zmiana stanu rezerw

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów  - czynnych - biernych	240 823,18	212 926,75		27 896,43
2.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	18 673 545,49	18 969 599,54	296 054,05	

AMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
543-17-54-901, Regon 050584924

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Katarzyna Stolarska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
Bożena Grotowicz



Załącznik nr 14. Zmiana stanu zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Materiały	421 879,10	450 068,62	28 189,52	
2.	Towary				
3.	Półprodukty i produkty w toku				
4.	Produkty gotowe				
5.	Zaliczki na poczet dostaw towarów i materiałów				

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.szcz-z-bielsk.pl sekretariat@szcz-z-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*K. Sidor*  
**Katarzyna Sidor**

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



**Załącznik nr 15. Należności z tytułu przedmiotu rozliczeń**

Lp.	Tytuły rozrachunków	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Należności i rozliczenia ogółem	3 376 448,44	4 096 679,20	720 230,76	
2.	Wyłączenia:				
a)	Należności z tytułu sprzedaży rzeczowego majątku trwałego w tym: - kwota podstawowa - należne odsetki - dodatnie różnice kursowe				
b)	Należności z tytułu sprzedaży udziałów w tym: - kwota podstawowa - należne odsetki				
c)	Należności z tytułu podatku dochodowego				
3.	Stan należności po wyłączeniach	3 376 448,44	4 096 679,20	720 230,76	

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*Katarzyna Siderska*

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



**Załącznik nr 16. Zobowiązania krótkoterminowe według przedmiotów rozliczeń**

Lp.	Tytuły rozrachunków	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	4 300 819,94	3 913 170,30		387 649,64
2.	Wyłączenia				
	a) Pożyczki otrzymane (a+b) - podstawowa kwota pożyczki - zarachowane odsetki (na koniec roku)				
	b) Kredyty bankowe				
	c) Podatek dochodowy od osób prawnych				
3.	Stan zobowiązań po wyłączeniach	4 300 819,94	3 913 170,30		387 649,64

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Opieki Zdrowotnej  
 w Bielsku Podlaskim  
 Bożena Grotowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Katarzyna Słowska

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 17-100 Bielsk Podlaski  
 ul. Kieszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
 www.spzoz-bielsk.pl sekretariat@spzoz-bielsk.pl  
 NIP 543-17-54-901, Regon 050584924



**Załącznik nr 17. Specyfikacja rodzajowa przychodów i kosztów finansowych**

Lp.	Rodzaje przychodów i kosztów	Działalność operacyjna		Działalność inwestycyjna		Działalność finansowa		Ogółem
		zrealizowana	nie zrealizowana	zrealizowana	nie zrealizowana	zrealizowana	nie zrealizowana	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Przychody finansowe</b>								
<b>1. Odsetki</b>								
a) od lokat pieniężnych*		2 629,23				X	X	2 629,23
b) od udzielonych pożyczek		X	X			X	X	
c) za zwłokę w zapłacie należności		837,25	28 444,51			X	X	29 281,76
<b>2. Dodatnie różnice kursowe</b>		39 726,20						39 726,20
<b>3. Razem przychody</b>		43 192,68	28 444,51					71 637,19
<b>II. Koszty finansowe</b>								
<b>1. Odsetki</b>								
a) od kredytów i pożyczek		X	X	X	X	238 205,61		238 205,61
b) od leasingu finansowego		X	X	X	X			
c) za zwłokę w zapłacie zobowiązań		4 741,13	1 152,12					5 893,25
<b>2. Ujemne różnice kursowe</b>		4 990,56						4 990,56
<b>3. Razem koszty</b>		9 731,69	1 152,12			238 205,61		249 089,42

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spoz-bielsk.pl sekretariat@spoz-bielsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*K. Kozłowski*  
Katarzyna Sidorowska

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



Załącznik nr 18. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe (umowy o pracę oraz umowy cywilno-prawne)

Wyszczególnienie	1	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
Pracownicy ogółem w tym:		2	4	6	8
Lekarze		456	389	67	450
Lekarze med. z I stop. specjalizacji		86	49	37	89
Lekarze med. z II stop. specjalizacji		4	3	1	4
Farmaceuci		75	41	34	72
Mgr analityk		1	1	0	1
Pielęgniarki		8	8	0	7
Położne		178	173	5	177
Technicy farmacji		21	21	0	20
Technicy RTG		2	2	0	2
Pozostały personel medyczny		8	5	3	8
Personel administracji, ekonomiczny i statystyka		78	71	7	77
Pracownicy gospodarczy, techniczni i obsługi		25	19	6	21
		49	40	9	48

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Biełsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1, tel/fax 085/833-27-60  
www.spzoz-biełsk.pl sekretariat@spzoz-biełsk.pl  
NIP 543-17-54-901, Regon 050584924

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Król*  
Katarzyna Siderska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Biełsku Podlaskim  
*Bożena Grotowicz*



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
DLA  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ w  
BIELSKU PODLASKIM ZA ROK 2013**

Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego w/w podmiotu za rok 2013, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **33.617.893,16 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2013 r. wykazujący zysk netto w kwocie **4.047.493,30 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący w ciągu roku zwiększenie środków w kwocie **1.056.364,70 zł**
- 6) zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące wzrost w stosunku do roku poprzedniego o kwotę **4.047.493,30 zł**

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor. Dyrektor oraz organ założycielski zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. ( Dz. U. z 2013 r., pozycja 330 ) z późniejszymi zmianami.

Moim 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 Zakładu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.



W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- b) sporządzone zostało, 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 umowy/statutu jednostki.

*Kluczowy biegły rewident*

*Alicja*  
*mgr Alicja Bieńkowska*  
*nr ewid. 220*

*nr na liście podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych 2452*

**"CONSULTING"**  
Biuro Biegłego Rewidenta  
Alicja Bieńkowska  
16-400 Suwałki, ul. Papieża Jana Pawła II 8/8  
nr ewid. 2452  
NIP 844-142-30-47

*Alicja*

Suwałki, dnia 31.03.2014 r.



