

BILANS

Rok: 2015
Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
32-600 Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4
NIP 549-15-92-851 REGON 000304409
Centr. tel. 33/84-48-200
tel./fax 33/84-237-42

	stan na	
	początek roku	miesiąc Lipiec
A. Aktywa trwałe	40 378 620,93	39 007 090,53
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>	729 328,52	496 920,09
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	729 328,52	496 920,09
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<i>II. Rzeczowe aktywa trwałe</i>	39 649 292,41	38 510 170,44
1. Środki trwałe	39 114 947,75	37 882 218,28
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 747 509,26	1 747 219,25
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 868 664,72	29 302 374,80
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 208 426,24	1 049 779,53
d) środki transportu	687 931,02	605 596,01
e) inne środki trwałe	5 602 416,51	5 177 248,69
2. Środki trwałe w budowie	534 344,66	627 952,16
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<i>III. Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
<i>IV. Inwestycje długoterminowe</i>	0,00	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<i>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	11 022 568,79	10 935 582,38
<i>I. Zapasy</i>	814 322,05	756 870,47
1. Materiały	812 692,05	756 870,47
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	1 630,00	0,00
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	8 764 004,68	7 160 964,42
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	8 764 004,68	7 160 964,42
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 643 134,98	6 073 616,16
- do 12 miesięcy	7 643 134,98	6 073 616,16
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11 991,00	0,00
c) inne	1 108 878,70	1 087 348,26
d) dochodzone na drodze sądowej		

	stan na początek roku	miesiąc Lipiec
III. Inwestycje krótkoterminowe	904 513,96	2 453 713,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	904 513,96	2 453 713,17
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	904 513,96	2 453 713,17
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	904 513,96	2 453 713,17
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	539 728,10	564 034,32
Aktywa razem	51 401 189,72	49 942 672,91
A. Kapitał (fundusz) własny	15 001 471,25	14 338 697,69
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 813 787,49	13 813 787,49
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	1 187 683,76
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 424,64	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	1 198 108,40	-662 773,56
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 399 718,47	35 603 975,22
I. Rezerwy na zobowiązania	3 020 674,07	2 961 668,29
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 245 008,90	2 243 938,51
- długoterminowa	2 245 008,90	2 243 938,51
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	775 665,17	717 729,78
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	775 665,17	717 729,78
II. Zobowiązania długoterminowe	1 373 230,00	1 191 860,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	1 373 230,00	1 191 860,00
a) kredyty i pożyczki,		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne	1 373 230,00	1 191 860,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 782 076,29	10 134 630,13
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	8 575 648,29	8 399 247,92
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 322 339,77	3 699 560,20
- do 12 miesięcy	3 322 339,77	3 699 560,20
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 120 627,21	2 501 733,36
h) z tytułu wynagrodzeń	1 959 264,95	2 071 443,78

	stan na	
	początek roku	miesiąc Lipiec
i) inne	173 416,36	126 510,58
3. Fundusze specjalne	1 206 428,00	1 735 382,21
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 223 738,11	21 315 816,80
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 223 738,11	21 315 816,80
- długoterminowe	22 222 136,50	21 310 811,93
- krótkoterminowe	1 601,61	5 004,87
Pasywa razem	51 401 189,72	49 942 672,91

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.36.2.0(1).

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
mgr Zofia Foltan

DYREKTOR
ZOZ w Oświęcimiu
mgr Sabina Bigos-Jaworowska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Rok: 2015 Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
32-600 Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4
NIP 549-15-91-651 REGON 000304409
Centr. tel. 33/84-48-200
tel./fax 33/84-237-42

