

UCHWAŁA NR VI/44/15
RADY POWIATU W BIELSKU PODLASKIM

z dnia 24 czerwca 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za rok 2014.**

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, poz. 1072) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613 z 2014 r. poz. 768, poz. 1100 z 2015 r. poz. 4) 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 2014, na które składa się:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą: 37.068.355,07 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. z wynikiem: zyskiem 273.627,64 zł,
- informacja dodatkowa,

stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zysk finansowy netto w wysokości 273.627,64 zł zostanie przeznaczony 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

"CONSULTING"
BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA

ALICJA BIENKOWSKA

16-400 Suwałki, ul. Jana Pawła II 8/8 tel. 0-87 5631555, kom. 603683180
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 2014

Suwałki, 2015 r.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w BIELSKU PODLASKIM ZA ROK 2014**

Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego w/w podmiotu za rok 2014, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **37.068.355,07 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie **273.627,64 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący w ciągu roku zwiększenie środków w kwocie **3.147.155,27 zł**
- 6) zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące wzrost w stosunku do roku poprzedniego o kwotę **273.627,64 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 31.12.2014 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 Bienkowska
mgr Alicja Bienkowska
nr ewid. 220

nr na liście podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych 2452

„CONSULTING”
Biuro Biegłego Rewidenta
Alicja Bienkowska
5-400 Suwałki, ul. Papieża Jana Pawła II 8/8
nr ewid. 2452
NIP 844-142-30-47

Alicja

Suwałki, dnia 30.03.2015 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

strona

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola	9
II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów	11
1. Grupa A Aktywa trwałe	11
2. Grupa B Aktywa obrotowe	13
III. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów	14
1. Grupa A Kapitał (fundusz własny)	14
2. Grupa B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15
IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego	17
1. Przychody	17
2. Koszty	17
V. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto	18
VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetów i inne obciążenia wyniku finansowego	18
VII. Podsumowanie wyników badania	19
VIII. Uwagi ogólne	20

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego za rok 2014
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:

Celem Zakładu jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

- stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a) szpitalne,
 - b) inne niż szpitalne- udzielane w zakładzie opiekuńczo – leczniczym.
- ambulatoryjne obejmujące świadczenia zdrowotne:
 - a) podstawowe
 - b) specjalistyczne,
 - c) rehabilitację leczniczą,
 - d) badania diagnostyczne i laboratoryjne.

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 31.12.2014 r. wynosi 6.946.250,71 zł
natomiast fundusz założycielski stanowi kwotę 4.842.633,75 zł

1.7. Przeciętne zatrudnienie za rok badany wynosiło 467 osób.

1.8. Badaniu poddano:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. obejmujący okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zamykający się sumą bilansową w wysokości 37.068.355,07 zł
- rachunek zysków i strat zamykający się zyskiem netto 273.627,64 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 12.11.2014 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 - uchwała nr 34/114/14 z dnia 30.10.2014 r.

W imieniu w/w podmiotu badania sprawozdania finansowego dokonała mgr Alicja Bieńkowska posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta nr 220. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze biegłego w m-cu marcu 2015 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 2013 uzyskało opinię bez zastrzeżeń
- 1.13. Bilans za rok 2013 zamykał się sumą bilansową w kwocie 33.617.893,16 zł
oraz zyskiem netto w wysokości 4.047.493,30 zł
- 1.14. Rada Powiatu w Bielsku Podlaskim Uchwałą nr ..XXX/234/14 z dnia 25.06.2014 r. dokonała zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. W w/w uchwale zamieszczony jest również zwrot o przeznaczeniu zysku w kwocie 2.217.503,98 zł na pokrycie strat z lat ubiegłych, natomiast w kwocie 1.829.989,32 zł na zwiększenie funduszu zakładowego.
- 1.15. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego (Postanowienie Sądu Rejonowego XII Wydział Gospodarczy w Białymstoku nr B.I.12 NS Rej. KRS 7337/14/583 z dnia 01.09.2014 r. Roczne sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami zostało przesłane również do Podlaskiego Urzędu Skarbowego wraz z zeznaniem CIT 8.
- 1.16. Analizy sytuacji majątkowej i finansowej dokonano w oparciu o:
 - bilans za rok 2014 w porównaniu do roku 2013 wraz ze wskaźnikami struktury,
 - rachunek zysków i strat za rok 2014 w porównaniu do roku 2013,
 - zestawienie wybranych wskaźników ekonomiczno - finansowych za rok 2014 w porównaniu do roku 2013 i 2012 bez korygowania ich o skutki inflacji.

Powyższe dane przedstawione zostały na kolejnych stronach Raportu.

Treść	2013 r.	2014 r.	Struktura 2013	Struktura 2014	Dynamika 2014/2013
	zł	zł	%	%	%
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe	26 834 738,66	25 868 312,85	79,82%	69,79%	96,40%
I. Wartości niematerialne i prawne	157 797,28	181 686,70	0,47%	0,49%	115,14%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	157 797,28	181 686,70	0,47%	0,49%	115,14%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe	26 676 941,38	25 686 626,15	79,35%	69,30%	96,29%
1. Środki trwałe	26 473 350,38	25 039 776,34	78,75%	67,55%	94,58%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)					
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 866 340,03	16 574 572,95	50,17%	44,71%	98,27%
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 640 968,60	2 622 211,86	7,86%	7,07%	99,29%
d) środki transportu	73 732,11	32 227,07	0,22%	0,09%	43,71%
e) inne środki trwałe	6 892 309,64	5 810 764,46	20,50%	15,68%	84,31%
2. Środki trwałe w budowie	203 591,00	646 849,81	0,61%	1,75%	317,72%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe					
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od pozostałych jednostek					
IV. Inwestycje długoterminowe					
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne					
3. Długoterminowe aktywa finansowe					
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	6 783 154,50	11 200 042,22	20,18%	30,21%	165,12%
I. Zapasy	450 068,62	524 115,89	1,34%	1,41%	116,45%
1. Materiały	450 068,62	524 115,89	1,34%	1,41%	116,45%
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary					
5. Zaliczki na dostawy					
II. Należności krótkoterminowe	4 096 679,20	5 317 796,56	12,19%	14,35%	129,81%
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	4 096 679,20	5 317 796,56	12,19%	14,35%	129,81%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 467 174,25	4 712 212,47	10,31%	12,71%	135,91%
- do 12 miesięcy	3 467 174,25	4 712 212,47	10,31%	12,71%	135,91%
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
c) inne	629 504,95	605 584,09	1,87%	1,63%	96,20%
d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	0,00%
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 023 479,93	5 170 635,20	6,02%	13,95%	255,53%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 023 479,93	5 170 635,20	6,02%	13,95%	255,53%
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	2 023 479,93	5 170 635,20	6,02%	13,95%	255,53%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 023 479,93	2 170 635,20	6,02%	5,86%	107,27%
- inne środki pieniężne		3 000 000,00			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	212 926,75	187 494,57	0,63%	0,51%	88,06%
Aktywa razem	33 617 893,16	37 068 355,07	100,00%	100,00%	110,26%