## ***SPIS TREŚCI RAPORTU***

strona

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>1</b>
<b>B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	<b>9</b>
<b>I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola</b>	<b>9</b>
<b>II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów</b>	<b>11</b>
1. Grupa A Aktywa trwałe	11
2. Grupa B Aktywa obrotowe	13
<b>III. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów</b>	<b>14</b>
1. Grupa A Kapitał ( fundusz własny )	14
2. Grupa B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15
<b>IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego</b>	<b>16</b>
1. Przychody	16
2. Koszty	17
<b>V. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto</b>	<b>17</b>
<b>VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetów i inne obciążenia wyniku finansowego</b>	<b>18</b>
<b>VII. Podsumowanie wyników badania</b>	<b>19</b>
<b>VIII. Uwagi ogólne</b>	<b>19</b>



**"CONSULTING"**  
**BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA**

ALICJA BIENKOWSKA

16-400 Suwałki, ul. Jana Pawła II 8/8 tel. 0-87 5631555, kom. 603 683 180

Nr ewidencyjny na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – 2452

***OPINIA I RAPORT***

***Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO***

***SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w BIELSKU PODLASKIM***

***sporządzonego za rok 2013***

***Suwałki, 2014 r.***



**RAPORT**  
**z badania sprawozdania finansowego za rok 2013**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**w BIELSKU PODLASKIM**

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

1. Dane porządkowe i informacje wstępne:

1.1. Adres i siedziba jednostki:

ul. Kleszczelowska 1, 17-100 Bielsk Podlaski

1.2. Przedmiot działalności:

Podstawowym celem Zakładu jest udzielania bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w Ustawie lub w przepisach szczegółowych.

Świadczenia dotyczą w szczególności:

- zapewnienie opieki zdrowotnej dla ogółu ludności,
- zapewnienie pomocy specjalistycznej,
- zapewnienie pomocy doraźnej,
- działania profilaktyczno-zapobiegawcze i szerzenie oświaty zdrowotnej.

Szczegółowy przedmiot działalności wymieniony jest w Krajowym Rejestrze Sądowym.

1.3. Dyrektorem Zakładu jest pani Bożena Grotowicz.

Głównym księgowym jest pani Katarzyna Sidorska.

1.4. Podstawy prawne działalności:

Zakład funkcjonuje w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (D. U. nr 112 poz. 654) z późn. zmianami, która zastąpiła ustawę o Zakładach Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim powstał z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w oparciu o Zarządzenie Wojewody Białostockiego nr 128/97 z dnia 05.11.1997 r.

Zakład ten pierwotnie wpisany został do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Gospodarczym w Białymstoku.

W dniu 08.03.2001 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002897 w Sądzie Rejonowym w Białymstoku.



Organem założycielskim sprawującym nadzór nad Zakładem jest Powiat Bielski.

1.5. Numer identyfikacyjny NIP **543-17-54-901**  
Regon **050584924**

1.6. Wysokość funduszu własnego na dzień 31.12.2013 r. wynosi 6.672.623,07 zł  
natomiast fundusz założycielski stanowi kwotę 4.842.633,75 zł

1.7. Przeciętne zatrudnienie za rok badany wynosiło 456 osób, natomiast za rok 2012 wyniosło 450 osób – łącznie z osobami pracującymi w ramach umów cywilno prawnych.

1.8. Badaniu poddano:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. obejmujący okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zamykający się sumą bilansową w wysokości 33.617.893,16 zł
- rachunek zysków i strat zamykający się zyskiem netto 4.047.493,30 zł
- informację dodatkową wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w funduszu własnym.

1.9 Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 12.11.2013 r. zawartej między podmiotem badanym a podmiotem uprawnionym do badania - Biurem Biegłego Rewidenta „Consulting” Alicja Bieńkowska w Suwałkach przy ul. Jana Pawła II 8/8 wpisanym na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie pod nr 2452. Wyboru podmiotu dokonał Zarząd Powiatu – pismo OS.8023.14.2013 z dnia 25.10. 2013 r.

W imieniu w/w podmiotu badania sprawozdania finansowego dokonała mgr Alicja Bieńkowska posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta nr 220. Weryfikacji sprawozdania dokonano w siedzibie jednostki w miesiącu marcu 2014 r. w wybranych dniach i godzinach.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły okoliczności powodujące ograniczenia zakresu badania.

1.10. W myśl art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie biegły rewident przeprowadzający badanie - spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie zdarzeń i nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd też, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest



możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

1.11.Badana jednostka udostępniła żądane dane i informacje oraz udzieliła stosownych wyjaśnień.

Ponadto podmiot badany złożył oświadczenie między innymi o kompletności ujęcia wszystkich danych dotyczących roku badanego oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego - do dnia złożenia oświadczenia.

1.12.Bilans zamknięcia za okres poprzedzający badane sprawozdanie finansowe został zweryfikowany przez podmiot uprawniony do badania, to jest Biuro Biegłego Rewidenta „CONSULTING” Alicja Bieńkowska, a jego dane zostały prawidłowo wprowadzone jako bilans otwarcia roku badanego. Zbadane sprawozdanie za rok 2012 uzyskało opinię bez zastrzeżeń

1.13.Bilans za rok 2012 zamykał się sumą bilansową w kwocie	30.311.995,49 zł
oraz zyskiem netto w wysokości	1.411.967,45 zł

1.14.Rada Powiatu w Bielsku Podlaskim Uchwałą nr XXIV/183/13 z dnia 17.06.2013 r. dokonała zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. W w/w uchwale zamieszczony jest również zwrot o przeznaczeniu zysku na pokrycie strat z lat poprzednich

1.15.Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego (Postanowienie Sądu Rejonowego XII Wydział Gospodarczy w Białymstoku z dnia 11.09.2013 r.). Roczne sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami zostało dostarczone również do Podlaskiego Urzędu Skarbowego wraz z zeznaniem CIT 8.