	stan na koniec poprz. roku	miesiąc Lipiec
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	71 060 031,81	40 416 595,35
- od jednostek powiązanych		
<i>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	71 207 828,27	40 415 524,96
<i>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</i>	-147 796,46	1 070,39
<i>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</i>		
<i>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		
B. Koszty działalności operacyjnej	73 896 673,52	43 586 455,90
<i>I. Amortyzacja</i>	3 817 191,00	2 433 734,48
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	12 776 723,56	7 670 527,81
<i>III. Usługi obce</i>	16 663 665,43	10 071 799,84
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	236 511,05	140 313,78
- podatek akcyzowy		
<i>V. Wynagrodzenia</i>	32 175 655,85	18 539 477,57
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	7 006 178,21	4 122 504,39
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	1 220 748,42	608 098,03
<i>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 836 641,71	-3 169 860,55
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 857 696,04	2 608 666,06
<i>I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	325,20	0,00
<i>II. Dotacje</i>	65 000,00	65 000,00
<i>III. Inne przychody operacyjne</i>	4 792 370,84	2 543 666,06
E. Pozostałe koszty operacyjne	742 868,57	44 824,90
<i>I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>		0,00
<i>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>	58 432,40	2 778,50
<i>III. Inne koszty operacyjne</i>	684 436,17	42 046,40
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 278 185,76	-606 019,39
G. Przychody finansowe	16 080,65	8 851,83
<i>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</i>		
- od jednostek powiązanych		
<i>II. Odsetki, w tym:</i>	15 719,62	8 682,58
- od jednostek powiązanych		
<i>III. Zysk ze zbycia inwestycji</i>		
<i>IV. Aktualizacja wartości inwestycji</i>		
<i>V. Inne</i>	361,03	169,25
H. Koszty finansowe	2 417,01	15 266,00
<i>I. Odsetki, w tym:</i>	2 417,01	1 849,35
- dla jednostek powiązanych		
<i>II. Strata ze zbycia inwestycji</i>		
<i>III. Aktualizacja wartości inwestycji</i>		
<i>IV. Inne</i>	0,00	13 416,65
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 291 849,40	-612 433,56
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
<i>I. Zyski nadzwyczajne</i>	0,00	0,00
<i>II. Straty nadzwyczajne</i>	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	1 291 849,40	-612 433,56
L. Podatek dochodowy	93 741,00	50 340,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 198 108,40	-662 773,56

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.36.2.0(1).

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

mgr Zofia Foltan

DYREKTOR
ZOZ w Oświęcimiu

mgr Sabina Bigos-Jaworowska

**Uchwała Nr VIII/69/2015
Rady Powiatu w Oświęcimiu**

z dnia 24 czerwca 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.**

Na podstawie art. 121 ust. 1-3, ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 618) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) **Rada Powiatu** uchwala, co następuje:

§ 1. Postanawia się zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składa się:

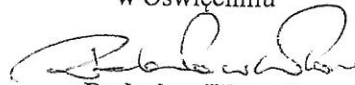
- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 51.401.189,72 zł;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości 1.198.108,40 zł;
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.198.108,40 zł;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 761.814,63 zł;
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 2. Wykazany w bilansie zysk netto w wysokości 1.198.108,40 zł przeznacza się na pokrycie niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych w wysokości 10.424,64 zł. Pozostałą wartość zysku netto w wysokości 1.187.683,76 zł przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu
w Oświęcimiu


Radosław Włoszek

OPINIA I RAPORT
z badania sprawozdania
finansowego
za okres 1.01.-31.12.2014 roku

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Oświęcimiu

Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4

Kraków, kwiecień 2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Rady Powiatu w Oświęcimiu, Rady Społecznej i Dyrekcji
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu z siedzibą w Oświęcimiu, ul. Wysokie Brzegi 4, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **51 401 189,72 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości **1 198 108,40 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 198 108,40 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **761 814,63 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki 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. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

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 (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie 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 umowy / statutu jednostki.

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.

Kluczowy biegły rewident:
mgr Janina Przytuła-Wrońska
nr ew. 9406

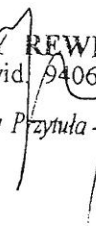


Podmiot uprawniony do badania:

Kancelaria biegłego Rewidenta
Janina Przytuła - Wrońska
31-710 Kraków, ul. B. Wstydliwego 8
Nr. ewid. 2465

Kraków, dnia 30 kwietnia 2015 roku

BIEGŁY REWIDENT
Nr. ewid. 9406/7127
mgr Janina Przytuła - Wrońska



Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. INFORMACJE WSTĘPNE	3
II. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI	4
III. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ	6
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
I. System rachunkowości	9
II. Kompletność, rzetelność, prawidłowość aktywów	10
A. AKTYWA TRWAŁE	10
B. AKTYWA OBROTOWE	11
III. Kompletność, rzetelność, prawidłowość pasywów	12
A. KAPITAŁ WŁASNY	12
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	12
IV. Rachunek zysków i strat - wynik finansowy (wariant porównawczy).	13
PRZYCHODY I ZYSKI	13
KOSZTY I STRATY	13
USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO NETTO	14
V. Prawidłowość i rzetelność pozostałych sprawozdań	14
VI. Zobowiązania warunkowe.	15
VII. Zdarzenia po dacie bilansu.	15
VIII. Ustalenia końcowe.	15

RAPORT
uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r.
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
32-600 Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Kancelaria Biegłego Rewidenta Janina Przytuła-Wronska działalność gospodarcza w Krakowie ul.B.Wstydlivego 8 na podstawie umowy z dnia 30.10. 2014 r.
Podmiot badający jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2465 . Badanie przeprowadzono w dniach 7.04. – 30.04.2015r.
Badanie przeprowadził biegły rewident : mgr Janina Przytuła-Wronska nr ew. 9406/7127 .

