

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: **Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników**
SOSNOWIECKIEGO SZPITALA MIEJSKIEGO Sp. z o.o.

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2014 SOSNOWIECKIEGO SZPITALA MIEJSKIEGO Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sosnowcu przy ulicy Szpitalnej 1 na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 92.847.171,17 zł.
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., wykazujący stratę netto 4.291.648,23 zł.
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 22.971.740,54
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.034.655,17 zł.
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani 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 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

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

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

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami aktu założycielskiego Spółki.

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.

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. KIBR 8934
mgr inż. Krzysztof Stoszek

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Usług Finansowo-Księgowych
„REWISTO” Krzysztof Stoszek Nr 2772
Tarnowskie Góry ul. Chopina 10,

Tarnowskie Góry, dnia 31 marzec 2015 rok



R A P O R T
uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

**SOSNOWIECKIEGO SZPITALA MIEJSKIEGO
Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością**

41-219 Sosnowiec, ul. Szpitalna nr 1

za rok obrotowy 2014

Tarnowskie Góry, marzec 2015 rok

SPIS TREŚCI

CZEŚĆ OGÓLNA

- I. Dane identyfikujące badaną jednostkę str.3
- II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany .. str.5
- III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta
przeprowadzającego w jego imieniu badanie str.5
- IV. Zakres prac str.6

CZEŚĆ ANALITYCZNA

- I. Struktura majątkowa i finansowa.....str.7
- II. Wyniki działalności str.13
- III. Analiza wskaźnikowa i ocena.....str.15

CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA

- I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowościstr.19
- II. Informacje o pozycjach aktywów bilansu str.22
- III. Informacje o pozycjach pasywów bilansu str.27
- IV. Informacje o pozycjach rachunku zysków i strat str.33
- V. Informacja o kompletności i poprawności sporządzenia wprowadzenia
do sprawozdania finansowego str.33
- VI. Informacja o kompletności i poprawności sporządzenia dodatkowych
informacji i objaśnień str.33
- VII. Informacja o poprawności sporządzenia zestawienia zmian w kapitale
własnym str.33
- VIII. Informacja o poprawności sporządzenia rachunku z przepływów
pieniężnych str.34
- IX. Informacja o kompletności i poprawności sporządzonego sprawozdania
z działalności.....str.34

UWAGI KOŃCOWE

CZEŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

1. Nazwa:

Sosnowiecki Szpital Miejski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

2. Forma prawna:

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

3. Adres siedziby:

42-219 Sosnowiec, Szpitalna 1

4. Cel i przedmiot działalności:

Przeważającym rodzajem działalności spółki jest działalność szpitali. Pozostałe rodzaje działalności są szczegółowo określone w akcie założycielskim jednostki i w KRS.

5. Podstawa prawna działalności:

Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego- Rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 10.09.2013 r. pod numerem KRS 0000476320.

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej Szpital jest wpisany pod numerem 000000021771 w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego.

Szpital działa w oparciu o akt założycielski z dnia 02.08.2013 r. (Akt notarialny rep. 5650/2013 sporządzony przez notariusza Wojciecha Krupińskiego w Kancelarii notarialnej w Sosnowcu, ul. Targowa 8).

Spółka powstała z przekształcenia Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu z siedzibą w Sosnowcu uchwałą nr 542/XXXII/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. Rady Miejskiej w Sosnowcu.

Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala są, oprócz w/w aktu założycielskiego:

- Ustawa Kodeks spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r.(tekst jednolity Dz. U 2013 r., poz. 1030 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.(tekst jednolity Dz. U. 2013 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami),

- Ustawa o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 czerwca 2012 r. (Dz. U. 2012 r. poz.742 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity Dz. U 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami);

Szpital posiada nadany mu numer identyfikacji podatkowej NIP 644-350-44-64, oraz statystyczny w systemie: REGON 240837054.

6. Fundusz podstawowy i własny:

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2014 r. stanowi kapitał zakładowy spółki w kwocie 54.347.000,00 zł na który składa się 54.347 udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy.

Kapitał podstawowy na dzień badania uległ zmianie z uwagi na zarejestrowanie w dniu 13.01.2015 r. w KRS podwyższenia kapitału o kwotę 5.000.000,00 zł. (Na dzień 31.12.2014 r. kwota ta ujęta była w kapitale rezerwowym).

Jedynym udziałowcem spółki jest Gmina Sosnowiec.

Na kapitał własny oprócz kapitału podstawowego składają się:

- kapitał zapasowy	5.363.901,66 zł
- kapitał rezerwowy	5.000.000,00 zł
- zysk z lat ubiegłych	750.388,77 zł
- strata netto roku obrotowego	-4.291.648,23 zł

W roku obrotowym jak i do dnia badania nie było zmiany w strukturze własności badanej jednostki.

Zmiany kapitału własnego w trakcie roku obrotowego omówione są w dalszej treści raportu w części dotyczącej kapitałów własnych.

7. Kierownik jednostki:

Zarząd Spółki działał w roku obrotowym w składzie:

- Prezes Zarządu- Artur Nowak do nadal
- Członek Zarządu – Dyrektor ds. Ekonomiczno-Finansowych Robert Mędrala do nadal
- Członek Zarządu- Dyrektor ds. Administracyjnych Aneta Kawka do 23.01.2015 r.
- Członek Zarządu- Dyrektor ds. Rozwoju i Jakości Włodzimierz Daniłowicz od 23.01.2015 r. do nadal.

8. Obowiązki Głównego księgowego w roku obrotowym i do nadal pełni Pani Beata Szarek.

9. Organ nadzorczy

Rada Nadzorcza Spółki w roku obrotowym i do dnia badania liczyła 3 osoby. 08.01.2015 r. nastąpiła zmiana 2 osób. Przewodniczącym Rady był w roku obrotowym i jest do nadal Pan Zbigniew Szaleniec.

10. Średnioroczne roczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło w roku obrotowym 895.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA OKRES POPRZEDZAJĄCY ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za okres od 10 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. zostało zbadane firmę audytorską pod nazwą Zespół Rewidentów Księgowych „Advisor” Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy al. Korfanteo 2, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 1780 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za okres od 10 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. zostało zatwierdzone Zarządzeniem Nr 467 Prezydenta Miasta Sosnowca z dnia 8 maja 2014 r.

Zarządzeniem Nr 468 Prezydenta Miasta Sosnowca z dnia 8 maja 2014 r. zysk netto za 2013 r. w kwocie 220.821,68 zł został przeznaczony na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone do Sądu Rejonowego- Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 16.05.2014 r.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO W JEGO IMIENIU BADANIE

Badanie przeprowadziła firma audytorska pod nazwą Kancelaria Usług Finansowo-Księgowych „REWISTO” Krzysztof Stoszek z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Chopina 10, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2772, a w jego imieniu biegły rewident Krzysztof Stoszek numer ewidencyjny 9934.

Badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 12.11.2014 roku oraz uchwałą Nr 1/XXIII/2014 Rady Nadzorczej z dnia 31 października 2014 r.

Badanie wstępne przeprowadzane było 28 listopada 2014 roku oraz 28 stycznia 2015 roku. Badanie właściwe zostało przeprowadzone od 20 do 31 marca 2015 roku.

Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z 7 maja 2009 roku (Dz. U z 2009 r. nr 77 poz.649) . (dawny art. 66 ustawy o rachunkowości zmieniony w/w ustawą).