1.16.Analizy sytuacji majątkowej i finansowej dokonano w oparciu o:

- bilans za rok 2013 w porównaniu do roku 2012 wraz ze wskaźnikami struktury,
- rachunek zysków i strat za rok 2013 w porównaniu do roku 2012,
- zestawienie wybranych wskaźników ekonomiczno - finansowych za rok 2013 w porównaniu do roku 2011 i 2012 bez korygowania ich o skutki inflacji.

Powyższe dane przedstawione zostały na kolejnych stronach Raportu.



## Analiza bilansu za rok 2013 w porównaniu do roku 2012 wraz ze wskaźnikami struktury

	Treść	2012 r.	2013 r.	Struktura 2012	Struktura 2013	Dynamika 2013/2012
		zł	zł	%	%	%
1		2	3	4	5	6
<b>AKTYWA</b>						
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>25 305 729,54</b>	<b>26 834 738,66</b>	<b>83,48%</b>	<b>79,82%</b>	<b>106,04%</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>1 977,98</b>	<b>157 797,28</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,47%</b>	<b>7977,70%</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2. Wartość firmy						
3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 977,98	157 797,28	0,01%	0,47%	7977,70%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>25 303 751,56</b>	<b>26 676 941,38</b>	<b>83,48%</b>	<b>79,35%</b>	<b>105,43%</b>
1. Środki trwałe		<b>25 161 907,56</b>	<b>26 473 350,38</b>	<b>83,01%</b>	<b>78,75%</b>	<b>105,21%</b>
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		16 709 856,77	16 866 340,03	55,13%	50,17%	100,94%
c) urządzenia techniczne i maszyny		2 202 785,24	2 640 968,60	7,27%	7,86%	119,89%
d) środki transportu		126 847,04	73 732,11	0,42%	0,22%	58,13%
e) inne środki trwałe		6 122 418,51	6 892 309,64	20,20%	20,50%	112,57%
2. Środki trwałe w budowie		141 844,00	203 591,00	0,47%	0,61%	143,53%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III. Należności długoterminowe</b>						
1. Od jednostek powiązanych						
2. Od pozostałych jednostek						
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>						
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						
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2. Inne rozliczenia międzyokresowe						
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>5 006 265,95</b>	<b>6 783 154,50</b>	<b>16,52%</b>	<b>20,18%</b>	<b>135,49%</b>
<b>I. Zapasy</b>		<b>421 879,10</b>	<b>450 068,62</b>	<b>1,39%</b>	<b>1,34%</b>	<b>106,68%</b>
1. Materiały		421 879,10	450 068,62	1,39%	1,34%	106,68%
2. Półprodukty i produkty w toku						
3. Produkty gotowe						
4. Towary						
5. Zaliczki na dostawy						
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		<b>3 376 448,44</b>	<b>4 096 679,20</b>	<b>11,14%</b>	<b>12,19%</b>	<b>121,33%</b>
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		3 376 448,44	4 096 679,20	11,14%	12,19%	121,33%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2 750 383,75	3 467 174,25	9,07%	10,31%	126,06%
- do 12 miesięcy		2 750 383,75	3 467 174,25	9,07%	10,31%	126,06%
- powyżej 12 miesięcy						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		7 145,29	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
c) inne		618 919,40	629 504,95	2,04%	1,87%	101,71%
d) dochodzone na drodze sądowej				0,00%	0,00%	0,00%
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>967 115,23</b>	<b>2 023 479,93</b>	<b>3,19%</b>	<b>6,02%</b>	<b>209,23%</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		<b>967 115,23</b>	<b>2 023 479,93</b>	<b>3,19%</b>	<b>6,02%</b>	<b>209,23%</b>
a) w jednostkach powiązanych						
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00			
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		967 115,23	2 023 479,93	3,19%	6,02%	209,23%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		967 115,23	2 023 479,93	3,19%	6,02%	209,23%
- inne środki pieniężne						
- inne aktywa pieniężne						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>240 823,18</b>	<b>212 926,75</b>	<b>0,79%</b>	<b>0,63%</b>	<b>88,42%</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>30 311 995,49</b>	<b>33 617 893,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>110,91%</b>