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

	Treść	2013 r.	2014 r.	Struktura 2013	Struktura 2014	Dynamika 2014/2013
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 672 623,07	6 946 250,71	19,85%	18,74%	104,10%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842 633,75	4 842 633,75	14,40%	13,06%	100,00%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)					
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		1 829 989,32	0,00%	4,94%	0,00%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 217 503,98	0,00	-6,60%	0,00%	0,00%
VIII.	Zysk (strata) netto	4 047 493,30	273 627,64	12,04%	0,74%	6,76%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 945 270,09	30 122 104,36	80,15%	81,26%	111,79%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	1 779 533,42	0,00%	4,80%	0,00%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy		1 779 533,42	0,00%	4,80%	0,00%
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe		1 779 533,42	0,00%	4,80%	0,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 412 500,21	2 762 500,17	10,15%	7,45%	80,95%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek	3 412 500,21	2 762 500,17	10,15%	7,45%	80,95%
	a) kredyty i pożyczki	3 412 500,21	2 762 500,17	10,15%	7,45%	80,95%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 563 170,34	6 297 916,16	13,57%	16,99%	138,02%
	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	3 940 974,08	5 664 571,90	11,72%	15,28%	143,74%
	a) kredyty i pożyczki	650 000,04	650 000,04	1,93%	1,75%	100,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 580 321,97	2 237 032,85	4,70%	6,03%	141,56%
	- do 12 miesięcy	1 580 321,97	2 237 032,85	4,70%	6,03%	141,56%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	897 536,97	1 084 436,81	2,67%	2,93%	120,82%
	h) z tytułu wynagrodzeń	710 216,11	720 679,45	2,11%	1,94%	101,47%
	i) inne	102 898,99	972 422,75	0,31%	2,62%	945,03%
	3. Fundusze specjalne	622 196,26	633 344,26	1,85%	1,71%	101,79%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 969 599,54	19 282 154,61	56,43%	52,02%	101,65%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 969 599,54	19 282 154,61	56,43%	52,02%	101,65%
	- długoterminowe	17 601 204,35	17 795 846,20	52,36%	48,01%	101,11%
	- krótkoterminowe	1 368 395,19	1 486 308,41	4,07%	4,01%	108,62%
	Pasywa razem	33 617 893,16	37 068 355,07	100,00%	100,00%	110,26%

Analiza rachunku zysków i strat za 2014 r. w porównaniu do 2013 r.

	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.	Dynamika 2014/2013
	1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37 052 380,53	35 250 824,61	95,14%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 048 446,58	35 250 557,06	95,15%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-638,55	-670,30	104,97%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 572,50	937,85	20,51%
B.	Koszty działalności operacyjnej	35 237 074,57	36 486 951,62	103,55%
I.	Amortyzacja	2 421 699,04	2 701 095,72	111,54%
II.	Zużycie materiałów i energii	8 553 702,08	8 190 739,85	95,76%
III.	Usługi obce	9 054 601,40	8 993 844,98	99,33%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	136 797,24	132 486,48	96,85%
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	12 474 861,05	13 590 976,66	108,95%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 286 844,84	2 562 980,34	112,07%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	303 996,42	313 889,74	103,25%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 572,50	937,85	20,51%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 815 305,96	-1 236 127,01	-68,09%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 465 142,49	3 527 164,58	143,08%
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	68 079,12	77 791,29	114,27%
III.	Inne przychody operacyjne	2 397 063,37	3 449 373,29	143,90%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	55 465,92	1 549 813,45	2794,17%
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 626,28	19 805,02	58,90%
III.	Inne koszty operacyjne	21 839,64	1 530 008,43	7005,65%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 224 982,53	741 224,12	17,54%
G.	Przychody finansowe	71 637,19	84 676,39	118,20%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	31 910,99	68 893,56	215,89%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	39 726,20	15 782,83	39,73%
H.	Koszty finansowe	249 089,42	552 268,87	221,72%
I.	Odsetki, w tym:	244 098,86	548 097,11	224,54%
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	4 990,56	4 171,76	83,59%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	4 047 530,30	273 631,64	6,76%
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (strata) brutto	4 047 530,30	273 631,64	6,76%
L.	Podatek dochodowy	37,00	4,00	0,00%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N.	Zysk (strata) netto	4 047 493,30	273 627,64	6,76%

**Zestawienie wybranych wskaźników ekonomiczno – finansowych za rok 2014
w porównaniu do roku 2012 i roku 2013**

Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.	2014 r.
1. Suma bilansowa w złotych	30.311.995,49	33.617.893,16	37.068.355,07
2. Wynik finansowy netto w złotych	1.411.967,45	4.047.493,30	273.627,64
3. Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto</u> <u>suma aktywów</u>	4,66 %	12,04 %	0,74 %
4. Rentowność kapitałów własnych <u>wynik finansowy netto</u> <u>kapitał własny</u>	53,78 %	60,66 %	3,94 %
5. Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto</u> <u>przychody ze sprzedaży prod. ,tow.</u>	4,35 %	10,92 %	0,78 %
6. Rentowność brutto sprzedaży <u>wynik na sprzedaży</u> <u>przychody ze sprzedaży</u>	0,06 %	4,90 %	- 3,51 %
7. Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe</u> <u>zobowiązania krótkoterminowe</u>	1,01	1,49	1,78
8. Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe – zapasy</u> <u>zobowiązania krótkoterminowe</u>	0,93	1,39	1,69
9. Wskaźnik płynności III <u>środki pieniężne</u> <u>zobowiązania krótkoterminowe</u>	0,20	0,44	0,82
10. Szybkość obrotu należności <u>należn. z tyt. dostaw i usług x 365</u> <u>przychód netto ze sprzedaży</u>	31 dni	34 dni	49 dni
11. Szybkość spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365</u> <u>wartość sprzed. tow. i koszt wytw. usług</u>	18 dni	16 dni	22 dni
12. Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> <u>wart. sprzed. tow. + koszt wytw. usług</u>	5 dni	5 dni	5 dni
13. Pokrycie majątku trw. kapitałem <u>kapitał własny + rezerwy</u> <u>aktywa trwałe</u>	10,39 %	24,87 %	33,73 %
14. Trwałość struktury finansowania <u>kapit. wł. + rezerwy + zobow. długotermin.</u> <u>suma pasywów</u>	22,08 %	30,00 %	30,99 %

W związku z zanotowaniem niższego zysku netto za rok badany (6,76 % dynamiki)-wszystkie wskaźniki rentowności netto odzwierciedlające stosunek procentowy zysku do poszczególnych wielkości, to jest sumy aktywów, kapitału własnego oraz przychodów ze sprzedaży uległy obniżeniu. Dotyczy to zarówno rentowności majątku, kapitałów własnych oraz rentowności netto sprzedaży.

