

UCHWAŁA NR XXIII / 127 / 2016
RADY POWIATU ŻŁOTOWSKIEGO
z dnia 25 maja 2016 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.), art. 53 ust. 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz. 330 ze zm.) oraz § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie, przyjętego uchwałą nr XIII/71/2011 Rady Powiatu Żłotowskiego z dnia 30 listopada 2011 roku (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2011 r., poz. 110 ze zm.) Rada Powiatu Żłotowskiego, po uzyskaniu opinii Rady Społecznej, uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego za 2015 rok, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans na dzień 31.12.2015 wykazujący sumę bilansową 22.612.261,73 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2015 do 31.12.2015, wykazujący zysk netto w wysokości 18.130,77 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2015 do dnia 31.12.2015, wykazujący kapitał własny w kwocie 9.095.295,34 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2015 do 31.12.2015, wykazujący środki pieniężne na koniec okresu w kwocie 1.960.788,49 zł,
- 6) opinia i raport niezależnego rewidenta z badania sprawozdania finansowego.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY


Jadwiga Harbuzińska-Turek

Uzasadnienie
do Uchwały Nr XXIII / 127 / 2016
RADY POWIATU ŻŁOTOWSKIEGO
z dnia 25 maja 2016 roku

Zgodnie z art. 12 pkt 11 *ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym* do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady powiatu, z kolei art. 53 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie podlega badaniu. Art. 3 ust. 1 pkt 7 tejże ustawy stanowi, iż przez organ zatwierdzający rozumie się organ, który zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy praw własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Zgodnie z zapisami § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie roczne sprawozdanie finansowe Szpitala zatwierdza Rada Powiatu Żłotowskiego, po uzyskaniu opinii Rady Społecznej.

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie przedłożył Radzie Powiatu Żłotowskiego do zatwierdzenia roczne sprawozdanie finansowe za 2015 rok

Do sprawozdania dołączona jest opinia i raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz uchwała nr 2/2016 Rady Społecznej przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego i przeznaczenia zysku netto za rok 2015.

Po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów proponuje się podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie za 2015 rok.

WICESTAROSTA ŻŁOTOWSKI


Daniel Sztych

FIN / XORD

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

☆☆☆	2016	=05-	04	☆☆☆
1514				
Podpis				

1. Nazwa jednostki - Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego
2. Siedziba jednostki - 77 - 400 Złotów, ul. Szpitalna 28
3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki - leczenie chorych stacjonarnie na m oddziałach
4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr - Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpis z dnia 11.05.2001 r. pod numerem 0000011762
5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

6. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja Szpitala nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są na znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia kontynuowania działalności przez zakład. Szpital jest jednostką wykonującą zadania publiczne.

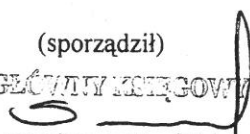
7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadające niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

7.1. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności Szpitala podane zostały w złotych i groszach.

7.2. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- a) do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł.
Do naliczania amortyzacji stosuje się stawki określające okres ekonomicznej przydatności środka trwałego. Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł. amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania,
- b) materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są przeciętne ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy w oddziałach. Wartość leków ustalona została na podstawie sprawdzenia stanów magazynowych drogą weryfikacji.
- c) wycenia się na koniec roku koszty bezpośrednie pacjentów, których dochód będzie w roku następnym,
- d) nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na urlopy pracownicze,
- e) na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa.
Aktualizacja należności z tytułu wykonywanych świadczeń zdrowotnych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących,
- f) zobowiązania finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.
8. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Złotów dnia 2016-03-31

(sporządził)
GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Smolińska

DYREKTOR

lek. Joanna Harbuzińska-Turek

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 2015

Grudzień

☆☆☆ 2016-05-04 ☆☆☆
(wariant kalkulacyjny)

Nr

jednostka obliczeniowa:

Wzrost	Wyszczególnienie	Poprzedni	Bieżący
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	36 738 288,32	37 577 062,41
	- od jednostek powiązanych		0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	36 737 135,91	37 575 152,75
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 152,41	1 899,66
	- jednostkom powiązanym	36 396 722,35	36 400 433,35
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0,00	0,00
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36 397 724,18	36 398 772,55
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	998,17	1 665,80
D	Koszty sprzedaży	338 565,37	1 178,61
E	Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	2 804 775,32	2 428 424,36
G	Pozostałe przychody operacyjne	1 885 200,36	1 885 200,36
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 114 415,14	1 532 167,41
II	Dotacje	520,36	0,00
III	Inne przychody operacyjne	1 057 508,35	862 632,15
H	Pozostałe koszty operacyjne	1 056 386,43	669 535,29
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	78 614,85	254 879,60
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	4 543,92
III	Inne koszty operacyjne	11 981,80	0,00
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)	66 633,05	250 334,68
J	Przychody finansowe	39 133,46	16 196,10
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	36 248,46	16 196,10
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	2 885,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
K	Koszty finansowe	34 672,47	19 481,87
I	Odsetki, w tym:	34 672,47	19 481,87
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I + J - K)	75 051,93	21 048,91
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (L +/- M)	75 051,93	21 048,91
O	Podatek dochodowy	0,00	4 062,00
a)	Część bieżąca	0,00	4 062,00
b)	Część odroczonej	0,00	0,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zysk (strata) netto (N - O - P)	75 051,93	16 986,91

2016-03-31

Sporządzono dnia

GLÓWNY KIEROWCY
mgr Barbara Śniadowska

DYREKTOR

lek. Joanna Harbuzińska-Turek

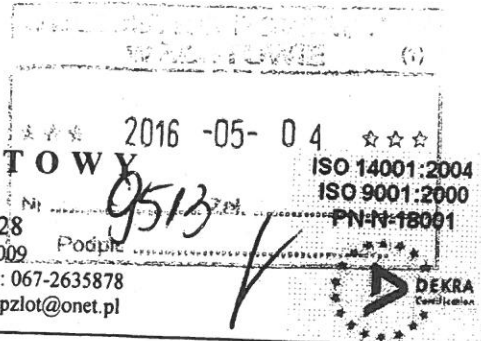
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)



*FN
KORR
Y*

SZPITAL POWIATOWY
im. Alfreda Sokołowskiego
77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28
NIP 767-14-49-305 REGON 000300009
tel dyr. 067-2632510, tel.cent. 067-2632233 faks: 067-2635878
www.szpital.zlotow.pl e-mail: szpzlot@onet.pl



Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Niniejsza informacja dodatkowa stanowi liczbowo-opisowe rozszerzenie danych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2015. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo-księgowego SIMPLE autorstwa firmy Simple S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Bronisława Czecha 49/51.

I. Objasnienia do bilansu

A. AKTYWA

1. Szczegółowy zakres zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji rozpoczętych - środków trwałych w budowie, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy z uwzględnieniem zmian dotychczasowej amortyzacji zawarto w następujących tabelach:

- **Tabela 1** – Szczegółowy zakres wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2015 r. – wartość brutto wynosi 38.938.130,26 zł.
 - **Tabela 1a** – Szczegółowy zakres wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2015 r. – wartość brutto wyniosła 3.687.120,44 zł
- W 2015 r. Szpital nie realizował zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków UE.
- **Tabela 2** – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2015 r. – wartość netto wyniosła 15.410.904,87 zł.
 - **Tabela 2a** – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2015 r. Wartość netto na koniec roku wyniosła 430.681,22 zł.

Tabela nr 1

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Określenie grupy składników majątku trwałego	Grupa GUS	Stan na początek roku	Przystawy				Rozchody				Razem zwiększenia wartości początkowej	Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec 2016 r.
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji finansowego	darowizny	pozostałe przychody	z inwestycji finansowego	spisania	inwiatacja	pozostałe rozchody			
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Wartości niematerialne i prawne		314 495,87						0,00		14 134,81		14 134,81	300 361,06
Środki trwałe		37 591 167,56	225 076,94	962 616,37	0,00	144 788,56	615,00	1 333 096,87	0,00	277 569,76	12 615,47	290 185,23	38 634 079,20
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		306 977,88						0,00				0,00	306 977,88
budynki i lokale	I	19 336 009,06	6 556,92	328 661,27				335 218,19				0,00	19 671 227,25
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	307 895,95						0,00				0,00	307 895,95
urządzenia techniczne i maszyny	III	609 648,49						0,00				0,00	609 648,49
maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	361 847,61	37 988,21					37 988,21		60 735,65		60 735,65	339 100,17
maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	89 003,26						0,00				0,00	89 003,26
urządzenia techniczne	VI	2 268 952,57	33 788,00	633 955,10				667 743,10				0,00	2 936 695,67
środki transportu	VII	1 147 242,32						0,00				0,00	1 147 242,32
inne środki trwałe	VIII	13 163 590,42	146 743,81			144 788,56	615,00	292 147,37		216 834,11	12 615,47	229 449,58	13 226 288,21
Środki trwałe w budowie		9 594,00		3 690,00				3 690,00			9 594,00	9 594,00	3 690,00
Inwestycje długoterminowe		0,00						0,00				0,00	0,00
Ogółem (1,2,3,4)		37 915 257,43	225 076,94	968 308,37	0,00	144 788,56	615,00	1 335 735,47	0,00	291 709,47	22 209,47	316 919,94	38 928 390,26

1) nadwyżki

2) niedobory

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2015r.