IV. ZAKRES PRAC

Zgodnie z umową o badanie, przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Sosnowieckiego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 92.847.171,17 zł.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., wykazujący stratę netto 4.291.648,23 zł.
3. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 22.971.740,54
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.034.655,17 zł.
5. Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki w dniu 31 marca 2015 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

CZEŚĆ ANALITYCZNA**I. STRUKTURA MAJĄTKU I JEGO FINANSOWANIE**

Aktywa								
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Aktywa trwałe	72 242 227,86	90,09	74 398 444,45	87,25	81 535 707,20	87,82	110,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	189 447,36	0,24	142 056,87	0,17	35 709,06	0,04	25,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00		0,00		0,00	
2.	Wartość firmy		0,00		0,00		0,00	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	189 447,36	0,24	142 056,87	0,17	35 709,06	0,04	25,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00		0,00		0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	72 052 780,50	89,86	74 256 387,58	87,08	80 508 367,29	86,71	108,00
1.	Środki trwałe	70 928 231,35	88,46	70 479 223,45	82,65	72 575 151,16	78,17	103,00
a.	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 501 645,85	9,36	7 501 645,85	8,80	7 642 037,15	8,23	102,00
b.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 383 254,55	69,07	55 556 848,33	65,15	58 295 260,59	62,79	105,00
c.	urządzenia techniczne i maszyny	3 163 160,49	3,94	3 030 119,49	3,55	2 961 313,45	3,19	98,00
d.	środki transportu	97 161,97	0,12	86 239,33	0,10	50 814,61	0,05	59,00
e.	inne środki trwałe	4 783 008,49	5,96	4 304 370,45	5,05	3 625 725,36	3,91	84,00
2.	Środki trwałe w budowie	1 124 549,15	1,40	3 777 164,13	4,43	7 933 216,13	8,54	210,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00		0,00		0,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	Od jednostek powiązanych		0,00		0,00		0,00	
2.	Od pozostałych jednostek		0,00		0,00		0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	Nieruchomości		0,00		0,00		0,00	

2.	Wartości niematerialne i prawne		0,00		0,00		0,00	
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, udziały lub akcje		0,00		0,00		0,00	
	, inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00	
	, udzielone pożyczki		0,00		0,00		0,00	
	inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00		0,00	
b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, udziały lub akcje		0,00		0,00		0,00	
	, inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00	
	, udzielone pożyczki		0,00		0,00		0,00	
	inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00		0,00	
4.	Inne inwestycje długoterminowe		0,00		0,00		0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	991 630,85	1,07	x
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	664 209,80	0,72	x
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	327 421,05	0,35	x
B.	Aktywa obrotowe	7 942 655,20	9,91	10 876 471,09	12,75	11 311 463,97	12,18	104,00
I.	Zapasy	710 056,45	0,89	738 639,33	0,87	745 653,37	0,80	101,00
1.	Materiały	710 056,45	0,89	738 639,33	0,87	745 653,37	0,80	101,00
2.	Półprodukty i produkty w toku		0,00		0,00		0,00	
3.	Produkty gotowe		0,00		0,00		0,00	
4.	Towary		0,00		0,00		0,00	
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Należności krótkoterminowe	2 805 151,93	3,50	7 570 150,82	8,88	8 865 282,63	9,55	117,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, do 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
	, powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
b.	inne		0,00		0,00		0,00	

2.	Należności od pozostałych jednostek	2 805 151,93	3,50	7 570 150,82	8,88	8 865 282,63	9,55	117,00
a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 501 785,67	3,12	7 270 277,62	8,53	8 577 093,09	9,24	118,00
	, do 12 miesięcy	2 501 785,67	3,12	7 270 277,62	8,53	8 577 093,09	9,24	118,00
	, powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c.	inne	303 366,26	0,38	299 873,20	0,35	288 189,54	0,31	96,00
d.	dochodzone na drodze sądowej		0,00		0,00		0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, udziały lub akcje		0,00		0,00		0,00	
	, inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00	
	, udzielone pożyczki		0,00		0,00		0,00	
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00		0,00	
b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, udziały lub akcje		0,00		0,00		0,00	
	, inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00	
	, udzielone pożyczki		0,00		0,00		0,00	
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00		0,00	
c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
	, środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
	, inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, inne aktywa pieniężne		0,00		0,00		0,00	
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00		0,00		0,00	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	789 427,67	0,98	344 840,10	0,40	512 342,30	0,55	149,00
	Aktywa razem	80 184 883,06	100,00	85 274 915,54	100,00	92 847 171,17	100,00	109,00

Pasywa								
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013 r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	33 643 079,98	41,96	38 197 901,66	44,79	61 169 642,20	65,88	160,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	63 026 259,13	78,60	28 500 000,00	33,42	54 347 000,00	58,53	191,00
II.	Należne wpłaty na k.podst.(wk.ujemna)		0,00		0,00		0,00	
III.	Udziały(akcje) własne (wk.ujemna)		0,00		0,00		0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	450 617,84	0,56	5 143 079,98	6,03	5 363 901,66	5,78	104,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	19 798 823,06	24,69	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezewowe	0,00	0,00	4 334 000,00	5,08	5 000 000,00	5,39	115,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 818 871,33	-67,12	0,00	0,00	750 388,77	0,81	x
VIII.	Zysk (strata) netto	4 186 251,28	5,22	220 821,68	0,26	-4 291 648,23	-4,62	x
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wk.ujemna)		0,00		0,00		0,00	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 541 803,08	58,04	47 077 013,88	55,21	31 677 528,97	34,12	67,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 894 281,36	6,10	4 663 035,53	5,47	3 699 803,63	3,98	79,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00		0,00		0,00	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 937 861,06	3,66	2 546 458,03	2,99	2 153 810,80	2,32	85,00
	długoterminowa	1 539 210,34	1,92	1 539 210,34	1,80	1 484 661,75	1,60	96,00
	krótkoterminowa	1 398 650,72	1,74	1 007 247,69	1,18	669 149,05	0,72	66,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 956 420,30	2,44	2 116 577,50	2,48	1 545 992,83	1,67	73,00
	długoterminowa	105 511,00	0,13	105 511,00	0,12	105 511,00	0,11	100,00
	krótkoterminowa	1 850 909,30	2,31	2 011 066,50	2,36	1 440 481,83	1,55	72,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 057 997,19	15,04	12 057 997,19	14,14	2 021 564,34	2,18	17,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		0,00		0,00		0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek	12 057 997,19	15,04	12 057 997,19	14,14	2 021 564,34	2,18	17,00
a.	kredyty i pożyczki	11 933 881,00	14,88	11 933 881,00	13,99	1 937 943,00	2,09	16,00
b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00		0,00		0,00	
c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d.	inne	124 116,19	0,15	124 116,19	0,15	83 621,34	0,09	67,00

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 430 256,29	26,73	21 055 447,84	24,69	15 242 516,44	16,42	72,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	do 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
	powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
b.	inne		0,00		0,00		0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek	20 372 476,31	25,41	20 678 422,74	24,25	14 919 038,55	16,07	72,00
a.	kredyty i pożyczki	10 469 034,00	13,06	8 416 097,56	9,87	472 711,77	0,51	6,00
b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00		0,00		0,00	
c.	inne zobowiązania finansowe		0,00		0,00		0,00	
d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 756 786,26	4,69	5 883 498,79	6,90	7 951 398,50	8,56	135,00
	do 12 miesięcy	3 756 786,26	4,69	5 883 498,79	6,90	7 951 398,50	8,56	135,00
	powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
e.	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
f.	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	0,00		0,00	
g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 178 196,58	5,21	2 121 144,01	2,49	1 883 094,51	2,03	89,00
h.	z tytułu wynagrodzeń	767 946,74	0,96	2 252 658,25	2,64	2 239 556,32	2,41	99,00
i.	inne	1 200 512,73	1,50	2 005 024,13	2,35	2 372 277,45	2,56	118,00
3.	Fundusze specjalne	1 057 779,98	1,32	377 025,10	0,44	323 477,89	0,35	86,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 159 268,24	10,18	9 300 533,32	10,91	10 713 644,56	11,54	115,00
1.	Ujemna wartość firmy		0,00		0,00		0,00	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 159 268,24	10,18	9 300 533,32	10,91	10 713 644,56	11,54	115,00
	długoterminowa	4 686 241,20	5,84	5 039 418,64	5,91	7 078 434,07	7,62	140,00
	krótkoterminowa	3 473 027,04	4,33	4 261 114,68	5,00	3 635 210,49	3,92	85,00
	Pasywa razem	80 184 883,06	100,00	85 274 915,54	100,00	92 847 171,17	100,00	109,00

Struktura pozycji przedstawionych w tabelach raportu (%) liczona jest następująco:

- w odniesieniu do pozycji bilansowych- w stosunku do sumy bilansowej,
- w odniesieniu do pozycji wynikowych- w stosunku do przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi.