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży jest ujemny i wynosi - 3,51%, podczas gdy za rok 2013 był dodatni i wynosił 4,90 %.

Na poniesienie straty ze sprzedaży podstawowej wpłynął przede wszystkim wzrost kosztów działalności operacyjnej o 3,55 %, podczas gdy przychody ze sprzedaży usług medycznych obniżyły się o 4,86 %. Uzyskanie zysku brutto jest wynikiem osiągnięcia pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 3.527.164 58 zł głównie z tytułu równowartości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych środkami unijnymi, otrzymanych nieodpłatnie oraz równowartości kosztów bieżących realizowanych projektów. Na obniżenie zysku z działalności operacyjnej uwzględniającej uzyskane pozostałe przychody i koszty operacyjne wpłynęło utworzenie rezerwy na toczące się sprawy sądowe za błędy w sztuce lekarskiej.

W rezultacie zysk brutto (po uwzględnieniu przychodów i kosztów finansowych stanowi kwotę 273.631,64 zł.

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 2013 i są wyższe od poziomu uznawanego za optymalny.

Wskaźnik szybkości obrotu należności wydłużył się o 15 dni; jest to skutkiem wzrostu stanu należności od Narodowego Funduszu Zdrowia wynikającego ze zbyt późnego wyfakturowania wykonanych usług ponadlimitowych. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami zwiększył się w stosunku do roku 2013 o 22 dni, co jest skutkiem wzrostu zobowiązań w stosunku do wykonawców realizujących zadania inwestycyjne wynikające z projektów unijnych.

Szybkość obrotu zapasów pozostała na tym samym poziomie co w roku 2013. Wskaźnik pokrycia majątku funduszami własnymi wzrósł o 8,86 %, natomiast wskaźnik trwałości struktury finansowania zwiększył się nieznacznie, to jest o 0,99 %.

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do roku poprzedniego uległa zwiększeniu o 10,26 %, co jest wynikiem wzrostu aktywów obrotowych o 65,12%, ponieważ aktywa trwałe obniżyły się o 5,60 %. W pozycji środków trwałych pomimo przyjęcia do eksploatacji nowych środków trwałych oraz zwiększenia wartości na skutek modernizacji nastąpiło niewielkie obniżenie wartości wynikające głównie z umorzenia oraz likwidacji wyeksploatowanych środków trwałych.

W aktywach obrotowych zanotowano zwiększenie w stosunku do roku 2013 zarówno w zapasach o 16,45 %, (przy czym wzrost wartościowy jest niewielki) oraz w należnościach krótkoterminowych o 35,91% (z uwagi na wyfakturowanie usług ponadlimitowych). Najwyższy przyrost wystąpił w środkach pieniężnych (o 155,53 %)

W pasywach bilansu zanotowano wzrost funduszy własnych, które wynoszą 104,10 % w porównaniu do roku poprzedniego. Wpłynęło na to głównie pokrycie straty z lat ubiegłych a także utworzenie funduszu zapasowego w związku z przeksięgowaniem części pozostałego po pokryciu straty wypracowanego zysku za rok 2013.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 111,79 % w porównaniu do roku poprzedniego. Na taki wzrost wpłynęło głównie utworzenie rezerwy na zobowiązania oraz rozrachunki krótkoterminowe, ponieważ zobowiązania długoterminowe dotyczące zaciągniętego kredytu na realizację zadania inwestycyjnego dotyczącego uruchomienia oddziału anestezjologii i intensywnej terapii uległy zmniejszeniu o 19,05% z uwagi na sukcesywną spłatę kredytu. Zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych wynosi 38,02 % w stosunku do roku 2013 i dotyczy zarówno zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 41,56 %), rozrachunków z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych oraz innych zobowiązań.

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody uległy zmniejszeniu o 4,86 % w porównaniu do roku 2013. Koszty działalności operacyjnej zwiększyły się natomiast o 3,55 % w stosunku do roku 2013. Taka relacja przychodów i kosztów spowodowała wystąpienie straty na sprzedaży podstawowej w kwocie 1.236.127,01 zł, podczas gdy za rok 2013 osiągnięto zysk w wysokości 1.815.305,96 zł.

Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne a także przychody i koszty finansowe – na całokształcie działalności w roku badanym zanotowano zysk brutto w kwocie 273.631,64 zł. Zysk netto roku badanego jest niższy od zysku brutto zaledwie o 4,00 zł z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i wynosi 273.627,64 zł.

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

Przedstawione wyniki analizy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz badania bilansu nie wskazują moim zdaniem na zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższym czasie, co potwierdza również Dyrektor 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 2013 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.

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.

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

wiązał się on 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 zaszłości gospodarczych, prawidłowości wyceny majątku jednostki a także dokonywanie kontroli operacji gospodarczych oparto o:

- przeglądy i analizy dokonanych księgowości 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 Zarządzenie nr 30/2014 z dnia 31.10.2014 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej poprzez spisy z natury gotówki w kasie, leków w aptece, odczynników i sprzętu jednorazowego, 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	25.868.312,85 zł
Stanowią one 69,79 % sumy aktywów bilansu.	

