

**Uchwała Nr X.43.2015
Rady Powiatu w Lesku
z dnia 29 czerwca 2015r.**

***w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
za 2014 rok***

Na podstawie art.12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013r., poz.595 z późn. zm.), art. 121 ust.1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015r., poz.618 z późn. zm.) oraz art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz.330 z późn.zm.)

Rada Powiatu

uchwała, co następuje :

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku za rok 2014, obejmujące :

- bilans – po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 17 832 760,87zł – zał. Nr 1,
- rachunek zysków i strat, wykazuje zysk netto w kwocie 890 057,00 zł – zał. Nr 2,
- informację dodatkową – zał. Nr 3,
- rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 267 723,64 zł – zał. Nr 4,
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 925 609,73 zł – zał. Nr 5,
- opinię biegłego rewidenta – zał. Nr 6

§ 2

Zatwierdza się propozycję Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku rozliczenia zysku bilansowego netto za 2014 rok w kwocie 890 057,00 zł, z przeznaczeniem na zwiększenie funduszu zakładu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

PRZEWODNICZĄCY RADY

Marek Malecki

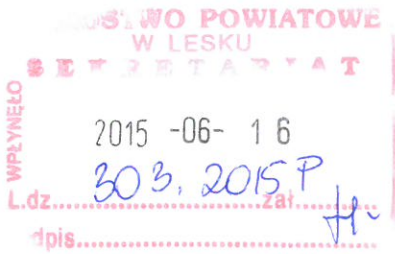


SK.3035.4.2015

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku

SPZOZ.III.4037.50.2015

Lesko, 16.06.2015 r.



Skorbut
[Signature]

**Rada Powiatu
w Lesku**

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku zwraca się z prośbą o zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2014 rok.

Sprawozdanie obejmuje:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 17.832.760,87 zł
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto 890.057,- zł
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 925.609,73 zł
5. Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 267.723,64 zł.

SP ZOZ w Lesku przekazuje również opinię i raport biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2014 rok.

SP ZOZ w Lesku prosi o wyrażenie zgody na przeznaczenie zysku netto w kwocie 890.057,- zł na zwiększenie funduszu zakładu.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU

Robert Płaziak

38-600 Lesko

tel. (013) 469 80 71

Nr konta: Podkarpacki Bank Spółdzielczy

ul. K. Wielkiego 4

fax. (013) 469 64 08

42 8642 1012 2003 1210 5469 0001

www.spzozlesko.pl

e-mail: spzoz@spzozlesko.pl

NIP: 688-11-97-430

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2014 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2013	31.12.2014			31.12.2013	31.12.2014
A	Aktywa trwałe	15 309 411,09	14 984 831,85	A	Kapitał (fundusz) własny	-2 970 146,10	-2 044 536,37
I	Wartości niematerialne i prawne	50 901,76	730 829,59	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 983 176,50	7 018 729,23
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	50 901,76	730 829,59	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	290 233,49	348 071,90
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	15 258 509,33	14 254 002,26	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	14 885 745,59	14 162 982,26	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 301 394,50	-10 301 394,50
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	57 838,41	890 057,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 863 823,86	9 083 679,58	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	354 701,32	579 700,95	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 882 868,60	19 877 297,24
d)	środki transportu	417 744,66	318 754,71	I	Rezerwy na zobowiązania	2 624 279,91	2 169 114,92
e)	inne środki trwałe	5 249 475,75	4 180 847,02	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie	372 763,74	91 020,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 454 399,00	1 066 465,24
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa	2 151 503,00	868 005,58
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	302 896,00	198 459,66
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	169 880,91	1 102 649,68
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	169 880,91	1 102 649,68
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	2 151 215,98	1 260 427,20
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	2 151 215,98	1 260 427,20
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 151 215,98	1 260 427,20
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	13 437 762,70	8 811 302,55
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	12 214 398,31	7 726 477,07
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	5 268 210,60	1 087 323,23
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	7 603 311,41	2 847 929,02	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 885 096,85	3 740 586,83
I	Zapasy	276 008,27	344 277,66		– do 12 miesięcy	3 792 746,80	3 722 116,82
1	Materiały	276 008,27	344 277,66		– powyżej 12 miesięcy	92 350,05	18 470,01
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy	4 667,47	
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 688 583,28	1 745 267,09
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	656 867,49	635 303,40
II	Należności krótkoterminowe	6 156 258,98	1 641 167,41	i)	inne	710 972,62	517 996,52
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	1 223 364,39	1 084 825,48
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 669 610,01	7 636 452,57
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 669 610,01	7 636 452,57
b)	inne				– długoterminowe	6 377 127,92	5 914 642,24
2	Należności od pozostałych jednostek	6 156 258,98	1 641 167,41		– krótkoterminowe	1 292 482,09	1 721 810,33
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 584 653,83	1 616 783,82				
	– do 12 miesięcy	1 584 653,83	1 616 783,82				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	4 571 605,15	24 383,59				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	904 428,76	636 705,12				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	904 428,76	636 705,12				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	904 428,76	636 705,12				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	904 428,76	636 705,12				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	266 615,40	225 778,83				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	22 912 722,50	17 832 760,87		PASYWA razem (suma poz. A i B)	22 912 722,50	17 832 760,87

GŁÓWNY KSIĘGOWY

31.03.2015

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

mgr Barbara Tutak

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Robert Flaziak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2013	2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24 184 509,47	26 961 525,12
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 187 663,71	26 148 064,69
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-3 154,24	813 460,43
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	24 874 731,76	26 180 923,24
I	Amortyzacja	1 505 396,16	2 004 931,32
II	Zużycie materiałów i energii	3 051 846,73	3 564 474,67
III	Usługi obce	5 604 558,00	5 967 777,75
IV	Podatki i opłaty, w tym:	173 446,00	143 468,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	11 885 564,42	11 943 138,41
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 304 000,73	2 307 849,33
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	349 919,72	249 283,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-690 222,29	780 601,88
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 779 936,64	1 588 449,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		1 189 467,31
III	Inne przychody operacyjne	1 779 936,64	398 981,69
E	Pozostałe koszty operacyjne	220 955,78	711 588,40
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	220 955,78	711 588,40
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	868 758,57	1 657 462,48
G	Przychody finansowe	2 666,36	2 301,21
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	2 666,36	2 301,21
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	740 838,52	692 810,69
I	Odsetki, w tym:	691 649,19	692 810,69
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	49 189,33	
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	130 586,41	966 953,00
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	130 586,41	966 953,00
L	Podatek dochodowy	72 748,00	76 896,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	57 838,41	890 057,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

31.03.2015.

mgr Barbara Tutak

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Robert Flaziak

Załącznik 3

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
w Lesku



**INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU ZA 2014 ROK
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU**

marzec 2015 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki:
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku
2. Siedziba jednostki:
38-600 Lesko, ul. Kazimierza Wielkiego 4
3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki określony w Statucie to:
 - **sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w szpitalu oddziałach,**
 - **udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,**
 - **udzielanie świadczeń diagnostycznych,**
 - **udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,**
 - **orzekanie o stanie zdrowia,**
 - **prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności z zakresu promocji zdrowia,**
 - **wykonanie określonego przepisami nadzoru fachowego,**
 - **organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,**
 - **świadczenie medycyny ratunkowej przez usługi zespołów ratownictwa medycznego i Szpitalnego Oddziału Ratunkowego**
4. Sąd prowadzący rejestr:
Sąd Rejonowy Sąd Gospodarczy w Rzeszowie Wydział XII Krajowego Rejestru Sądowego nr wpisu KRS 0000020828
5. Organ prowadzący rejestr podmiotów leczniczych:
Wojewoda Podkarpacki, nr wpisu 000000010077
6. Okres objęty sprawozdaniem:
Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie zmieniły się stosowane w SP ZOZ w Lesku zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów bilansu.

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwale w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Zapasy materiałów, które są objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycenia i wykazuje w bilansie wartość nie wykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych do kosztów oddziałów w momencie wydania

z magazynu, znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe – SP ZOZ w Lesku odstępuje od wyceny zobowiązań finansowych wg skorygowanej ceny nabycia ze względu na mało istotny wpływ na wynik finansowy jednostki. (Dz. U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 oraz Dz.U. z 2004 r. nr 31, poz. 266).

Rozliczenia międzyokresowe – SP ZOZ dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego – SP ZOZ w Lesku nie ustalał w 2014 roku aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego mimo, że uzyskał w 2014 roku ze swej działalności zysk podatkowy. W sytuacji gdy wystąpił zysk podatkowy to stosując aktualne przepisy podatkowe, które zwalniają SP ZOZ-y od płacenia podatku dochodowego od osób prawnych w części przeznaczanej na działalność statutową podatek naliczany jest tylko od składek na PFRON, odsetek budżetowych i kar. Są to koszty, które od których nie ustala się rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwy – SP ZOZ w Lesku tworzy rezerwy na koszty świadczeń pracowniczych i inne zdarzenia zgodnie z odrębną polityką tworzenia rezerw.

Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

7. 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 w 2012 roku na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającej części niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych, które SP ZOZ w Lesku otrzymał nieodpłatnie lub sfinansował z dotacji, a których wartość zwiększyła przed 01 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ w Lesku.

Dodatkowe
informacje i objaśnienia

(w układzie tabelarycznym)

1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie :

w złotych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zwiększenie	zmniejszenie	
1.	Wartości niematerialne i prawne				
	a) wartość początkowa	153.118,23	805.392,01	12.368,88	946.141,36
	b) dotychczasowe umorzenie	102.216,47	125.464,18	12.368,88	215.311,77
	c) wartość netto (a-b)	50.901,76	679.927,83		730.829,59
2.	Środki trwałe				
	a) wartość początkowa	25.430.762,47	1) 1.092.510,47	555.196,66	25.968.076,28
	b) dotychczasowe umorzenie	10.545.016,88	1.815.274,10 kor. 0,30	555.196,66	11.805.094,02
	c) wartość netto (a-b)	14.885.745,59	-722.763,33		14.162.982,26
a)	Grunty				
	a) wartość początkowa	-			-
	b) dotychczasowe umorzenie	-			-
	c) wartość netto (a-b)	-			-
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa	11.771.464,82	535.542,89	-	12.307.007,71
	b) dotychczasowe umorzenie	2.907.640,96	315.687,17	-	3.223.328,13
	c) wartość netto (a-b)	8.863.823,86	219.855,72	-	9.083.679,58
c)	Urządzenia techniczne				
	a) wartość początkowa	609.575,49	341.235,69	-	950.811,18
	b) dotychczasowe umorzenie	254.874,17	116.236,06	-	371.110,23
	c) wartość netto (a-b)	354.701,32	224.999,63	-	579.700,95
d)	Środki transportu				
	a) wartość początkowa	1.081.892,20			1.081.892,20
	b) dotychczasowe umorzenie	664.147,54	98.989,95	-	763.137,49
	c) wartość netto (a-b)	417.744,66	-98.989,95		318.754,71
e)	Inne środki trwałe				
	a) wartość początkowa	11.967.829,96	215.731,89	555.196,66	11.628.365,19
	b) dotychczasowe umorzenie	6.718.354,21	1.284.360,92 korekta 0,30	555.196,66	7.447.518,17
	c) wartość netto (a-b)	5.249.475,75	-1.068.628,73		4.180.847,02
3	Środki trwałe w budowie				
	a) wartość początkowa	372.763,74	2) 1.440.431,39	3) 1.722.175,13	4) 91.020,00
	b) dotychczasowe umorzenie	-			
	c) wartość netto (a-b)	-			
4	Inwestycje				

długoterminowe				
a) wartość początkowa	-		-	-
b) dotychczasowe umorzenie	-		-	-
c) wartość netto (a-b)	-		-	-

1) zwiększenie środków trwałych	1.092.510,47 zł
w tym:	
a) zakupy środków trwałych	62.737,64 zł
-projekt PSIM	305.682,96 zł
b) darowizny środków trwałych	152.994,25 zł
c) rozliczenie inwestycji (łądownisko)	535.542,89 zł
d) wprowadzenie do ewidencji	35.552,73 zł
2) zwiększenia środków trwałych w budowie	1.440.431,39 zł
w tym:	
a) zakupy środków trwałych	62.737,64 zł
b) zakupy PSIM	1.123.839,60 zł
b) inwestycja budowlana (łądownisko)	232.944,15 zł
c) Opieka Paliatywna	20.910,00 zł
3) zmniejszenia środków trwałych w budowie	1.722.175,13 zł
w tym:	
a) przyjęcia środków trwałych	62.737,64 zł
b) rozliczenie inwestycji	535.597,89 zł
c) rozliczenie projektów PSIM	1.123.839,60 zł

2. Wartość gruntów w nieodpłatnym użytkowaniu.

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia(ha)	4,27	-	-	4,27
Wartość (tys. zł)	89.200,00	-	-	89.200,00

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku posiada w nieodpłatnym użytkowaniu grunty stanowiące własność Powiatu Leskiego.