Tabela nr 1a

Lp.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Grupa GUS	Stan na początek roku	Zmniejszenia						Zwiększenia					Razem zmniejszenia wartości początkowej	Zwiększenia					Razem zmniejszenia wartości początkowej
				zakup	przebieg	strata	dotyczy	dotyczy	dotyczy	zwiększenia wartości początkowej	wpływy z inwestycji	wpływy z dotacji	wpływy z innych źródeł	wpływy z dotacji		wpływy z innych źródeł	wpływy z dotacji	wpływy z innych źródeł			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16						
1	Wartości niematerialne i prawne		6 918,31						0,00						0,00						
2	Środki trwałe		3 680 202,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00												0,00						
b)	budynki i lokale	I	140 861,00						0,00						0,00						
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	0,00						0,00						0,00						
d)	urządzenia techniczne i maszyny	III	0,00						0,00						0,00						
e)	maszyny, urządzenia i aparaty oddzielnego zastosowania	IV	0,00						0,00						0,00						
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	0,00						0,00						0,00						
g)	urządzenia techniczne	VI	0,00						0,00						0,00						
h)	środki transportu	VII	165 795,05						0,00						0,00						
i)	inne środki trwałe	VIII	3 373 546,08						0,00						0,00						
3	Środki trwałe w budowie		0,00						0,00						0,00						
4	Inwestycje długoterminowe		0,00						0,00						0,00						
Ogółem (1,2,3,4)			3 987 120,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Tabela nr 2

Okresienie grupy składników majątku trwałego	Grupa dla GUS	Stan na początek roku			Zwiększenia			Zmniejszenia			Stanie koniec roku		Mniejszość stan na koniec 2015 r.				
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15			
1	3																
1			314 495,87									14 134,81		300 361,06	300 361,06		0,00
2			21 957 960,09	1 559 089,47	0,00	0,00	1 559 089,47	0,00	277 569,76	12 615,47	290 185,23	23 226 864,33	38 634 079,20	15 407 214,87			
a)	0		0,00				0,00					0,00		306 977,88	306 977,88		306 977,88
b)	I		6 189 255,14	473 855,98			473 855,98					0,00	6 663 111,12	19 671 227,25	13 008 116,13		
c)	II		192 145,24	8 134,16			8 134,16					0,00	200 279,40	307 895,95	107 616,55		
d)	III		597 703,26	11 945,23			11 945,23					0,00	609 648,49	609 648,49			0,00
e)	IV		317 974,70	23 835,61			23 835,61		60 735,65			60 735,65	281 074,66	339 100,17	58 025,51		
f)	V		87 757,20	559,92			559,92					0,00	88 317,12	89 003,26	686,14		
g)	VI		2 006 539,80	102 634,29			102 634,29					0,00	2 109 174,09	2 936 695,67	827 521,58		
h)	VII		901 164,92	99 313,44			99 313,44					0,00	1 000 478,36	1 147 242,32	146 763,96		
i)	VIII		11 665 419,83	838 810,84			838 810,84		216 834,11	12 615,47	229 449,58	12 274 781,09	13 226 288,21	951 507,12			
3												0,00		3 690,00	3 690,00		3 690,00
4																	0
Ogółem (02.3.4)			22 772 155,96	1 559 089,47	0,00	0,00	1 559 089,47	0,00	277 569,76	12 615,47	290 185,23	23 226 864,33	38 634 079,20	15 407 214,87			

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2015 r.

Tabela nr 2a

Lp.	Opis	Grupa GUS	Stan na początek roku	Zmniejszenia			Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku		Wartość netto na koniec roku
				amortyzacja	z aktualizacji wyceny	pozostałe zwiększenia	Rezerw	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	dotacje	Umorzenie	Środki trwałe brutto		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Wartości niematerialne i prawne		6 918,31				0,00				0,00	6 918,31	6 918,31	0,00	
2	Środki trwałe		3 013 009,94	236 510,97	0,00	0,00	236 510,97	0,00	0,00	0,00	0,00	3 249 520,91	3 680 202,13	430 681,22	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
b)	budynki, lokale	I	22 596,42	3 521,52			3 521,52					26 117,94	140 861,00	114 743,06	
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
d)	kotły i maszyny energetyczne	III	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
g)	urządzenia techniczne	VI	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
h)	środki transportu	VII	141 202,44	23 211,36			23 211,36					164 413,80	165 795,05	1 381,25	
i)	inne środki trwałe	VIII	2 849 211,08	209 778,09			209 778,09					3 058 989,17	3 373 546,08	314 556,91	
3	Środki trwałe w budowie		0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
4	Inwestycje długoterminowe		0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	
Ogółem (1+2+3+4)			3 019 928,25	236 510,97	0,00	0,00	236 510,97	0,00	0,00	0,00	0,00	3 256 449,16	3 680 202,13	430 681,22	

2. Szpital nie posiada gruntów Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym.

Na podstawie Zarządzenia nr 58/97 Wojewody Piłskiego z dnia 26 listopada 1997 r. nieruchomości będące z zarządzeniu Szpitala zostały przekazane mu w nieodpłatne użytkowanie.

Decyzją Wojewody Wielkopolskiego z dnia 26 października 1999 r. właścicielem gruntów jest Powiat Złotowski.

Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie przedstawia tabela nr 3.

Tabela 3 - Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek 2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec 2015 r.
1	Powierzchnia (m ²)	78 829,00	0,00	0,00	78 829,00
2	Wartość w złotych	306 977,88	0,00	0,00	306 977,88

3. Wartość środków trwałych obcych przyjętych na podstawie umów dzierżawy i użyczenia na koniec roku obrotowego wynoszą 698.599,04 zł.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów tytułem nieodpłatnego użytkowania i dzierżawy na początku roku wynosiła 693.330,04 zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu o 18.229 zł oraz zmniejszeniu o 12.960 zł

Zmiany w roku obrotowym przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych środków trwałych używ. na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Rodzaj umowy	Stan na początek 2015 r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec 2015 r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
2	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
3	Środki transportu	0,00			0,00
4	Inne środki trwałe w tym:				
5	Urządzenia GPS szt. 3	6 112,20			6 112,20
6	Analizator do OB. ESR READER SRS	20 000,00			20 000,00
7	Aparat Bactec 9050 do posiewów krwi i innych płynów ustrojowych	7 020,00			7 020,00
8	Analizator PENTRA 80XL z wyposażeniem do hematologicznych badań diagnostycznych	123 015,24			123 015,24
9	Czytnik BD CRYSTAL Autoreader	5 400,00			5 400,00
10	ID-Centrifuge 12SII wirówka na 12 mikrokard	11 016,00			11 016,00
11	ID-Centrifuge 6S wirówka na 6 mikrokard	2 748,80			2 748,80
12	ID-Pipetor EP-5 pipeta automatyczna elektroniczna - 2 szt.	5 232,60			5 232,60
13	ID-Incubator 37SI inkubator na 24 mikrokarty	172,80			172,80
14	ID-Working Table/DiaMed statyw na mikrokarty i próbki badane	1 652,40			1 652,40
15	Pompy do podawania żywienia dojelitowego AMIKA - 5 szt.	8 100,00		8 100,00	0,00
16	Analizator biochemiczny AU480 z wyposażeniem	349 000,00			349 000,00
17	Analizator ACCESS2 N/S	149 000,00			149 000,00
18	Pompy do podawania żywienia dojelitowego AMIKA - 3 szt.	4 860,00		4 860,00	0,00
19	Pompy do podawania żywienia dojelitowego AMIKA - 3 szt.	0,00	5 289,00		5 289,00
20	Pompy do podawania żywienia dojelitowego AMIKA - 3 szt.	0,00	11 340,00		11 340,00
21	Stacja myjąca AQUA MIX MS3	0,00	1 600,00	0,00	1 600,00
	Razem	693 330,04	18 229,00	12 960,00	698 599,04

5. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2015 r. nie występują.

6. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe nie występują.

7. Stan zapasów na koniec roku obrotowego przedstawia tabela 5.

Stan zapasów na koniec 2015 roku wynosi 530.453,76 zł, są to materiały na przykład leki i środki opatrunkowe, materiały do badań, artykuły żywnościowe, olej opałowy i inne znajdujące się w magazynach.

W grudniu zostały dostarczone faktury na kwotę 28.922,38 zł za odczynniki laboratoryjne, olej opałowy do Piecewa, leki i sprzęt medyczny jednorazowego użytku.

Tabela 5 - Zapasy na dzień 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek 2015 r.	Stan na koniec 2015 r.
1. Materiały	538 498,79	530 453,76
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Materiały w drodze	0,00	28 922,38
Razem	538 498,79	559 376,14

8. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2015 r. przedstawia tabela 6.

Należności netto na koniec roku wynosiły 4.596.044,29 zł, w tym z tytułu sprzedaży usług medycznych wynoszą 4.058.401,17 zł, w tym dla Narodowego Funduszu Zdrowia wyniosły 3.991.492,10 zł.

Pozostałe należności wynoszą łącznie 537.643,12 zł w tym:

- | | |
|---|---------------|
| a) pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom w kwocie - | 454.509,00 zł |
| b) zwrot podatku pochodowego o d osób prawnych – nadpłata - | 1.998 zł |
| a) PFRON, dofinansowanie do wynagrodzenia osób niepełnosprawnych - | 55.050,75 zł |
| b) rozliczenie zgłoszonych szkód w ramach polis OC (sprzęt medyczny) - | 26.085,37 zł. |

Tabela 6. Stan należności krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 2015-12-31			
		2014-12-31	2015-12-31	Odpis aktualizujący	Stan na koniec 2015 r.
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek w tym:	3 522 031,08	4 693 375,30	97 331,01	4 596 044,29
a)	z tytułu dostaw i wykonywanych usług	0,00	164 240,08	97 331,01	66 909,07
b)	NFZ - w ramach umów za 2015 r. i aneksów	2 945 922,02	3 991 492,10	0,00	3 991 492,10
	Razem należności z tytułu dostaw i wykonanych usług do 12 m-cy	2 945 922,02	4 155 732,18	97 331,01	4 058 401,17
c)	z tytułu podatków nadpłaty CIT i zwrot z PFRON	66 811,95	57 048,75	0,00	57 048,75
d)	inne rozrachunki z tyt. poż. mieszkaniowych	509 297,11	454 509,00	0,00	454 509,00
e)	pozostałe należności i roszczenia sporne	0,00	26 085,37	0,00	26 085,37
3	Inwestycje krótkoterminowe w tym:				
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	23 094,42	50 788,49	0,00	50 788,49
b)	inne lokaty bankowe	2 050 000,00	1 910 000,00	0,00	1 910 000,00
	Razem inwestycje krótkoterminowe	2 073 094,42	1 960 788,49	0,00	1 960 788,49

9. Na koniec 2015 r. utworzono odpisy aktualizacyjne na należności, z których zapłatą dłużnik zalega i które zostaną skierowane na drogę sądową.

Tabela 7 - Odpisy aktualizujące wartość aktywów (art. 36 b i c)

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Należności w tym: od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń	124 411,51	0,00	27 080,50	97 331,01

Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności na kwotę 27.080,50 zł jest skutkiem rozwiązania odpisu na należności, które dotyczą lat 2008 i 2009. Należności te dotyczą leczenia pacjentów nieubezpieczonych lub będących pod wpływem alkoholu, którzy nie zapłacili za leczenie. Należności te zostały spisane w koszty działalności Szpitala w/w latach.

10. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan na dzień 31.12.2015 r. wynosił 1.960.788,49 zł., w tym:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - 50.788,49 zł
- środki na 21 dniowej lokacie bankowej - 1.910.000,00 zł

11. Do czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych ujmowanych po stronie aktywów zalicza się rozliczenia koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym a dotyczą następnego roku obrotowego, na przykład prenumerata czasopism opłacana za rok z góry, ubezpieczenia, abonamenty roczne i aktualizacje oprogramowania.

Rozliczenia te zawierają koszty leczenia pacjentów przebywających na oddziałach do 31 grudnia 2015 r., których pobyt zostanie rozliczony w 2016 r.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych wykazujące saldo WN wynoszą ogółem 85.147,94 zł. Poszczególne kwoty i wyszczególnienie przedstawia tabela nr 8.

Tabela 8 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 2015-12-31

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na dzień 2015-12-31
	Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe		
a)	prenumerata czasopism i dostęp do portali prawnych	1 181,56	3 755,00
b)	usługi medyczne za XII, termin płatności w roku następnym	286 896,43	0,00
c)	ubezpieczenia	19 397,00	17 891,00
d)	aktualizacje oprogramowania i pozostałe	21 628,89	6 479,64
e)	odsetki od lokat	1 036,81	708,74
f)	przeгляд budynków zgodnie z wymogami prawnymi	0,00	4 600,20
g)	inventaryzacja chorych koszty poniesione (640-01)	0,00	51 713,36
	Razem	330 140,69	85 147,94

B. PASYWA

1. Stan na koniec roku obrotowego fundusz własnego składającego się z funduszu podstawowego i funduszu zakładu wynosi łącznie **8.611.303,25 zł**. W 2015 r. Fundusz Zakładu zgodnie z Decyzją Dyrektora i Uchwałą Rady Powiatu Złotowskiego nr VIII/42/2015 z dnia 27 maja 2015 r. zwiększył się o kwotę 75.051,93 zł tj. o zysk z 2014 r.

Wskazanie zmian wielkości kapitału podstawowego (fundusz założycielski) i kapitału zapasowego (fundusz zakładu) prezentuje tabela 9.

Tabela 9 - Zmiany w funduszu założycielskim i funduszu zakładu na dzień 2015-12-31

Lp.	Wyszczególnienie	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
1	Stan na początek roku obrotowego	7 021 978,71	1 514 272,61
2	Zwiększenia	0,00	75 051,93
a)	dary mające charakter majątku trwałego, nieodpłatne otrzymane od organu założycielskiego	0	0,00
b)	zysk z roku 2014	0	75 051,93
3	Zmniejszenia	0,00	0,00
a)	na podst. art. 8 ustawy o działalności leczniczej z dnia 14-06-2012 (Dz.U.2012. poz. 742) przeksięgowanie wartości netto środków trwałych	0	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	7 021 978,71	1 589 324,54
5	Korekty		0,00
	Ogółem na koniec roku obrotowego	7 021 978,71	1 589 324,54

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Na dzień 31.12.2015 r. zobowiązania i rezerwy wynoszą **ogółem 13.516.966,39 zł.**, w tym rezerwy na zobowiązania to **kwota 2.400.567,98 zł**. Kwota ta zawiera rezerwy na świadczenia pracownicze tj. nagrody jubileuszowe i odprawy dla pracowników w wysokości **2.130.489 zł**.

3. Zobowiązania długoterminowe Szpitala na koniec roku 2015 zamknęły się w kwocie 321.000 zł.

Jest to kwota pożyczki udzielonej dnia 21.10.2015 r. przez Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na kwotę 700.000 zł. Na koniec roku WFOŚiGW przekazał zgodnie z dokumentacją rozliczeniową kwotę 391.000 zł

Umowa zawarta na okres od dnia 21.10.2015 do 20.09.2024 r. Kwota udzielonej pożyczki może zostać umorzona do wysokości 15% po spłacie terminowej 85% kwoty pożyczki.

4. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy mieszczą się zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także zobowiązania podatkowe i kredytowe.

Zobowiązania długo i krótkoterminowe według tytułów dłużnych zaprezentowano w tabeli nr 10.

Zobowiązania ogółem bez funduszu socjalnego wynoszą na koniec roku 2015 – **4.073.636,75 zł**

W jednostce w 2015 r. nie występują zobowiązania warunkowe.

Tabela 10 - Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

	Wyszczególnienie	Stan 2015-01-01	Stan na koniec dzień 2015-12-31
I.	Zobowiązania długoterminowe w tym:		
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek tym:		
a)	kredyty i pożyczki w tym:	185 706,00	321 000,00
	kredyt inwestycyjny SBL Złotów	185 706,00	0,00
	pożyczka z WFOŚiGW	0,00	321 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	Razem zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w tym:	185 706,00	321 000,00
II.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:		
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek tym:		
a)	kredyty i pożyczki w tym:	247 608,00	255 706,00
	kredyt inwestycyjny SBL Złotów	247 608,00	185 706,00
	pożyczka z WFOŚiGW	0,00	70 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług:	1 745 434,21	1 719 838,23
	- do 12 miesięcy:	1 745 434,21	1 719 838,23
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane od dostawców	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świad. w tym:	945 226,94	995 144,47
	podatek PIT-4 (konto 229-02;03;17)	175 906,00	179 568,00
	podatek VAT (konto 221)	3 392,00	3 135,00
	podatek CIT (konto 229-04)	0,00	0,00
	- składki ZUS (konto 229-01,09)	764 351,94	810 926,22
	- opłata środowiskowa (konto 229-16)	1 577,00	1 515,25
h)	z tytułu wynagrodzeń (konto 230 i 234) w tym:	590 413,74	629 010,16
	- umowy o pracę	561 757,07	596 770,14
	umowy cywilnoprawne (zlecenia, dzieło i ryczałty)	286 566,70	31 621,52
i)	inne (konto 249) w tym:	203 223,06	473 937,89
	zabezpieczenie umów	2 610,45	1 995,45
	pozostałe rozlicz. PKZP, PZU, pożycz. Mieszkaniowe i inne	200 612,61	126 550,91
	inne pozostałe	22 218,24	6 874,43
	z tytułu zakupu rzeczowych środków trwałych	0,00	339 135,60
III	Fundusze specjalne	505 388,04	458 899,22
	Razem zobowiązania krótkoterminowe	4 237 293,99	4 073 636,75
	Ogółem zobowiązania (krótka + długoterminowe)	4 422 999,99	4 394 636,75
	Ogółem zobowiązania + fundusze specjalne	4 928 388,03	4 853 535,97

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały wypłacone zgodnie z terminami przyjętymi w regulaminie tj. 10-go stycznia.

Zobowiązania publiczno prawne z tytułu ZUS, podatków (tj. VAT, CIT, PIT, opłata środowiskowa) regulowane są terminowo.

4. Funduszem specjalnym w jednostce jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który na koniec 2015 r. wynosił 458.899,22 zł. Zmiany w Funduszu Socjalnym przedstawia tabela nr 11.

Tabela 11 - Zmiany w Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych

Lp.	Wyszczególnienie	Zakładowy FŚS
I	Stan na początek okresu	505 388,04
II	Zwiększenia	
a)	odpis obciążający koszty	162 426,82
b)	otrzymane odsetki bankowe	5,72
c)	otrzymane odsetki od pożyczek ZFM	4 555,80
d)	naliczenia na stażystów	243,31
	Razem zwiększenia	167 231,65
III	Zmniejszenia	
a)	zapomogi	5 600,00
b)	wydatki na rzecz pracowników	208 120,47
	Razem zmniejszenia	213 720,47
IV	Stan na koniec okresu	458 899,22

5. Rezerwy na zobowiązania wynoszą na koniec 2015 r. - 2.400.567,98 zł.

Są to głównie rezerwy na świadczenia emerytalne w kwocie 2.130.489 zł.

Na podstawie Rozporządzeń Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. (D.U. 2015 poz. 1400 i z dnia 14 października 2015 r. (D.U. rok 2015 poz. 1628) o dodatku do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych oraz z powodu spodka oprocentowania obligacji skarbowych rezerwy na świadczenia pracownicze w porównaniu do 2014 r. zwiększyły się o kwotę 116.745 zł. Szczegółowe zestawienie rezerw na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe przedstawia tabela nr 12.

6. Rozliczenia międzyokresowe bierne związane są z dotacjami i darowiznami na zakupy środków trwałych rozliczane za pośrednictwem odpisów amortyzacyjnych. Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują przychody przyszłych okresów, do których zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości zalicza się świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki finansowe na nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym dotacja na kwotę 220.000 zł od Starostwa Powiatowego w Złotowie.

Stan dotacji z lat ubiegłych rozliczanych w przychody przyszłych okresów długoterminowych (5.035.441,73 zł) i krótkoterminowych (862.632,15 zł) wynosił na koniec 2015 r. -5.898.073,88 zł

Tabela 12 - Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne - (pasywa) na dzień 2015-12-31

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 2015-12-31
I	Rezerwy na zobowiązania	
1	Rezerwy na świadczenia emerytalne w tym	2 130 489,00
a)	długoterminowe	1 844 777,00
b)	krótkoterminowe	285 712,00
2	Pozostałe rezerwy w tym:	270 078,98
a)	dostawa energii,gazu i innych usług dot. 2015 r. termin płatności w 2016 r.	179 801,56
b)	rezerwy za odszkodowania i kary	90 277,42
	Razem rezerwy na zobowiązania	2 400 567,98
II	Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	
1	Ujemna wartość firmy	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	
a)	długoterminowe w tym:	
	dofinansowanie zakup sprzętu	0,00
	dotacja od organu założycielskiego do inwestycji Piecewo	220 000,00
	otrzymane dary o charakterze majątku trwałego (sprzęt medyczny i inny)	144 788,56
	- dotacje z lat ubiegłych rozliczane w przychody przyszłych okresów	5 035 441,73
	Razem długoterminowe	5 400 230,29
b)	krótkoterminowe w tym:	
	dotacje z lat ubiegłych rozliczane w przychody przyszłych okresów	862 632,15
3	Razem rozliczenia międzyokresowe	6 262 862,44
	Ogółem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	8 663 430,42

II . Objaśnienia do rachunku zysków i strat

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

II. 1. Przychody

1. Przychody ogółem w 2015 r. wyniosły 39.125.546,03 zł.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych w 2015 r. wyniosły 37.241.291,25 zł, w tym przychody z usług medycznych wykonanych na podstawie umów z NFZ wynoszą 36.259.367,93 zł tj. 97,36 %.