Zarówno biegli rewidentzi przeprowadzający badanie jak i podmiot uprawniony do badania są niezależni od badanej Jednostki co potwierdzili stosownymi oświadczeniami.

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **51 401 189,72 zł**
- rachunek zysków i strat za okres 1.01. - 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie **1 198 108,40 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 1.01.-31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych w kwocie **761 814,63 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 198 108,40 zł**
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia,
- księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za rok 2014 na podstawie, których sprawozdanie to sporządzono.

W ramach zlecenia dokonałam oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

Badanie zostało przeprowadzone w głównej mierze metodą wrywkową- stąd, z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli- nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

Sprawozdanie z działalności Szpitala zostało przeze mnie sprawdzone w zakresie zgodności z danymi rocznego sprawozdania finansowego.

3. Kierownik Jednostki potwierdził na piśmie kompletność zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w rocznym sprawozdaniu finansowym dokumentów dotyczących badanego okresu, a także wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

4. W trakcie badania Jednostka udostępniła dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania sprawozdania finansowego, nie było ograniczenia badania.

5. Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało zbadane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta Janina Przytuła- Wrońska w Krakowie z opinią bez zastrzeżeń, zatwierdzone Uchwałą nr XLI/456/2014 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 25.06.2014 r. oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Kraków-Śródmieście w Krakowie Wydział XI Gospodarczy, Urzędzie Skarbowym.

6. Zakres i sposób przeprowadzonych przeze mnie badań wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez Kancelarię Biegłego Rewidenta Janina Przytuła - Wrońska dokumentacji rewizyjnej z badania.

II. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej wpisany został w dniu 30.07.2001 roku w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000027386.

Działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XL/446/2014 z dnia 21.05.2014 r. Rady Powiatu w Oświęcimiu – tekst jednolity. Ostatnia zmiana 23.12.2014 roku – uchwała nr II/26/2014 Rady Powiatu w Oświęcimiu.

Rokiem obrachunkowym w badanej Jednostce jest rok kalendarzowy.

2. Fundusz podstawowy Szpitala na dzień 31.12.2014 r. wynosił 13 813 787,49 zł.

3. W 2014 r. Kierownikiem Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu była:
mgr Sabina Bigos - Jaworowska.

Głównym Księgowym na dzień 31.12.2014 r. była Pani mgr Zofia Foltan.

4. Szpital posiada według unormowań statutowych 11 osobową Radę Społeczną.
5. Zasadniczym przedmiotem działalności Szpitala jest:
- udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych,
 - badań diagnostycznych, w tym analityki medycznej,
 - rehabilitacji leczniczej,
 - orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - pomocy doraźnej w wypadkach i nagłych zachorowaniach,
 - prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia,
 - inne zadania- np.transport medyczny, apteka szpitalna.
6. Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło 732 osób.
7. Numer statystyczny w systemie REGON jest następujący: 000304409.
8. Szpital jest płatnikiem podatku od towarów i usług VAT. Numer nadany przez Urząd Skarbowy w Oświęcimiu jest następujący: NIP 549-15-91-851.

III. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ.

1. Sytuacja majątkowa i finansowa oraz rentowność jednostki.

Porównawczy bilans za lata 2013 – 2014.