Majątek sfinansowany jest:

- w 66 % kapitałami własnymi
- w 34 % zobowiązaniami i rezerwami na zobowiązania.

W obcych źródłach finansowania największy udział posiadają zobowiązania krótkoterminowe (16 % sumy bilansowej).

W majątku największy udział posiadają środki trwałe (78 % sumy bilansowej).

Ogólna suma majątku i suma źródeł finansowania w roku obrotowym wzrosła o 7.573 tys. zł (wzrost o 9 %).

Aktywa trwałe wzrosły o 7.137 tys. zł (wzrost o 10 %), natomiast aktywa obrotowe wzrosły o 436 tys. zł (wzrost o 4 %).

Na wzrost aktywów trwałych największy wpływ wywarł wzrost wartości środków trwałych w budowie.

Wzrost aktywów obrotowych wynika głównie ze zwiększenia należności krótkoterminowych.

Po stronie pasywów na ich wzrost wpłynęło zwiększenie kapitałów własnych o 22.973 tys. zł (wzrost o 60 %), przy spadku zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 15.400 tys. zł (spadek o 23 %).

O wzroście kapitałów zdecydowało znaczne zwiększenie kapitału podstawowego.

Natomiast o spadku zobowiązań i rezerw na zobowiązania zdecydował spadek poziomu pożyczek.

II. WYNIKI DZIAŁALNOŚCI

wariant porównawczy								
lp	Wyszczególnienie	01.01.-9.09.2013	%	10.09.-31.12.2013	%	2014 rok	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	44 434 073,96	100,00	22 381 604,86	100,00	66 721 369,25	100,00	298,00
	od jednostek powiązanych							
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 472 871,39	100,09	21 885 168,37	97,78	66 311 559,01	99,39	303,00
II.	Zmiana stanu produktów (zw+, zmn-)	-242 667,75	-0,55	496 436,49	2,22	409 810,24	0,61	83,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00		0,00		0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	203 870,32	0,46	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	50 924 641,55	114,61	22 726 805,70	101,54	74 835 326,93	112,16	329,00
I.	Amortyzacja	2 777 178,37	6,25	1 207 064,56	5,39	3 928 021,88	5,89	325,00
II.	Zużycie materiałów i energii	6 970 830,24	15,69	2 990 419,04	13,36	9 601 002,18	14,39	321,00
III.	Usługi obce	4 160 469,04	9,36	2 602 314,67	11,63	9 179 032,18	13,76	353,00
IV.	Podatki i opłaty	580 889,90	1,31	224 368,90	1,00	822 840,18	1,23	367,00
V.	Wynagrodzenia	29 494 309,01	66,38	12 850 403,40	57,42	41 871 865,33	62,76	326,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 297 343,03	14,17	2 612 220,24	11,67	8 688 748,59	13,02	333,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	513 959,03	1,16	240 014,89	1,07	743 816,59	1,11	310,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	129 662,93	0,29	0,00	0,00	0,00	0,00	
C.	Zysk(strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 490 567,59	-14,61	-345 200,84	-1,54	-8 113 957,68	-12,16	x
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14 402 924,98	32,41	1 430 854,08	6,39	4 569 657,90	6,85	319,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Dotacje	1 942 173,61	4,37	805 728,92	3,60	2 549 412,04	3,82	316,00
III.	Inne przychody operacyjne	12 460 751,37	28,04	625 125,16	2,79	2 020 245,86	3,03	323,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 662 368,48	5,99	580 372,39	2,59	367 529,68	0,55	63,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26 475,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	170 800,00	0,38	0,00	0,00	51 384,68	0,08	x

III.	Inne koszty operacyjne	2 465 093,48	5,55	580 372,39	2,59	316 145,00	0,47	54,00
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	5 249 988,91	11,82	505 280,85	2,26	-3 911 829,46	-5,86	x
G.	Przychody finansowe	794 398,06	1,79	17 235,96	0,08	143 857,58	0,22	835,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00		0,00		0,00	
	, od jednostek powiązanych		0,00		0,00		0,00	
II.	Odsetki, w tym:	11 262,85	0,03	5 517,65	0,02	58 434,51	0,09	x
	, od jednostek powiązanych		0,00		0,00		0,00	
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00		0,00		0,00	
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00		0,00		0,00	
V.	Inne	783 135,21	1,76	11 718,31	0,05	85 423,07	0,13	729,00
H.	Koszty finansowe	1 858 135,69	4,18	301 695,13	1,35	437 497,38	0,66	145,00
I.	Odsetki, w tym:	1 764 913,51	3,97	292 705,63	1,31	421 415,38	0,63	144,00
	, dla jednostek powiązanych		0,00		0,00		0,00	
II.	Strata ze zbycia inwestycji		0,00		0,00		0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00		0,00		0,00	
IV.	Inne	93 222,18	0,21	8 989,50	0,04	16 082,00	0,02	179,00
I.	Zysk(strata) z działalności gospodarczej(F+G-H)	4 186 251,28	9,42	220 821,68	0,99	-4 205 469,26	-6,30	x
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych(J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
K.	Zysk(strata) brutto(I+ J)	4 186 251,28	9,42	220 821,68	0,99	-4 205 469,26	-6,30	x
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	86 178,97	0,13	x
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenia straty)		0,00		0,00		0,00	
N.	Zysk(strata) netto(K-L-M)	4 186 251,28	9,42	220 821,68	0,99	-4 291 648,23	-6,43	x

Dane za rok obrotowy 2014 są nieporównywalne z uwagi na długość okresu z okresem poprzedzającym rok badany.

Natomiast dokonując porównania roku 2014 do całego roku 2013 (do 09.09. jako SPZOZ, a od 10.09 jako spółka z o.o.) widać utrzymanie podobnego poziomu sprzedaży przy wzroście kosztów działalności operacyjnej. Koszty które najbardziej wzrosły to koszty usług obcych. Efektem powyższego jest wzrost straty na sprzedaży, która wyniosła za rok obrotowy 8.114 tys. zł.

Na pozostałej działalności operacyjnej spółka osiągnęła w roku obrotowym zysk 4.202 tys. zł, a na działalności finansowej poniosła stratę 293 tys. zł.

Ostatecznie w roku 2014 Szpital poniósł stratę brutto 4.205 tys. zł i stratę netto 4.292 tys. zł.

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I OCENA

Wskaźniki oparte na wyniku netto, z uwagi na jego ujemną wartość w roku obrotowym są ujemne.

Wskaźniki płynności wykazują na przestrzeni okresów rosnący trend, co jest pozytywne, natomiast ich poziom informuje o występujących okresowo problemach w zakresie płynności finansowej.

W zakresie wskaźników obrotowości:

- szybkość obrotu należności z tytułu dostaw i usług wynosi blisko 44 dni.
- szybkość obrotu zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 38 dni.