Przychody ze sprzedaży pozostałych usług wyniosły 333.861,50 zł, natomiast przychody ze sprzedaży materiałów, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne wynoszą łącznie 1.550.393,28 zł
Zestawienie struktury przychodów zawiera tabela 13.

Tabela nr 13 - Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	2015	Struktura %	2014	Struktura %	Kwota w złotych 2015/2014	Dynamika 2015/2014
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	37 241 291,25	95,18	36 367 275,25	93,51	874 016,00	102,40
	Świadczenia szpitalne	29 299 883,27	74,89	28 722 366,73	73,85	577 516,54	102,01
	Porady specjalistyczne	3 789 263,33	9,68	3 633 970,09	9,34	155 293,24	104,27
	Pogotowie ratunkowe	3 421 215,14	8,74	3 465 901,13	8,91	-44 685,99	98,71
	Diagnostyka	730 929,51	1,87	545 037,30	1,40	185 892,21	134,11
2.	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	333 861,50	0,85	369 860,66	0,95	-35 999,16	90,27
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 899,66	0,00	1 152,41	0,00	747,25	164,84
4.	Przychody finansowe	16 196,10	0,04	39 133,46	0,10	-22 937,36	41,39
5.	Pozostałe przychody operacyjne	1 532 297,52	3,92	2 114 415,14	5,44	-582 117,62	72,47
	Razem (1+2+3+4+5)	39 125 546,03	100,00	38 891 836,92	100,00	233 709,11	100,60

2. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą na koniec 2015 r. wynoszą 1.532.297,52 zł.

Poszczególne kwoty przychodów zawarte są w tabeli 14.

Tabela 14 - Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	stan na dzień 2015-12-31	stan na dzień 2014-12-31
1	Pozostałe przychody operacyjne w tym:		
1.	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	130,08	520,36
2.	Dotacje – rozliczenie do amortyzacji środków trwałych	862 632,15	1 057 508,35
	Razem przychody operacyjne (poz. 1 +2)	862 762,23	1 058 028,71
3.	Inne przychody operacyjne w tym:		
a)	odpisanie zbędnych rezerw	56 100,00	340 214,25
b)	otrzymane darowizny pieniężne	1 561,60	0,00
c)	otrzymane darowizny rzeczowe inne niż środki trwałe (leki, art. żywnościowe)	76 905,35	80 295,39
d)	odszkodowania za zdarzenia losowe - polisy ubezpieczeniowe	27 929,64	0,00
e)	wynagrodzenie płatnika ZUS/PIT	3 083,38	3 127,07
f)	przychody z tytułu najmu pomieszczeń, urządzeń i inne	23 098,30	14 245,63
g)	refundacja kosztów art. żywnościowe dla psychiatrii	28 811,00	0,00
h)	przychody - refundacja kosztów wynagrodzenia komisja poborowa	10 400,00	10 400,00
i)	przychody z tytułu dzierżawy sprzętu medycznego	872,16	803,33
k)	dofinansowanie z PFRON	326 749,50	372 275,40
l)	refundacja staży rezydenckich i staży medycznych lekarskich	114 024,36	54 605,99
l)	ugoda sądowa z NFZ sprawa tzw. "203" z 2001 i 2002 r.	0,00	150 000,00
m)	zwrot kosztów postępowania sądowego	0,00	3 117,00
n)	sprzedaż z lat ubiegłych do NFZ za 2012 r.	0,00	15 043,28
o)	zapłata kary za nieterminową realizację dostawy sprzętu medycznego	0,00	12 259,09
4.	Razem inne przychody operacyjne	669 535,29	1 056 386,43
5.	Ogółem pozostałe przychody operacyjne	1 532 297,52	2 114 415,14

3. Przychody finansowe obejmujące głównie odsetki od lokat bankowych na koniec 2015 r. wynoszą 16.196,10 zł.

Poszczególne kwoty przychodów finansowych zawarte są w tabeli 15.

Tabela 15 - Przychody finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 2015-12-31
	Przychody finansowe w tym:	
1.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
2.	Odsetki od lokat	16 089,44
3.	Odsetki od należności zapłaconych po terminie płatności	106,66
4.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
5.	Inne przychody finansowe (rozwiązanie rezerw utworzonych. na odsetki)	0,00
	Razem przychody finansowe	16 196,10

II. 2. Koszty

1. Koszty ogółem w 2015 r. wyniosły **39.103.353,26 zł.**

Koszt wytworzenia produktów i usług dotyczący działalności operacyjnej wynosi 38.828.862,71 zł.

Koszty te składają się z:

- kosztów osobowych tj. wynagrodzenia i pochodne oraz kontrakty i umowy cywilnoprawne, które wyniosły 27.721.419,89 zł **tj. 71,39%,**
- kosztów rzeczowych, podatków i ubezpieczeń, które wynoszą 11.107.442,82 zł **tj. 28,61%.**

Strukturę kosztów ogółem zawiera tabela 16.

Usługi obce wynoszące 15.981.783,30 zł stanowią 40,87% kosztów ogółem.

Usługi te składają się z usług dotyczących kosztów naprawy infrastruktury Szpitala, kosztów sprzątnięcia, ochrony mienia i innych oraz z kosztów osobowych dotyczących zatrudnienia na podstawie umów cywilnoprawnych. Usługi obce rzeczowe wynoszą na koniec 2015 r. kwotę 2.776.115,87 zł.

Tabela nr 16 - Koszty ogółem

Lp	Treść	Rok bieżący 2015	Struktura %	Rok ubiegły 2014	Struktura %	Dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1	Amortyzacja	1 559 089,47	3,99	1 704 472,64	4,39	91,47
2	Zużycie materiałów i energii	6 115 117,52	15,64	5 829 524,23	15,02	104,90
3	Usługi obce	15 981 783,30	40,87	15 824 085,51	40,77	101,00
4	Podatki i opłaty	154 268,05	0,39	148 140,97	0,38	104,14
5	Wynagrodzenia	12 046 090,64	30,81	12 230 393,42	31,51	98,49
6	Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 469 661,82	6,32	2 482 473,12	6,40	99,48
7	Pozostałe koszty	428 584,48	1,10	404 247,55	1,04	106,02
8	Wartość sprzedaży materiałów	1 665,80	0,00	998,17	0,00	166,89
9	Zmiana stanu produktów	72 601,63	0,19	79 162,06	0,20	91,71
	Razem koszt wytworzenia	38 828 862,71	99,29	38 703 497,67	99,71	100,32
10	Pozostałe koszty operacyjne	255 008,68	0,65	78 614,85	0,20	324,38
11	Koszty finansowe	19 481,87	0,05	34 672,47	0,16	56,19
	Ogółem koszty w układzie kalkulacyjnym	39 103 353,26	100,00	38 816 784,99	100,00	100,74

2. Strukturę kosztów rzeczowych, które wynoszą 11.107.442,82 zł. zawiera tabela 17.

Tabela 17 - Koszty rzeczowe za 2015 r.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota
I	Amortyzacja	1 559 089,47
II	Materiały i energia	
	leki i środki opatrunkowe	1 958 498,22
	materiały do badań diagnostycznych	412 557,90
	materiały do badań diagnostycznych RTG	11 793,09
	tlen medyczny	28 585,54
	sprzęt jednorazowego użytku	733 626,30
	sprzęt medyczny wielokrotnego użytku	85 962,62
	bielizna i pościel	118 221,23
	krew, preparaty krwiopochodne i osocze	263 806,60
	żywność chorych i stołówka	605 683,85
	opał -olej opałowy Piecewo	74 859,00
	gaz - opał	688 539,53
	energia elektryczna	465 481,56
	materiały pędne gazy techn. i smary	4 265,54
	środki czystości	24 734,31
	materiały biurowe	138 585,32
	sprzęt gospodarczy	33 075,22
	materiały do konserwacji urządzeń med.. i innych	58 321,90
	środki dezynfekcyjne	114 834,76
	paliwo	135 016,43
	woda	6 900,20
	pozostałe materiały	14 883,45
	materiały do remontów budynków i zaplecza	136 884,95
	Razem materiały i energia	6 115 117,52
III	Usługi Obce	
	usługi remontowe	10 448,36
	konserwacja i naprawa sprzętu	352 591,60
	serwisy i przeglądy urządzeń medycz. i inne	627 955,30
	usługi transportowe	11 331,02
	usługi pocztowe	26 557,97
	usługi łączności	57 994,68
	wywóz śmieci	93 118,65
	wywóz nieczystości płynnych	163 383,65
	usługi med.świadcz.przez inne jed.-bad.diagnostyczne	223 983,70
	provizje bankowe i inne koszty bankowe	8 075,60
	poz. usługi:dzierżawa butli i zbior.tlen,czynsz,bad.wody i inne	127 195,63
	utrzymanie czystości i transp.wewnątrzszpitalny	705 768,96
	usługi pralnicze	209 785,64
	utylicacja odpadów	79 269,07
	usługi ochrony mienia	78 656,04
	Razem usługi obce	2 776 115,87

IV	Podatki i opłaty	154 268,05
V	Pozostałe koszty i koszty reprezentacji i reklamy	
	koszty reprezentacji i reklamy	650,25
	zwrot kosztów podróży	51 211,81
	ryczałt za używanie samochodu	7 927,17
	ubezpieczenia majątkowe	319 389,00
	art.żywnościowe sprzedawane dla pacjentów psychiatrii (sklepek)	49 406,25
	Razem pozostałe koszty i koszty reprezentacji i reklamy	428 584,48
VI	Wartość sprzedanych materiałów	1 665,80
VII	Zmiana stanu produktów	72 601,63
	Ogółem rzeczowe koszty wytworzenia	11 107 442,82

3. Pozostałe koszty operacyjne przedstawia tabela nr 18.

Koszty te wynoszą na koniec 2015 r. kwotę 255.008,68 zł.