3. Wartość nieamortyzowanych (nieumarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

w złotych

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-

Urządzenia techniczne i maszyny: Umowa dzierżawy		Skaner Canon LiDe 200 i kołyska		Skaner Canon LiDe 200 i kołyska
Umowa dzierżawy	Koagulometr CC-3003 wart. 6000 zł netto			Koagulometr CC-3003 wart. 6000 zł netto
Umowa najmu	Urządzenia dostawy wody EDEN			Urządzenia dostawy wody EDEN
Umowa najmu	Analizator biochemiczny KONELAB Prime 30 i Analizator VIDAS z drukarką o wartości 123.000 zł brutto			Analizator biochemiczny KONELAB Prime 30 i Analizator VIDAS z drukarką o wartości 123.000 zł brutto
Umowa dzierżawy	Urządzenia do odpłatnego odbioru programów telewizyjnych			Urządzenia do odpłatnego odbioru programów telewizyjnych
Umowa najmu	Aparat nerkozastępczy			Aparat nerkozastępczy
Umowa dzierżawy	Komputer Jujitsu P2560 z monitorem LCD			Komputer Jujitsu P2560 z monitorem LCD
Umowa dzierżawy	Analizator hematologiczny			Analizator hematologiczny
Środki transportu	-	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

w złotych

	Stan na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego	-	-

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

5. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu.

w złotych

Treść	Fundusz zakładu (w zł)
1. Stan na początek roku obrotowego	290.233,49
2. Zwiększenia, w tym:	57.838,41
a) z zysku	57.838,41
b) dotacje budżetowe	-

c) środki z innych źródeł	
3. Zmniejszenia: a) pokrycie strat	-
4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	348.071,90

Fundusz zakładu SP ZOZ w Lesku na dzień 31.12.2014 r. zwiększył się o 57.838,41 zł, tj. o kwotę zysku netto z 2013 roku.

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego.

w złotych

Treść	Fundusz założycielski
1. Stan na początek roku obrotowego	6.983.176,50
2. Zwiększenia:	35.552,73
a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
- z budżetu państwa	-
- z jednostek samorządu terytorialnego	-
- środki z innych źródeł	-
b) dary mające charakter majątku trwałego, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
c) dary przeznaczone na cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
d) inne zwiększenia	35.552,73
3. Zmniejszenia:	-
Stan na koniec roku obrotowego	7.018.729,23

7. Propozycje przeznaczenia wyniku finansowego:

w złotych

Treść	Kwota w zł
1. Zysk za 2014 rok	890.057,00
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	-
3a. Zysk do podziału	890.057,00
- zwiększenie funduszu zakładu	-
- dofinansowanie ZFŚS	-
- nagrody dla pracowników	-
3b Strata za rok 2014	-
- pokrycie funduszem zakładu	-
- do rozliczenia w latach następnych	-

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej uzyskał za 2014 rok zysk w kwocie netto 890.057,00 zł, którą proponuje przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego w złotych

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
I. Rezerwy na zobowiązania:	2.624.279,91	84.136,70	539.301,78		2.169.114,83
a) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-		-
b) rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 454.399,00	-1.122.766,27	265.167,49		1.066.465,24
- długoterminowa	2.151.503,00	-1.283.497,42	-		868.005,58
- krótkoterminowa	302.896,00	160.731,15	265.167,49		198.459,66
c) pozostałe rezerwy:	169.880,91	1.206.903,06	274.134,29		1.102.649,68
- długoterminowe	-	-	-		-
- krótkoterminowe	169.880,91	1.206.903,06	274.134,29		1.102.649,68
zobowiązania	169.880,91	160.966,30	274.134,29		56.712,92
sprawa ZUS	-	545.936,76			545.936,76
odszkodowanie	-	500.000,00			500.000,00
Razem	2.624.279,91	84.136,79	539.301,78		2.169.114,83

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2008 po raz pierwszy utworzył rezerwę na świadczenia pracownicze. W 2014 roku wykorzystał kwotę 265.167,49 zł. Na dzień 31.12.2014 r. dokonano aktualizacji stanu rezerwy w tym na świadczenia pracownicze poprzez jej zmniejszenie o kwotę 1.122.766,27 zł do wysokości 1.066.465,24 zł. Utworzono rezerwy odpowiednio w wysokości 1.102.649,68 zł a to:

- zobowiązania 56.712,92 zł
- zobowiązania wobec ZUS 545.936,76 zł
- z tytułu roszczenia o odszkodowanie 500.000,00 zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze:

Planowana do utworzenia rezerwa 1.066.465,24 zł w tym długoterminowa 868.005,58 zł, krótkoterminowa 198.459,66 zł.

Do oszacowania rezerw wykorzystane zostały informacje, które obejmowały następujące dane:

- zapisy Regulaminu Wynagradzania SP ZOZ w Lesku.
- listę zatrudnionych w SP ZOZ w Lesku na dzień bilansowy obejmującą: płeć, wiek, staż pracy ogółem, wartość wynagrodzeń stanowiących podstawy wymiaru odprawy emerytalnej, dla każdego zatrudnionego,

Do oszacowania rezerw przyjęto następujące założenia:

- Obliczenia dokonane zostały w złotych polskich (PLN).
- Długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń przyjęto na poziomie 1%
- Do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę na poziomie 4%.
- Umieralność i prawdopodobieństwa dożycia nie uwzględniano.
- Przyjęto, przejścia na emeryturę w trybie normalnym, tj. kobiety w średnio w wieku 63 lat, a mężczyźni średnio w wieku 67 lat.

- Nie obliczano oddzielnie rezerwy na odprawy rentowe, gdyż odchodzenie zatrudnionych na rentę ma charakter incydentalny.
- Przyjęto prawdopodobieństwo wypłaty przyszłego świadczenia na poziomie 94%
- Przyjęto, że nie ma znaczenia staż pracy w innym zakładzie do uprawnień pracowniczych.
- Przyjęto założenie, że w SP ZOZ w Lesku nie występują inne koszty przyszłych świadczeń pracowniczych.
- Wyodrębniono zobowiązania krótkoterminowe (o terminie wymagalności do 1 roku) i zobowiązań długoterminowych (powyżej 1 roku).

Do oszacowania rezerw użyto danych wg stanu na dzień 31.12.2014 z zaokrągleniem do 1 roku (jako nieistotne z punktu widzenia zasadności obliczeń uznano dzień i miesiąc zatrudnienia czy powstania obowiązku ewidencji, traktując dzień bilansowy jako podstawę do wszelkich przybliżeń).

Podstawa Schemat obliczeń:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. z późniejszymi zmianami.
- Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, MSR 19 – Świadczenia pracownicze,
- Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, MSR 26 – Rachunkowość i sprawozdawczość programów i świadczeń emerytalnych,
- Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, MSR 37 – Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.
- Artykuły dostępne jako opracowania tematu.

Rezerwy na potencjalne zobowiązania wobec ZUS:

Planowana do utworzenia rezerwa 545.936,76 zł

Przyjęto rezerwy na poziomie kwoty głównej z uwagi na planowane wystąpienie do ZUS o odstąpienie od egzekwowania odsetek i kosztów.

Deklaracja DRA	Ogółem	Odsetki 31-10-2014	Odsetki 31-12-2014	Razem odsetki
2004	59 307,51	74 226,00		
2005	40 249,64	46 351,00		
2006	49 688,84	49 044,00		
2007	88 202,88	75 860,00		
2008	217 089,91	162 569,00		
2009	91 397,98	64 381,00		
Razem	545 936,76	472 431,00	10 918,74	483 349,74

Odrębną kwestię w zakresie kwot należnych ZUS stanowi sposób rozdziału tej wartości pomiędzy pracownika pracodawcę i pośrednika. Jako SP ZOZ będziemy wносить o zaliczenie składki zdrowotnej w wysokości ok. 121 tys. zł, zapłaconej przez pośrednika na rzecz kwoty zaległej SP ZOZ w Lesku z korektą odsetek i kosztów.

Ogółem składki za lata 2004-20	
Pracownik	308933,78
Pracodawca	237002,98
Razem	545936,76

Mogą pojawić się dodatkowe koszty np. jako podatek od przychodów pracownika jeżeli uznamy, że koszty w całości poniesie SP ZOZ w Lesku.

Rezerwy na postępowania sądowe odszkodowawcze (sprawa sądowa):

Planowana do utworzenia rezerwa 500.000,00 zł

Mając na uwadze stan postępowania sądowego w zakresie odszkodowawczym prowadzonego wobec SP ZOZ w Lesku szacuje się kwotę rezerw w oparciu o:

Stan sprawy:

1. Orzeczenie korzystne dla SP ZOZ w pierwszej instancji
2. Orzeczenie niekorzystne dla SP ZOZ w pierwszej instancji
3. Stan na dzień bilansowy 31.12.2014 - w toku apelacji przed opinią biegłego,
4. Zgodnie z opinią prowadzącego sprawę Prawnika wynik sporu jest sprawa otwartą, nie zapadło w tym zakresie prawomocne orzeczenie, wartości zasądzone w pierwszej instancji mogą ulec zmianie.

Zgodnie z wyrokiem z dnia 04.04.2013 zasądzono	600.000,00 zł
Odpowiedzialność ubezpieczyciela (wnoszona w toku apelacji)	-199.908,24 zł
Szacowane odsetki – (na dzień 31.12.2014)	384.125,00 zł

Potencjalna renta – wysokość została określona na	800,00 zł
---	-----------

Rezerwę tworzy się wówczas, gdy:

- a) na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
 - b) nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku;
- oraz
- c) można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Mając na uwadze, że stan sprawy jest taki sam od 26.06.2013 (złożenie apelacji) należy rozpatrzyć następujące rozstrzygnięcia:

1. Korzystnego dla SP ZOZ rezerwa – rezerwa nie musi być tworzona
2. Niekorzystnego dla SP ZOZ w Lesku w tym ze zamiarowanymi kwotami roszczeń do nieakceptowalnej, SP ZOZ planuje wniesienie „kasacji” oraz wystąpienie do PZU o wykorzystanie tzw. funduszu gwarancyjnego w zakresie zwiększenia odpowiedzialności ubezpieczyciela.

W każdym z przypadków zakłada się uzyskanie rozstrzygnięcia korzystniejszego dla SP ZOZ stąd:

Należy wskazać, że sprawa znajduje się obecnie w Sądzie Apelacyjnym, przygotowywana jest opinia biegłego, istnieje możliwość rozstrzygnięcia sprawy na korzyść SP ZOZ w Lesku.

Przy tworzeniu rezerw uwzględniono – zasadę istotności. Utworzenie rezerwy jest bowiem wskazane, ponieważ występuje ryzyko, że zajdzie konieczność wywiązania się jednostki z potencjalnego obowiązku wpłaty odszkodowania.

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

w złotych

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Razem	-	-	-	-	-
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	-	-	-	-	-
Od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-	-
Stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie	-	-	-	-	-
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-
Ogółem wartość wykazana w bilansie	-	-	-	-	-

Na dzień 31.12.2014 r. w SP ZOZ w Lesku nie dokonywano aktualizacji należności.

10. Podział zobowiązań długoterminowych.

Struktura zobowiązań

zobowiązania	okres wymagalności							
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat	
	stan na:							
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1. wobec jednostek 2. powiązanych							-	-
3. Wobec pozostałych jednostek:			1.532.425,34	2.151.215,98	373.892,40	0,00	244.898,24	0,00
a) kredyty i pożyczki			1.532.425,34	2.151.215,98	373.892,40	0,00	244.898,24	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
d) inne zobowiązania								
e) finansowe								
d) inne								

11. Wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

w złotych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)			
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:			
- remonty			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	266.615,40	225.778,83	- 40.836,57
- poniesione koszty remontów środków trwałych			
- opłacone z góry prenumeraty	1.421,26	1.715,88	294,62
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	257.786,04	185.102,43	- 72.683,61
- pozostałe	7.408,10	38.960,52	31.552,42
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	12.300,00		0,00
- długoterminowe	-		-
- krótkoterminowe	12.300,00		0,00

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipotecznie,	229.583,94		x	x
zastawem	897.959,36		x	x
weksłami, w			x	x
inny sposób			x	x

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku ustanowił zabezpieczenie spłaty kredytów bankowych:

1. kredyt w kwocie 950.000,- zł (229.583,94 zł stan na dzień 31.12.2014 r.)
 - 1) weksel własny in blanco
 - 2) hipoteka zwykła w ustanowiona na budynku przychodni położonej w Lesku, ul. K. Wielkiego 4
 - 3) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w.w nieruchomości
 - 4) cesja wierzytelności z kontraktu z NFZ na świadczenie usług medycznych do kwoty 1.500.000,- zł rocznie.
2. kredyt w kwocie 2.000.000,-zł (897.959,36 zł stan na dzień 31.12.2014 r.)
 - 1) weksel własny in blanco
 - 2) hipoteka zwykła w kwocie ustanowiona na nieruchomości w Lesku, ul Kochanowskiego 2
 - 3) cesja z praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości

- 4) cesja wierzytelności z kontraktu z NFZ na świadczenie usług medycznych do kwoty nie mniejszej niż 3.000.000,- zł

a. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Żadne zobowiązania warunkowe i poręczenia w SP ZOZ w Lesku w okresie prawozdawczym nie występowały.