## Analiza bilansu za rok 2013 w porównaniu do roku 2012 wraz ze wskaźnikami struktury

	Treść	2012 r.	2013 r.	Struktura 2012	Struktura 2013	Dynamika 2013/2012
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
	<b>PASYWA</b>					
A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 625 129,77</b>	<b>6 672 623,07</b>	<b>8,66%</b>	<b>19,85%</b>	<b>254,18%</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842 633,75	4 842 633,75	15,98%	14,40%	100,00%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)					
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy					
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 629 471,43	-2 217 503,98	-11,97%	-6,60%	61,10%
VIII.	Zysk (strata) netto	1 411 967,45	4 047 493,30	4,66%	12,04%	286,66%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>27 686 865,72</b>	<b>26 945 270,09</b>	<b>91,34%</b>	<b>80,15%</b>	<b>97,32%</b>
I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy					
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					
II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 062 500,25</b>	<b>3 412 500,21</b>	<b>13,40%</b>	<b>10,15%</b>	<b>84,00%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek	4 062 500,25	3 412 500,21	13,40%	10,15%	84,00%
	a) kredyty i pożyczki	4 062 500,25	3 412 500,21	13,40%	10,15%	84,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 950 819,98</b>	<b>4 563 170,34</b>	<b>16,33%</b>	<b>13,57%</b>	<b>92,17%</b>
	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	4 340 561,33	3 940 974,08	14,32%	11,72%	90,79%
	a) kredyty i pożyczki	650 000,04	650 000,04	2,14%	1,93%	100,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					0,00%
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 622 849,00	1 580 321,97	5,35%	4,70%	97,38%
	- do 12 miesięcy	1 622 849,00	1 580 321,97	5,35%	4,70%	97,38%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 032 287,50	897 536,97	3,41%	2,67%	86,95%
	h) z tytułu wynagrodzeń	907 360,60	710 216,11	2,99%	2,11%	78,27%
	i) inne	128 064,19	102 898,99	0,42%	0,31%	80,35%
	3. Fundusze specjalne	610 258,65	622 196,26	2,01%	1,85%	101,96%
IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>18 673 545,49</b>	<b>18 969 599,54</b>	<b>61,60%</b>	<b>56,43%</b>	<b>101,59%</b>
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 673 545,49	18 969 599,54	61,60%	56,43%	101,59%
	- długoterminowe	17 180 223,73	17 601 204,35	56,68%	52,36%	102,45%
	- krótkoterminowe	1 493 321,76	1 368 395,19	4,93%	4,07%	91,63%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>30 311 995,49</b>	<b>33 617 893,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>110,91%</b>



## Analiza rachunku zysków i strat za 2013 r. w porównaniu do 2012 r.

	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.	Dynamika 2013/2012
	1	2	3	4
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>32 456 379,31</b>	<b>37 052 380,53</b>	<b>114,16%</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 424 591,62	37 048 446,58	114,26%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 194,11	-638,55	19,99%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	34 981,80	4 572,50	13,07%
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>32 436 192,01</b>	<b>35 237 074,57</b>	<b>108,64%</b>
I.	Amortyzacja	2 170 638,46	2 421 699,04	111,57%
II.	Zużycie materiałów i energii	7 391 498,10	8 553 702,08	115,72%
III.	Usługi obce	8 104 017,37	9 054 601,40	111,73%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	329 613,15	136 797,24	41,50%
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	11 924 901,00	12 474 861,05	104,61%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 193 926,40	2 286 844,84	104,24%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	286 615,73	303 996,42	106,06%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 981,80	4 572,50	13,07%
C.	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>20 187,30</b>	<b>1 815 305,96</b>	<b>8992,32%</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 902 072,75</b>	<b>2 465 142,49</b>	<b>129,60%</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	26 673,98	68 079,12	0,00%
III.	Inne przychody operacyjne	1 875 398,77	2 397 063,37	127,82%
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>42 276,47</b>	<b>55 465,92</b>	<b>131,20%</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 420,12	33 626,28	137,70%
III.	Inne koszty operacyjne	17 856,35	21 839,64	122,31%
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>1 879 983,58</b>	<b>4 224 982,53</b>	<b>224,74%</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>14 503,50</b>	<b>71 637,19</b>	<b>493,93%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	14 503,50	31 910,99	220,02%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne		39 726,20	0,00%
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>482 519,63</b>	<b>249 089,42</b>	<b>51,62%</b>
I.	Odsetki, w tym:	482 288,01	244 098,86	50,61%
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	231,62	4 990,56	2154,63%
I.	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 530,30</b>	<b>286,66%</b>
J.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>			
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 530,30</b>	<b>286,66%</b>
L.	<b>Podatek dochodowy</b>		37,00	0,00%
M.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
N.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 411 967,45</b>	<b>4 047 493,30</b>	<b>286,66%</b>



**Zestawienie wybranych wskaźników ekonomiczno – finansowych za rok 2013  
w porównaniu do roku 2011 i roku 2012**

Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.	2013 r.
1. Suma bilansowa w złotych	32.757.115,54	30.311.995,49	33.617.893,16
2. Wynik finansowy netto w złotych	283.424,03	1.411.967,45	4.047.493,30
3. Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	0,87 %	4,66 %	12,04 %
4. Rentowność kapitałów własnych <u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	3,65 %	53,78 %	60,66 %
5. Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży prod. ,tow.	0,90 %	4,35 %	10,92 %
6. Rentowność brutto sprzedaży <u>wynik na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	- 0,86 %	0,06 %	4,90 %
7. Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,84	1,01	1,49
8. Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe – zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,79	0,93	1,39
9. Wskaźnik płynności III <u>środki pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,16	0,20	0,44
10. Szybkość obrotu należności <u>należn. z tyt. dostaw i usług x 365</u> przychód netto ze sprzedaży	55 dni	31 dni	34 dni
11. Szybkość spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365</u> wartość sprzed. tow. i koszt wytw. usług	76 dni	18 dni	16 dni
12. Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> wart. sprzed. tow.+ koszt wytw. usług	5 dni	5 dni	5 dni
13. Pokrycie majątku trw. kapitałem <u>kapitał własny + rezerwy</u> aktywa trwałe	30,74 %	10,39 %	24,87 %
14. Trwałość struktury finansowania <u>kapit. wł.+ rezerwy + zobow. długotermin.</u> suma pasywów	38,28 %	22,08 %	30,00 %



W związku z zanotowaniem wyższego zysku netto za rok badany (o 186,66 %) - wszystkie wskaźniki rentowności netto odzwierciedlające stosunek procentowy zysku do poszczególnych wielkości, to jest sumy aktywów, kapitału własnego oraz przychodów ze sprzedaży uległy zwiększeniu. Dotyczy to zarówno rentowności majątku, kapitałów własnych oraz rentowności netto sprzedaży.

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży uległ również wzrostowi i wynosi 4,90 %, podczas gdy za rok 2012 wynosił 0,06 %.