Tabela 18 - Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 2015-12-31	Stan na dzień 2014-12-31
1.	Wartość sprzedanych lub zlikwidow. niefinan. aktywów trwałych	0,00	0
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych w tym:		
a)	odpis aktualizacyjny na należności osoby fizyczne	2 612,13	11 981,80
b)	odpis środków trwałych w budowie i innych	9 488,32	0,00
	Razem aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 100,45	11 981,80
3.	Inne koszty operacyjne w tym:		
a)	kary, odszkodowania, koszty postępowania sądowego	30 564,21	1 306,83
b)	koszty naprawy sprzętu medycznego w ramach polis ubezpieczeniowych	48 927,87	0,00
c)	koszty komisji lekarskiej - poborowej	10 400,00	10 400,00
d)	rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	2 277,67	320,03
e)	składka członkowska Wielkopolski Związek Szpitali	1 500,00	0,00
f)	koszty staży lekarskich i rezydenckich	117 740,23	54 605,99
g)	artykuły spożywcze dla psychiatrii	28 811,00	0,00
h)	refundacja kosztów szkoleń, koszty szczepień dla pracowników i inne	2 687,25	0,00
	Razem inne koszty operacyjne	242 908,23	66 632,85
	Ogółem pozostałe koszty operacyjne	255 008,68	78 614,65

4. Koszty finansowe ogółem wynoszą 19.481,87 zł. są to głównie odsetki od kredytu i pożyczki. Szczegółowe zestawienie kosztów finansowych zawiera tabela 19

Tabela 19 - Koszty finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 2015-12-31
1.	Odsetki, w tym:	
a)	z tytułu kredytu inwestycyjnego	19 386,24
b)	pozostałe odsetki	95,63
	Razem odsetki	19 481,87
2.	Wartość sprzedanych inwestycji	0,00
3.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
4.	Inne koszty finansowe (rozwiązane rezerwy na odsetki)	0,00
	Ogółem koszty finansowe	19 481,87

IV. A Informacje o podatkach

Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego stanowi podatek bieżący (CIT) – po odliczeniu przychodów związanych z działalnością statutową (ustawowo zwolnionych). Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego zysku brutto przedstawia tabela 21. W 2015 r. powstał dochód podatkowy w wysokości 21.379,64 zł oraz podatek dochodowy od osób prawnych CIT w wysokości 4.062 zł.

Tabela 20 - Podatek dochodowy

Lp.	Ustalenie podatku dochodowego CIT za 2015 r.		Stan na koniec 2015 r.
1.	Przychody księgowe ogółem		39 125 546,03
2.	Przychody podatkowe trwale nie zaliczane do przychodów księgowych	(-)	995 637,50
3.	Przychody księgowe przejściowo nie zaliczane do przychodów podatkowych	(-)	708,74
4.	Przychody księgowe stanowią przychód podatkowy, a nie ujęte w wyniku	(+)	1 036,81
5.	Przychody podatkowe po korekcie (1-2-3+4)	(=)	38 130 236,60
6.	Koszty księgowe ogółem		39 103 353,26
7.	Koszty podatkowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	(-)	906 338,84
8.	Koszty księgowe przejściowo nie stanowią kosztu uzyskania przychodu	(-)	852 482,08
9.	Koszty podatkowe stanowiące koszty uzysk. przychodu, a nie ujęte w wyniku	(+)	764 324,62
10.	Koszty uzyskania przychodu po korekcie (6-7-8+9)	(=)	38 108 856,96
11.	Strata podatkowa (5-10) (art. 7 ust. 2 ustawy)		0,00
12.	Dochody wolne od podatku		0,00
13.	Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (5-10)		21 379,64

14.	Odliczenia od dochodu - darowizny (art. 18 ust. 1)		0,00
15.	Podstawa opodatkowania (12-13), z tego:		21 379,64
16.	Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)		21 380
17.	Podatek dochodowy (w pełnych złotych)		4 062,00
18.	Podatek zapłacony		6 060,00
19.	Podatek do rozliczenia nadpłata		1 998,00

IV. B Rozliczenie dochodu przeznaczanego na cele statutowe

1.	Kwota do rozliczenia wykazana w CIT-8/O za 2014 rok w poz. 70		1 902 374,99
2.	Kwota dochodu przeznaczanego na cele statutowe w CIT-8/O		0,00
3.	Wydatki 2015 r. rozliczające dochód przeznaczony na cele statutowe		581 650,98
4.	Kwota pozost.do rozliczenia w latach następnych w CIT-8/O		1 320 724,01

V . Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Szpital osiągnął ujemne wyniki z przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej. Na dodatni wynik z działalności operacyjnej dominujący wpływ ma amortyzacja, która wyniosła 1.559.089,47 zł. oraz inna korekta w kwocie 465.861,32 tj. wpływ środków finansowych za sprzedaż z lat ubiegłych tj. 2014 r. i 2013 r. w kwocie 465.861,32 zł

Na ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej, które wyniosły -1.170.137,13 zł, wpłynęły wydatki na nabycie środków trwałych i inwestycje tj. termomodernizacja budynku w Piecovie.

Dodatni wynik z przepływów pieniężnych z działalności finansowej w wysokości 123.910,13 zł wynika z zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 391.000 zł.

a) środki pieniężne netto uzyskane z działalności operacyjnej	933.921,07
b) środki pieniężne poniesione na działalność inwestycyjną	-1.170.137,13
c) środki pieniężne uzyskane z działalności finansowej	123.910,13
d) stan środków pieniężnych na początek okresu obrotowego	2.073.094,42 zł
e) stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego	1.960.788,49 zł

Analiza rachunku przepływów pieniężnych wskazuje na pogorszenie się sytuacji finansowej Szpitala z uwagi na ujemne saldo przepływów środków pieniężnych. Środki pieniężne

znajdujące się na rachunkach bankowych i w kasie na koniec roku 2015 były o 112.305,93 zł mniejsze niż na początku roku.

VI. Informacje dodatkowe i objaśnienia

1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w osobach na podstawie umowy o pracę w Szpitalu w 2015 r. wynosiło 322 osoby, natomiast zatrudnienie w osobach na podstawie umów cywilnoprawnych wynosiło 149 osób, ogółem zatrudnienie w osobach 471 osób.

2. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1. przewłaszczenie na zabezpieczenie rzeczy ruchomych sprzęt medyczny zgodnie z umową	Kredyt inwestycyjny w SBL Złotów	1 537 000,00
2. Hipoteka na budynku Piecewa	Pożyczka z WFOŚiGW	910.000,00
Razem		2.447.000,00

3. Informacja o opłatach środowiskowych.

Za 2015 rok opłata za zanieczyszczanie środowiska wyniosła 1.515,25 zł.

4. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.

- informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły.
- przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – nie wystąpiły
- informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – przedstawione dane są porównywalne.
- Szpital nie tworzy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ jest uprawniony do korzystania ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 17 ust.1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w związku z tym ujemne różnice przejściowe nie mają bezpośredniego przełożenia na ustalenie podatku dochodowego.

Wartość zobowiązania podatkowego jest naliczana od dochodu przeznaczanego i wydatkowanego na inne cele niż działalność statutowa w zakresie ochrony zdrowia.

5. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

Jednostka wypłaci wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2015 rok w wysokości 7.380 zł brutto.

6. Informacja, co do sposobu pokrycia straty oraz straty z lat ubiegłych lub zysku i jego przeznaczenia.

Wynik finansowy roku obrotowego 2015 r. – zysk netto w kwocie 18.130,77 zł. jest skutkiem wyższych niż planowano przychodów ogółem, które wyniosły 39.125.546,03 zł., a kosztami ogółem w kwocie 39.103.353,26 zł.


Jednostka zamierza zysk netto w wysokości 18.130,77 zł przeznaczyć na zwiększenie Funduszu Zakładu.

7. Kontynuowanie działalności przez Szpital.

Szpital nie przewiduje zagrożeń dla kontynuacji działalności, jak również nie są znane żadne inne informacje niż wymienione, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Złotów, dnia 31 marca 2016 r.

(sporządził)

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Świdwińska

(podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR


lek. Joanna Harbuzińska-Turek

FN
A O R A
S

Szpital Powiatowy Im. Alfreda Sokółowskiego
ul. Szpitalna 28 77-400 Złotów
NIP :767-14-49-305
Regon 000300009

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres
od 2015-01-01 do 2016-12-31

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK --2014 R	ROK BIEŻĄCY - 2016 R
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 536 251,32	8 611 303,26
	- korekty błędów podstawowych		
I. A	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 536 251,32	8 611 303,26
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 021 978,71	7 021 978,71
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- dotacje, darowizny, darowizny śr.trwałych	0,00	0,00
	- środki unijne	0,00	0,00
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- na podstawie art. 8 ustawy o działalności leczniczej z dnia 14-06-2012 (Dz.U.2012.poz.742)	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 021 978,71	7 021 978,71
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 335 657,17	1 514 272,61
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	178 715,44	75 051,93
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą wartość)	178 715,44	75 051,93
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	- korekta błędów podstawowego	0,00	0,00
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 514 272,61	1 589 324,54
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
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) zwiększenia (z tytułu)		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	178 715,44	0,00
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	178 715,44	0,00
	- korekty błędów podstawowych	178 715,44	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenia - korekta błędów podstawowego sprzed za 2013 i 2014 r.		
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	465 861,32
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- na fundusz zakładowy	178 715,44	0,00
	- na nagrody z zysku	178 715,44	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	465 861,32
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	korekta BO. z podz. zysku		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- pokrycie straty z podziału zysku	0,00	0,00
	- pokrycie straty funduszem zakładu (korekta błędów podstawowych)	0,00	0,00
7.6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto		
	a) zysk netto	75 051,93	18 130,77
	b) strata netto	75 051,93	18 130,77
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 611 303,25	9 095 295,34
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 611 303,25	9 095 295,34

Złotów, dnia 2016-03-31
Podpis osoby sporządzającej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Smolińska