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

w złotych

Wyszczególnienie	2013	Struktura %	2014	Struktura %	Dynamika % 4/2
1	2	3	4	5	6
I. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	24.085.206,53	99,6	26.061.323,11	99,7	108,2
Leczenie szpitalne	11.929.737,51	49,3	12.592.272,84	48,2	105,6
Izba Przyjęć	1.131.564,00	4,7	-		
SOR	486.428,00	2,0	2.455.545,00	9,4	151,8
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1.348.793,48	5,6	1.692.563,85	6,5	125,5
POZ i opieka nocna i świąteczna	953.125,66	3,9	954.264,78	3,6	100,1
Pomoc Doraźna	4.918.971,75	20,3	4.914.768,80	18,8	99,9
Rehabilitacja	2.230.461,35	9,2	2.065.082,34	7,9	92,6
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	303.968,60	1,3	303.134,60	1,1	99,7
Opieka paliatywna	245.088,00	1,1	251.712,00	1,0	102,7
Badania tomografii komputerowej	-		109.552,80	0,4	100,00
Diagnostyka i pozostałe świadczenia	537.068,18	2,2	722.426,10	2,8	134,5
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	102.457,18	0,4	86.741,58	0,3	84,7
Razem (1+2)	24.187.663,71	100,0	26.148.064,69	100,0	108,1

14. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

w złotych

Przyczyna	Wysokość
1. Zmiana techniki produkcji	-
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	-
3. Przeznaczenie do likwidacji	-
4. Z innych przyczyn	-
Ogółem	-

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2014 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

15. Wysokość i odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2014 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów.

16. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

17. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty).

w złotych

Lp	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Zysk (strata) brutto	966.953,00
2	Dochody wyłączone spod opodatkowania: - projekt PSIM 986.748,37 - dotacja celowa 267.500 - wydatki statutowe 718.466,85	1.972.715,22
3	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są wliczane do podstawy opodatkowania - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych, które wcześniej nie stanowiły koszty uzyskania przychodu - projekt PSIM 214.057,51 - projekt SOR 975.409,80	1.189.467,31
4	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają podstawę do opodatkowania: - otrzymane nieodpłatnie aktywa trwałe : 152.994,25 - otrzymane środki pieniężne (Powiat) 267.500,00 - środki – Projekt PSIM 986.748,37	1.407.242,62
5	Koszty księgowe nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	4.160.588,30
	- składki PFRON	52.233,00
	- składki ZUS XI 2014 r. XII 2014 r.	375.258,03
	- odsetki naliczone , nie zapłacone: kredyt 9.570,60 odsetki od zob. -86.589,67 odsetki od zob 49.160,02	39.136,09

	odsetki od zob. 66.995,14	
	- nie opłacone zobowiązania	2.270.036,69
	- odsetki budżetowe zapłacone i naliczone na 31.12.2013 r.	73.130,39
	- odpis na f-sz utrzymania trwałości projektu	20.000,00
	- koszty egzekucyjne i kary związane z niewykonaniem zobowiązań	208.811,28
	- koszty reprezentacji i reklamy	1.553,66
	- zwiększenie stanu rezerw	1.045.936,76
	- zmniejszenie stanu rezerw	- 1.122.766,27
	- nie wypłacone umowy zlec. 2014 r.	7.291,36
	- projekt SOR	975.409,80
	- projekt PSIM	214.057,51
	-składki na rzecz organizacji do których przynależność jest nieobowiązkowa	500,00
6	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychody nie ujęte w wyniku	2.967.886,92
	- ZUS XI, XII 2013	381.959,74
	- umowy zlec. 2013	1.692,64
	- wykorzystanie rezerwy na świadczenia pracownicze	265.167,49
	- wpłacone na rachunek ZFSS środki z tytułu odpisów z lat ubiegłych	121.550
	- zobowiązania zapłacone	2.176.832,39
	- rezerwa na badanie bilansu	
	- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat ubiegłych:	20.684,66
	- kredyt 2013 r. 11.994,-	
	- zobowiązania 8.690,66	
7	Zysk (strata) brutto	966.953,00
8	Podstawa opodatkowania 1-2-3+4+5-6	404.714,47
9	Podatek dochodowy	76.896,00
10	Zysk (strata) netto	890.057,00

18. Koszty według rodzaju.

w złotych

Treść	2013 rok	2014 rok
1. Zużycie materiałów i energii	3.051.846,73	3.564.474,67
2. Usługi obce	5.604.558,00	5.967.777,75
3. Podatki i opłaty	173.446,00	143.468,00
4. Wynagrodzenia	11.885.564,42	11.943.138,41
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2.304.000,73	2.307.849,33
6. Amortyzacja	1.505.396,16	2.004.931,32
7. Pozostałe	349.919,72	249.283,76
Ogółem	24.874.731,76	26.180.923,24

a. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

w złotych

Wyszczególnienie	Koszty poniesione 2014
1. Środki trwałe w budowie	-
2. Środki trwałe	-

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

19. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

w złotych

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2014 roku	Planowane na następny rok obrotowy
1. Wartości niematerialne i prawne	805.392,01	-
2. Środki trwałe, w tym:	903.963,49	-
a) nakłady na ochronę środowiska	0,00	
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	1.440.431,39	-
a) nakłady na ochronę środowiska	0,00	
4. Inwestycje w nieruchomości		-
Razem	3.149.786,89	-

20. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

w złotych

Wyszczególnienie operacji nadzwyczajnych	Rok 2013	Rok 2014
1. Zyski losowe	-	-
2. Zyski pozostałe	-	-
3. Razem (1+2)	-	-
4. Straty losowe	-	-
5. Pozostałe straty	-	-
6. Razem (4+5)	-	-
7. Wynik na zdarzeniach losowych (1-4)	-	-
8. Wynik na pozostałych operacjach (2-5)	-	-
9. Ogółem wynik na operacjach nadzwyczajnych (3-6)	-	-

W Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Lesku w bilansie sald na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły zyski ani straty nadzwyczajne.

21. Przecięte zatrudnienie w grupach zawodowych w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2014 roku	Kobiety 2014 rok	Mężczyźni 2014 rok	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2013 roku
Pracownicy ogółem, w tym:	364,4	271,9	92,5	362,7
Lekarze medycyny	28,5	14,6	13,9	28,2
Farmaceuci	1,00	1,00	0,00	1,00
Inny wyższy	12,9	11,9	1,00	13,3
Średni personel medyczny	224,7	185,9	38,8	220,6
Niższy personel medyczny	50,6	35,7	14,9	53,6
Pracownicy administracji	23,6	15,0	8,6	23,4
Personel gospodarczy	23,1	7,8	15,3	22,6

Lesko, 31.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Barbara Tutak

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU

Robert Płaziak

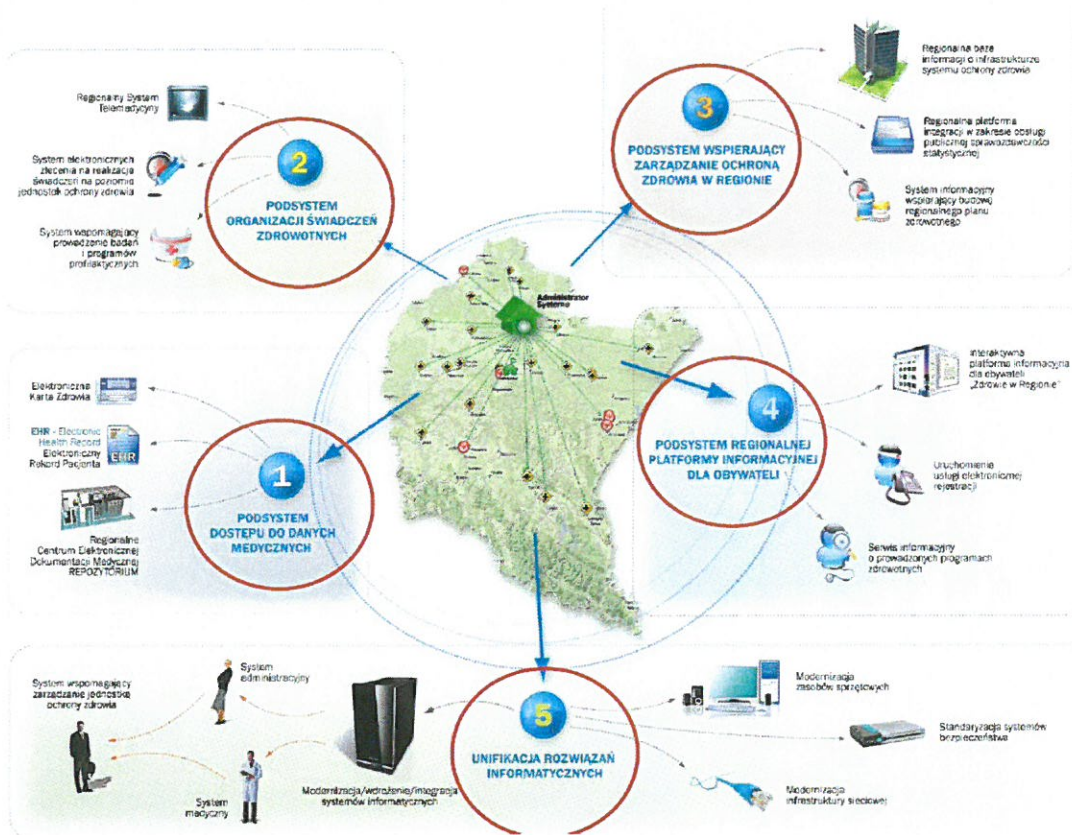
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
w Lesku



SPRAWOZDANIE
Z DZIAŁALNOŚCI
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
OPIEKI ZDROWOTNEJ w LESKU
za 2014 rok

marzec 2015 r.

Rok 2014 to rok informatyzacji



I. Dane podstawowe:

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku
Adres: 38-600 Lesko, ul. Kazimierza Wielkiego 4
NIP: 688-11-97-430
REGON: 370445072
telefon: 013 469 80 71
fax: 013 469 64 08

Prawne podstawy działalności:

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz.654)

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135),

Zarządzenie Wojewody Krośnieńskiego Nr 88 z dnia 28.08.1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej,

Statut SP ZOZ w Lesku

Nazwa organu prowadzącego rejestr:

Sąd Rejonowy Rzeszów XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- data rejestracji: 20.06.2001 r.