Na uzyskanie korzystnego wyniku na sprzedaży podstawowej wpłynęło przede wszystkim wykonanie usług ponadlimitowych, które zostały opłacone przez NFZ. Ogólny wzrost sprzedaży za rok badany w stosunku do roku poprzedniego wynosi 14,16 %, przy czym koszty działalności podstawowej wzrosły o 8,64 %, co również miało wpływ na osiągnięcie wyższego zysku na sprzedaży usług medycznych.

Wszystkie wskaźniki płynności, to jest I, II i III określające kolejno zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi, aktywami obrotowymi pomniejszonymi o zapasy oraz samymi środkami pieniężnymi są korzystniejsze od roku 2012.

Wskaźnik szybkości obrotu należności wydłużył się wprawdzie o 3 dni, jest to jednak skutkiem wzrostu stanu należności od Narodowego Funduszu Zdrowia wynikającego ze zbyt późnego wyfakturowania wykonanych usług ponadlimitowych. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami skrócił się o 2 dni w porównaniu do roku poprzedniego, natomiast szybkość obrotu zapasów pozostała na tym samym poziomie co w roku 2012. Wskaźnik pokrycia majątku funduszami własnymi wzrósł ponad dwukrotnie, natomiast wskaźnik trwałości struktury finansowania również się zwiększył.

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do roku poprzedniego uległa zwiększeniu o 10,91 %, co jest wynikiem wzrostu aktywów trwałych o 6,04 % oraz aktywów obrotowych o 35,49 %. Największy przyrost w pozycji aktywów trwałych zanotowano w wartościach niematerialnych i prawnych, w grupie środków trwałych w budowie (co jest skutkiem realizowanych projektów dofinansowanych ze środków unijnych) oraz w grupie pozostałych środków trwałych.

W aktywach obrotowych zanotowano zwiększenie w stosunku do roku 2012 zarówno w zapasach (o 6,68 %), w należnościach krótkoterminowych (o 21,33 % z uwagi na wyfakturowanie usług ponadlimitowych) oraz w środkach pieniężnych (o 109,23 %).

W pasywach bilansu zanotowano wzrost funduszy własnych, które wynoszą 254,18 % w porównaniu do roku poprzedniego. Wpłynęło na to głównie zmniejszenie się straty z lat ubiegłych o 1.411.967,45 zł w związku z przeksięgowaniem wypracowanego zysku za rok 2012.



Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 97,32 % w porównaniu do roku poprzedniego. Na taki spadek wpłynęły zarówno zobowiązania krótkoterminowe (o 7,83 %) jak i rozrachunki długoterminowe dotyczące zaciągniętego kredytu na realizację zadania inwestycyjnego (o 16,0 %) z uwagi na sukcesywną spłatę kredytu. Zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 2,62 %), rozrachunków z tytułu podatków oraz z tytułu wynagrodzeń.

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody uległy zwiększeniu o 14,16 % w porównaniu do roku 2012, natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią 8,64 % wzrostu w stosunku do roku 2012. Taka relacja przychodów i kosztów spowodowała wystąpienie wyższego zysku na sprzedaży podstawowej o 1.795.118 zł w stosunku do roku poprzedzającego rok badany.

Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne a także przychody i koszty finansowe – na całokształcie działalności w roku badanym zanotowano zysk brutto w kwocie 4.047.530,30 zł, podczas gdy za rok poprzedzający rok badany osiągnięto zysk w kwocie 1.411.967,45 zł. Zysk netto roku badanego jest niższy od zysku brutto o kwotę 37,00 zł z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Szczegółowe omówienie zarówno poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów nastąpi przy prezentacji poszczególnych pozycji bilansowych oraz rachunku zysków i strat w dalszej części raportu.

Przedstawione wyniki analizy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz badania bilansu nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższym czasie, co potwierdza również kierownictwo jednostki we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

## **B.CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola**

1. Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ z dnia 31.12.2011 r. badany podmiot wprowadził do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. Z tym samym dniem utraciło moc dotychczas obowiązujące Zarządzenie z dnia 31.12.2008 r. Wymienione opracowanie zawiera przewidziane ustawą unormowania dotyczące między innymi zasad ewidencji i wyceny aktywów i pasywów, sposób ewidencji kosztów, terminy sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych, itp.

Uaktualnione Zarządzenie w formie załączników ustaliło:

- wykaz kont księgi głównej,
- założowy plan kont obejmujący głównie zasady funkcjonowania kont,
- wykaz ośrodków powstawania kosztów,
- system informatyczny dotyczący prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system służący ochronie danych.



W roku badanym w związku z realizacją projektu transgranicznego pt. „Rozwój współpracy transgranicznej w celu poprawy warunków zdrowotnych społeczeństwa powiatu bielskiego i rejonu lubomelskiego poprzez programy promocji zdrowia i profilaktyki z zakresu chorób onkologicznych i gruźliczych” wprowadzone zostało zarządzenie nr 1/1/2013 z dnia 17.02.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu.

Zakład sporządza porównawczy rachunek wyników. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4 i 5 z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w zarządzeniu nr 80/2000 z dnia 20.11.2000 r. w sprawie ewidencji i rozliczania kosztów w SPZOZ.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową. Stosowane programy zapewniają prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości a także kontrolę kompletności i prawidłowości danych. Księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz wydruki komputerowe przechowywane są w warunkach zapewniających ochronę danych.

W Zakładzie w zakresie systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest program IMPULS w.5.0. firmy BPSC S.A. Z systemem finansowo-księgowym współpracują moduły: Kadry – Płace, Gospodarka materiałowa, Środki trwałe. Zasady funkcjonowania programów ustalone zostały w szczegółowych instrukcjach opracowanych przez autorów i przeznaczone są dla użytkowników systemów. Zakład posiada również pisemne decyzje dotyczące wprowadzenia programów.

W badanym okresie nie zmieniono zasad prowadzenia rachunkowości i zasad wyceny, które mogłyby wpłynąć na zniekształcenie prezentowanych kwot w rocznym sprawozdaniu finansowym.