Składają się na nie:

- wartości niematerialne i prawne	181.686,70 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	25.686.626,15 zł

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	16.574.572,95 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	2.622.211,86 zł
- środki transportu	32.227,07 zł
- inne środki trwałe	5.810.764,46 zł
- środki trwałe w budowie	646.849,81 zł

1.1. Inwentaryzacja środków trwałych roku badanym nie była przeprowadzona, z uwagi na to, że zgodnie z ustaloną częstotliwością spisy z natury dokonane były

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

wartość brutto	376.961,15 zł
minus umorzenie	195.274,45 zł
wartość netto	181.686,70 zł

1.3. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2014 r.

wynosiła	43.599.749,24 zł
minus dotychczasowe umorzenie	18.559.972,90 zł
wartość netto wykazana w bilansie	25.039.776,34 zł
plus środki trwałe w budowie	646.849,81 zł
razem rzeczowe aktywa trwałe	25.686.626,15 zł

Środki trwałe w budowie dotyczą:

- projektu modernizacji Centralnej Sterylizatorni	40.000,00 zł
- dokumentacji projektowej dla inwestycji przebudowa szkoły	88.684,00 zł
- projektu modernizacji Bloku C	64.944,00 zł
- zakupu sprzętu komputerowego	410.605,37 zł
- nakładów dotyczące wdrożenia systemu elektronicznego obiegu dokumentów oraz elektronicznej dokumentacji medycznej	42.616,44 zł

1.4. Przychody środków trwałych stanowiły kwotę 1.228.238,12 zł z tego:

- budynki i budowle	253.060,90 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	517.797,68 zł
- inne środki trwałe	457.379,54 zł

Rozchody środków trwałych wg wartości brutto stanowiły kwotę 98.193,73 zł i dotyczyły likwidacji składników majątkowych z grupy urządzeń technicznych 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 według stawek uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego.
- 1.6. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajdująca odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych
za rok 2014 wyniosła 2.701.095,72 zł
- 1.7. SP ZOZ wszystkie grunty użytkuje na zasadzie użyczenia. Właścicielem jest Powiat Bielski w Bielsku Podlaskim.
Wykaz środków trwałych nieamortyzowanych używanych na podstawie umów dzierżawy lub użyczenia ujęty został w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach ustęp 1 pkt 3.
- 1.8. 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.

Salda aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

GRUPA B

2. Aktywa obrotowe
W strukturze aktywów bilansu stanowią one 30,21 %.
- 2.1. Na aktywa obrotowe w kwocie 11.200.042,22 zł składają się:
- | | |
|--|-----------------|
| - zapasy | 524.115,89 zł |
| - należności krótkoterminowe | 5.317.796,56 zł |
| - inwestycje krótkoterminowe | 5.170.635,20 zł |
| - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 187.494,57 zł |
- 2.2. Drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane składniki majątkowe wymienione w punkcie B.I.1. Pozostałe składniki majątku obrotowego zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzeń i uzgodnień. 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 | 4.712.212,47 zł |
| - innych | 605.584,09 zł |

18

2.4. Saldo należności z tytułu dostaw dotyczyło głównie rozrachunków z NFZ. W bilansie saldo zostało pomniejszone o odpis aktualizujący w kwocie 46.943,80 zł który dotyczy należności od osób fizycznych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. Należności od NFZ do dnia zakończenia badania zostały uregulowane w całości.

2.5. Pozostałe należności dotyczą:

- pożyczek mieszkaniowych	594.068,83 zł
- rozrachunków z pracownikami i pozostałych	11.515,26 zł

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

2.6. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych w tym:

- w kasie	304,77 zł
- środków na rachunku bieżącym	20.496,86 zł
- rachunek depozytowy BS Brańsk	40.228,46 zł
- środków ZFŚS	38.208,68 zł
- środków dotyczących realizowanych projektów	2.071.396,43 zł
- lokaty	3.000.000,00 zł

Stan gotówki w kasie został zinwentaryzowany i jest zgodny z ostatnim raportem kasowym na dzień 31.12.2014 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	130.000,13 zł
- ubezpieczeń majątkowych	52.068,18 zł
- prenumeraty	5.426,26 zł

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

RAZEM AKTYWA **37.068.355,07 zł**

III. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów

GRUPA A

1. Kapitał (fundusz własny) 6.946.250,71 zł
Stanowi on 18,74 % w strukturze pasywów bilansu.

W jego skład wchodzi:

- fundusz podstawowy	4.842.633,75 zł
- kapitał zapasowy	1.829.989,32 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego	273.627,64 zł

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

1.2. Kapitał zapasowy został utworzony z podziału zysku za rok 2013.

1.3. Straty z lat ubiegłych zostały rozliczone poprzez przeksięgowanie zysku za rok 2013.

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

GRUPA B

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 30.122.104,36 zł
W strukturze pasywów bilansu stanowią one 81,26 %.

Składają się na nie:

- rezerwy na zobowiązania	1.779.533,42 zł
- zobowiązania długoterminowe	2.762.500,17 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	6.297.916,16 zł
- rozliczenia międzyokresowe	19.282.154,61 zł

2.0. Rezerwy na zobowiązania dotyczą toczącej się w sądzie sprawy związanej z odszkodowaniem z tytułu błędu w sztuce lekarskiej.

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 2015 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	2.237.032,85 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	1.084.436,81 zł
- wynagrodzenia	720.679,45 zł
- inne	972.422,75 zł
- fundusze specjalne	633.344,26 zł

2.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w porównaniu do roku poprzedniego

wzrosły kwotę 656.710,88 zł, w związku z czym wydłużył się ich cykl spłaty o 6 dni; jest to głównie skutkiem figurujących w saldzie rozrachunków z tytułu robót inwestycyjnych. Rozrachunki z tytułu dostaw i usług regulowane są zgodnie z obowiązującymi terminami.

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

- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń	
miesiaca listopada i grudnia 2014 roku w kwocie	878.104,81 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie	196.441,00 zł
- podatek dotyczący umów zlecenia	417,00 zł
- podatek VAT należny	7.424,00 zł
- opłata za korzystanie ze środowiska	2.046,00 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych	4,00 zł

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

2.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą miesiąca grudnia 2014 r. i zostały wypłacone w styczniu 2015 r.

2.6. Na inne zobowiązania składają się:

- rozrachunki z tytułu otrzymanych środków z funduszy unijnych	816.623,33 zł
- wadia, kaucje i zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania robót	37.918,56 zł
- potrącenia z list płac	68.154,47 zł
- pozostałe rozrachunki	49.726,39 zł

2.7. Fundusze specjalne dotyczą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo z bilansu otwarcia stanowiło kwotę 622.196,26 zł. Uwzględniając zwiększenia kwocie 11.170,00 zł z tytułu odsetek od pożyczek oraz opłatę za prowadzenie rachunku - stan funduszu na koniec roku badanego wyniósł 633.344,26 zł. Zgodnie z podpisanym porozumieniem naliczenie w ciężar kosztów nie było dokonywane.