Siedziba: Lesko,

Obszar działania:

Powiat Leski

1. Miasto i Gmina Lesko
2. Gmina Olszanica
3. Gmina Baligród
4. Gmina Cisna
5. Gmina Solina

Zarządzający SP ZOZ w Lesku:

- | | |
|------------------------|----------------------------------|
| - Jan Długosz | - Dyrektor do dnia 05.05.2014 r. |
| - Robert Płaziak | - Dyrektor od dnia 06.05.2014 r. |
| - Barbara Tutak | - Główny księgowy |
| - Zdzisława Winiarczyk | - Naczelną pielęgniarka |

Cele i zadania Zespołu:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku jest powołany w celu wykonywania działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności w rodzaju:

1. stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a. szpitalne
 - b. inne niż szpitalne
2. ambulatoryjne świadczenia zdrowotne

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku działalność leczniczą prowadzi w ramach dwóch przedsiębiorstw, tj.:

1. Szpital Powiatowy w Lesku
2. Przychodnia Specjalistyczna w Lesku

Do podstawowych zadań Zespołu należy prowadzenie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:

- sprawowanie opieki stacjonarnej w posiadanych w szpitalu oddziałach,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- prowadzenie działalności z zakresu promocji zdrowia,
- wykonanie określonego przepisami nadzoru fachowego,
- organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach nadzwyczajnych i klęsk żywiołowych,
- świadczenie medycyny ratunkowej przez usługi zespołów ratownictwa medycznego

Zadania Zespołu obejmują w szczególności:

1. Udzielanie stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych w zakresie:
 - alergologii
 - anestezjologii i intensywnej terapii
 - chirurgii ogólnej
 - chorób wewnętrznych
 - medycyny ratunkowej
 - medycyny paliatywnej
 - neonatologii
 - ortopedii i traumatologii
 - pediatrii
 - położnictwa i ginekologii
 - rehabilitacji medycznej ogólnoustrojowej i neurologicznej

innej niż szpitalnej w zakresie:

- opieki paliatywnej i hospitalizacyjnej

2. Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- alergologii
- chirurgii ogólnej
- gruźlicy i choroby płuc
- dermatologii i wenerologii
- diabetologii
- ginekologii i położnictwa
- diagnostyki laboratoryjnej
- radiologii i diagnostyki obrazowej
- otolaryngologii
- leczenia uzależnień
- neurologii
- zdrowia psychicznego
- rehabilitacji medycznej
- reumatologii
- urologii
- endokrynologii
- nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
- ratownictwa medycznego
- tomografii komputerowej

Leski szpital dysponuje bazą diagnostyczną, która obejmuje:

- całodobowe pełno profilowe laboratorium analityczne:
- całodobową pracownię RTG
- pracownię tomografii komputerowej
- pracownię USG
- pracownię echokardiografii z ultrasonografem cyfrowym z kolorowym Dopplerem
- pracownię endoskopii
- pracownię holterowską i prób wysiłkowych
- pracownię badań czynnościowych układu oddechowego
- pracownię rehabilitacyjną świadczącą usługi kinezyterapeutyczne, światłolecznice, laseroterapię, krioterapię i fizykoterapię.

Oddziały Szpitala Powiatowego w Lesku oraz liczba hospitalizacji w latach 2012-2014

Tabela 1 – ilość hospitalizacji

Oddział	2011		2012		2013		2014	
	liczba łóżek	liczba hospitalizacji	liczba łóżek	liczba hospitalizacji	liczba łóżek	liczba hospitalizacji	liczba łóżek	liczba hospitalizacji
Wewnętrzny z salą intensywnego nadzoru kardiologicznego	32	1 111	32	1 119	32	1 114	32	1 111
Chirurgiczny wykonujący również zabiegi urazowo-ortopedyczne	29	1 618	29	1 759	29	1 650	29	1 618
Dziecięcy z częścią obserwacyjno-zakaźną i z pododdziałem alergologii dziecięcej	30	1 105	30	1 181	30	1 142	30	1 105
Ginekologiczno-położniczy z pododdziałem noworodkowym	34	1 900	34	1 841	34	1 889	34	1 900
Rehabilitacyjny	36	548	34	563	34	497	34	548
Anestezji i Intensywnej Terapii					3	4	3	13
Razem Oddziały Szpitalne	161	6 282	159	6 463	162	6 296	162	6 295
Szpitalny Oddział Ratunkowy	8	5 804			8	901	8	4 998
Razem	169	12 086	159	6 463	170	7 197	170	11 293

opracowanie własne – HW

Wzrost liczby łóżek w 2013 roku do 170 to efekt zakontraktowania Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii. W pozostałych oddziałach liczba łóżek na przestrzeni lat 2012-2014 nie zmieniała się. Ilość hospitalizacji w latach 2012-2014 została utrzymana na podobnym poziomie.

Należy wskazać na wzrost efektywności wykorzystania posiadanego potencjału w odniesieniu do sprzedaży usług medycznych. Odnosząc przychód ogółem z usług medycznych do ilości łóżek lub ilości hospitalizacji w roku 2014 dynamika wskaźników wskazana w tabeli 2 wynosiła ponad 8%.

Tabela 2 – wykorzystanie potencjału

Wsk.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	24 021 674,37	23 618 710,13	24 187 663,71	26 148 064,69
W1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych/Ilość łóżek	142 140,09	148 545,35	142 280,37	153 812,15
W2	Dynamika wskaźnika W1		105%	96%	108%
W3	Przychody ze sprzedaży usług medycznych/Ilość hospitalizacji (z wyłączeniem SOR)	3 823,89	3 654,45	3 841,75	4 153,78
W4	Dynamika wskaźnika W3		96%	105%	108%

opracowanie własne – RP

W poniższej tabeli przedstawiono szczegółowo dane obejmujące liczbę hospitalizacji, ruchu chorych oraz wykorzystania łóżek na poszczególnych oddziałach w roku 2014.

Tabela 4 – ruch chorych

	Ilość łóżek		Liczba osób leczonych		Ilość wykonywanych osobodni	Średni okres leczenia		Średnie wykorzystanie łóżka (praca łóżka w dniach)		Wskaźnik przeletowości		Ilość osób zmarłych	Obłożenie %
	Plan łóżek rzeczyw.	średnio czynne	z ruchem między oddz.	bez ruchu między oddz.		z ruchem między oddz.	bez ruchu między oddz.	Do planu	Do czynn.	z ruchem między oddz.	bez ruchu między oddz.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Wewnętrzny	32	32	1 143	1 111	9 415	8,2	8,5	294,2	294,2	35,7	34,7	47	80,6
Chirurgiczny	29	29	1 638	1 618	8 712	5,3	5,4	300,4	300,4	56,5	55,8	8	82,3
Położniczy	7	7	187	56	658	3,5	11,8	94,0	94,0	26,7	8,0		25,8
Ginekologiczny	20	20	1 659	1 656	4 547	2,7	2,7	227,4	227,4	83,0	82,8		62,3
Dziecięcy	30	30	1 105	1 105	3 769	3,4	3,4	125,6	125,6	36,8	36,8		34,4
Rehabilitacyjny	34	34	549	548	11 141	20,3	20,3	327,7	327,7	16,1	16,1	2	89,8
OIT	3	3	30	13	469	15,6	36,1	156,3	156,3	10,0	4,3	11	42,8
SOR	8	8	4 998	4 998	5 007	1,0	1,0	625,9	625,9	624,8	624,8	10	171,5
Razem	163	163	11 309	11 105	43 718	60	89	2 152	2 152	890	863	78	
Noworodki	7	7	188	188	631	3,4	3,4	90,1	90,1	26,9	26,9		24,7

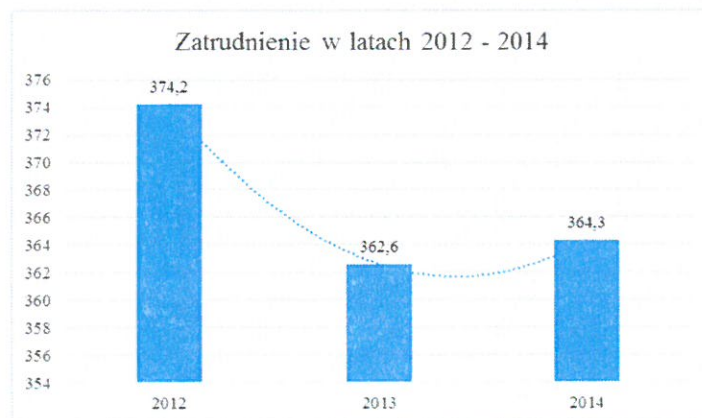
II. Zatrudnienie

Kształtowanie się przeciętnego zatrudnienia (w etatach) w latach 2012-2014 przedstawia Tabela nr 5, a graficznie w formie wykresów przedstawia Wykres 1

Tabela 5 – Zatrudnienie

Wyszczególnienie	2012	2013	2014
Pracownicy ogółem, w tym:	374,2	362,6	364,3
lekarze medycyny	27,5	28,2	28,5
farmaceuci	1	1	1
inni wyższy	15,6	13,2	12,9
średni personel medyczny	225,9	220,5	224,7
niższy personel medyczny	58,5	53,6	50,6
pracownicy administracji	22,9	23,5	23,6
pesonel gospodarczy	22,8	22,6	23

Wykres 1 – Zatrudnienie



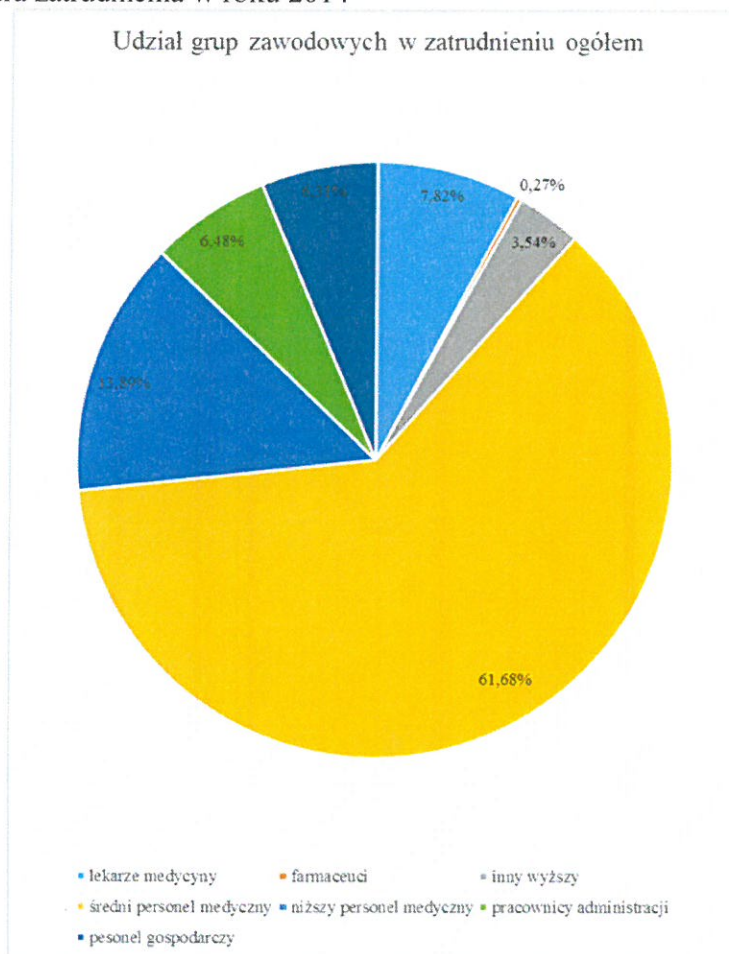
Przeciętne zatrudnienie w SP ZOZ w Lesku na przestrzeni lat 2012-2014 jest utrzymywane na porównywalnym poziomie, co przy założeniu zwiększenia efektywności funkcjonowania oraz założeniu stałego rozwoju jest trendem prawidłowym. Należy wskazać, że w roku 2014 pomimo nieznacznego wzrostu zatrudnienia zachowano dynamikę wzrostu efektywności sprzedaży ogółem do ilości zatrudnionych ogółem.

Tabela 6 – Efektywność – sprzedaż ogółem/pracownicy ogółem

Wyszczególnienie	2012	2013	2014
Sprzedaż ogółem	24 662 819,55	25 970 266,71	27 738 814,90
Sprzedaż ogółem/Pracownicy ogółem	65 908,12	71 622,36	76 142,78

Strukturę zatrudnienia w 2014 roku, tj. udział poszczególnych grup zawodowych w ogólnej liczbie zatrudnionych przedstawia Wykres 2

Wykres 2 – Struktura zatrudnienia w roku 2014



Z przedstawionych powyżej informacji wynika, że w 2014 roku w SP ZOZ w Lesku największą grupę zawodową w całym zatrudnieniu stanowił średni personel medyczny.

III. Sprzedaż

Podstawowe źródło przychodów uzyskiwanych przez SP ZOZ w Lesku stanowi kontrakt zawarty z Podkarpackim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie na świadczenie usług medycznych

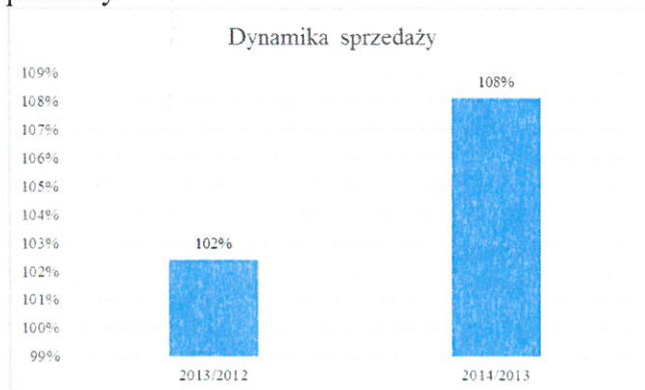
Odrębne źródło przychodów stanowią badania diagnostyczne wykonywane na rzecz Niepublicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, innych podmiotów gospodarczych i osób fizycznych. Niewielki zakres działalności stanowią odpłatne usługi, takie jak między innymi dzierżawy pomieszczeń.