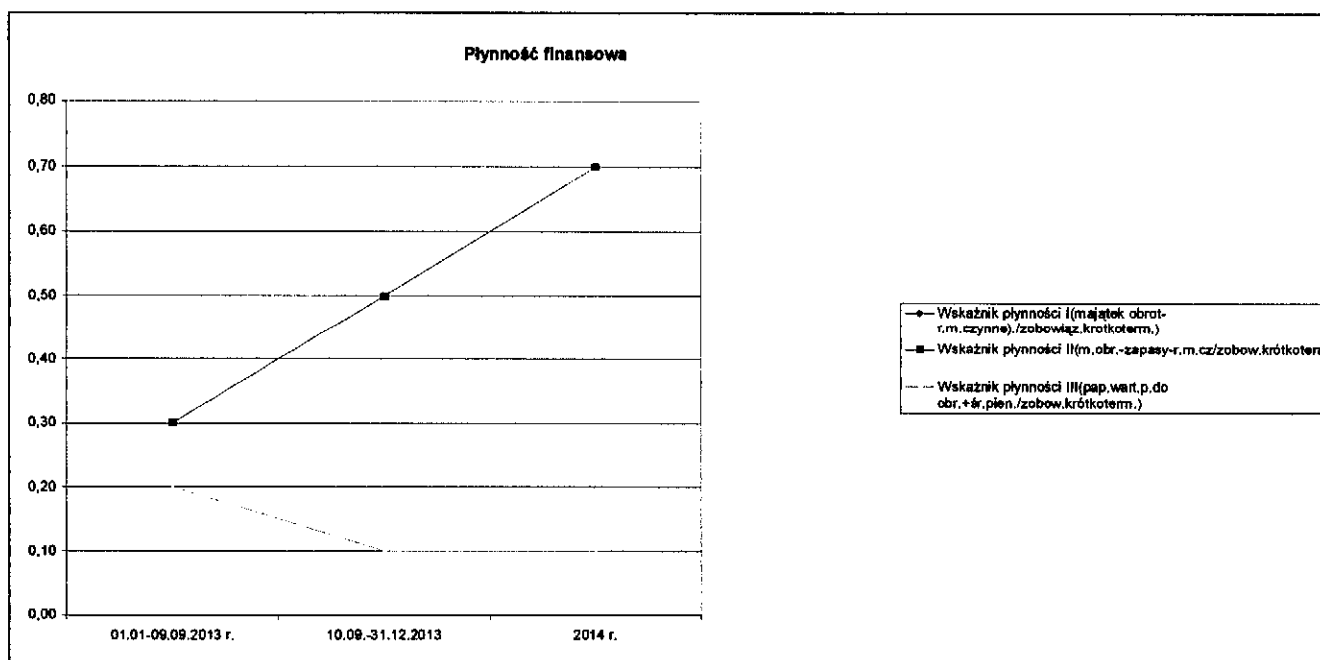
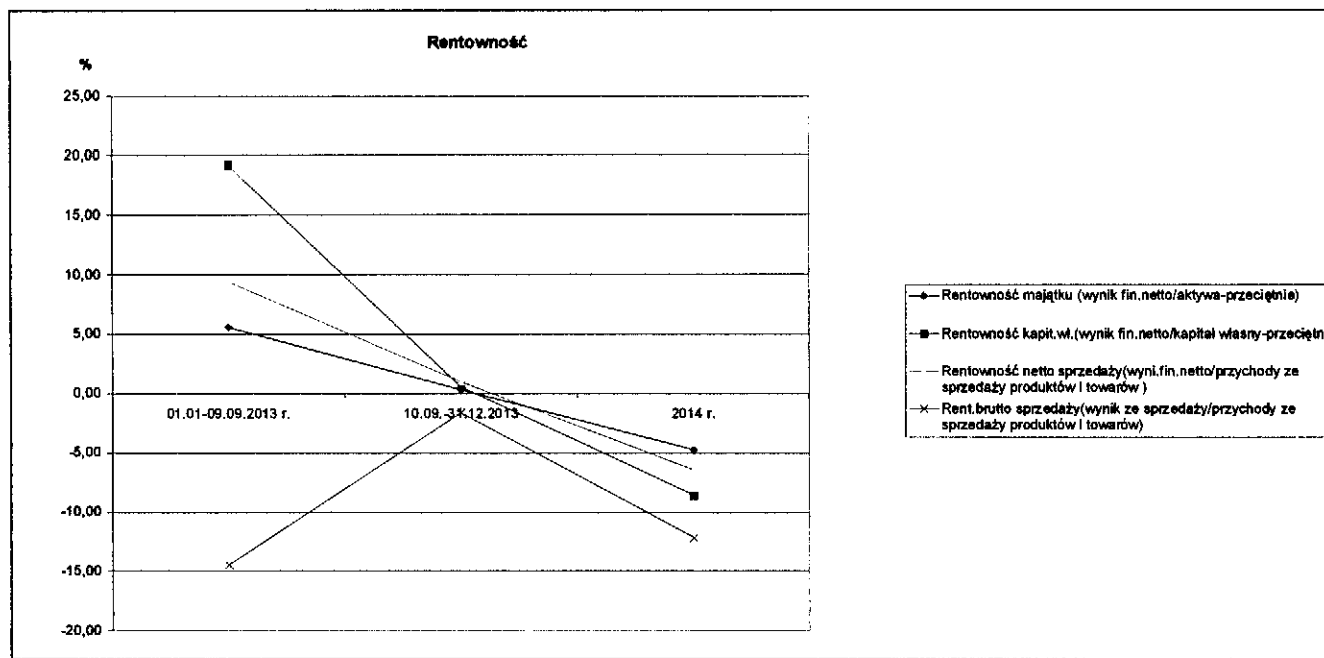
W zakresie wskaźników struktury finansowania nastąpiła poprawa w stosunku do okresów poprzedzających rok badany zarówno w zakresie pokrycia majątku trwałego funduszami własnymi i zmniejszenia stopy zadłużenia, co wynika z znacznego zasilenia kapitału podstawowego w roku obrotowym.