2.8. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przychodów przyszłych okresów związanych z otrzymanym dofinansowaniem dotyczącym środków trwałych w ramach realizowanych projektów, równowartości środków trwałych zakupionych z dotacji, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i pozostałych tytułów. Wykaz tytułów zawiera zał. nr 6 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Salda zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

RAZEM PASYWA

37.068.355,07 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	35.250.824,61 zł
- pozostałe przychody operacyjne	3.527.164,58 zł
- przychody finansowe	84.676,39 zł

Razem **38.862.665,58 zł**

1.1. Pozostałe przychody operacyjne dotyczą:

- równowartości kosztów bieżących realizowanych projektów	922.721,23 zł
- refundacji wynagrodzeń, staży lekarzy, rezydentur	301.947,89 zł
- otrzymanych dotacji z funduszy unijnych, równowartości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych środkami zewnętrznymi	1.966.371,24 zł
- pozostałych wpływów	180.858,03 zł
- otrzymanych darowizn	155.266,19 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 36.486.951,62 zł
z tego :

- amortyzacja	2.701.095,72 zł
- zużycie materiałów i energii	8.190.739,85 zł
- usługi obce	8.993.844,98 zł
- podatki i opłaty	132.486,48 zł
- wynagrodzenia	13.590.976,66 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.562.980,34 zł
- pozostałe koszty	313.889,74 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	937,85 zł

Pozostałe koszty operacyjne 1.549.813,45 zł

Koszty finansowe (odsetki od kredytów oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań) 552.268,87 zł

Razem koszty **38.589.033,94 zł**

Uwzględniając osiągnięte przychody ogółem w kwocie **38.862.665,58 zł**

Zysk brutto stanowi kwotę **273.631,64 zł**

2.2. W pozostałych kosztach operacyjnych figuruje głównie utworzona rezerwa na toczącą się sprawę sądową za błędy w sztuce lekarskiej, koszty egzekucyjne i pozostałe.

2.3. W kosztach ogółem występują wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania:

- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z obcych źródeł	1.871.779,24 zł
- rezerwa na toczącą się sprawę sądową za błędy w sztuce lekarskiej	1.779.533,42 zł
- niezapłacone składki ZUS pracodawcy	383.495,23 zł
- koszty bieżące sfinansowane z otrzymanych środków unijnych	906.345,63 zł
- naliczone lecz nie zapłacone odsetki	3.311,88 zł
- odpisy aktualizujące należności	7.810,10 zł
- pozostałe (kary i inne)	103.786,58 zł
- odsetki budżetowe	22,00 zł

Razem **5.056.084,08 zł**

Na zwiększenie kosztów uzyskania przychodów w roku badanym wpływ mają zapłacone składki ZUS z 2013 r. 375.824,45 zł

V. Prawidłowość przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto

Na zwiększenie przychodów podatkowych oraz wyłączenia wpłyną tytuły wymienione w załączniku do CIT 8 opracowanym przez Zakład, w związku z czym po ich uwzględnieniu przychód podatkowy wyniesie **39.645.121,65 zł**

Uwzględniając zwiększenia i zmniejszenia kosztów opisane powyżej koszty uzyskania przychodów stanowią kwotę **33.909.444,61 zł**
dochód podatkowy **5.735.677,04 zł**

minus dochód podatkowy podlegający zwolnieniu w oparciu o art.17 ust.1 pkt 4 ustawy o pdop 5.735.655,04 zł
podstawa opodatkowania **22,00 zł**
 podatek dochodowy 4,00 zł
 w związku z czym zysk brutto wykazany w bilansie w kwocie **273.631,64 zł**
stanowi zysk netto w kwocie **273.627,64 zł**

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

1. Podatek od nieruchomości

Zakład zadeklarował roczną kwotę podatku w wysokości 119.164,00 zł
 znajdującą odzwierciedlenie w kosztach.

2. Podatek od towarów i usług

VAT należny i podlegający wpłacie za rok badany stanowił kwotę 84.091,00 zł

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Łączna kwota zadeklarowanych zaliczek z tytułu umów o pracę za rok 2014 wyniosła	971.144,00 zł
zaliczki od umów zlecenia i pozostałych	51.264,00 zł
razem	1.022.408,00 zł

3. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy

Łączna kwota składek zaliczona w ciężar kosztów pracodawcy za rok 2014 stanowiła kwotę 2.368.149,52 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 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego.

*Kluczowy biegły rewident
mgr Alicja Bieńkowska
nr ewid. 220*



*nr podmiotu uprawnionego 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



Suwałki, dnia 30 marca 2015 r.

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA 2014 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 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Ustawą o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 217 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 przez okres ekonomicznej użyteczności przewidziany dla danej grupy środków trwałych. 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 wyceniana jest wg poniesionych nakładów.
- Stany i rozchody materiałów, w tym leków i odczynników, jednorazowego sprzętu medycznego i towarów wycenia się wg cen zakupu metodą FIFO.
- Środki pieniężne w banku na rachunkach walutowych wycenia się w trakcie roku wg kursów banku, w którym prowadzony jest rachunek, rozchody wycenia się metoda FIFO. Na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego NBP ustalonego na ten dzień.
- Wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące należności od dłużników kwestionujących należności, zaległych na dzień bilansowy dłużej niż 6 miesięcy. Na powyższe należności tworzy się odpis w wysokości 100 %.
- SPZOZ sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.
- SPZOZ sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Bielsk Podlaski, dnia 20.03.2015 r.