W Tabeli nr 7 przedstawiono kształtowanie się sprzedaży wg poszczególnych rodzajów świadczeń w latach 2012-2014 a poniżej w formie wykresu 3 ich dynamikę w latach 2013/2012 oraz w latach 2014/2013.

Tabela 7 – Sprzedaż w latach 2012-2014

Lp	Wyszczególnienie	2012	2013	2014
I	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	23 618 710,13	24 187 663,71	26 148 064,69
1	Przychody ze sprzedaży NFZ	23 056 298,65	23 548 138,35	25 338 897,01
	Świadczenia szpitalne	11 539 147,95	11 929 737,51	12 592 272,84
	Izba przyjęć/SOR	1 593 556,80	1 617 992,00	2 455 545,00
	Porady specjalistyczne	1 594 996,96	1 348 793,48	1 692 563,85
	Nocna i świąteczna opieka	952 550,16	953 125,66	954 264,78
	Pomoc doraźna	4 780 001,80	4 918 971,75	4 914 768,80
	Rehabilitacja lecznicza	2 047 725,78	2 230 461,35	2 065 082,34
	Lecznictwo psychiatryczne i uzależnień	320 559,20	303 968,60	303 134,60
	Opieka pozaszpitalna	227 760,00	245 088,00	251 712,00
	Tomografia komputerowa			109 552,80
2	Pozostała sprzedaż	562 411,48	639 525,36	809 167,68
	usługi medyczne	453 123,00	537 068,18	722 426,10
	usługi niemedyczne	109 288,48	102 457,18	86 741,58
II	Przychody finansowe	1 044 109,42	1 782 603,00	1 590 750,21
	Pozostałe przychody operacyjne	1 037 362,10	1 779 936,64	1 588 449,00
	Przychody finansowe	6 747,32	2 666,36	2 301,21
III	Sprzedaż ogółem	24 662 819,55	25 970 266,71	27 738 814,90

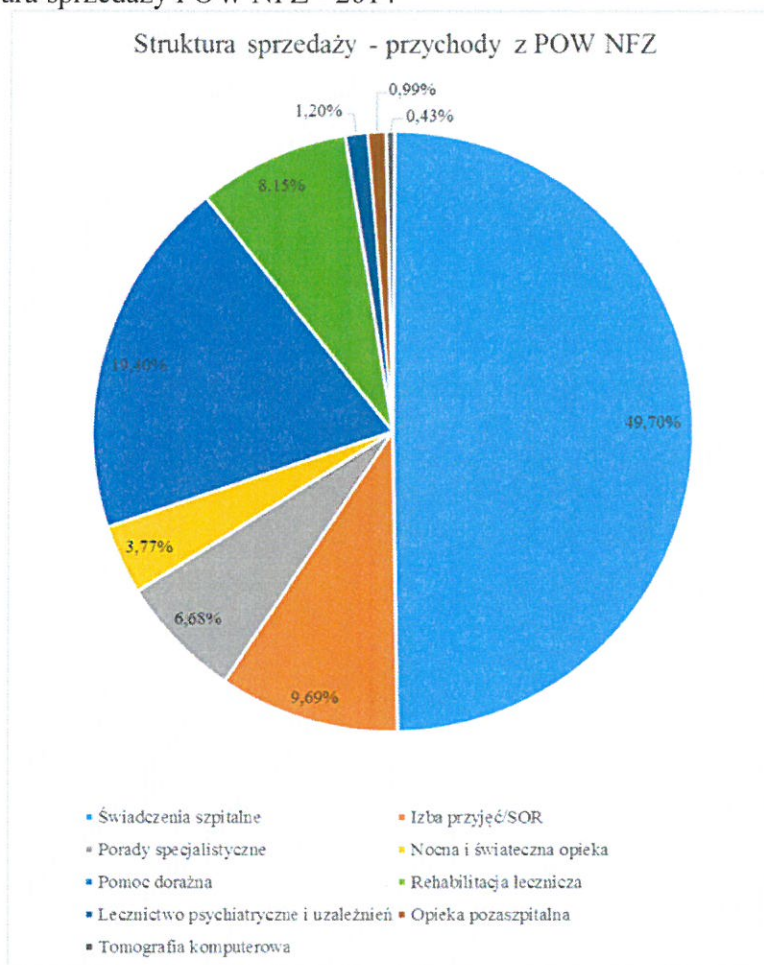
Wykres 4 – dynamika sprzedaży



Z powyższej tabeli wynika, że na przestrzeni lat 2012-2014 kwota sprzedaży wzrastała.

Na poniższym wykresie przedstawiono udział poszczególnych rodzajów świadczeń w ogólnej wartości sprzedaży (POW NFZ) w roku 2014.

Wykres 5 – struktura sprzedaży POW NFZ - 2014



Największy udział w 2014 roku w kwocie sprzedaży ogółem (POW NFZ) stanowiła sprzedaż świadczeń szpitalnych stanowiąc 49,7 % ogólnej wartości.

Kierownictwo SP ZOZ w Lesku podjęło w roku 2014 działania mające na celu zwiększenie sprzedaży w szczególności w zakresie świadczeń zakontraktowanych z POW NFZ w Rzeszowie.

IV. Koszty

Koszty działalności operacyjnej (układ rodzajowy kosztów) w latach 2012-2013 zestawiono w Tabeli nr 8 oraz graficznie w Tabeli nr 10.

Tabela 8 – Koszty w latach 2012-2014

	Wyszczególnienie	2012	2013	2014
I.	Koszty działalności operacyjnej	24 144 297,56	24 874 731,76	26 180 923,24
1	amortyzacja	1 143 291,05	1 505 396,16	2 004 931,32
2	zużycie materiałów i energii	2 773 110,47	3 051 846,73	3 564 474,67
3	usługi obce	5 027 272,24	5 604 558,00	5 967 777,75
4	podatki i opłaty	228 747,10	173 446,00	143 468,00
5	wynagrodzenia	12 231 732,93	11 885 564,42	11 943 138,41
6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 362 985,43	2 304 000,73	2 307 849,33
7	pozostałe koszty	377 158,34	349 919,72	249 283,76
II.	Koszty finansowe	859 726,77	961 794,30	1 404 399,09
1	Pozostałe koszty operacyjne	179 307,92	220 955,78	711 588,40
2	Koszty finansowe	680 418,85	740 838,52	692 810,69
III.	Koszty ogółem	25 004 024,33	25 836 526,06	27 585 322,33

Wykres 6 – dynamika kosztów 2012 do 2014



Koszty w układzie rodzajowym wykazują stałą tendencję wzrostową ogółem przy czym należy zauważyć, że w roku 2014 dynamika wzrostu kosztów była mniejsza niż dynamika wzrostu przychodów co jest tendencją prawidłową.

Wzrost wystąpił w pozycji amortyzacja, zużycie materiałów oraz w usługach obcych. Należy zaznaczyć, że na wzrosty tych pozycji kosztów wpływ miała realizacja projektów z udziałem środków unijnych.

Koszty dotyczące realizacji projektów unijnych zostały zrefundowane poprzez rozliczenie

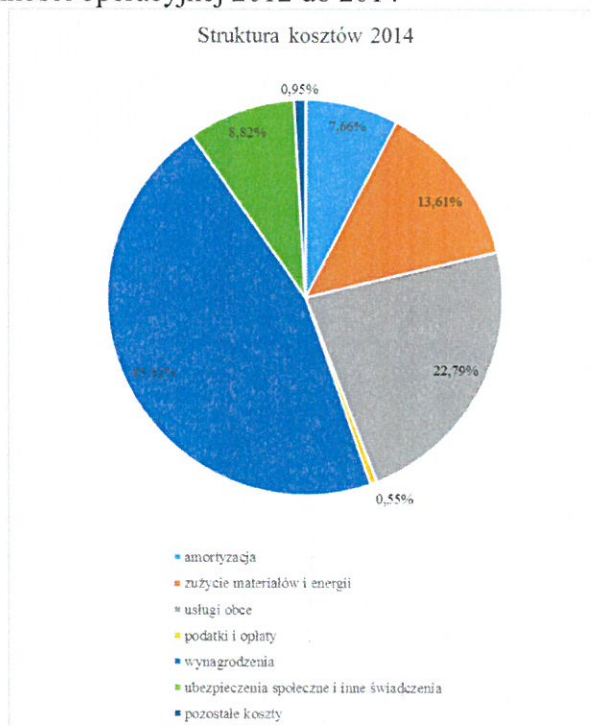
otrzymanych środków i ujęte w przychodach finansowych.

Kierownictwo SP ZOZ w Lesku w roku 2014 podjęło szereg działań w celu utrzymania i stabilizacji kosztów działalności operacyjnej. Przygotowano projekt restrukturyzacji zadłużenia.

Wykres 7 – koszty działalności operacyjnej 2012 do 2014



Wykres 8 – koszty działalności operacyjnej 2012 do 2014



Z analizy struktury kosztów wynika, że w 2014 roku największą pozycję nadal zajmują koszty osobowe (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i świadczenia na rzecz pracowników) wynosząc 54,43% ogółu kosztów jednak jest to mniej niż w roku ubiegłym kiedy wskaźnik ten wynosił odpowiednio 57,1 % ogółu kosztów.

V. Wynik finansowy

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku z działalności gospodarczej za 2014 rok uzyskał zysk netto w kwocie 890.057,00 zł.

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik oraz sytuację finansową obrazują zawarte w tabeli nr 9 podstawowe wskaźniki dotyczące płynności finansowej, rentowności oraz wykorzystania aktywów.

Tabela 8 – Koszty w latach 2012-2014

Lp	Wskaźnik finansowy	2012	2013	2014
1	Suma bilansowa	12 909 908,51	22 912 722,50	17 832 760,87
2	Wynik finansowy netto	18 663,57	57 838,41	890 057,00
3	Rentowność majątku	0,14	0,25	4,99
4	Rentowność (kapitału) funduszu własnego	-0,78	-1,95	n/d
5	Rentowność sprzedaży netto	0,08	0,24	3,40
6	Wskaźnik płynności finansowej - bieżącej	0,34	0,57	0,32
7	Pokrycie majątku trwałego funduszem własnym	-22,87	-19,40	n/d

SP ZOZ w Lesku w ostatnich trzech latach uzyskał dodatni wynik finansowy z prowadzonej działalności gospodarczej. Fakt ten należy oceniać pozytywnie ponieważ miał wpływ na uzyskanie dodatnich wskaźników rentowności majątku i sprzedaży.

Wskaźnik płynności finansowej bieżącej w 2014 roku wyniósł 0,32 i był porównywalny z rokiem 2012 natomiast w stosunku do roku 2013 był niższy. Spowodowane to było naciskiem na spłatę jak największa zobowiązań, przy utrzymaniu minimalnego poziomu środków na rachunkach. Wskaźnik ten nadal jest zbyt niski w stosunku do dopuszczalnego poziomu 1,2. Niski wskaźnik płynności finansowej potwierdza trudności SP ZOZ w Lesku w regulowaniu zobowiązań.

Negatywnie należy również oceniać ujemną wartość kapitałów własnych jednak kolejne lata wynikiem dodatnim pozwalają na ich podnoszenie.

W poniższej tabeli przedstawiono graficznie kształtowanie się wyniku finansowego w latach 2012-2014.

Wykres 9 – wynik finansowy 2012 do 2014



VI. Działalność inwestycyjna

Działalność inwestycyjna SP ZOZ w Lesku obejmuje zakupy środków trwałych, inwestycje budowlane oraz remonty doraźne.

W 2014 roku wzrosła wartość środków trwałych o kwotę 1.092.510,47, tj. z tytułu:

- zakupionych w ramach projektu PSIM	305.682,96 zł
- zakupionych ze środków własnych	56.737,64 zł
- przekazanych w formie darowizny przez Wielką Orkiestrę Świątecznej Pomocy	97.228,20 zł
- przekazanych w formie darowizny przez Fundację POLSAT	8.054,05 zł
- przekazana w formie darowizny przez Fundację im dr Mirona Lisikiewicza na rzecz pomocy dla szpitala w Lesku	47.712,- zł
- sfinansowanych z dotacji przekazanej przez Gminę Zagórz	6.000,- zł
- rozliczenia inwestycji budowlanej (Ładowisko)	535.542,89 zł
- wprowadzenia do ewidencji agregatora prądotwórczego	35.552,73 zł

W 2014 roku SP ZOZ w Lesku zakończył inwestycję budowlaną, tj. rozpoczętą w 2013 roku budowę ładowiska dla śmigłowców sanitarnych na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Wartość inwestycji wyniosła 535.542,89 zł.