3. Dokumenty księgowe sprawdzane są przez kompetentne osoby pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzane przez Dyrektora Zakładu i Głównego Księgowego.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było prowadzone w takim zakresie, w jakim wiązało się ono z funkcjonowaniem księgowości i ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Prowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

Zakład posiada opracowaną instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Stosowana kontrola funkcjonalna oraz obieg dokumentów zapewnia moim zdaniem kompletne ujęcie i udokumentowanie:



- przychodów i rozchodów składników majątkowych oraz dostaw i usług,
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami oraz pozostałych rozrachunków,
- kosztów i przychodów w tym również środków pieniężnych,
- wynagrodzeń za pracę.

#### 4.Procedury badania:

Badanie zagadnień związanych z ewidencją zaszcłości gospodarczych, prawidłowości wyceny majątku jednostki a także dokonywanie kontroli operacji gospodarczych oparto o:

- przeglądy i analizy dokonanych księgowan na urządzeniach komputerowych,
- obserwacji stosowanej kontroli dokumentów stanowiących podstawę ewidencji,
- przegląd zakładowego planu kont i instrukcji zakładowych oraz innych unormowań związanych z ewidencją i kontrolą,
- rozmowy i dyskusje z Dyrekcją oraz bezpośrednio z pracownikami na tematy związane z badaniem sprawozdania finansowego.

5. Inwentaryzacja składników majątkowych zarządzana jest przez Dyrektora Zakładu. W roku badanym zostało wydane Zarządzenia wewnętrzne nr 24/2013 z dnia 28.10.2013 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej poprzez spisy z natury gotówki w kasie, materiałów we wszystkich magazynach, paliwa w środkach transportowych, znaczków pocztowych i druków ścisłego zarachowania.

Drogą potwierdzeń i uzgodnień zostały zinwentaryzowane pozostałe składniki aktywów i pasywów. Częstotliwość inwentaryzacji została zachowana, a sposób jej przeprowadzenia i rozliczenia nie budzi zastrzeżeń.

## II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów

### **GRUPA A**

1. Aktywa trwałe ogółem	26.834.738,66 zł
-------------------------	------------------

Składają się na nie:

- wartości niematerialne i prawne	157.797,28 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	26.676.941,38 zł

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	16.866.340,03 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	2.640.968,60 zł
- środki transportu	73.732,11 zł
- inne środki trwałe	6.892.309,64 zł



- środki trwałe w budowie	203.591,00 zł
---------------------------	---------------

1.1. Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2012 r. w związku z czym spisy z natury w roku badanym nie były dokonywane. Pozostałe składniki aktywów trwałych zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji sald.

1.2. Wartości niematerialne i prawne dotyczące licencji oraz oprogramowania komputerów i stanowią:

wartość brutto	311.215,19 zł
minus umorzenie	153.417,91 zł
wartość netto	157.797,28 zł

1.3. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2013 r.

wynosiła	42.469.704,84 zł
minus dotychczasowe umorzenie	15.996.354,46 zł
wartość netto wykazana w bilansie	26.473.350,38 zł
plus środki trwałe w budowie	203.591,00 zł
razem rzeczowe aktywa trwałe	26.676.941,38 zł

Środki trwałe w budowie dotyczą:

- projektu modernizacji Centralnej Sterylizatorni	40.000,00 zł
- dokumentacji projektowej koncepcji funkcjonalno przestrzennej adaptacji budynku szkolnego	88.684,00 zł
- projektu modernizacji bloku C	64.944,00 zł
- projektu wentylacji mechanicznej Prosektorium	9.963,00 zł

SPZOZ wszystkie grunty użytkuje na zasadzie użyczenia. Właścicielem jest Powiat Bielski w Bielsku Podlaskim.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera zał. nr 7 do Informacji dodatkowej i dotyczy poręczenia kredytu długoterminowego zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego. Ponadto w 2012 r. SP ZOZ udzielił poręczenia spłaty wierzytelności w kwocie 49.953,00 zł na zobowiązania Domu Pomocy Społecznej w Brańsku wobec Starosty Powiatu Bielskiego.

1.4. Przychody środków trwałych stanowiły kwotę z tego:	3.725.464,91 zł
---	-----------------

- budynki i budowle	687.811,09 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	795.150,67 zł
- inne środki trwałe	2.242.503,15 zł

Rozchody środków trwałych wg wartości brutto stanowiły kwotę 679.781,40 zł i dotyczyły likwidacji składników majątkowych z grupy urządzeń technicznych i pozostałych środków trwałych.



1.5.Środki trwałe o wartości do 3000,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania. Środki trwałe o wartości przewyższającej powyżej wymienioną kwotę amortyzowane są metodą liniową zgodnie ze stawkami opublikowanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym środki trwałe z grupy VIII podgrupy 802 „Narzędzia, przyrządy, wyposażenie medyczne” amortyzuje się liniowo wg stawki 12,5 % w oparciu o Zarządzenie Dyrektora nr 22/2004 z dnia 12.06.2004 r.

1.6.Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajdująca odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych  
za rok 2013 wyniosła 2.421.699,04 zł

Salda aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

## **GRUPA B**

### 2. Aktywa obrotowe

2.1.Na aktywa obrotowe w kwocie 6.783.154,50 zł  
składają się:

- zapasy	450.068,62 zł
- należności krótkoterminowe	4.096.679,20 zł
- inwestycje krótkoterminowe	2.023.479,93 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	212.926,75 zł

2.2.Drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane wszystkie materiały magazynowe, paliwo w samochodach, znaczki, druki ścisłego zarachowania a także gotówka w kasie. Pozostałe składniki majątku obrotowego zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzeń i uzgodnień. Na okoliczność sporządzenia inwentaryzacji zostało wydane wspomniane wyżej Zarządzenia wewnętrzne Dyrektora nr 24/2013. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji jak i ich rozliczenia nie budzi zastrzeżeń.