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

B I L A N S
sporządzony na dzień 31.12.2014 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.
A. Aktywa trwałe	26 834 738,66	25 868 312,85	A. Kapitał (fundusz) własny	6 672 623,07	6 946 250,71
I. Wartości niematerialne i prawne	157 797,28	181 686,70	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 842 633,75	4 842 633,75
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	157 797,28	181 686,70	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		1 829 989,32
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	26 676 941,38	25 686 626,15	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	26 473 350,38	25 039 776,34	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 217 503,98	
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	4 047 493,30	273 627,64
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 866 340,03	16 574 572,95	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) Urządzenia techniczne i maszyny	2 640 968,60	2 622 211,86	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 945 270,09	30 122 104,36
d) Środki transportu	73 732,11	32 227,07	I. Rezerwy na zobowiązania		1 779 533,42
e) Inne środki trwałe	6 892 309,64	5 810 764,46	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	203 591,00	646 849,81	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowe		
III. Należności długoterminowe			- krótkoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy		1 779 533,42
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe			- krótkoterminowe		1 779 533,42
1. Nieruchomości			II. Zobowiązania długoterminowe	3 412 500,21	2 762 500,17
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	3 412 500,21	2 762 500,17
a) w jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki	3 412 500,21	2 762 500,17
- 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			III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 563 170,34	6 297 916,16
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	3 940 974,08	5 664 571,90
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			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. Aktywa obrotowe	6 783 154,50	11 200 042,22	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 580 321,97	2 237 032,85
I. Zapasy	450 068,62	524 115,89	- do 12 miesięcy	1 580 321,97	2 237 032,85
1. Materiały	450 068,62	524 115,89	- 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	897 536,97	1 084 436,81
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	710 216,11	720 679,45
II. Należności krótkoterminowe	4 096 679,20	5 317 796,56	i) inne	102 898,99	972 422,75
1. Należności od jednostek powiązanych			3. Fundusze specjalne	622 196,26	633 344,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 969 599,54	19 282 154,61
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 969 599,54	19 282 154,61
b) inne			- długoterminowe	17 601 204,35	17 795 846,20
2. Należności od pozostałych jednostek	4 096 679,20	5 317 796,56	- krótkoterminowe	1 368 395,19	1 486 308,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 467 174,25	4 712 212,47			
- do 12 miesięcy	3 467 174,25	4 712 212,47			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń					
c) inne	629 504,95	605 584,09			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 023 479,93	5 170 635,20			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 023 479,93	5 170 635,20			
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	2 023 479,93	5 170 635,20			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 023 479,93	2 170 635,20			
- inne środki pieniężne		3 000 000,00			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkotrwałe rozliczenia międzyokresowe	212 926,75	187 494,57			
Aktywa razem	33 617 893,16	37 068 355,07	Pasywa razem	33 617 893,16	37 068 355,07

Bielsk Podlaski, dn. 20.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kinderla
Katarzyna Siderska

.....
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 ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

(wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Przychody i koszty za rok	
	2013	2014
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	37 052 380,53	35 250 824,61
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 048 446,58	35 250 557,06
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-638,55	-670,30
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 572,50	937,85
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	35 237 074,57	36 486 951,62
I. Amortyzacja	2 421 699,04	2 701 095,72
II. Zużycie materiałów i energii	8 553 702,08	8 190 739,85
III. Usługi obce	9 054 601,40	8 993 844,98
IV. Podatki i opłaty, w tym:	136 797,24	132 486,48
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	12 474 861,05	13 590 976,66
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 286 844,84	2 562 980,34
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	303 996,42	313 889,74
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 572,50	937,85
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	1 815 305,96	-1 236 127,01
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 465 142,49	3 527 164,58
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	68 079,12	77 791,29
III. Inne przychody operacyjne	2 397 063,37	3 449 373,29
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	55 465,92	1 549 813,45
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 626,28	19 805,02
III. Inne koszty operacyjne	21 839,64	1 530 008,43
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	4 224 982,53	741 224,12
G. PRZYCHODY FINANSOWE	71 637,19	84 676,39
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	31 910,99	68 893,56
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	39 726,20	15 782,83
H. KOSZTY FINANSOWE	249 089,42	552 268,87
I. Odsetki, w tym:	244 098,86	548 097,11
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	4 990,56	4 171,76
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	4 047 530,30	273 631,64
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYŻAJNYCH (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)	4 047 530,30	273 631,64
L. PODATEK DOCHODOWY	37,00	4,00
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	4 047 493,30	273 627,64

Bielsk Podlaski, dn. 20.03.2015 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
Bożena Kratowicz
Bożena Kratowicz

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2013	2014
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 672 623,07	6 672 623,07
- korekty błędów podstawowych		
- zmiana zasad rachunkowości		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 672 623,07	6 672 623,07
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	4 842 633,75	4 842 633,75
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a) zwiększenie z tytułu:	-	-
- otrzymania dotacji		
- otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych		
b) zmniejszenie z tytułu:	-	-
- zmiana zasad rachunkowości		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	4 842 633,75	4 842 633,75
2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
2.2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	1 829 989,32
a) zwiększenie		
- z podziału zysku		1 829 989,32
b) zmniejszenie		
- z tytułu pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	1 829 989,32
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie		
- z zysku netto o określonym przeznaczeniu		
b) zmniejszenie		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk/(strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 217 503,98	-2 217 503,98
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 217 503,98	2 217 503,98
- korekty błędów podstawowych		
- korekty związane ze zmianą ustawy o rachunkowości		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 217 503,98	2 217 503,98
a) zwiększenie		
- z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie		2 217 503,98
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 217 503,98	-
7.7. Zysk/(strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 217 503,98	-
8. Wynik netto	4 047 493,30	273 627,64
a) zysk netto	4 047 493,30	273 627,64
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 672 623,07	6 946 250,71
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 672 623,07	6 946 250,71

Bielsk Podlaski, dn. 20.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Bożena Grotowicz
Bożena Grotowicz

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

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

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2013	2014
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	3 613 106,05	2 501 976,80
I. Zysk (strata) netto	4 047 493,30	273 627,64
II. Korekty razem	-434 387,25	2 228 349,16
1. Amortyzacja	2 421 699,04	2 701 095,72
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-34 735,64	-11 611,07
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	239 480,26	182 723,12
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 434,70	2 572,98
5. Zmiana stanu rezerw		1 779 533,42
6. Zmiana stanu zapasów	-28 189,52	-74 047,27
7. Zmiana stanu należności	-720 230,76	-1 221 117,36
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-387 649,64	1 734 745,82
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	30 324,03	23 546,27
10. Inne korekty	-1 962 519,72	-2 889 092,47
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 613 106,05	2 501 976,80
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-3 958 142,86	-1 737 242,89
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	3 958 142,86	1 737 242,89
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 958 142,86	1 737 242,89
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 958 142,86	-1 737 242,89
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	1 401 401,51	2 382 421,36
I. Wpływy	2 289 607,16	3 203 533,45
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	2 289 607,16	3 203 533,45
II. Wydatki	888 205,65	821 112,09
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	650 000,04	650 000,04
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	238 205,61	171 112,05
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 401 401,51	2 382 421,36
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 056 364,70	3 147 155,27
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu (F±D)	967 115,23	2 023 479,93
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	2 023 479,93	5 170 635,20
- o ograniczonej możliwości dysponowania		38 208,68

Bielsk Podlaski, dn. 20.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Khdoulue