SP ZOZ w Lesku uzyskał na ten cel dotację od Wojewody Podkarpackiego w kwocie 250.000,- zł oraz dotację przekazaną przez Powiat Leski w kwocie 250.000,- zł.

W dniu 04.04.2014 r. decyzją Prezesa Urzędu Lotnictwa cywilnego SP ZOZ w Lesku uzyskał wpis ładowiska na listę krajowych ładowisk dla śmigłowców sanitarnych.

VII. Realizacja projektów unijnych

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2014 roku kontynuował realizację rozpoczętych w poprzednich latach dwóch projektów z udziałem środków unijnych:

W 2014 roku SP ZOZ w Lesku rozliczył część środków w ramach zawartej w dniu 21.12.2012 r. umowy o dofinansowanie projektu pod nazwą „Kompleksowa informatyzacja Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku jako element Podkarpackiego Systemu Informacji Medycznej – PSIM”.

Głównym celem projektu PSIM jest zwiększenie dostępu do usług zdrowotnych na terenie Województwa Podkarpackiego. Cele pośrednie projektu to:

- poprawa dostępu do informacji medycznej dla obywateli Podkarpacia - (e-rejestracja)
- podniesienie jakości procesu leczenia i zwiększenie bezpieczeństwa pacjentów.
- wzrost efektywności ekonomicznej systemu ochrony zdrowia i zwiększenie dostępności do usług dla obywateli.
- usprawnienie procesu zarządzania ochroną zdrowia na poziomie wojewódzkim, regionalnym i lokalnym.

SP ZOZ w Lesku realizując wniosek PSIM aplikował kilka razy do Urzędu Marszałkowskiego o zwiększenie jego wartości. Sukcesem jest to, że udało się uzyskać wzrost pierwotnej wartości wniosku, a tym samym uzyskać większą wartość dofinansowania, co pokazujemy w poniższej tabeli:

	Wartość pierwotna zł	Wartość końcowa zł	Różnica
Wartość całkowita projektu	2.149.202,11	2.541.152,23	391.950,12
Wartość kosztów kwalifikowanych	2.143.684,69	2.463.550,68	319.865,99
Wartość uzyskanego dofinansowania (85 %)	1.822.131,98	2.094.018,07	271.886,09

W 2014 roku z uzyskanego dofinansowania zakupiono środki trwałe, licencje i oprogramowanie na ogólną wartość 1.123.839,52 zł tj.:

- serwer bazodanowy 45.220,00 zł
- półka dyskontowa do macierzy 10.464,56 zł
- skaner do radiografii 249.998,40 zł
- drukarki pasek kodów kreskowych 20.782,00 zł
- licencje i oprogramowanie 797.374,56zł

Dla SP ZOZ w Lesku 2014 rok to kolejny rok kontynuowania realizacji projektu pod nazwą: „Program Przeciwdziałania Chorobom Cywilizacyjnym w Bieszczadach” w ramach utrzymania jego trwałości. Projekt był realizowany z udziałem środków unijnych od maja 2009 roku do 31 marca 2011 roku. Całkowity koszt projektu wyniósł 416.508 euro. Projekt został sfinansowany w 85 % przez Mechanizm Finansowy EOG, co stanowiło kwotę 354.032 euro, pozostałe 15% projektu tj. 62.476 euro współfinansował Powiat Leski. Projekt obejmował wykonywanie badań przesiewowych z zakresu:

- chorób układu krążenia
- chorób układu oddechowego
- raka piersi u kobiet.

W ramach projektu zakupiono w latach 2008-2011 sprzęt medyczny na ogólną wartość 1.484.284,18 zł. W roku 2014 kontynuując realizację projektu wykonywane były badania objęte projektem. Od dnia zakończenia projektu koszty związane z wykonywaniem badań w całości finansuje SP ZOZ w Lesku.

VIII. Realizacja kontraktów zawartych z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w 2014 roku

W 2014 roku Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku realizował następujące umowy na świadczenie usług zdrowotnych zawarte z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia:

L p	Numer umowy	Zakres umowy z NFZ
1	0901000602201401	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne
2	0901000605201401SC 0901000605201401LG	Rehabilitacja lecznicza
3	0901000604201401	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień
4	0901000603201401	Leczenie szpitalne
5	0901000616501401SC 0901000616501401LG	Opieka długoterminowa – hospicjum domowe
6	0901000616201401	Ratownictwo medyczne
7	0901000601201413	POZ- transport sanitarny
8	0901000601201412	POZ Nocna i świąteczna opieka zdrowotna
9	0901000602201403	AOS kosztochłonne – tomografia komputerowa
10	090100063201201US	Lecznictwo szpitalne ugoda sądowa za 2012r.

Umowy z POW NFZ w Rzeszowie na 2014 r. zostały zawarte w trybie aneksowania umów wieloletnich z wyjątkiem:

- 0901000605201401LG Rehabilitacja lecznicza
 - 0901000616501401LG Opieka długoterminowa – hospicjum domowe
- obowiązujących od 1 lipca 2014 r. dla których przeprowadzono postępowanie konkursu ofert.

W ramach umowy na rehabilitację leczniczą 0901000605201401LG dla zakresu rehabilitacja ogólnoustrojowa w oddziale dziennym umowę zawarto dnia 01.09.2014 r. w drugim postępowaniu konkursu ofert.

W 2014 r. zawarto w trybie konkursu ofert nową umowę 0901000602201403 Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna badania kosztochłonne na tomografię komputerową od 01.07.2014 r.

Cena 1 punktu rozliczeniowego w lecznictwie szpitalnym wynosiła nadal 52,00 zł, w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym stawka dobogotowości wzrosła do kwoty 6.690,00 zł (w 2013 r. stawka dobogotowości wynosiła 6.303,00 zł)

Dla umowy na świadczenie usług w nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej – ryczałtem miesięcznym wynosiła 68.701,00 zł.

W ambulatoryjnej nocnej opiece lekarskiej i pielęgniarskiej nie obowiązuje rejonizacja. Realizowano także wyjazdową nocną opiekę lekarską i pielęgniarską dla wszystkich mieszkańców powiatu leskiego oraz gmin Zagórz i Komańcza.

W zakresie ratownictwa medycznego odnotowano zmianę stawek (obniżenie) za dobogotowość: zespół specjalistyczny z 4 145,84 zł w 2013r. na 4 143,13 zł w 2014r. zespół podstawowy z 3 109,37 zł w 2013 r. na 3 107,33 zł w 2014r.

Od 01.07.2014 r. cena punktu w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej została zmieniona z 1,11 zł na 1,00 zł. Pozostałe ceny jednostkowe świadczeń kontraktowanych z POW NFZ nie uległy zmianie. Po dokonaniu przesunięcia punktów z oddziału - poradni, które nie wykonały limitu do innych gdzie limit został przekroczony i przekazaniu przez NFZ dodatkowych środków - kontrakty w 2014 r. zostały wykonane w 100%.

Tylko w 3 zakresach pozostały niezapłacone nadwykonania:

- dla oddziału chorób wewnętrznych na kwotę 13.156,00 zł
- dla pododdziału urazowo-ortopedycznego na kwotę 16.432,00 zł
- fizjoterapia ambulatoryjna na kwotę 10.685,00 zł

Świadczenia zdrowotne udzielane są zgodnie z zapotrzebowaniem, w stanach zagrożenia życia są udzielane natychmiastowo. W innych przypadkach w miarę możliwości kadrowych bez okresu oczekiwania lub planowo zgodnie z terminem wyznaczonym w rejestrach kolejek oczekujących. Najdłuższa kolejka oczekujących jest na leczenie w stacjonarnym oddziale rehabilitacji (stan na 31.12.2014 r. – oczekiwało 180 osób, średni rzeczywisty czas oczekiwania wynosił 302 dni).

W roku 2014 zawarto ugodę z POW NFZ w Rzeszowie w sprawie rozliczenia świadczeń wykonanych ponad limit umowy za rok **2012 r.** dotyczących Oddziału Chirurgicznego, który wykonał kontrakt w 102,6 % kwota nierozliczonych z NFZ świadczeń wynosiła 60 268,00 zł. W wyniku ugody POW NFZ zapłacił **37 908,00 zł.**

Lesko, 31.03.2015 r.

D Y R E K T O R
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU
Robert Płaziak

O Ś W I A D C Z E N I E

KIEROWNICTWA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

W związku z badaniem i oceną naszego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. niniejszym oświadczamy, że:

- 1) jesteśmy świadomi, że ponosimy odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność będącego przedmiotem badania i opinii sprawozdania finansowego oraz stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych, a w tym dowodów księgowych,
- 2) według naszej wiedzy i dobrej wiary:
 - sprawozdanie finansowe będące przedmiotem opinii jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - w okresie objętym badaniem były w naszej jednostce przestrzegane przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji,
- 3) w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym za rok sprawozdawczy zostały kompletnie ujęte zdarzenia, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową przedsiębiorstwa, a mianowicie: zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe, itp. zdarzenia,
- 4) udostępniliśmy biegłemu rewidentowi działającemu w imieniu *ZEFIR-Hlx Sp. z o.o.* kompletne:
 - księgi rachunkowe (w tym dowody księgowe),
 - sprawozdanie finansowe,
- 5) przedsiębiorstwo nasze posiada tytuły prawne do wszystkich składników aktywów,
- 6) ujawniliśmy waszym przedstawicielom wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowanej opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.

Lesko, 11.06.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Barbara Tutak

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU

Robert Płaziak

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Zał. nr 4

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2013	2014
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	57 838,41	890 057,00
II.	Korekty razem	-3 162 773,61	4 485 614,97
1.	Amortyzacja	1 505 396,16	2 004 931,32
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	422 783,60	
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	4 311,00	
5.	Zmiana stanu rezerw	22 909,44	-455 164,99
6.	Zmiana stanu zapasów	-18 753,86	-68 269,39
7.	Zmiana stanu należności	-4 420 222,39	4 515 091,57
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 605 516,76	-445 572,78
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 034 762,30	7 679,13
10.	Inne korekty	-7 319 476,62	-1 073 079,89
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-3 104 935,20	5 375 671,97
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	6 666 385,62	1 395 742,62
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	6 666 385,62	1 395 742,62
II.	Wydatki	6 436 583,01	1 644 799,35
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 823 517,89	1 390 945,20
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	613 065,12	253 854,15
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	229 802,61	-249 056,73
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	4 860 000,00	1 802 990,62
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	4 860 000,00	1 802 990,62
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	1 330 239,28	7 197 329,50
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	907 455,68	6 874 666,77
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	422 783,60	322 662,73
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 529 760,72	-5 394 338,88
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	654 628,13	-267 723,64
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	249 800,63	904 428,76
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	904 428,76	636 705,12
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

31.03.2015, *mar. Barbara Tutak*
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowym, wszystkich członków tego organu)

4

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2013	2014
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	0,00
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 983 176,50	6 983 176,50
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	35 552,73
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	35 552,73
	- wprowadzenie do ewidencji środka trwałego		35 552,73
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 983 176,50	7 018 729,23
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	271 570,92	290 233,49
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	18 662,57	57 838,41
	a) zwiększenie (z tytułu)	18 662,57	57 838,41
	- przeksięgowanie zysku netto za 2012 rok	18 662,57	
	- przeksięgowanie zysku netto za 2013 rok		57 838,41
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	290 233,49	348 071,90

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- korekta sprzedaży 2012 r.		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-9 648 303,50	-10 301 394,50
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-9 648 303,50	-10 301 394,50
	a) zwiększenie (z tytułu)	-690 999,00	0,00
	- korekta sprzedaży 2011 r.	690 999,00	
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	37 908,00	0,00
	- korekta sprzedaży 2012 r.	37 908,00	
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 301 394,50	-10 301 394,50
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 301 394,50	-10 301 394,50
8.	Wynik netto	57 838,41	890 057,00
	a) zysk netto	57 838,41	890 057,00
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-2 970 146,10	-2 044 536,37
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 31.03.2015 mgr Barbara Tutak
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
 ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 (Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)
 Robert Płaziak

ZEFiR-Hlx

ZESPÓŁ EKSPERTÓW

FINANSOWYCH I RACHUNKOWOŚCI SPÓŁKA Z O.O.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1135

35-328 Rzeszów, ul. Geodetów 1, tel. 0-17 862-39-10, 0-17 852-87-17, 0-17 864-21-64

e-mail: zefir@zefir.com.pl

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Rady Powiatu w Lesku i Dyrektora i Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku.