Złotów, dnia 2016-03-31
Kierownik jednostki

DYREKTOR
lek. Joanna Harbuzińska-Turek

		2014	2015
		bieżący rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	75 051,93	18 130,77
II.	Korekty razem:		
1	Amortyzacja (+)	-116 229,96	915 790,30
2	Zyski / straty z tytułu różnic kursowych(+/-)	1 704 472,64	1 559 089,47
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)(+/-)	0,00	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej (+/-)	-1 575,99	3 285,77
5	Zmiana stanu rezerw (+/-)	-215 606,36	-140 859,64
6	Zmiana stanu zapasów (+/-)	-329 358,02	89 010,80
7	Zmiana stanu należności (+/-)	-15 613,76	-20 877,35
8	Zmiana stanu zob. krótkoterm., z wyjątkiem pożyczek i kredytów (+/-)	-112 293,57	-1 074 013,21
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Aktywa (+/-)	-175 577,54	287 143,98
10	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Pasywa (+/-)	-970 677,36	-252 850,84
11	Inne korekty (+/-)	0,00	0,00
		0,00	465 861,32
III.	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej (I + II)	-41 176,03	933 921,07
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	36 270,46	16 196,10
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	22,00	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych, w tym:	36 248,46	16 196,10
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	36 248,46	16 196,10
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	36 248,46	16 196,10
4	Inne wpływy inwestycyjne (darowizny rzeczowe i nieopłatne otrzymanie od organu założycielskiego)	0,00	0,00
II	Wydatki	288 920,58	1 186 333,23
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	288 920,58	1 181 789,31
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4	Inne wydatki inwestycyjne		4 543,92
X	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-252 650,12	-1 170 137,13
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	0,00	391 000,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	
2	Kredyty i pożyczki	0,00	391 000,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	
4	Inne wpływy finansowe	0,00	
II	Wydatki	282 280,47	267 089,87
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	
3	Inne niż wydatki na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	0,00	
4	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	247 608,00	247 608,00
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	
7	Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0,00	
8	Odsetki	0,00	
9	Inne wydatki finansowe	34 672,47	19 481,87
		0,00	0,00
X	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-282 280,47	123 910,13
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-576 108,62	-112 305,93
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-576 108,62	-112 305,93
F	Środki pieniężne na początek okresu	2 649 203,04	2 073 094,42
G	Środki pieniężne na koniec okresu	2 073 094,42	1 960 788,49
	- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	12 290,93	20 046,22

Złotów, dnia 2016-03-31

Podpis osoby sporządzającej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

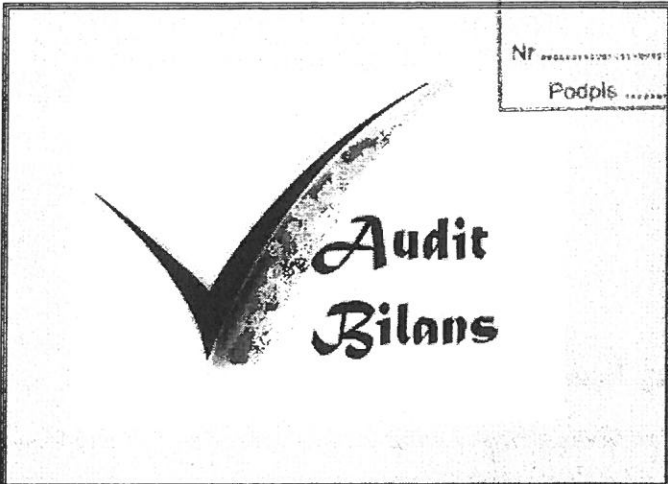
Złotów, dnia 2016-03-31
Kierownik jednostki

DYREKTOR

lek. Joanna Harbuzińska-Turek

ORO
t FN

2016-05-04
Nr
Podpis



**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY**

OD 1 STYCZNIA 2015 r. DO 31 GRUDNIA 2015 r.

dla jednostki pod nazwą:

***SZPITAL POWIATOWY
IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO***

77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Powiatu Złotowskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego:

SZPITAL POWIATOWY IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO

z siedzibą w: **77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28**

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 22.612.261,73 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r.
do 31 grudnia 2015 r., wykazujący zysk netto w wysokości 18.130,77 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zwiększenie
kapitału własnego o kwotę 483.992,09 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zmniejszenie
stanu środków pieniężnych o kwotę 112.305,93 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala. Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) międzynarodowych standardów rewizji finansowej w kwestiach nieregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.,
- b) zostało sporządzone z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Kluczowy biegły rewident:

Halina Dąbrowska

nr w rejestrze 8480

„AUDIT - BILANS” Sp. z o.o.
ul. Norwida 9 77-400 ZŁOTÓW
NIP 767-15-50-553 REGON 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel. (067) 263 41 64

przeprowadzający badanie w imieniu:

„AUDIT-BILANS” Spółka z o.o.

*Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649*

77-400 Złotów, ul. Norwida 9

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska

Złotów, dnia 15.04.2016r.

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego
77-400 Złotów ul. Szpitalna 28
za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

Złotów, 15.04.2016 r.

Spis treści

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
1. INFORMACJA WSTĘPNA	2
2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE	3
II. SYTUACJA FINANSOWA	5
1. Ocena struktury majątkowo-kapitałowej	5
2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej	7
3. Analiza wskaźnikowa	7
4. Komentarz	10
5. Ocena kontynuacji działania:	10
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	11
1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowanie operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych	11
2. Inwentaryzacja składników majątkowych	11
3. Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego	11
4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu - AKTYWA	12
5. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu - PASYWA	16
6. Charakterystyka poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat	19
7. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	20
8. Zobowiązania warunkowe i ryzyka	20
9. Zdarzenia po dacie bilansu	20
10. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	20
11. Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
12. Rachunek przepływów pieniężnych	21
13. Informacja dodatkowa	21
14. Zgodność z przepisami prawa	21
15. Informacje końcowe	22

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. INFORMACJA WSTĘPNA

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej. Szpital działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013, poz. 217 ze zm.) i innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa oraz statutu Szpitala.

Organem założycielskim Szpitala jest Powiat Złotowski.

Siedziba Szpitala: ul. Szpitalna 28, 77-400 Złotów.

Szpital Powiatowy w Złotowie został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy dnia 11 maja 2011 r. pod numerem KRS 0000011762.

Zakład posiada statystyczny numer identyfikacyjny "REGON" 000300009 oraz działa pod Numerem Identyfikacji Podatkowej NIP 7671449305.

Przedmiotem działalności Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, stałe podnoszenie jakości świadczonych usług i przestrzeganie praw pacjenta zawartych w obowiązujących przepisach, a w miarę możliwości również uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej.

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wynosi 7.021.978,71 zł. i jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.

Fundusz Zakładu na dzień bilansowy wynosi 1.589.324,54 zł. i uległ zwiększeniu w porównaniu z okiem ubiegłym o kwotę 75.051,93 zł., tj. o przekazany zysk netto za 2014 r..

Szpitałem zarządza Dyrektor:.

- do dnia 31.07.2015 r. - lek. med. Jerzy Teusz,
- od dnia 01.08.2015 r. - lek. med. Joanna Harbuzińska-Turek.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1 Badane sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.612.261,73 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto 18.130,77 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 483.992,09 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 112.305,93 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

2.2 Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie

Audit-Bilans Sp. z o.o. z siedzibą w Złotowie działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649.

Zleceniobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentuje biegły rewident:

- Halina Dąbrowska - wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 8480.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident, jak i asystenci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta:

- Halina Dąbrowska - nr ewid. 8480.

Ponadto w badaniu uczestniczyli:

- Bożena Mielke - Asystent,
- Dorota Czajka - Asystent,
- Mateusz Czajka - Asystent.

Badanie przeprowadzono w okresach:

- od 04.04.2016 r. do 12.04.2016 r. w siedzibie badanej jednostki,
- od 13.04.2016 r. do 15.04.2016 r. w siedzibie audytora.

2.3 Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Kierownictwo badanej jednostki udostępniło badającym sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe, dokumenty, jak również udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych do celów wydania opinii.

Otrzymano również oświadczenie podpisane przez Dyrektora Szpitala o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczenia.

2.4 Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujące okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., wykazujące sumę bilansową 22.106.566,45 zł. i zamykające się wynikiem finansowym - zysk netto 75.051,93 zł. zostało zbadane przez Audit-Bilans Sp. z o.o. w Złotowie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr VIII/42/2015 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 27 maja 2015 roku.

Zgodnie z Decyzją Dyrektora Szpitala Powiatowego w Złotowie z dnia 31 marca 2015 roku zysk w kwocie 75.051,93 zł. zostanie przeznaczony na zwiększenie Funduszu Zakładu.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2015 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku.

II. SYTUACJA FINANSOWA

1. Ocena struktury majątkowo-kapitałowej

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2015		31 grudnia 2014		31 grudnia 2013		Zmiana stanu 2014/2015
		tys. zł.	% struktura	tys. zł.	% struktura	tys. zł.	% struktura	kwota
A.	Aktywa trwałe	15.410,90	68,15%	15.642,80	70,76%	16.842,77	71,29%	-231,90
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1,67	0,01%	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozw.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1,67	0,01%	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15.410,90	68,15%	15.642,80	70,76%	16.841,20	71,28%	-231,90
	1. Środki trwałe	15.407,21	68,14%	15.633,21	70,72%	16.675,67	70,58%	-225,99
	2. Środki trwałe w budowie	3,69	0,02%	9,59	0,04%	165,53	0,70%	-5,90
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IV.	Investycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
V.	Długoterm. rozl. międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	1. Aktywa z tyt. odroc. pod. doch.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
B.	Aktywa obrotowe	7.201,36	31,85%	6.643,76	29,24%	6.783,21	28,71%	737,69
I.	Zapasy	559,38	2,47%	538,50	2,44%	522,89	2,21%	20,88
	1. Materiały	559,38	2,47%	538,50	2,44%	522,89	2,21%	20,88
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	4. Towary	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	4.596,04	20,33%	3.522,03	15,93%	3.409,74	14,43%	1.074,01
	1. Należności od jednost. powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek	4.596,04	20,33%	3.522,03	15,93%	3.409,74	14,43%	1.074,01
III.	Investycje krótkoterminowe	1.960,79	8,67%	2.073,09	9,38%	2.649,20	11,21%	-112,31
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.960,79	8,67%	2.073,09	9,38%	2.649,20	11,21%	-112,31
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IV.	Krótkoterm. rozl. międzyokresowe	85,15	0,38%	330,14	1,49%	201,39	0,85%	-244,99
	AKTYWA RAZEM	22.612,26	100,00%	22.106,57	100,00%	23.626,98	100,00%	505,70