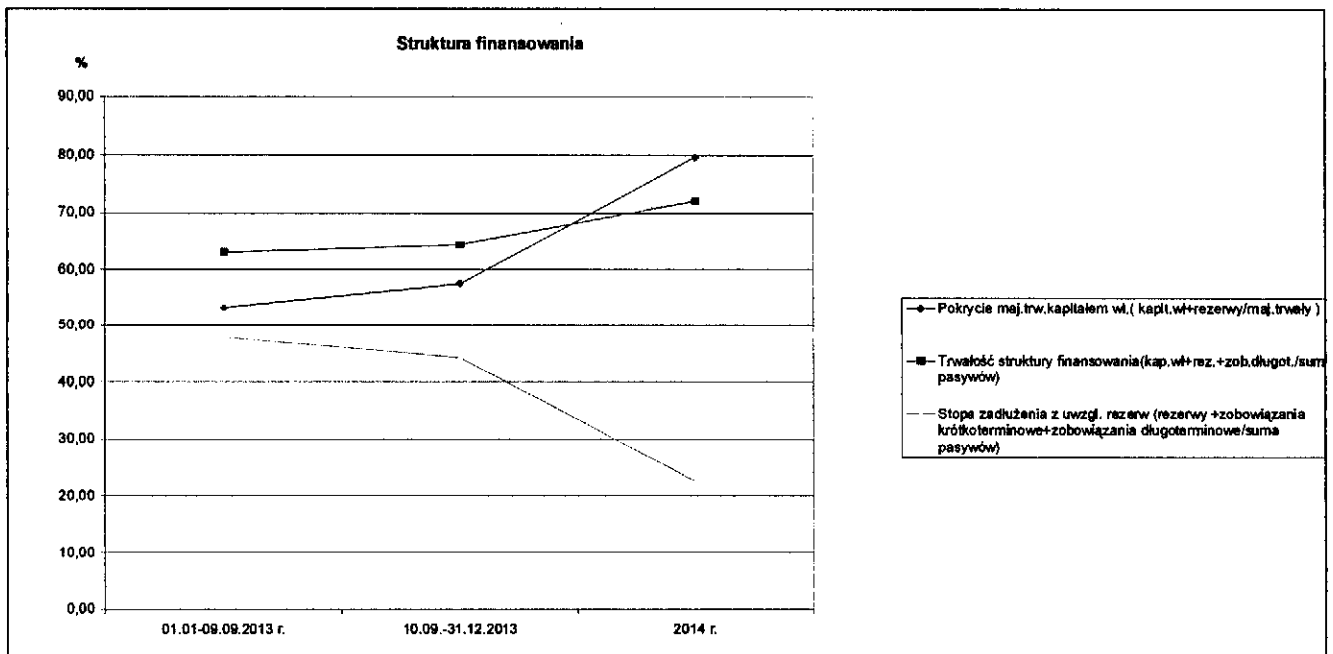
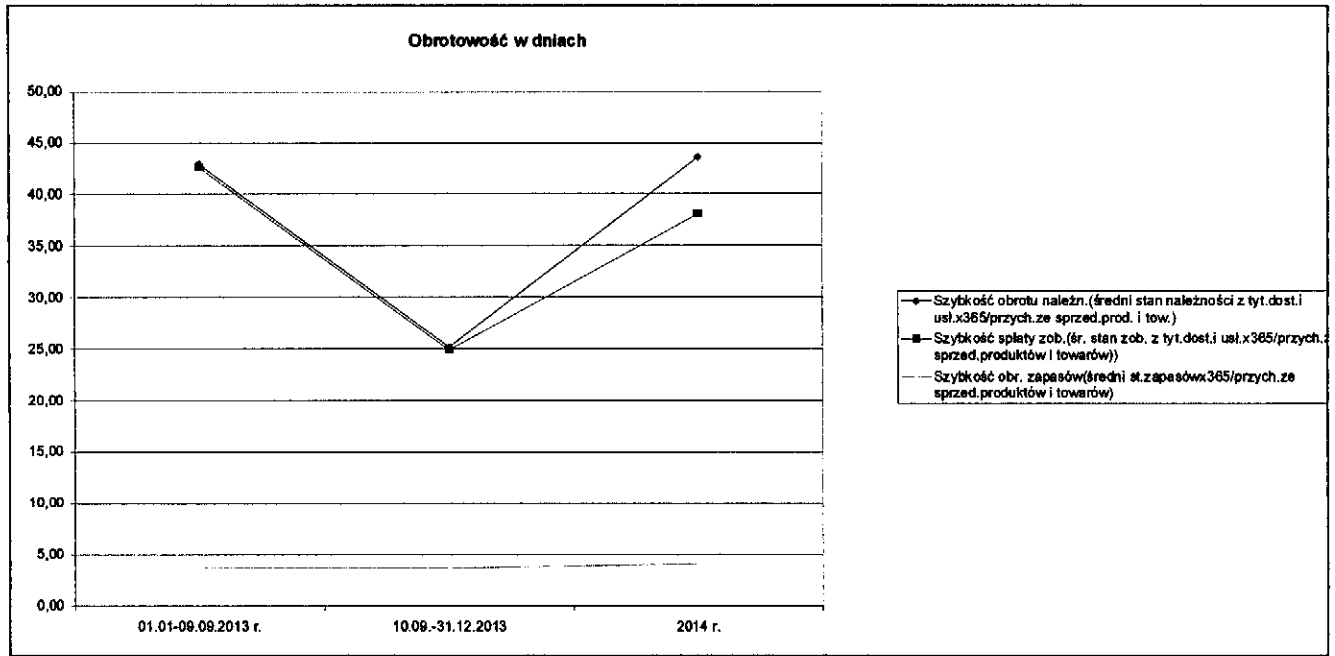
W roku obrotowym Szpital uzyskał ujemne przepływy pieniężne (-1.035 tys. zł) na co złożyły się ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej (-3.122 tys. zł), ujemne przepływy z działalności inwestycyjnej (-9.404 tys. zł), oraz dodatnie przepływy z działalności finansowej (11.491 tys. zł). Niedobór środków pieniężnych z działalności operacyjnej i inwestycyjnej finansowany był środkami pieniężnymi z działalności finansowej.

Rok 2014 był pierwszym pełnym rokiem obrotowym Szpitala w nowej formie prawnej. Struktura finansowania poprawiła się w roku obrotowym dzięki wsparciu jedyne go właściciela to Gminy Sosnowiec. Nastąpiło zwiększenie i modernizacja majątku trwałego Szpitala i poprawa płynności finansowej. Dotacje zewnętrzne jak i zwiększenie przychodów amortyzacją otrzymanych i sfinansowanych dotacjami środków trwałych nie wystarczyły jednak na zmniejszenie zanotowanej straty na sprzedaży, co w efekcie spowodowało poniesienie straty finansowej netto. Sprawne funkcjonowanie Szpitala w kolejnym roku obrotowym będzie zależało od możliwości wypracowania pozytywnego wyniku finansowego, a także utrzymania wsparcia finansowego ze strony jedyne go właściciela.

Przeprowadzone badanie potwierdza przyjęte przez badaną jednostkę założenie kontynuacji działalności, ujęte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

L.p.	Nazwa wskaźnika	01.01- 09.09.2013 r.	10.09.- 31.12.2013	2014 r.
1.	Suma bilansowa	80 184 883,06	85 274 915,54	92 847 171,17
2.	Wynik finansowy brutto	4 186 251,28	220 821,68	-4 205 469,26
3.	Wynik finansowy netto	4 186 251,28	220 821,68	-4 291 648,23
4.	Rentowność majątku (wynik fin.netto/aktywa-przeciętnie)	5,60	0,30	-4,80
5.	Rentowność kapit.wł.(wynik fin.netto/kapitał własny-przeciętnie)	19,20	0,60	-8,60
6.	Rentowność netto sprzedaży(wyni.fin.netto/przychody ze sprzedaży produktów i towarów)	9,40	1,00	-6,50
7.	Rent.brutto sprzedaży(wynik ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów i towarów)	-14,50	-1,60	-12,20
8.	Wskaźnik płynności I(majątek obrot-r.m.czynne)/zobowiąz.krótkoterm.)	0,30	0,50	0,70
9.	Wskaźnik płynności II(m.obr.-zapasy-r.m.cz/zobow.krótkoterm.)	0,30	0,50	0,70
10.	Wskaźnik płynności III(pap.wart.p.do obr.+śr.pien./zobow.krótkoterm.)	0,20	0,10	0,10
11.	Szybkość obrotu należn.(średni stan należności z tyt.dost.i usł.x365/przych.ze sprzed.prod. i tow.)	42,90	25,20	43,60
12.	Szybkość spłaty zob.(śr. stan zob. z tyt.dost.i usł.x365/przych.ze sprzed.produktów i towarów))	42,60	24,90	38,10
13.	Szybkość obr. zapasów(średni st.zapasówx365/przych.ze sprzed.produktów i towarów)	3,70	3,70	4,10
14.	Pokrycie maj.trw.kapitałem wł.(kapit.wł+rezerwy/maj.trwały)	53,30	57,60	79,60
15.	Trwałość struktury finansowania(kap.wł+rez.+zob.długot./suma pasywów)	63,10	64,40	72,00
16.	Stopa zadłużenia z uwzgl. rezerw (rezerwy +zobowiązania krótkoterminowe+zobowiązania długoterminowe/suma pasywów)	47,90	44,30	22,60





CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.

1. Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości:

Szpital posiada dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym nr 69/Sp/2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r. i obowiązujące od 01.10.2014 r.

2. Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości:

Stosowane zasady rachunkowości są zgodne z dokumentacją jednostki w tym zakresie i przepisami ustawy o rachunkowości a także specyfiką działalności. W trakcie badania bilansu otwarcia nie stwierdzono nieprawidłowości. Księgi roku 2014 zostały prawidłowo otwarte zgodnie z bilansem zamknięcia roku poprzedniego.

3. Dokumentacja operacji gospodarczych:

Operacje gospodarcze dokumentowane są prawidłowo. Stosowane dowody księgowe zawierają niezbędne dane, zgodnie z wymaganiami art.21 ustawy o rachunkowości.

4. Prawidłowość ksiąg rachunkowych:

Zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania.

Zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych.

Zapewniona jest kontrola kompletności systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych.

Zapewniony jest dostęp do zbiorów danych, umożliwiający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

5. Metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera:

Dla zapewnienia bezpieczeństwa zasobów informatycznych oraz niezawodności działania sprzętu komputerowego jednostka stosuje szereg wzajemnie uzupełniających się metod zabezpieczenia:

- fizycznego, w postaci środków zapewniających stałe zasilanie w energię elektryczną, środków ograniczających fizyczny dostęp do zasobów informatycznych,
- programowego, w postaci zdefiniowania dla każdego użytkownika jego identyfikatora i hasła,
- organizacyjnego, w postaci okresowego sporządzania zapasowych kopii danych na nośnikach komputerowych (serwer, płyty DVD) i ich archiwizowania.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest przez jednostkę program komputerowy PEFK producenta Junisoftex Sp. z o.o. z Gliwic.

6. Inwentaryzacja:

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości:

- środki pieniężne w kasie objęto spisem z natury w dniu 31.12.2014 r.
- środki trwałe nie były objęte spisem z natury (ostatni spis z natury miał miejsce w 2012 r.),
- materiały w magazynach były objęte spisem z natury na dzień 28.11.2014 r. (apteka) oraz na 31.12.2014 r. (pozostałe magazyny).
- aktywa finansowe na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia salda na dzień 31.12.2014 r.
- należności z wyjątkiem należności spornych i wobec osób nieprowadzących działalności gospodarczej w drodze potwierdzenia salda na dzień 31.10.2014 r.
- pozostałe aktywa i pasywa w drodze porównania ksiąg z dokumentacją na dzień 31.12.2014 r.

7. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych:

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem i zniszczeniem zgodnie z art. 71-74 ustawy o rachunkowości.

8. Kontrola wewnętrzna:

Kontrola wewnętrzna jest realizowana funkcjonalnie na wszystkich szczeblach kierowania przez poszczególnych pracowników, co również ma odzwierciedlenie w regulaminie porządkowym jak i kartach stanowiskowych pracowników.

Podczas badania sprawozdania finansowego został dokonany przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu badania. Badanie to nie miało na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

Systemy kontroli wewnętrznej wiążące się z badanym sprawozdaniem finansowym to znaczy przede wszystkim w obszarze obrotu pieniężnego, sprzedaży i zakupów istnieją i działają poprawnie.

II. INFORMACJE O POZYCJACH AKTYWÓW BILANSU

A. Aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	72 052 780,50	89,86	74 256 387,58	87,08	80 508 367,29	86,71	108,00
1.	Środki trwałe	70 928 231,35	88,46	70 479 223,45	82,65	72 575 151,16	78,17	103,00
a.	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 501 645,85	9,36	7 501 645,85	8,80	7 642 037,15	8,23	102,00
b.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 383 254,55	69,07	55 556 848,33	65,15	58 295 260,59	62,79	105,00
c.	urządzenia techniczne i maszyny	3 163 160,49	3,94	3 030 119,49	3,55	2 961 313,45	3,19	98,00
d.	środki transportu	97 161,97	0,12	86 239,33	0,10	50 814,61	0,05	59,00
e.	inne środki trwałe	4 783 008,49	5,96	4 304 370,45	5,05	3 625 725,36	3,91	84,00
2.	Środki trwałe w budowie	1 124 549,15	1,40	3 777 164,13	4,43	7 933 216,13	8,54	210,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00		0,00		0,00	

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2014 r.	Stan na 31.12.2014 r.	%(4/3)
1	2	3	4	5
1.	Wartość początkowa	96 122 836,36	101 802 973,78	106,00
2.	Umorzenie	25 643 612,91	29 227 822,62	114,00
3.	Wartość netto środków trwałych	70 479 223,45	72 575 151,16	103,00
4.	Środki trwałe w budowie	3 777 164,13	7 933 216,13	210,00
5.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	74 256 387,58	80 508 367,29	108,00

Środki trwałe

Zwiększenie wartości środków trwałych o 3 % spowodowane jest większą wartością oddanych do używania w roku obrotowym środków trwałych (głównie modernizacja przychodni oraz urządzenia medyczne) w porównaniu do rocznych odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie

Saldo środków trwałych w budowie obejmuje poniesione w 2014 r. i latach poprzednich nakłady na modernizację obiektów Szpitala oraz zakup tomografu komputerowego.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	991 630,85	1,07	x
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	664 209,80	0,72	x
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	327 421,05	0,35	x

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 664.209,80 zł stanowią aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnej różnicy przejściowej pomiędzy wartością księgową i podatkową aktywów i pasywów dotyczącą głównie rezerw na świadczenia pracownicze i nieopłaconych składek ZUS finansowanych przez pracodawcę. Natomiast kwota 327.421,05 zł to koszty wyposażenia dotyczące lat 2016 i 2017, (zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości są rozliczne przez 3 lata- wyposażenie rozliczane w 2015 r. ujęte jest w rozliczeniach międzyokresowych krótkoterminowych).

B. Aktywa obrotoweZapasy

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Zapasy	710 056,45	0,89	738 639,33	0,87	745 653,37	0,80	101,00
1.	Materiały	710 056,45	0,89	738 639,33	0,87	745 653,37	0,80	101,00
2.	Półprodukty i produkty w toku		0,00		0,00		0,00	
3.	Produkty gotowe		0,00		0,00		0,00	
4.	Towary		0,00		0,00		0,00	
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Materiały w magazynach to głównie: leki w aptece, odczynniki, nici chirurgiczne, sprzęt medyczny jednorazowy, odzież ochronna, wyposażenie, artykuły papiernicze itp. W trakcie inwentaryzacji zapasów stwierdzono drobne różnice inwentaryzacyjne w magazynie leków (apteka). Biegły rewident uczestniczył w przeprowadzanej inwentaryzacji w charakterze obserwatora, stwierdzając prawidłowość jej przeprowadzenia i wiarygodność jej ustaleń.

Należności krótkoterminowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
II.	Należności krótkoterminowe	2 805 151,93	3,50	7 570 150,82	8,88	8 865 282,63	9,55	117,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, do 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
	, powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
b.	inne		0,00		0,00		0,00	
2.	Należności od pozostałych jednostek	2 805 151,93	3,50	7 570 150,82	8,88	8 865 282,63	9,55	117,00
a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 501 785,67	3,12	7 270 277,62	8,53	8 577 093,09	9,24	118,00
	, do 12 miesięcy	2 501 785,67	3,12	7 270 277,62	8,53	8 577 093,09	9,24	118,00
	, powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c.	inne	303 366,26	0,38	299 873,20	0,35	288 189,54	0,31	96,00
d.	dochodzone na drodze sądowej		0,00		0,00		0,00	

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług stanowią:

- rozrachunki z odbiorcami	10.708.857,92 zł
- odpisy aktualizujące rozrachunki z odbiorcami:	-2.131.764,83 zł
Należności netto:	8.577.093,09 zł

Rozrachunki z odbiorcami:

Rozrachunki z odbiorcami stanowią należności od odbiorców z tytułu realizowanych przez Szpital usług w tym 8.320 tys. zł to jest 78 % (nie licząc odpisów aktualizujących) stanowią należności od Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Do dnia badania została rozliczona kwota 6.996 tys. zł to jest 60 % stanu należności brutto na dzień bilansowy.