- II. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku, na które składa się:
 - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;

 - 2) Bilans sporządzony na dzień 31-12-2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 17 832 760,87 zł,

 - 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie: 890 057,00 zł,

 - 4) Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 925 609,73 zł,

- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 267 723,64 zł,

- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 tekst jednolity, z późniejszymi zmianami), 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 jednostki 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.

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 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 miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31-12-2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01-01-2014 roku do 31-12-2014 roku,
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami.

V. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

VI. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na bardzo trudną sytuację finansową jednostki. W roku 2014 fundusz własny jednostki osiągnął wartość ujemną – 2 044 536,37 zł. Poziom zobowiązań zagraża zatem utratą płynności finansowej.

Jednostka w badanym okresie utworzyła w kwocie netto rezerwy na odszkodowania oraz zobowiązania wobec ZUS. Równocześnie dokonano

aktualizacji zasad ustalania rezerw na świadczenia pracownicze, co spowodowało ich odpowiednie obniżenie.

Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości
ZEFiR-Hlx Spółka z o.o.
Nr ewidencyjny 1135

Biegły Rewident

Jadwiga Czeluśniak
Jadwiga Czeluśniak
Nr ewidencyjny 11542

Prezes Zarządu

Krzysztof Cieśla
Krzysztof Cieśla

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 523

Rzeszów, dnia 11.06.2015 r.

Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości
ZEFiR-Hlx Spółka z o.o.
nr ewidencyjny 1135

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU
za okres od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

Informacje i ustalenia.

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku, 38-600 Lesko, ul. Kazimierza Wielkiego 4 powstał na podstawie zarządzenia Wojewody Krośnieńskiego nr 88 z dnia 28.08.1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej. SP ZOZ w Lesku został wpisany do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego, pod numerem 18-00148 oraz został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20.06.2001 r. pod numerem 0000020828. Posiada nadany mu numer identyfikacji podatkowej NIP: 688-11-97-430 oraz statystycznej w systemie REGON: 370445072.
2. SP ZOZ w Lesku działa na podstawie:
 - Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654),
 - Ustawy z dnia 27 sierpnia .2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135),

- Zarządzenia Wojewody Krośnieńskiego Nr 88 z dnia 28 sierpnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej,
 - Statutu SP ZOZ w Lesku.
3. Kapitał podstawowy SP ZOZ w Lesku wynosi 7 018 729,23 zł. Utworzony został w drodze przekazania majątku przez Starostwo Powiatu Bieszczadzkiego w Ustrzykach Dolnych, na podstawie umowy o ustanowienie nieodpłatnego użytkowania oraz otrzymanych dotacji. W badanym okresie kapitał podstawowy jednostki uległ zwiększeniu o 35 552,73 zł. .
 4. W okresie sprawozdawczym SP ZOZ w Lesku reprezentował Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Pan Jan Długosz, który pełnił funkcję Dyrektora do dnia 05.05.2014 r. Od dnia 06.05.2014 r. funkcję Dyrektora pełni Pan Robert Płaziak na podstawie Uchwały NR 140.297.2014 Zarządu Powiatu w Lesku z dnia 29.04.2014 w sprawie powołania Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lesku.
 5. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 01-01-2013 r. do dnia 31-12-2013 r. zostało zbadane przez Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości Sp.z o.o. ZEFiR-HLx Rzeszów i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zatwierdzone zostało Uchwałą Rady Powiatu w Lesku Nr XLVII.246.2014 w dniu 26.06.2014 roku.
 6. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy wraz z opinią biegłego rewidenta zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym oraz w organie rejestrowym.
 7. Uchwałą Rady Powiatu w Lesku Nr VII.38.2015 z dnia 18.05.2015 r. Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości ZEFiR-Hlx Sp. z o.o. w Rzeszowie został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego jednostki za rok obrotowy od dnia 01-01-2014 r. do dnia 31-12-2014 r. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości ZEFiR-Hlx Sp. z o.o. w Rzeszowie ul. Geodetów 1 jest wpisany na listę pod numerem 1135, a w jego imieniu

badanie przeprowadziła Jadwiga Czełuśniak Biegły Rewident wpisany do rejestru pod numerem 11542. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki. Zgodnie z Umową z dnia 18.05.2015 r. badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie jednostki. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w okresie od zawarcia umowy do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu.

8. Dyrektor jednostki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31-12-2014 r. oraz niezastnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za okres badany. W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i przygotowania raportu.

9. Przedmiotem działalności SP ZOZ w Lesku jest:

- sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w szpitalu oddziałach,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności z zakresu promocji zdrowia,
- wykonywanie określonego przepisami nadzoru fachowego,
- organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,
- świadczenie usług pogotowia ratunkowego w razie wypadków, urazu, nagłego zachorowania lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia.

10. Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym wynosiło 363,2 osoby. Na dzień bilansowy jednostka zatrudniała 364,3 osoby. W badanym okresie sprawozdawczym zatrudnienie w jednostce wzrosło o 2,2 osoby, tj. o 0,61%.
11. Wynik finansowy za poprzedni rok obrotowy w kwocie 57 838,41 zł został podzielony zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu w Lesku z dnia 26.06.2014 roku w sposób następujący: zysk bilansowy za 2013 r. w kwocie 57 838,41 zł z przeznaczono na zwiększenie funduszu zakładu.
12. Bilans zamknięcia na dzień 31-12-2013 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.
13. Na zbadane sprawozdanie finansowe składają się:
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - Bilans sporządzony na dzień 31-12-2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 17 832 760,87 zł,
 - Rachunek zysków i strat za okres od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujący zysk netto 890 057,00 zł,
 - Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 925 609,73 zł,
 - Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 267 723,64 zł,
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA.

W celu oceny działalności gospodarczej jednostki dokonaliśmy analizy sprawozdań finansowych, badania kondycji finansowej ze szczególnym uwzględnieniem płynności finansowej, stopnia zadłużenia, sprawności działania oraz zyskowności kapitałów.

Wyniki działalności SP ZOZ w Lesku w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego uległy polepszeniu. W 2014 roku osiągnięto zysk w wysokości 890 057 zł. Wskaźniki rentowności wzrosły w stosunku do okresu poprzedniego - rentowność sprzedaży netto o 3,16 % a rentowność majątku o 4,74 %. Ogólna suma aktywów jednostki uległa w stosunku do roku poprzedniego zmniejszeniu o 22 %, aktywa trwałe zmniejszyły się o 2,1 %. Nastąpił spadek środków pieniężnych o 29,6 %. Kapitał własny jednostki nadal osiąga wartość ujemną i wynosi - 2 045 tys. zł.

Zwiększeniu uległy przychody netto ze sprzedaży produktów o 8,1%, przy równoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 5,3 %. Koszty finansowe jednostki, których główną pozycją są odsetki od kredytów, uległy zmniejszeniu w stosunku do okresu poprzedniego o 6,5%. Wskaźniki płynności uległy pogorszeniu i nadal utrzymują się na bardzo niskim poziomie, co wskazuje na trudności w utrzymaniu płynności finansowej jednostki. Cykl regulowania zobowiązań uległ spowolnieniu. Stopa zadłużenia SP ZOZ w Lesku uległa dalszemu zmniejszeniu i wynosi 111,47 %.

Wskaźnik oceny zdolności kontynuacji działalności (wskaźnik Altmana), ocena zagrożenia bankructwem (Model Hołdy i Model Poznański)) wskazują na bardzo trudną sytuację finansową jednostki. Zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może pokryć ujemny wynik finansowy jednostki w terminie 3 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w ten sposób, podmiot tworzący w terminie 12 miesięcy od upływu tego trzymiesięcznego terminu wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje

uchwałę o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Reasumując, wyniki badania nie wskazują, aby istniały zagrożenia dla kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Załączone do raportu tabele zawierają dane rzeczywiste stanowiące podstawę do sformułowania powyższej oceny.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych.

SP ZOZ w Lesku posiada aktualną dokumentację opisującą politykę rachunkowości, która określa m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Zakładowy Plan Kont określający konta księgi głównej oraz zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu programów komputerowych dopuszczonych do stosowania.

Dokumentacja systemu przetwarzania danych zawiera elementy określone w art. 10 ust. 1, pkt. 3 ustawy o rachunkowości, a przyjęty system zapewnia spełnienie wymogów ustawy w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Operacje gospodarcze udokumentowane są prawidłowymi dowodami księgowymi, poprawnie zakwalifikowanymi i ujętymi w księgach rachunkowych.

Otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2014 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 r. Przedłożone do badania księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, sprawdzalnie, rzetelnie i bezbłędnie.

Przechowywanie ksiąg rachunkowych spełnia wymogi określone przepisami art. 71-74 ustawy o rachunkowości.

2. Charakterystyka składników aktywów.

Aktywa Trwałe

Wartości niematerialne i prawne.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Inne wartości niematerialne i prawne	50 901,76	730 829,59	679 927,83
Razem wartości niematerialne i prawne w bilansie	50 901,76	730 829,59	679 927,83
Procent udziału w aktywach ogółem	0,22%	4,10%	

Rzeczowe aktywa trwałe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Budynki, lokale i obiekty inżynierii	8 863 823,86	9 083 679,58	219 855,72
Urządzenia techniczne i maszyny	354 701,32	579 700,95	224 999,63
Środki transportu	417 744,66	318 754,71	-98 989,95
Inne środki trwałe	5 249 475,75	4 180 847,02	-1 068 628,73
Środki trwałe w budowie	372 763,74	91 020,00	-281 743,74
Razem środki trwałe w bilansie	15 258 509,33	14 254 002,26	-1 004 507,07
Procent udziału w aktywach ogółem	66,59%	79,93%	

Aktywa obrotowe

Zapasy.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Materiały	276 008,27	344 277,66	68 269,39
Wartość bilansowa	276 008,27	344 277,66	68 269,39
Razem zapasy wg ksiąg rachunkowych	276 008,27	344 277,66	68 269,39
Procentowy udział w aktywach ogółem	1,20%	1,93%	

Należności krótkoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Należności od pozostałych jednostek	6 156 258,98	1 641 167,41	-4 515 091,57
z tytułu dostaw i usług o okresie			
- do 12 miesięcy	1 584 653,83	1 616 783,82	32 129,99
inne należności	4 571 605,15	24 383,59	-4 547 221,56
Suma bilansowa	6 156 258,98	1 641 167,41	-4 515 091,57
Razem wg ksiąg rachunkowych	6 156 258,98	1 641 167,41	-4 515 091,57
Procentowy udział w aktywach ogółem	26,87%	9,20%	

Inwestycje krótkoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Krótkoterminowe aktywa finansowe	904 428,76	636 705,12	-267 723,64
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	904 428,76	636 705,12	-267 723,64
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	904 428,76	636 705,12	-267 723,64
Kwota bilansowa netto	904 428,76	636 705,12	-267 723,64
Razem wartość inwestycji krótkoterminowych wg ksiąg	904 428,76	636 705,12	-267 723,64

Procentowy udział w aktywach ogółem	3,95%	3,57%
-------------------------------------	-------	-------

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w bilansie	266 615,40	225 778,83	-40 836,57
Razem wg ksiąg rachunkowych	266 615,40	225 778,83	-40 836,57
Procentowy udział w aktywach ogółem	1,16%	1,27%	

4. Charakterystyka składników pasywów.

Kapitał własny.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Kapitał podstawowy	6 983 176,50	7 018 729,23	35 552,73
Kapitał (fundusz) zapasowy	290 233,49	348 071,90	57 838,41
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 301 394,50	-10 301 394,50	0,00
Zysk (strata) netto roku obrotowego	57 838,41	890 057,00	832 218,59
Razem kapitał własny	-2 970 146,10	-2 044 536,37	925 609,73
Procentowy udział w pasywach ogółem	-12,96%	-11,47%	

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy na zobowiązania.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 454 399,00	1 066 465,24	-1 387 933,76

długoterminowe	2 151 503,00	868 005,58	-1 283 497,42
krótkoterminowe	302 896,00	198 459,66	-104 436,34
Pozostałe rezerwy	169 880,91	1 102 649,68	932 768,77
krótkoterminowe	169 880,91	1 102 649,68	932 768,77
Razem rezerwy	2 624 279,91	2 169 114,92	-455 164,99
Procentowy udział w pasywach ogółem	11,45%	12,16%	

Jednostka w bieżącym okresie dokonała aktualizacji zasad ustalania rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Kierownik jednostki przyjął nowe zasady polityki rezerw. W wyniku tej aktualizacji rezerwy uległy obniżeniu o 57%. Utworzone zostały rezerwy na odszkodowanie oraz zobowiązania wobec ZUS. Rezerwy utworzono w kwocie netto.