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2016		31 grudnia 2014		31 grudnia 2013		Zmiana stanu 2014/2015
		tys. zł.	% struktura	tys. zł.	% struktura	tys. zł.	% struktura	kwota
A.	Kapitał (fundusz) własny	9.095,30	40,22%	8.611,30	38,95%	8.536,25	36,13%	483,99
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7.021,98	31,05%	7.021,98	31,76%	7.021,98	29,72%	0,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1.589,32	7,03%	1.514,27	6,85%	1.335,56	5,65%	75,05
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	465,86	2,06%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	465,86
VIII.	Zysk (strata) netto	18,13	0,08%	75,05	0,34%	178,72	0,76%	-56,92
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13.516,97	59,78%	13.495,26	61,05%	15.089,73	63,87%	21,70
I.	Rezerwy na zobowiązania	2.400,57	10,62%	2.311,56	10,46%	2.640,92	11,18%	89,01
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2.130,49	9,42%	2.013,74	9,11%	2.122,36	8,98%	116,75
	3. Pozostałe rezerwy	270,08	1,19%	297,81	1,35%	518,56	2,19%	-27,73
II.	Zobowiązania długoterminowe	321,00	1,42%	185,71	0,84%	433,31	1,83%	135,29
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek	321,00	1,42%	185,71	0,84%	433,31	1,83%	135,29
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4.532,54	20,04%	4.237,29	19,17%	4.412,87	18,68%	295,24
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek	4.073,64	18,02%	3.731,91	16,88%	3.844,90	16,27%	341,73
	3. Fundusze specjalne	458,90	2,03%	505,39	2,29%	567,97	2,40%	-46,49
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6.262,86	27,70%	6.760,71	30,68%	7.602,63	32,18%	-497,84
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6.262,86	27,70%	6.760,71	30,68%	7.602,63	32,18%	-497,84
PASYWA RAZEM		22.612,26	100,00%	22.106,57	100,00%	23.625,98	100,00%	505,70

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 68,15% całego majątku jednostki, całość aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 737,59 tys. zł., który obejmuje:
 - zwiększenie wartości zapasów o 20,88 tys. zł.
 - zwiększenie wartości należności krótkoterminowych o 1.074,01 tys. zł.
 - zmniejszenie inwestycji krótkoterminowych o 112,31 tys. zł.
 - zmniejszenie wartości krótkoterm. rozliczeń międzyokresowych o 244,99 tys. zł.
- w kapitale własnym nastąpił wzrost o 483,99 tys. zł.
- rezerwy na zobowiązania wykazują wzrost o 89,01 tys. zł.
- zobowiązania długoterminowe wykazują wzrost o 135,29 tys. zł.
- zobowiązania krótkoterminowe wykazują wzrost o 295,24 tys. zł.
- rozliczenia międzyokresowe wykazują spadek o 497,84 tys. zł.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013	Zmiana 2014/2015	
		tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	%
1	Przychody ze sprzedaży	37.577,05	36.738,29	37.636,24	838,76	2,28%
2	Koszty działalności operacyjnej	38.828,86	38.703,50	38.439,08	125,37	0,32%
3	Wynik na sprzedaży	-1.251,81	-1.965,21	-802,83	713,40	-36,30%
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1.277,29	2.035,80	992,75	-758,51	-37,26%
5	Wynik na operacjach finansowych	-3,29	4,46	-5,15	-7,75	-173,66%
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	22,19	75,05	184,77	-52,86	-70,43%
7	Wynik nadzwyczajny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8	Wynik brutto (6+7)	22,19	75,05	184,77	-52,86	-70,43%
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	4,06	0,00	6,06	4,06	0,00%
10	Wynik netto (8-9)	18,13	75,05	178,72	-56,92	-75,84%

Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 1.251,81 tys. zł., co daje procentowy wskaźnik rentowności brutto -3,33%.

Wyniki jednostki na poszczególnych obszarach przedstawiają się następująco:

- Strata na sprzedaży w kwocie 1.251,81 tys. zł.,
- Zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.277,29 tys. zł.
- Strata na działalności finansowej w kwocie 3,29 tys. zł.

W rezultacie wynik finansowy wykazuje zysk netto w kwocie 18,13 tys. zł. i jest on niższy w porównaniu do roku 2014 o 56,92 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku oraz za dwa poprzednie lata charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

(w tys. złotych)	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013
Suma bilansowa	22.612,26	22.106,57	23.625,98
Aktywa trwałe	15.410,90	15.642,80	16.842,77
Kapitał własny	9.095,30	8.611,30	8.536,25
w tym: wynik finansowy	18,13	75,05	178,72

Wskaźniki rentowności

	2015	2014	2013
Wynik brutto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-1.251.810,30	-1.965.209,35	-802.831,71
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37.575.152,75	36.737.135,91	37.634.886,79
Rentowność sprzedaży brutto [%]	-3,33	-5,35	-2,13

Wskaźnik służy do oceny działalności podstawowej.

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie

	2015	2014	2013
<u>Wynik finansowy netto</u>	18.130,77	75.051,93	178.715,44
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37.575.152,75	36.737.135,91	37.634.886,79
Rentowność sprzedaży netto [%]	0,05	0,20	0,47

Wskaźnik służy ocenie nie tylko efektywności działalności operacyjnej, ale też operacji finansowych, zdarzeń nadzwyczajnych i polityki podatkowej podmiotu.

	2015	2014	2013
<u>Wynik finansowy netto</u>	18.130,77	75.051,93	178.715,44
(Kapitał własny na początek okresu + Kapitał własny na koniec okresu) / 2	8.853.299,30	8.573.777,29	10.399.544,90
Rentowność Kapitału własnego [%]	0,20	0,88	1,72

Wskaźnik rentowności kapitału własnego jest miarą oceny wyników działalności podmiotu - charakteryzuje zdolność podmiotu do wypracowania zysku z włożonego kapitału. Im poziom tego wskaźnika jest wyższy tym efektywność wykorzystania kapitału własnego większa.

	2015	2014	2013
<u>Wynik finansowy netto</u>	18.130,77	75.051,93	178.715,44
(Suma bilansowa na początek okresu + Suma bilansowa na koniec okresu) / 2	22.359.414,09	22.866.274,44	24.039.959,75
Rentowność Majątku (Aktywów) [%]	0,08	0,33	0,74

Wskaźnik ten wyraża, ile zł zysku osiąga podmiot z 1 zł ulokowanego w majątku. Im większy poziom tego wskaźnika tym efektywność wykorzystania zaangażowanego w aktywach kapitału większa.

Wskaźniki płynności

	2015	2014	2013
<u>Aktywa bieżące</u>	7.201.356,86	6.463.764,98	6.783.213,26
Zobowiązania krótkoterminowe	4.532.535,97	4.237.293,99	4.412.871,53
Płynność I stopnia (bieżąca) [iloraz]	1,59	1,53	1,54

Wskaźnik ten informuje ile razy aktywa bieżące są w stanie sfinansować (spłacić) pasywa bieżące (zobowiązania krótkoterminowe podmiotu).

	2015	2014	2013
<u>Aktywa bieżące - zapasy</u>	6.641.980,72	5.925.266,19	6.260.328,23
Zobowiązania krótkoterminowe	4.532.535,97	4.237.293,99	4.412.871,53
Płynność II stopnia (szybka) [iloraz]	1,47	1,40	1,42

Wskaźnik ten informuje ile razy aktywa bieżące płynne po wyeliminowaniu zapasów są w stanie sfinansować (spłacić) pasywa bieżące (zobowiązania krótkoterminowe podmiotu).

Wskaźniki obrotowości

	2015	2014	2013
(Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw na początek okresu + Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw na koniec okresu) / 2	3.502.161,60	2.886.750,24	2.778.894,12
<u>x liczba dni okresu</u>	365	365	365
Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	37.575.152,75	36.737.135,91	37.634.886,79
Wskaźnik obrotu należności [dni]	34	29	27
<i>Wskaźnik informuje, na ile dni przeciętnie podmiot udziela swoim odbiorcom kredytu handlowego lub po ilu przeciętnie dniach wpływają do przedsiębiorstwa pieniądze od momentu sprzedaży.</i>			

	2015	2014	2013
(Zapasy na początek okresu + Zapasy na koniec okresu) / 2	548.937,47	530.691,91	561.447,56
<u>x ilość dni w okresie</u>	365	365	365
Koszty operacyjne	39.083.741,31	38.782.112,52	39.634.445,03
Wskaźnik obrotu zapasów [dni]	5	5	5
<i>Wskaźnik informuje, ile dni przeciętnie podmiot utrzymuje zapasy w magazynach lub inaczej, co ile dni odnawia swoje zapasy.</i>			

	2015	2014	2013
(Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw na początek okresu + Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw na koniec okresu) / 2	1.732.636,22	1.714.881,30	1.709.022,20
<u>x ilość dni w okresie</u>	365	365	365
Koszty operacyjne	39.083.741,31	38.782.112,52	39.634.445,03
Wskaźnik obrotu zobowiązań [dni]	16	16	16
<i>Wskaźnik informuje, co ile dni przeciętnie podmiot reguluje swoje zobowiązania z tytułu dostaw.</i>			

Wskaźniki struktury majątkowej i kapitałowej

	2015	2014	2013
Kapitały własne	9.095.295,34	8.611.303,25	8.536.251,32
+ Rezerwy długoterminowe	1.844.777,00	1.833.328,00	1.870.579,00
Aktywa trwałe	15.410.904,87	15.642.801,47	16.842.769,17
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	0,71	0,67	0,62

	2015	2014	2013
Kapitały własne	9.095.295,34	8.611.303,25	8.536.251,32
+ Rezerwy długoterminowe	1.844.777,00	1.833.328,00	1.870.579,00
+ <u>Zobowiązania długoterminowe</u>	321.000,00	185.706,00	433.314,00
Suma aktywów	22.612.261,73	22.106.566,45	23.625.982,43
Trwałość struktury finansowania	0,50	0,48	0,46

4. Komentarz

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności brutto - osiągnięty na poziomie -3,33% wynika przede wszystkim ze spadku straty na sprzedaży w porównaniu do roku poprzedzającego rok badany.

Rentowność sprzedaży netto - wykazuje zmniejszenie o 0,15 p.p. w porównaniu do roku poprzedniego oraz zmniejszenie o 0,42 p.p. w porównaniu do roku 2013.

Rentowność kapitału własnego - wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 0,20%. Zmniejszenie w porównaniu do roku ubiegłego o 0,68 p.p. nastąpiło wskutek zmniejszenia w badanym okresie wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności finansowej - w badanym okresie ukształtowały się powyżej wartości optymalnej. W porównaniu do roku poprzedniego wykazują wzrost.

Wskaźnik obrotu należności - uległ wydłużeniu o 5 dni w porównaniu do roku poprzedzającego rok badany.

Wskaźnik obrotu zapasów - z analizy tego wskaźnika wynika, że w 2015 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nie zmienił się.

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami - w porównaniu do roku poprzedniego pozostał na niezmiennym poziomie.

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi informuje o stopniu pokrycia majątku jednostki kapitałem własnym. Im wskaźnik ten bardziej zbliża się do 1, tym podstawy finansowe działalności są stabilniejsze. W badanej jednostce wskaźnik ten wynosi 0,71.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania pokazuje jaki jest udział kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych w finansowanie majątku jednostki. Maksymalna wartość wskaźnika to 1. Wartość wskaźnika w badanym okresie wynosi 0,50.