2.3.Saldo należności krótkoterminowych dotyczy:

- należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy	3.467.174,25 zł
- innych	629.504,95 zł

2.4.Saldo należności z tytułu dostaw dotyczyło głównie rozrachunków z NFZ za rok badany. W bilansie saldo zostało pomniejszone o odpis aktualizujący w kwocie 51.680,82 zł, który dotyczy należności od osób fizycznych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. Należności od NFZ do dnia zakończenia badania zostały opłacone w całości a ich udział w saldzie należności z tytułu dostaw i usług stanowił 97,58 %.



## 2.6. Pozostałe należności dotyczą:

- pożyczek mieszkaniowych	615.665,83 zł
- pozostałych rozrachunków	13.839,12 zł

Pożyczki spłacane są sukcesywnie poprzez potrącanie z list płac zgodnie z zawartymi umowami.

## 2.7. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych w tym:

- w kasie	44,04 zł
- środków na rachunku bieżącym	1.764.932,98 zł
- rachunek depozytowy BS Brańsk	33.754,77 zł
- środków ZFŚS	6.530,43 zł
- środków dotyczących realizowanych projektów	218.216,81 zł

Stan gotówki w kasie został zinwentaryzowany i jest zgodny z ostatnim raportem kasowym na dzień 31.12.2013 r. oraz ewidencją księgową.

Saldo środków pieniężnych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i pozostałych rachunkach bankowych zostało potwierdzone przez banki i jest zgodne z ostatnim wyciągiem bankowym oraz ewidencją księgową.

## 2.8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą ;

- prowizji od kredytów	154.762,01 zł
- ubezpieczeń OC i majątkowych	50.688,52 zł
- prenumeraty i pozostałe	7.476,22 zł

Powyższe salda rozliczane są sukcesywnie zgodnie z okresami, których dotyczą. Salda aktywów obrotowych uznaje się za prawidłowe.

**RAZEM AKTYWA** **33.617.893,16 zł**

## III. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów

**GRUPA A**

1. Kapitał (fundusz własny)	6.672.623,07 zł
z tego:	
- fundusz podstawowy	4.842.633,75 zł
- nie rozliczony wynik z lat ubiegłych (strata)	-2.217.503,98 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego	4.047.493,30 zł

1.1. Fundusz podstawowy w stosunku do bilansu otwarcia nie uległ zmianie.



1.2.Straty z lat ubiegłych w stosunku do bilansu otwarcia zostały zmniejszone o kwotę 1.411.967,45 zł z tytułu przeksięgowania zysku za rok 2012.

1.3.Wynik finansowy netto roku obrotowego zostanie omówiony w części IV Raportu.

### **GRUPA B**

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 26.945.270,09 zł  
z tego:

- zobowiązania długoterminowe	3.412.500,21 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	4.563.170,34 zł
- rozliczenia międzyokresowe	18.969.599,54 zł

2.1.Zobowiązania długoterminowe dotyczą zaciągniętego kredytu na realizację zadania inwestycyjnego dotyczącego utworzenia i uruchomienia oddziału anestezjologii i intensywnej terapii, przy czym część przypadająca do spłaty w roku 2014 została wykazana jako zobowiązania krótkoterminowe.

2.2.Na zobowiązania krótkoterminowe składają się:

- kredyty i pożyczki	650.000,04 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie	1.580.321,97 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	897.536,97 zł
- wynagrodzenia	710.216,11 zł
- inne	102.898,99 zł
- fundusze specjalne	622.196,26 zł

2.3.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w porównaniu do roku poprzedniego obniżyły się o kwotę 42.527,03 zł, w związku z czym skrócił się ich cykl spłaty o 2 dni. Wyżej wymienione rozrachunki regulowane są zgodnie z przypadającymi terminami.

2.4.Na zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych składały się:

- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	735.451,27 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie	144.515,00 zł
- podatek dotyczący umów zlecenia ( PIT 8 B )	7.432,00 zł
- podatek VAT należny do rozliczenia w następnym okresie	1.561,70 zł
- opłata za korzystanie ze środowiska	1.926,00 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych	37,00 zł
- podatek VAT należny	6.614,00 zł

2.5.Wszystkie zobowiązania budżetowe regulowane są zgodnie z obowiązującymi terminami.



2.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą miesiąca grudnia 2013 r. zostały wypłacone w m – cu I/2014 r.

2.7. Inne zobowiązania dotyczą potrąceń z list płac m – ca XII/2013, wadium i kaucji oraz pozostałych rozrachunków. Potrącenia z list płac zostały przekazane na właściwe konta w m – cu I/2014, pozostałe salda rozliczane są sukcesywnie.

2.8. Fundusze specjalne dotyczą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo z bilansu otwarcia stanowiło kwotę 610.258,65 zł. W roku badanym naliczenie w ciężar kosztów nie było dokonywane z uwagi na zawarte porozumienie z załogą. Stan funduszu na koniec roku badanego znajduje odzwierciedlenie w udzielonych pożyczkach pracownikom oraz środkach pieniężnych na koniec roku badanego.