Należności inne

Należności inne to głównie rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS stanowiące kwotę 284.292,00 zł.

Inwestycje krótkoterminowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, udziały lub akcje		0,00		0,00		0,00	
	, inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00	
	, udzielone pożyczki		0,00		0,00		0,00	
	, inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00		0,00	
b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, udziały lub akcje		0,00		0,00		0,00	
	, inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00	
	, udzielone pożyczki		0,00		0,00		0,00	
	, inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00		0,00	
c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
	, środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 638 019,15	4,54	2 222 840,84	2,61	1 188 185,67	1,28	53,00
	, inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	, inne aktywa pieniężne		0,00		0,00		0,00	
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00		0,00		0,00	

Inwestycje krótkoterminowe stanowią:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych	1.110.485,30 zł
- rachunek bankowy ZFŚS	57.933,68 zł
- środki pieniężne w kasie	19.347,48 zł
- środki pieniężne w kasie ZFŚS	419,21 zł
Razem:	1.188.185,67 zł

Stan środków pieniężnych w kasie jest zgodny ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 31.12.2014 r. i raportami kasowymi nr RK1 253/14 z dnia 31.12.2014 r. i RK2 080/14 z 30.12.2014 r.

Stan środków pieniężnych na 31.12.2014 r. został potwierdzony przez bank.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	789 427,67	0,98	344 840,10	0,40	512 342,30	0,55	149,00

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią:

- wyposażenie	185.775,00 zł
- polisy ubezpieczeniowe dotyczące 2015 r.	184.402,12 zł
- koszty dotyczące pacjentów pozostających na dzień 31.12. 2014 r. w Szpitalu, których leczenie szpitalne jest kontynuowane w 2015 r.	122.196,47 zł
- pozostałe koszty dotyczące 2015 r.	19.968,71 zł
Razem:	512.342,30 zł

III. INFORMACJE O POZYCJACH PASYWÓW BILANSU

A. Kapitał własny

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013 r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	33 643 079,98	41,96	38 197 901,66	44,79	61 169 642,20	65,88	160,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	63 026 259,13	78,60	28 500 000,00	33,42	54 347 000,00	58,53	191,00
II.	Należne wpłaty na k.podst.(wk.ujemna)		0,00		0,00		0,00	
III.	Udziały(akcje) własne (wk.ujemna)		0,00		0,00		0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	450 617,84	0,56	5 143 079,98	6,03	5 363 901,66	5,78	104,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	19 798 823,06	24,69	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	4 334 000,00	5,08	5 000 000,00	5,39	115,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 818 871,33	-67,12	0,00	0,00	750 388,77	0,81	x
VIII.	Zysk (strata) netto	4 186 251,28	5,22	220 821,68	0,26	-4 291 648,23	-4,62	x
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wk.ujemna)		0,00		0,00		0,00	

Zmiany kapitału podstawowego

1. Stan na dzień 01-01-2014 r.	28.500.000,00 zł
2. Zwiększenie:	25.847.000,00 zł
- podwyższenie kapitału zakładowego wkładem pieniężnym Zarządzenie Nr 1300 Prezydenta Miasta Sosnowiec z 21.11.2013 (rejestracja w KRS w dniu 18.03.2014 r.)	4.334.000,00 zł
- podwyższenie kapitału zakładowego wkładem pieniężnym Zarządzenie Nr 266 Prezydenta Miasta Sosnowiec z 24.03.2014 (rejestracja w KRS w dniu 28.05.2014 r.)	21.513.000,00 zł
3. Zmniejszenie:	0,00 zł
4. Stan na dzień 31-12-2014 r.	54.347.000,00 zł

Nowe udziały w ilości 25.847 o wartości nominalnej 1.000,00 zł objął jedyny wspólnik tj. Gmina Sosnowiec.

Zmiany kapitału zapasowego

1. Stan na dzień 01-01-2014 r.	5.143.079,98 zł
2. Zwiększenie: (zysk netto za okres od 10.09.2013 r. do 31.12.2013 r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 468 Prezydenta Miasta Sosnowca z dnia 8 maja 2014 r.)	220.821,68 zł
3. Zmniejszenie:	0,00 zł
4. Stan na dzień 31-12-2014 r.	5.363.901,66 zł

Zmiany kapitału rezerwowego

1. Stan na dzień 01-01-2014 r.	4.334.000,00 zł
2. Zwiększenie: - podwyższenie kapitału zakładowego wkładem pieniężnym Zarządzenie Nr 887 Prezydenta Miasta Sosnowiec z 05.08.2014 (podwyższenie nie zarejestrowane w KRS w roku obrotowym, rejestracja w KRS w dniu 13.01. 2015 r.)	5.000.000,00 zł zł
3. Zmniejszenie: - podwyższenie kapitału zakładowego wkładem pieniężnym Zarządzenie Nr 1300 Prezydenta Miasta Sosnowiec z 21.11.2013 (rejestracja w KRS w dniu 18.03.2014 r.)	0,00 zł 4.334.000,00 zł
4. Stan na dzień 31-12-2014 r.	5.000.000,00 zł

Zmiany wyniku z lat ubiegłych

1. Stan na dzień 01-01-2014 r.	0,00 zł
2. Zwiększenie: (nieutworzenie aktywów na podatek dochodowy odroczone na 31.12.2013 r.)	750.388,77 zł
3. Zmniejszenie:	0,00 zł
4. Stan na dzień 31-12-2014 r.	750.388,77 zł

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.Rezerwy na zobowiązania

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013 r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 894 281,36	6,10	4 663 035,53	5,47	3 699 803,63	3,98	79,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00		0,00		0,00	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 937 861,06	3,66	2 546 458,03	2,99	2 153 810,80	2,32	85,00
	długoterminowa	1 539 210,34	1,92	1 539 210,34	1,80	1 484 661,75	1,60	96,00
	krótkoterminowa	1 398 650,72	1,74	1 007 247,69	1,18	669 149,05	0,72	66,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 956 420,30	2,44	2 116 577,50	2,48	1 545 992,83	1,67	73,00
	długoterminowa	105 511,00	0,13	105 511,00	0,12	105 511,00	0,11	100,00
	krótkoterminowa	1 850 909,30	2,31	2 011 066,50	2,36	1 440 481,83	1,55	72,00

Rezerwy na zobowiązania stanowią:

- rezerwa na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe)	2.153.810,80 zł
- rezerwa na zobowiązania dotycząca firmy AG-BUD	1.426.663,47 zł
- rezerwy inne (błąd lekarski, pozostałe)	119.329,36 zł
Razem:	3.699.803,63 zł

Zobowiązania długoterminowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013 r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 057 997,19	15,04	12 057 997,19	14,14	2 021 564,34	2,18	17,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		0,00		0,00		0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek	12 057 997,19	15,04	12 057 997,19	14,14	2 021 564,34	2,18	17,00
a.	kredyty i pożyczki	11 933 881,00	14,88	11 933 881,00	13,99	1 937 943,00	2,09	16,00
b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00		0,00		0,00	
c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d.	inne	124 116,19	0,15	124 116,19	0,15	83 621,34	0,09	67,00

Kredyty i pożyczki

Saldo stanowi raty pożyczki do spłaty w latach 2016-2020 - otrzymanej w 2010 r. z WFOŚ i GW w Katowicach na realizację zadania „Szpital przyjazny środowisku –modernizacja gospodarki cieplnej budynków Szpitala Miejskiego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Zegadłowicza 3.” na kwotę 3.671.895,00 zł z terminem spłaty ostatniej raty 15.12.2020 r.-. Raty pożyczki z odsetkami do spłaty w 2015 r. ujęte są w zobowiązaniach krótkoterminowych.
Saldo potwierdzone na dzień bilansowy przez pożyczkodawcę.