Zobowiązania długoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	2 151 215,98	1 260 427,20	-890 788,78
kredyty i pożyczki	2 151 215,98	1 260 427,20	-890 788,78
Razem zobowiązania długoterminowe	2 151 215,98	1 260 427,20	-890 788,78
Procentowy udział w pasywach ogółem	9,39%	7,07%	

Zobowiązania krótkoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 214 398,31	7 726 477,07	-4 487 921,24
kredyty i pożyczki	5 268 210,60	1 087 323,23	-4 180 887,37
z tytułu dostaw i usług	3 885 096,85	3 740 586,83	-144 510,02
o okresie wymagalności do 12 miesięcy	3 792 746,80	3 722 116,82	-70 629,98
o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	92 350,05	18 470,01	-73 880,04

zaliczki otrzymane na dostawy	4 667,47	0,00	-4 667,47
zobowiązania z tytułu podatków	1 688 583,28	1 745 267,09	56 683,81
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	656 867,49	635 303,40	-21 564,09
inne zobowiązania	710 972,62	517 996,52	-192 976,10
Fundusze specjalne	1 223 364,39	1 084 825,48	-138 538,91
Razem zobowiązania krótkoterminowe	13 437 762,70	8 811 302,55	-4 626 460,15
Procentowy udział w pasywach ogółem	58,65%	49,41%	

Rozliczenia międzyokresowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Inne rozliczenia międzyokresowe	7 669 610,01	7 636 452,57	-33 157,44
długoterminowe	6 377 127,92	5 914 642,24	-462 485,68
krótkoterminowe	1 292 482,09	1 721 810,33	429 328,24
Razem rozliczenia międzyokresowe	7 669 610,01	7 636 452,57	-33 157,44
Procentowy udział w pasywach ogółem	33,47%	42,82%	

5. Pozycje kształtujące wynik działalności.

Jednostka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat. Koszty i przychody są w nim wykazane we właściwej wysokości, dotyczą właściwego okresu, zostały prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w księgach. Przychody ze sprzedaży znajdują potwierdzenie w poprawnie wystawionych fakturach.

Pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe i odpowiednie pozycje kosztów wynikają z prawidłowo zakwalifikowanych i ujętych w księgach dowodów.

Przychody

Treść	Rok poprzedni	Rok badany	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 184 509,47	26 961 525,12	111,48%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 187 663,71	26 148 064,69	108,10%
Zmiana stanu produktów (+/-)	-3 154,24	813 460,43	
Pozostałe przychody operacyjne	1 779 936,64	1 588 449,00	89,24%
Dotacje	0,00	1 189 467,31	
Inne przychody operacyjne	1 779 936,64	398 981,69	22,42%
Przychody finansowe	2 666,36	2 301,21	86,31%
Odsetki, w tym od jednostek powiązanych	2 666,36	2 301,21	86,31%
Ogółem przychody	25 967 112,47	28 552 275,33	109,96%

Koszty i straty

Treść	Rok poprzedni	Rok badany	Dynamika
Koszty działalności operacyjnej razem	24 874 731,76	26 180 923,24	105,25%
Amortyzacja	1 505 396,16	2 004 931,32	133,18%
Zużycie materiałów i energii	3 051 846,73	3 564 474,67	116,80%
Usługi obce	5 604 558,00	5 967 777,75	106,48%
Podatki i opłaty	173 446,00	143 468,00	82,72%
Wynagrodzenia	11 885 564,42	11 943 138,41	100,48%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 304 000,73	2 307 849,33	100,17%
Pozostałe koszty rodzajowe	349 919,72	249 283,76	71,24%
Pozostałe koszty operacyjne	220 955,78	711 588,40	322,05%
Inne koszty operacyjne	220 955,78	711 588,40	322,05%
Koszty finansowe	740 838,52	692 810,69	93,52%

Odsetki, w tym	691 649,19	692 810,69	100,17%
Inne koszty finansowe	49 189,33	0,00	0,00%
Koszty ogółem	25 836 526,06	27 585 322,33	106,77%

Wynik finansowy

Przychody wg rachunku zysków i strat	28 552 275,33 zł
Koszty wg rachunku zysków i strat	27 585 322,33 zł
Wynik finansowy brutto	966 953,00 zł
Podstawa opodatkowania	404 714,00 zł
Podatek dochodowy – część bieżąca	76 896,00 zł
Wynik finansowy	890 057,00 zł

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach są kompletne, prawidłowo ujmują rozliczenie stanów oraz przychodów i rozchodów majątku trwałego, wynikają z ksiąg i innych źródeł ewidencji pomocniczych jednostki. Są powiązane z danymi bilansu na 31-12-2014 r.

7. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera wszystkie informacje określone w ustawie o rachunkowości. Sporządzone ono zostało na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz w oparciu o aktualny stan prawny.

8. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

9. Sprawozdanie z działalności.

Sprawozdanie z działalności jednostki zawiera informacje określone w art. 49 ustawy o rachunkowości, a dane liczbowe wynikają z zapisów w księgach rachunkowych i są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

D. POSTANOWIENIA KOŃCOWE.

1. W toku badania nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa podatkowego oraz statutu jednostki.
2. Raport niniejszy zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych oraz 5 stron tabel.

Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości
ZEFiR-Hlx Spółka z o.o.
Nr ewidencyjny 1135

Biegły Rewident

Jadwiga Czeluśniak

Jadwiga Czeluśniak

Nr ewidencyjny 11542

Prezes Zarządu

Krzysztof Cieśla

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 523

Rzeszów, dnia 11.06.2015 r.

WSKAŹNIKI ANALIZY FINANSOWEJ

LP	Wyszczególnienie	Lata	
		2 014	2 013
1	Rentowność majątku (w %) wynik finansowy netto suma aktywów	4,99	0,25
2	Rentowność kapitału własnego (w %) wynik finansowy netto kapitał własny	x	x
3	Rentowność netto sprzedaży (w %) wynik finansowy netto przychody ze sprzedaży produktów i towarów	3,40	0,24
4	Rentowność brutto sprzedaży (w %) wynik finansowy brutto przychody ze sprzedaży produktów i towarów	3,70	0,54
5	Wskaźnik płynności bieżącej (I) majątek obrotowy ogółem zobowiązania krótkoterminowe	0,32	0,57
6	Wskaźnik płynności szybkiej (II) majątek obrotowy ogółem - zapasy zobowiązania krótkoterminowe	0,28	0,55
7	Wskaźnik płynności - wypłacalności (III) inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe	0,07	0,07
8	Szybkość obrotu należności (w dniach) śr.należności z tytułu dostaw i usług X 365 dni przychody netto ze sprzedaży	22,34	24,80
9	Szybkość obrotu zobowiązań (w dniach) śr.zobowiązania z tytułu dostaw i usług X 365 dni przychody netto ze sprzedaży	53,22	52,26

LP	Wyszczególnienie	Lata	
		2 014	2 013
10	Szybkość obrotu zapasami (w dniach) średnie zapasy X 365 dni koszt własny sprzed. towarów i produktów	4,46	3,91
11	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym(%) <u>kapitały własne</u> majątek trwały	(13,64)	(19,40)
12	Unieruchomienie środków(w %) <u>majątek trwały</u> wartość aktywów	84,03	66,82
13	Stopa zadłużenia (w %) <u>zobowiązania</u> wartość aktywów	111,47	112,96
14	Rotacja aktywów <u>przychody ze sprzedaży</u> wartość aktywów	1,47	1,06
15	Trwałość struktury finansowania (w %) <u>kapitały własne+zobow.i rez. długoterminowe</u> suma pasywów	0,47	5,82
16	Skorygowana rentowność majątku (w %) <u>zysk netto+odsetki x (1-stopa pod. dochod.)</u> wartość aktywów	7,19	2,65
17	Dźwignia finansowa (w %) rentowność kapitału własnego minus skorygowana rentowność majątku (2)-(14)	x	x

WSKAŹNIK OCENY ZDOLNOŚCI KONTYNUJACJI DZIAŁALNOŚCI (WSKAŹNIK ALTMANA)

Para- metr	Formuła obliczeniowa	Lata	
		2 014	2 013
x1	$\frac{\text{kapitał pracujący (aktywa obrotowe - zobow. krótkoterm.)}}{\text{aktywa ogółem}} \times 1,2$	(0,401)	(0,306)
x2	$\frac{\text{wynik netto}}{\text{aktywa ogółem}} \times 1,4$	0,070	0,004
x3	$\frac{\text{wynik brutto}}{\text{aktywa ogółem}} \times 3,3$	0,179	0,019
x4	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{zobowiązania (krótkoterminowe + długoterminowe)}} \times 0,6$	(0,122)	(0,114)
x5	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{aktywa ogółem}} \times 1,0$	1,466	1,056
X	R A Z E M	1,192	0,659
	<p>X > 2,999 - zagrożenie nie występuje</p> <p>3,000 > X > 1,800 - sytuacja firmy nie jest jednoznaczna</p> <p>1,801 > X - zagrożenie bankructwem istnieje</p>	Wnioskowanie :	NIE NIE TAK

OCENA ZAGROŻENIA BANKRUCTWEM - MODEL HÖLDTY

Pozycja sprawozdawcza / wskaźnik	Szczegóły / formuła	Lata	
		2 014	2 013
aktywa obrotowe*	Majątek obrotowy	2 847 929,02	7 603 311,41
zobowiązania krótkoterminowe**	Zobowiązania krótkoterminowe	11 815 752,21	15 110 671,65
zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Zobowiązania ogółem	19 877 297,24	25 882 868,60
aktywa razem	Suma bilansowa	17 832 760,87	22 912 722,50
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Przychody z ogółu działalności	27 738 814,90	25 970 266,71
aktywa razem BO + aktywa razem BZ / 2	Średnioroczny majątek ogółem	20 372 741,69	22 912 722,50
zysk (strata) netto	Zysk (strata) netto	890 057,00	57 838,41
zobowiązania krótkoterminowe** BO + zobowiązania krótkoterminowe** BZ / 2	Zobowiązania krótkoterminowe przeciętne	13 463 211,93	15 110 671,65
koszty działalności operacyjnej - zmiana stanu produktów - koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	25 367 462,81	24 877 886,00
WPI	Majątek obrotowy / Zobowiązania krótkoterminowe	0,24	0,50
SZ	Zobowiązania ogółem x 100 / Suma bilansowa	11146,51%	11296,29%
RM	Przychody z ogółu działalności / Średnioroczny majątek ogółem	1,36	1,13
ZOM	Zysk (strata) netto x 100 / Średnioroczny majątek ogółem	436,89%	25,24%
WOZO	Zobowiązania krótkoterminowe przeciętne x 360 / Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	191,06	218,66
ZH	$ZH = 0,605 + 6,81 * 10^{-1} * WPI - 1,96 * 10^{-2} * SZ + 1,57 * 10^{-1} * RM + 9,69 * 10^{-3} * ZOM + 6,72 * 10^{-4} * WOZO$	-1,03	-0,94
Interpretacja wskaźnika ZH	(-) 0,3 lub mniej - szanse upadku bardzo wysokie (-) 0,3 do (+) 0,1 - szanse upadku nieokreślone (+) 0,1 i więcej - szanse upadku niewielkie	szanse upadku bardzo wysokie	szanse upadku bardzo wysokie

OCENA ZAGROŻENIA BANKRUCTWEM - MODEL POZNAŃSKI

Pozycja sprawozdawcza / wskaźnik	Szczegóły / formuła	Lata	
		2 014	2 013
zysk (strata) netto	Wynik finansowy netto	890 057,00	57 838,41
aktywa razem	Majątek całkowity	17 832 760,87	22 912 722,50
aktywa obrotowe* minus zapasy	Majątek obrotowy minus Zapasy	2 503 651,36	7 327 303,14
zobowiązania krótkoterminowe**	Zobowiązania krótkoterminowe	11 815 752,21	15 110 671,65
pasywa długoterminowe***	Kapitał stały	6 017 008,66	7 802 050,85
zysk (strata) ze sprzedaży	Wynik finansowy ze sprzedaży	780 601,90	-690 222,30
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody ze sprzedaży	26 148 064,69	24 187 663,71
W7	Wynik finansowy netto / Majątek całkowity	0,05	0,00
W16	(Majątek obrotowy - Zapasy) / Zobowiązania krótkoterminowe	0,21	0,48
W5	Kapitał stały / Majątek całkowity	0,34	0,34
W13	Wynik finansowy ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży	0,03	-0,03
FD	$FD = 3,562 * W7 + 1,588 * W16 + 4,288 * W5 + 6,719 * W13 - 2,368$	-0,21	-0,32
Interpretacja wskaźnika FD	< 0 - szanse upadku bardzo wysokie	szanse upadku bardzo wysokie	szanse upadku bardzo wysokie
	> 0 - szanse upadku niewielkie		