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM ZA 2014 ROK

USTĘP 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia Załącznik nr 1, a zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia Załącznik nr 2.
2. W SPZOZ nie występują grunty użytkowane wieczystie.
3. SPZOZ jest w posiadaniu następujących środków trwałych nieamortyzowanych: 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, analizatora do moczu Cobas U411 o wartości 1.476,00 zł oraz analizatora biochemicznego COBAS Integra o wartości 4.428,00 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, analizator do koagulacji ACL ELITE PRO z firmy Werfen Polska o wartości 2.214,00 zł – 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 SPZOZ 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.
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują. SPZOZ nieruchomości użytkuje na zasadzie użyczenia. Właścicielem jest Powiat Bielski.
5. Kapitałem podstawowym SPZOZ jest fundusz założycielski, który na dzień 31.12.2014 r. wyniósł 4.842.633,75 zł.
6. Kapitał zapasowy na początek roku wynosił 0,00 zł, a na dzień 31.12.2014 r. 1.829.989,32 zł w związku z przesięgowaniem części zysku za 2013 r. zgodnie z uchwałą Rady Powiatu.
7. SPZOZ rok 2014 zamyka zyskiem w wysokości 273.627,64 zł i zamierza go przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładowego.
8. 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 ujmują się je w chwili wypłaty, co powoduje że w sposób istotny nie zniekształca to wyniku finansowego za okres sprawozdawczy.
W 2014 r. ujęto rezerwy na przyszłe zobowiązania w związku z toczącymi się sprawami sądowymi za błędy w sztuce lekarskiej – wysokość rezerw na dzień 31.12.2014 r. wynosi 1.779.533,42 zł.
9. Odpisy aktualizujące wartość należności przedstawia Załącznik nr 3.
10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o przewidywanym okresie spłaty na dzień bilansowy przedstawia Załącznik nr 4. W 2014 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 – 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 633.344,26 zł.

11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik nr 6.
12. 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.
13. 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. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe 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 2014 r. – dochód w wysokości 273.631,64 zł,
 - przychody podatkowe nieujęte w wyniku (+) 3.206.184,29 zł,
 - przychody księgowe nie wliczone do podstawy opodatkowania (-) 2.424.398,52 zł;
 - koszty księgowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+) 5.056.084,08 zł;
 - koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nieujęte w wyniku finansowym (-) 375.824,45 zł;
 - dochód podatkowy za 2014 rok – 5.735.677,04 zł, w tym dochody (przychody) wolne i odliczenia 5.735.655,04 zł,
 - podstawa opodatkowania – 22,00 zł.
6. Dane o kosztach według rodzaju przedstawia Załącznik nr 10.
7. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 646.849,81 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,
 - 410.605,37 zł – sprzęt komputerowy (zestawy komputerowe, tablety, drukarki, drukarki wielofunkcyjne) i drukarki fiskalne zakupione w ramach informatyzacji szpitala, lecz nie oddane do użytkowania na dzień 31.12.2014 r.,

- 42.616,44 zł – prace analityczne przedwdrożeniowe dotyczące wdrożenia Systemu elektronicznego obiegu dokumentów oraz Systemu elektronicznej dokumentacji medycznej, związane z realizacją projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie”.
8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia Załącznik nr 11.
9. W 2014 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. Nie wystąpiły umowy, których nie uwzględniono w bilansie, a miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy zakładu.
2. Nie wystąpiły istotne transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.
3. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w 2014 r. przedstawia Załącznik nr 18.
4. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok wyniosło 5.535,00 zł. Wynagrodzenie z innych tytułów nie wystąpiło.

USTĘP 5

1. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, a które należałoby uwzględnić w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.
2. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a których nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.
3. Nie wystąpiły zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczące sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.
4. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2014 r. jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2013 r.

USTĘP 6, 7

Zakład w 2014 roku nie prowadził wspólnych przedsięwzięć, nie nastąpiło połączenie.

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 2015 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 2014 zamyka zyskiem i zamierza w przyszłości kontynuować swoją działalność w niezmienionym istotnie zakresie.

Bielsk Podlaski, dnia 20.03.2015 r.

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	311 215,19	65 745,96			65 745,96				0,00	376 961,15
2	Środki trwałe	42 469 704,84	1 131 009,92	97 228,20		1 228 238,12		98 193,72		98 193,72	43 599 749,24
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)										
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 055 812,33	253 060,90			253 060,90					21 308 873,23
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 281 853,89	517 797,68			517 797,68		28 642,24		28 642,24	5 771 009,33
	d) środki transportu	374 330,67									374 330,67
	e) inne środki trwałe	15 757 707,95	360 151,34	97 228,20		457 379,54		69 551,48		69 551,48	16 145 536,01
3	Środki trwałe w budowie	203 591,00	453 221,81			453 221,81			9 963,00	9 963,00	646 849,81
4	Inwestycje długoterminowe										

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Sidorowska
Katarzyna Sidorowska

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

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

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			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	12
1	Wartości niematerialne i prawne	153 417,91	41 856,54		41 856,54				0,00	195 274,45
2	Środki trwałe	15 996 354,46	2 659 239,18		2 659 239,18		95 620,74		95 620,74	25 039 776,34
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)									
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 189 472,30	544 827,98		544 827,98					4 734 300,28
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 640 885,29	536 554,42		536 554,42		28 642,24		28 642,24	3 148 797,47
	d) środki transportu	300 598,56	41 505,04		41 505,04				0,00	342 103,60
	e) inne środki trwałe	8 865 398,31	1 536 351,74		1 536 351,74		66 978,50		66 978,50	10 334 771,55
3	Środki trwałe w budowie									646 849,81
4	Inwestycje długoterminowe									

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
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	7	8	9	10
Należności:										
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		51 680,82	7 810,10	9 899,62	2 647,50	46 943,80				
Razem		51 680,82	7 810,10	9 899,62	2 647,50	46 943,80				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Siderska

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 2	od 2 do 3 lat 3	od 4 do 5 lat 4	powyżej 5 lat 5	
1				6	
Zobowiązania długoterminowe		1 300 000,08	1 300 000,08	162 500,01	2 762 500,17
Wobec pozostałych jednostek:					
a) kredyty i pożyczki		1 300 000,08			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) inne					
		1 300 000,08	1 300 000,08	162 500,01	2 762 500,17

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
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	3 940 974,08	5 664 571,90								3 940 974,08	5 664 571,90	
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	1 580 321,97	2 237 032,85								1 580 321,97	2 237 032,85	
- powyżej 12 miesięcy												
e) zaliczki otrzymane na dostawy												
f) zobowiązania wekslowe												
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	897 536,97	1 084 436,81								897 536,97	1 084 436,81	
h) z tytułu wynagrodzeń	710 216,11	720 679,45								710 216,11	720 679,45	
i) inne	102 898,99	972 422,75								102 898,99	972 422,75	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