AKTYWA	2014r.	%udział w sumie bil.	2013 r.	%udział w sumie bil.	Dynamika % 2014 / 2013
	tys. Zł		tys. Zł		
A. Aktywa trwałe	40 378,6	78,6	34 229,8	75,6	118,0
I. Wartości niematerialne i prawne	729,3	1,5	3,6	0	20258,3
II. Rzeczowe aktywa trwałe	39 649,3	77,1	34 226,2	75,6	115,8
III. Należności długoterminowe					
IV. Inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozl. międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	11 022,6	21,4	11 068,7	24,4	99,6
I. Zapasy	814,3	1,6	736,5	1,6	110,6
II. Należności krótkoterminowe	8 764,0	17,1	7 961,4	17,6	110,1
III. Inwestycje krótkoterminowe	904,5	1,7	1 666,3	3,7	54,3
1. Krótkoterminowe aktywa finans.	904,5	1,7	1 666,3	3,7	54,3
a) w jednostkach powiązanych					
b) w pozostałych jednostkach					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	904,5	1,7	1 666,3	3,7	54,3
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	904,5	1,7	1 666,3	3,7	54,3
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	539,8	1,0	704,5	1,5	76,6
Razem aktywa	51 401,2	100%	45 298,5	100%	113,5

W roku 2014 struktura majątkowa zmieniła się znacznie, majątek trwały wzrósł 18 %, a majątek obrotowy spadł 0,4 %. W bilansie obserwuje się wzrost sumy bilansowej o 13,5 p. % spowodowany wzrostem aktywów trwałych.

W obszarze aktywów trwałych największy wzrost bezwzględny dotyczy rzeczowych aktywów trwałych. W aktywach obrotowych największy wzrost dotyczy należności i zapasów, a znaczny spadek inwestycji krótkoterminowych.

Wzrost należności i zapasów znalazł pokrycie we wzroście sprzedaży.

Po stronie pasywów przyrost sumy bilansowej spowodowany jest głównie wzrostem rezerw i rozliczeń międzyokresowych oraz zobowiązań, także wzrostem kapitału własnego- wyniku roku bieżącego.

PASywa	2014 r.	% udział w sumie bil.	2013 r.	% udział w sumie bil.	Dynamika % 2014 / 2013
	tys. zł		tys. zł		
A. Kapitał (fundusz) własny	15 001,5	29,2	13 803,4	30,5	108,7
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 813,8	26,9	13 813,8	30,5	100,0
III. Kapitał zapasowy					
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 10,4	0	- 1 539,0	- 3,4	- 0,7
VIII. Zysk (strata) netto	1 198,1	2,3	1 528,6	3,4	78,4
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 399,7	70,8	31 495,1	69,5	115,6
I. Rezerwy na zobowiązania	3 020,7	5,9	2 418,4	5,3	124,9
II. Zobowiązania długoterminowe	1 062,3	2,1			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 093,0	19,6	9 767,3	21,6	103,3
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 223,7	43,2	19 309,4	42,6	115,1
SUMA PASYWÓW	51 401,2	100%	45 298,5	100%	113,5

Rachunek zysków i strat za lata 2012– 2014

w cenach rzeczywistych

Rachunek zysków i strat		2012 r.	2013 r.	2014 r.	zmiana 2014/2013
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	2013=100%
A	Przychody ze sprzedaży	69 170,1	70 128,1	71 060,0	101,3
B	Koszty działalności operacyjnej	69 783,8	72 375,6	73 896,6	102,1
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	- 613,7	- 2 247,5	- 2 836,6	- 126,2
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 444,5	4 155,3	4 857,7	116,9
E	Pozostałe koszty operacyjne	442,7	287,0	742,9	258,8
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 388,1	1 620,8	1 278,2	78,9
G	Przychody finansowe	7,3	41,6	16,0	38,5
H	Koszty finansowe	53,8	33,1	2,4	7,2
I	Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej	2 341,6	1 629,3	1 291,8	79,3
J	Zyski nadzwyczajne				
K	Straty nadzwyczajne				
L	Zysk (strata) brutto	2 341,6	1 629,3	1 291,8	79,3
M	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	105,7	100,7	93,7	
N	Zysk (strata) netto	2 235,9	1 528,6	1 198,1	78,4

W obszarze rachunku zysków i strat zwraca uwagę duży spadek dynamiki wyniku netto.

Znacznemu pogorszeniu uległ wynik na sprzedaży, ciągle pozostaje ujemny.

Relacja dynamiki : zysk- sprzedaż- koszty jest niekorzystna.

Dynamika kosztów wyprzedza dynamikę sprzedaży, a ta z kolei dynamikę zysku.

W 2014 r. Szpital osiągnął zysk na pozostałej działalności t.j. z pozostałych przychodów operacyjnych oraz zysk na działalności finansowej.