Zobowiązania krótkoterminowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013 r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 430 256,29	26,73	21 055 447,84	24,69	15 242 516,44	16,42	72,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	do 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
	powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
b.	inne		0,00		0,00		0,00	
2.	Wobec pozostałych jednostek	20 372 476,31	25,41	20 678 422,74	24,25	14 919 038,55	16,07	72,00
a.	kredyty i pożyczki	10 469 034,00	13,06	8 416 097,56	9,87	472 711,77	0,51	6,00
b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00		0,00		0,00	
c.	inne zobowiązania finansowe		0,00		0,00		0,00	
d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 756 786,26	4,69	5 883 498,79	6,90	7 951 398,50	8,56	135,00
	do 12 miesięcy	3 756 786,26	4,69	5 883 498,79	6,90	7 951 398,50	8,56	135,00
	powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00		0,00	
e.	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
f.	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	0,00		0,00	
g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 178 196,58	5,21	2 121 144,01	2,49	1 883 094,51	2,03	89,00
h.	z tytułu wynagrodzeń	767 946,74	0,96	2 252 658,25	2,64	2 239 556,32	2,41	99,00
i.	inne	1 200 512,73	1,50	2 005 024,13	2,35	2 372 277,45	2,56	118,00
3.	Fundusze specjalne	1 057 779,98	1,32	377 025,10	0,44	323 477,89	0,35	86,00

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie **7.951.398,50 zł** obejmują zobowiązania z tytułu wykonywania dla Szpitala Miejskiego dostaw leków, materiałów medycznych, sprzętu i aparatury medycznej, energii, gazu, wody, i innych usług.

Do dnia badania rozliczono kwotę 2.306.929,00 zł to jest 29 % salda bilansowego.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują:

- rozrachunki z ZUS	1.120.360,41 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych	459.462,00 zł
- wpłaty na PFRON	143.397,10 zł
- podatek od nieruchomości	130.233,00 zł
- podatek VAT	29.642,00 zł
Razem:	1.883.094,51 zł

Podatki i składki zostały rozliczone w terminie z wyjątkiem podatku od nieruchomości i wpłat na PFRON (odroczenia i układy ratalne).

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2.239.556,32 zł obejmują głównie wynagrodzenia z tytułu umów o pracę za miesiąc grudzień 2014 r.

Do dnia badania zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały rozliczone.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

Inne zobowiązania obejmują:

- zobowiązania wobec dostawców z tytułu zakupów inwestycyjnych	1.761.176,21 zł
- potrącenia z wynagrodzeń	307.601,51 zł
- rozrachunki z ubezpieczycielami	239.079,00 zł
- wadia	52.659,00 zł
- inne	11.761,73 zł
Razem:	2.372.277,45 zł

Do dnia badania rozliczono kwotę 2.184 tys. zł to jest 92 % salda bilansowego.

Fundusze specjalneZakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stan na dzień 01.01.2014 r.	377.025,10 zł
Zwiększenie:	1.088.102,79 zł
Zmniejszenie:	1.141.650,00 zł

Stan na dzień 31.12.2014 r.	323.477,89 zł
Stan środków finansowych:	
1. Środki finansowe na rachunku ZFŚS	57.933,68 zł
2. Środki finansowe w kasie ZFŚS	419,21 zł
3. Należności z tytułu pożyczek	284.292,00 zł
Razem (1 + 2+3)	342.644,89 zł

Różnica w kwocie 19.167,00 została rozliczona w 2015 r..

Rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 09.09.2013r.	%	Stan na 31.12.2013 r.	%	Stan na 31.12.2014 r.	%	%(7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 159 268,24	10,18	9 300 533,32	10,91	10 713 644,56	11,54	115,00
1.	Ujemna wartość firmy		0,00		0,00		0,00	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 159 268,24	10,18	9 300 533,32	10,91	10 713 644,56	11,54	115,00
,	długoterminowa	4 686 241,20	5,84	5 039 418,64	5,91	7 078 434,07	7,62	140,00
,	krótkoterminowa	3 473 027,04	4,33	4 261 114,68	5,00	3 635 210,49	3,92	85,00

Saldo stanowi:

- w kwocie 9.274.998,62 zł nieumorzoną część wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych dotacjami w latach ubiegłych oraz w roku obrotowym.

Rozliczenia międzyokresowe w kwocie równej naliczonej amortyzacji -za rok 2014- od środków trwałych sfinansowanych w w/w sposób zostały przeksięgowane w pozostałe przychody operacyjne.

- w kwocie 1.438.645,94 zł składki ZUS, które na dzień bilansowy nie są jeszcze zobowiązaniem i dotyczą wynagrodzeń za miesiąc grudzień wypłaconych w miesiącu styczniu 2015 r.

Dane liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31.12.2014 r.

Bilans sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przyjętymi zasadami (polityka) rachunkowości na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

IV. INFORMACJE O POZYCJACH RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Przychody ze sprzedaży produktów to przychody z podstawowej działalności dotyczącej przede wszystkim świadczeń opieki zdrowotnej.

Zmiana stanu produktów w kwocie 409.810,24 zł wynika ze zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział posiadają koszty wynagrodzeń (56%).

W pozostałych przychodach operacyjnych największą kwotę stanowi: równowartość amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych dotacjami i darowiznami.

W pozostałych kosztach operacyjnych największe kwoty stanowią: kary, koszty postępowania sądowych i odpisy aktualizujące należności.

Przychody finansowe: to głównie odsetki.

Koszty finansowe: to głównie odsetki od zobowiązań i pożyczki

Podatek dochodowy: w kwocie 86.178,97 to podatek dochodowy odroczony.

Dane liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy jednostki za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31.12.2014 r.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

V. INFORMACJA O KOMPLETNOŚCI I PORAWNOŚCI SPORZĄDZENIA WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art.48 ustawy o rachunkowości, wyczerpuje niezbędną tematykę, a dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są przedstawione w sposób jednoznaczny i zrozumiały.

VI. INFORMACJA O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ

Dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zostały zgodnie z art.48 ustawy o rachunkowości, a dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach przedstawione są jasno i wynikają z ksiąg rachunkowych oraz informacji pozaksięgowych.

VII. INFORMACJA O PRAWIDŁOŚCI SPORZĄDZENIA ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sporządzone zestawienie zmian w kapitale własnym jest prawidłowe, a w szczególności powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

VIII. INFORMACJE O PRAWIDŁOWOŚCI SPORZĄDZENIA RACHUNKU Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sporządzony rachunek przepływów pieniężnych jest prawidłowy, a szczególności powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.

IX. INFORMACJA O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie z działalności „SOSNOWIECKIEGO SZPITALA MIEJSKIEGO” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności nie stoją w sprzeczności z danymi sprawozdania finansowego i podbudowujących je ksiąg rachunkowych.

UWAGI KOŃCOWE

1. Informacje o istotnych naruszeniach prawa:

W trakcie przeprowadzania badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszeń przepisów prawnych -po za ustawą o rachunkowości- a także aktu założycielskiego Szpitala.

2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie- w dużej mierze metodą wyrwykową- dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Raport niniejszy został omówiony i uzgodniony z kierownictwem jednostki przed jego podpisaniem.
4. Raport niniejszy zawiera 35 stron kolejno ponumerowanych.

Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego.

BIEGLY REWIDENT
Nr ewid. KIBR/9634

mgr inż. Krzysztof Stoszek

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Usług Finansowo-Księgowych
„REWISTO” Krzysztof Stoszek Nr 2772
Tarnowskie Góry ul. Chopina 10

Tarnowskie Góry, dnia 31 marzec 2015 rok