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	212 926,75	187 494,57	-25 432,18
- koszt prenumeraty biuletynów GOFIN	212 926,75	187 494,57	-25 432,18
- koszt korzystania z serwisu prawnego LEGALIS	50 688,52	52 068,18	1 379,66
- prowizja od kredytu długoterminowego 6,5 mln	1 668,00	1 668,00	0,00
b) bierne	5 808,22	3 758,26	-2 049,96
	154 762,01	130 000,13	-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	18 969 599,54	19 282 154,61	312 555,07
- krótkoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - do 1 roku	17 601 204,35	17 795 846,20	194 641,85
	1 368 395,19	1 486 308,41	117 913,22

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Załącznik nr 7. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone 1	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	Kwota zobowiązania 2	Kwota zabezpieczenia 3	Kwota zobowiązania 4	Kwota zabezpieczenia 5
Hipotecznie				
Zastawem towarów				
Zastawem wekslowym				
Inne – zastaw rejestrowy	4 747 360,41	10 091 134,82	3 897 604,81	10 091 134,82
Razem	4 747 360,41	10 091 134,82	3 897 604,81	10 091 134,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

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

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

Wyszczególnienie	2013		2014		Struktura % 2014 / 2013
	1	2	3	4	
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych		36 721 435,32	99,11	34 845 764,88	98,85
a) z realizacji umów zawartych z NFZ:		36 132 648,11	97,52	34 336 224,61	95,03
- Leczenie Szpitalne		29 755 734,90	80,31	27 520 413,52	92,49
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna		3 538 410,61	9,55	3 703 764,36	104,67
- Rehabilitacja lecznicza		1 088 711,00	2,94	1 074 471,00	98,69
- Opieka Długoterminowa		508 282,50	1,37	546 516,00	107,52
- Opieka Psychiatryczna		403 467,60	1,09	469 630,20	116,40
- Chemioterapia		458 052,86	1,24	551 717,83	120,45
- Świadczenia diagnostyczne kosztochłonne		208 173,00	0,56	221 392,00	106,35
- Podstawowa Opieka Zdrowotna		162 922,76	0,44	239 651,10	147,09
- Programy lekowe		8 892,88	0,02	8 668,60	97,48
b) sprzedaż osobom fizycznym i innym podmiotom gospodarczym		588 787,21	1,59	509 540,27	86,54
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		327 011,26	0,88	404 792,18	123,79
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		4 572,50	0,01	937,85	20,51
Razem (1+2+3)		37 053 019,08	100,00	35 251 494,91	95,14

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Załącznik nr 9. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

Przyczyna	2013	2014
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji		
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej		
3. Przeznaczenie do likwidacji	679 781,40	98 193,72
4. Z innych przyczyn		
Ogółem	679 781,40	98 193,72

GLÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

Załącznik nr 10. Koszty według rodzaju

Treść	Koszty 2013 roku	Struktura %	Koszty 2014 roku	Struktura %	Dynamika 2014 / 2013 (%)
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	2 421 699,04	6,87	2 701 095,72	7,40	111,54
2. Zużycie materiałów i energii	8 553 702,08	24,28	8 190 739,85	22,45	95,76
3. Usługi obce	9 054 601,40	25,70	8 993 844,98	24,65	99,33
4. Podatki i opłaty	136 797,24	0,39	132 486,48	0,36	96,85
5. Wynagrodzenia	12 474 861,05	35,41	13 590 976,66	37,25	108,95
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 286 844,84	6,49	2 562 980,34	7,02	112,07
7. Pozostałe	303 996,42	0,86	313 889,74	0,86	103,25
Ogółem	35 232 502,07	100,00	36 486 013,77	100,00	103,56

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
 Katarzyna Sidorska

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

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

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2014		Plan na 2014
	2	3	
1. Wartości niematerialne i prawne	65 745,96	1 412 651,31	
2. Środki trwałe w tym: - nakłady na ochronę środowiska	1 228 238,12	1 750 000,00	
3. Środki trwałe w budowie w tym: - nakłady na ochronę środowiska	453 221,81		
4. Inwestycje w nieruchomości			
Razem	1 747 205,89	2 002 490,48	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidor
Katarzyna Sidor

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
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	4 062 500,25	3 412 500,21		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 zobowiązania				

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Siderska

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	212 926,75	187 494,57		25 432,18
	- biernych				
2.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	18 969 599,54	19 282 154,61	312 555,07	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorska
Katarzyna Sidorska

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

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

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	450 068,62	524 115,89	74 047,27	
2.	Towary				
3.	Półprodukty i produkty w toku				
4.	Produkty gotowe				
5.	Zaliczki na poczet dostaw towarów i materiałów				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Siderska
Katarzyna Siderska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
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	4 096 679,20	5 317 796,56	1 221 117,36	
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	4 096 679,20	5 317 796,56	1 221 117,36	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz
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	3 913 170,30	5 647 916,12	1 734 745,82	
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	3 913 170,30	5 647 916,12	1 734 745,82	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Siderska
Katarzyna Siderska

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

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
I. Przychody finansowe								
1. Odsetki								
a) od lokat pieniężnych*		50 384,35				X	X	50 384,35
b) od udzielonych pożyczek		X	X			X	X	
c) za zwłokę w zapłacie należności		3 185,78	15 323,43			X	X	18 509,21
2. Dodatnie różnice kursowe		15 782,83						15 782,83
3. Razem przychody		69 352,96	15 323,43					84 676,39
II. Koszty finansowe								
1. Odsetki								
a) od kredytów i pożyczek		X	X	X	X	171 112,05		171 112,05
b) od leasingu finansowego		X	X	X	X			
c) za zwłokę w zapłacie zobowiązań		2 188,01	374 797,05					376 985,06
2. Ujemne różnice kursowe		4 171,76						4 171,76
3. Razem koszty		6 359,77	374 797,05			171 112,05		552 268,87

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz

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

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

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety		Mężczyźni	
	2	3	4	5	6	7
Pracownicy ogółem <i>w tym:</i>	456	467	402	65		
Lekarze	86	88	53	35		
Farmaceuci	1	1	1			
Mgr analityk	8	9	9			
Pielęgniarki	178	177	173	4		
Położne	21	21	21			
Technicy farmacji	2	2	2			
Technicy RTG	8	8	5	3		
Pozostali personel medyczny	78	88	80	8		
Personel administracji, ekonomiczny i statystyka	25	25	19	6		
Pracownicy gospodarczy, techniczni i obsługi	49	48	39	9		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Sidorowska
Katarzyna Sidorowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Bożena Grotowicz