5. Ocena kontynuacji działania:

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłego, uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno - finansowej oraz wynik badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, aktualna sytuacja jednostki nie stanowi zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

W ocenie biegłego sytuacja finansowa jednostki jest w pełni stabilna i bezpieczna.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowanie operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości. Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych, w tym w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym oraz prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg za pomocą komputera. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja finansowo-księgowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8. ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzona została w terminach i częstotliwościach wymaganą przez ustawę o rachunkowości.

3. Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ust. o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2015 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu - AKTYWA**4.1 Rzeczowe aktywa trwałe**

Stan rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Środki trwałe netto	15.407.214,87
Środki trwałe w budowie	3.690,00
Razem	15.410.904,87

Wartość amortyzacji rocznej wynosi 1.559.089,47 zł.

4.1.1 Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Saldo wykazane w księgach rachunkowych uznaje się za prawidłowe.

4.1.2 Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie w kwocie 3.690,00 złotych dotyczą projektu lądowiska.

Stan na koniec okresu sprawozdawczego potwierdzono inwentaryzacją.

Saldo prawidłowe

4.2 Zapasy

Stan wartości zapasów wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Materiały	559.376,14
Półprodukty i produkty w toku	0,00
Produkty gotowe	0,00
Towary	0,00
Zaliczki na poczet zapasów	0,00
Razem	559.376,14

Saldo prawidłowe.

4.2.1 Materiały

Materiały obejmują zapas materiałów podstawowych niezbędnych w bieżącej działalności. W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży netto.

Saldo uznajemy za prawidłowe.

4.3 Należności krótkoterminowe

Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe w kwocie 4.596.044,29 złotych obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	%	Stan na koniec okresu	%
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Należności od pozostałych jednostek	3.522.031,08	100,00%	4.596.044,29	100,00%
1a.	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2.945.922,02	83,64%	4.058.401,17	88,30%
1b.	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	66.811,95	1,90%	57.048,75	1,24%
3.	Inne	509.297,11	14,46%	480.594,37	10,46%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO	3.522.031,08	100,00%	4.596.044,29	100,00%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	124.411,51	3,41%	97.331,01	2,07%
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO	3.646.442,59	100,00%	4.693.375,30	100,00%

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne. Saldo prawidłowe.

4.3.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Stan należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Należności z tytułu dostaw i usług	4.155.703,18
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29,00
Odpisy aktualizujące wartość należności	-97.331,01
Razem	4.058.401,17

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów, z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Saldo prawidłowe.

4.3.2 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń w kwocie 57.048,75 złotych obejmują:

Wyszczególnienie	(w złotych)
PFRON	55.050,75
Podatek dochodowy od osób prawnych	1.998,00
Razem	57.048,75

Saldo w bilansie uznaje się za prawidłowe.

4.3.3 Inne należności

Stan innych należności wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych	454.509,00
Inne rozrachunki i rozliczenia	26.085,37
Razem	480.594,37

Wykaz kont analitycznych dotyczących wyżej wymienionych należności ustalonych na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

4.4 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 1.960.788,49 złotych obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz na lokatach terminowych.

4.4.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Środki pieniężne w drodze zostały rozliczone do dnia badania. Obrót bezgotówkowy był przestrzegany.

Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

4.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie wyniku z ksiąg rachunkowych i dotyczy niżej wymienionych pozycji:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Inwentaryzacja chorych	51.713,36
Ubezpieczenia	17.891,00
Aktualizacja oprogramowania	6.479,64
Przeгляд obiektów budowlanych	2.337,00
Prenumerata czasopism	6.018,20
Odsetki naliczone na dzień bilansowy	708,74
Razem	85.147,94

Koszty prawidłowo rozliczane są w czasie.

5. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu - PASYWA**5.1 Kapitały / fundusze**

Wykazana w sprawozdaniu wielkość kapitałów wynika z ksiąg rachunkowych.

Wyszczególnienie	(w złotych)
Kapitał (fundusz) podstawowy	7.021.978,71
Kapitał (fundusz) zapasowy	1.589.324,54
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	465.861,32
Zysk (strata) netto	18.130,77
Kapitały własne razem	9.095.295,34

Stan oraz zmiany kapitałów własnych prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wynik finansowy - zysk netto w kwocie 18.130,77 złotych został prawidłowo ustalony, co wynika z badania rachunku zysków i strat.

5.2 Rezerwy na zobowiązania

Wielkość rezerw koniec roku obrotowego według tytułów kształtuje się jak poniżej:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne	2.130.489,00
- długoterminowa	1.844.777,00
- krótkoterminowa	285.712,00
Pozostałe rezerwy	270.078,98
Razem	2.400.567,98

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

5.2.1 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

W pozycji tej Jednostka wykazuje ujęte w księgach jako bierne międzyokresowe rozliczenia rezerwy na koszty świadczeń pracowniczych. Jednostka prawidłowo dokonała podziału rezerwy na część:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Długoterminową	1.844.777,00
Krótkoterminową	285.712,00
Razem	2.130.489,00

5.2.2 Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy w kwocie 270.078,98 złotych obejmują:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Rozliczenia międzyokresowe bierne	179.801,56
Rezerwy na przewidywane zobowiązania	90.277,42
Razem	270.078,98

Pozycja prawidłowa.

5.3 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 321.000,00 złotych dotyczą pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.

Pozycja prawidłowa.

5.4 Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.532.535,97 złotych obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	%	Stan na koniec okresu	%
I.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Wobec pozostałych jednostek	3.731.905,95	88,07%	4.073.636,75	89,88%
a.	Kredyty i pożyczki	247.608,00	5,84%	255.706,00	5,64%
b.	Z tytułu dostaw emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00%	0,00	0,00%
c.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
d.	Z tytułu dostaw i usług	1.745.434,21	41,19%	1.719.838,23	37,94%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
g.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	945.226,94	22,31%	995.144,47	21,96%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	590.413,74	13,93%	629.010,16	13,88%
i.	Inne	203.223,06	4,80%	473.937,89	10,46%
III.	Fundusze specjalne	505.388,04	11,93%	458.899,22	10,12%
	Razem	4.237.293,99	100,00%	4.532.535,97	100,00%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

5.4.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują zobowiązania wobec dostawców w kwocie 1.719.838,23 złotych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

5.4.2 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń obejmują:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Podatek dochodowy od osób fizycznych	179.568,00
Składki ZUS	810.926,22
Podatek od towarów i usług VAT	3.135,00
Opłata za zanieczyszczanie środowiska	1.515,25
Razem	995.144,47

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Pozycja prawidłowa.

5.4.3 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

W kwocie 629.010,16 złotych dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2015 r. wypłaconych do dnia 10 stycznia 2016 r..

Pozycja prawidłowa.

5.4.4 Inne zobowiązania krótkoterminowe

Inne zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 473.937,89 złotych obejmują:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Rozrachunki z tytułu zakupu aktywów trwałych	339.135,60
Inne rozrachunki i rozliczenia	134.802,29
Razem	473.937,89

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

5.4.5 Fundusze specjalne

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 458.899,22 złotych.

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Saldo prawidłowe.

5.5 Rozliczenia międzyokresowe

Wykazany w bilansie stan rozliczeń międzyokresowych w kwocie 6.262.862,44 złotych obejmuje przychody przyszłych okresów, odpisywane równolegle do amortyzacji, na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Saldo prawidłowe.

6. Charakterystyka poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat**6.1 Ewidencja przychodów i kosztów działalności**

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym.

Kwalifikacja kosztów rodzajowych oraz ich rozliczenie na koszty w układzie kalkulacyjnym nie budzi zastrzeżeń.

6.2 Zestawienie zbiorcze sald wynikowych

Wyszczególnienie	(w złotych)
PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	
Przychody netto ze sprzedaży	37.577.052,41
Koszty działalności operacyjnej	38.828.862,71
Strata na sprzedaży	-1.251.810,30
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	
Pozostałe przychody operacyjne	1.532.167,44
Pozostałe koszty operacyjne	254.878,60
Zysk z działalności operacyjnej	25.478,54
PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	
Przychody finansowe	16.196,10
Koszty finansowe	19.481,87
Wynik działalności - zysk brutto	22.192,77

Wynik działalności ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

7. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Wyszczególnienie	(w złotych)
Wynik finansowy brutto	22.192,77
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	996.346,24
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	1.036,81
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1.758.820,92
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	764.324,62
Dochód do opodatkowania	21.379,64
Podstawa opodatkowania	21.380,00
Podatek dochodowy bieżący	4.062,00
Wynik finansowy netto	18.130,77

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2015 w wysokości 18.130,77 zł. i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę "Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami", wymaganymi przez ustawę o rachunkowości. Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania nie ma charakteru audytu podatkowego.

8. Zobowiązania warunkowe i ryzyka

8.1 Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Zgodnie z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2015 roku nie występują zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich.

8.2 Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2015 roku nie występują zobowiązania warunkowe.

9. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu, mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

10. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

11. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 483.992,09 złotych, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

12. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje:

Wyszczególnienie	(w złotych)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	933.921,07
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1.170.137,13
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	123.910,13
Razem	-112.305,93
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-112.305,93

W trakcie badania nie stwierdzono nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

13. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa składająca się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

została sporządzona w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r.

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz założenie kontynuowania działalności.

14. Zgodność z przepisami prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa. W przekazanym bieglemu rewidentowi pisemnym oświadczeniu, Dyrektor Szpitala potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą Zakład przestrzegał wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpływać na zbadane sprawozdanie finansowe.

15. Informacje końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonego do badania sprawozdania finansowego i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą badanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania.

Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 5 egzemplarzach, z przeznaczeniem:

- 4 egzemplarze - zleceniodawca
- 1 egzemplarz - zleceniobiorca

Kluczowy biegły rewident:

Halina Dąbrowska
wpisany do rejestru
biegłych rewidentów
pod nr 8480

przeprowadzający badanie w imieniu:
Audit-Bilans Sp. z o.o. ul. Norwida 9, 77-400 Złotów
Podmiot wpisany jest na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649

"AUDIT - BILANS" Sp. z o.o.
ul. Norwida 9 77-400 ZŁOTÓW
tel. 767-15-50-553 REGON 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel. (067) 263 41 0-1

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska

Złotów, 15.04.2016