2.9. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przychodów przyszłych okresów związanych z otrzymanym dofinansowaniem dotyczącym środków trwałych w ramach realizowanych projektów, zakupionych z dotacji oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

Podział rozliczeń międzyokresowych wg czasokresu ich rozliczania przedstawia się następująco:

- długoterminowe	17.601.204,35 zł
- krótkoterminowe	1.368.395,19 zł

Salda zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

**RAZEM PASYWA**

**33.617.893,16 zł**

#### **IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego**

##### **1. Przychody**

Na przychody wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	37.052.380,53 zł
- pozostałe przychody operacyjne	2.465.142,49 zł
- przychody finansowe (uzyskane odsetki)	71.637,19 zł

**Razem**

**39.589.160,21 zł**

##### **1.1. Pozostałe przychody operacyjne dotyczą:**

- refundacji staży lekarzy, rezydentur	295.881,57 zł
- równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z funduszy europejskich i środki pieniężne otrzymane na realizację	



projektów	1.304.103,53 zł
- równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacjami, otrzymanych nieodpłatnie oraz innych źródeł	671.203,99 zł
- otrzymanych darowizn pozostałych wpływów	193.953,40 zł

## 2. Koszty

2.1. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 według układu rodzajowego. Badana jednostka stosuje porównawczy rachunek wyników.

Na koszty wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

Koszty działalności operacyjnej	35.237.074,57 zł
z tego:	
- amortyzacja	2.421.699,04 zł
- zużycie materiałów i energii	8.553.702,08 zł
- usługi obce	9.054.601,40 zł
- podatki i opłaty	136.797,24 zł
- wynagrodzenia	12.474.861,05 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.286.844,84 zł
- pozostałe koszty	303.996,42 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	4.572,50 zł
Pozostałe koszty operacyjne	55.465,92 zł
Koszty finansowe (odsetki i prowizje od kredytów)	249.089,42 zł
<b>Razem koszty</b>	<b>35.541.629,91 zł</b>
Uwzględniając osiągnięte przychody ogółem w kwocie	<b>39.589.160,21 zł</b>
Zysk brutto stanowi kwotę	<b>4.047.530,30 zł</b>

2.2. W pozostałych kosztach operacyjnych figuruje odpis aktualizujący należności i pozostałe wydatki.

2.3. W kosztach ogółem występują wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania, które zostały szczegółowo omówione w załączniku do CIT 8 opracowanym przez SP ZOZ. W w/w załączniku zostały także szczegółowo wymienione tytuły mające wpływ na ustalenie przychodów i kosztów podatkowych.

## V. Prawidłowość przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto

Główne pozycje różniące podstawę opodatkowania od wyniku finansowego brutto przedstawiają się następująco:



- zysk brutto 4.047.530,30 zł

Na zwiększenie wpłyną:

- równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacjami, otrzymanych nieodpłatnie oraz z innych źródeł i otrzymane środki unijne	2.276.758,32 zł
- zapłacone odsetki w 2013 r. a naliczone w latach ubiegłych	1.685,71 zł
- wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów minus wyłączenia:	2.070.986,14 zł
- równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacjami, otrzymanych nieodpłatnie oraz z innych źródeł i poniesione koszty bezpośrednie w 2013 r. i latach poprzednich a także naliczone odsetki	1.406.567,37 zł
- wypłacone wynagrodzenia i składki ZUZ w 2013 r. za 2012 r. oraz zapłacone odsetki naliczone w latach poprzednich	508.831,33 zł
- dochód podatkowy podlegający zwolnieniu w oparciu o art.17 ust.1 pkt 4 ustawy o pop	6.481.365,77 zł
<b>dochód podatkowy (odsetki budżetowe)</b>	<b>196,00 zł</b>
podatek dochodowy 19 %	37,00 zł
zysk brutto wykazany w bilansie w kwocie	4.047.530,30 zł
po pomniejszeniu o w/w podatek <b>stanowi zysk netto w kwocie</b>	<b>4.047.493,30 zł</b>

## VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetu i inne obciążenia wyniku finansowego

### 1. Podatek od nieruchomości

Zakład zadeklarował roczną kwotę podatku w wysokości 109.188,00 zł  
znajdującą odzwierciedlenie w kosztach.

### 2. Podatek od towarów i usług

VAT należny i podlegający wpłacie za rok badany stanowił kwotę 62.962,00 zł

### 3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Zaliczki z tytułu umów o pracę za rok 2013 wyniosły	885.508,00 zł
Zaliczki od umów zlecenia i pozostałych stanowiły kwotę	40.952,00 zł
<b>Razem</b>	<b>926.460,00 zł</b>

### 3. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy

Łączna kwota składek zaliczona w ciężar kosztów pracodawcy za rok 2013 stanowiła kwotę	2.191.907,33 zł
--	-----------------



## VII. Podsumowanie wyników badania

### 1. Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych sprawozdań wchodzących w skład rocznego sprawozdania finansowego

W toku badania ustalono, że informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zostały opracowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości. Wszystkie dane liczbowe w niej zawarte wynikają bezpośrednio lub pośrednio z ewidencji księgowej, bilansu oraz rachunku zysków i strat.

### 2. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego, co zostało również potwierdzone w oświadczeniu kierownictwa jednostki.

### 3. Zgodność z przepisami prawa

Z oświadczenia kierownictwa jednostki wynika, że przestrzegane były przepisy prawa; w trakcie badania nie stwierdzono również zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

### 4. Kontynuacja działalności

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności badanej jednostki nie jest zagrożona. Moim zdaniem wyniki analizy podstawowych wskaźników ekonomiczno finansowych jak i badania sprawozdania finansowego również nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższym czasie.

### 5. Ogólna ocena sprawozdania finansowego

Syntetyczną ocenę badanego sprawozdania finansowego przedstawiono w opinii stanowiącej odrębny dokument.

## VIII. Uwagi ogólne

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego.

Kluczowy biegły rewident  
mgr Alicja Bienkowska  
nr ewid. 220

*Alicja*

nr podmiotu uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych 2452

"CONSULTING"  
Biuro Biegłego Rewidenta  
Alicja Bienkowska  
16-400 Suwałki, ul. Papieża Jana Pawła II 8/8  
nr ewid. 2452  
NIP 844-142-30-47

*Alicja*

Suwałki, dnia 31 marca 2014 r.