2. Analiza wskaźnikowa.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE DLA OCENY FIRMY

Wskaźniki płynności	jedn.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
Wskaźnik zdolności płatniczej - <small>krotność środki pieniężne / zobow. krótkoterminowe, bieżące</small>		0,2	0,2	0,1
Wskaźnik bieżącej płynności fin. - <small>krotność aktywa obrotowe- RM / (zobowiązania krótkotermin. bieżące)</small>		1,1	1,2	1,2
Wskaźnik płynności -szybki - <small>krotność (aktywa obrotowe- RM-zapasy) / (zobowiązania krótkoterminowe, bieżące)</small>		1,0	1,1	1,1

Obrotowość i wsk. finansowani	jedn.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
Trwałość struktury finansowania - <small>krotność kapitały własne+rezerwy+zob. dług+zobow. z tyt. dostaw powyżej 12 m-cy / aktywa ogółem</small>		0,34	0,36	0,37
Cykl obrotu zapasami - <small>dni średni stan zapasów *365 / koszt wł. produktów i tow.</small>		4	4	4
Cykl należności krótkoterminowych - <small>dni średni stan należności z tyt. dostaw i usług *365 / przychody ze sprzedaży działalności operacyjnej</small>		31,3	34,5	37,3
Cykl zobowiązań krótkoterminowych - <small>dni średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług *365 / koszt wł. sprzedanych produktów i towarów</small>		18,2	20,5	19,2

Wskaźniki rentowności	Jedn.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
Rentowność sprzedaży netto - <small>% zysk(strata) netto / przychody dział. operacyjnej x 100%</small>		3,2	2,2	1,7
Rentowność kapitału własnego - <small>% zysk/strata/netto / kapitał własny</small>		18,2	11,1	8,0

Wskaźniki rentowności w 2014 roku są na dobrym poziomie, nieco niższym niż w roku 2013 r.

Wskaźniki płynności utrzymują dobry, bezpieczny poziom, Szpital nie powinien mieć kłopotów z wypłacalnością zobowiązań.

We wskaźnikach efektywności gospodarowania majątkiem obserwujemy podwyższenie cyklu inkasa należności oraz spadek cyklu spłaty zobowiązań.

Poprawie uległ wskaźnik obrazujący trwałość struktury finansowania.

Z analizy wynika, że Szpital utrzymał swoją dobrą sytuację w zakresie płynności i rentowności oraz w zakresie gospodarowania majątkiem obrotowym.

Szpital generuje stratę na poziomie wyniku na sprzedaży, wynik dodatni –zysk zaznacza się na poziomie wyniku z działalności gospodarczej i w końcowym efekcie wyniku finansowego netto. Mocną stroną Szpitala jest stabilność w utrzymaniu płynności finansowej na zadawalającym – dobrym poziomie.

Wyniki badania sprawozdania finansowego nie wskazują na fakty mogące stanowić ewentualne zagrożenie dla kontynuacji przez Jednostkę działalności w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowego zakresu działania.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. System rachunkowości

1. Jednostka posiada dokumentację wymaganą przepisami art.10 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową -system finansowo-księgowy firmy Asseco Poland S.A. oraz dodatkowe moduły dla ksiąg pomocniczych. Urządzenia księgowe analityczne i syntetyczne (wydruki komputerowe) dają możliwość uzyskania szczegółowości dla celów sprawozdawczych.

2. Jednostka posiada Politykę Rachunkowości zatwierdzoną przez Dyrektora. Polityka Rachunkowości stosowana przez badaną Jednostkę zawiera:

- wykaz kont księgi głównej,
- wykaz kont ksiąg pomocniczych,
- ogólny komentarz księgowania na poszczególnych kontach.
- ogólne zasady wyceny majątku.

3. Dane na początek okresu zawarte w bilansie za okres 1.01.- 31.12.2014 r. wynikają z bilansu na 31.12.2013 r. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

4. Sprawdzone przez biegłego zapisy księgowe nie wykazały nieprawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych, zapisy księgowe są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Dokumenty księgowe noszą znamiona trójstopniowej kontroli funkcjonalnej.

5. Inwentaryzacją na dzień bilansowy objęto:

- zapasy materiałów - spis z natury.
- inwentaryzacja sald należności i zobowiązań w ramach wzajemnych potwierdzeń.
- inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych poprzez

- potwierdzenie sald,
- środki pieniężne w kasie - spis z natury
- weryfikacja sald pozycji bilansowej „środki trwałe w budowie” i inne.

6. Oceniając przyjęte i stosowane formy rachunkowości w Szpitalu stwierdzamy, że umożliwiają one rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Jednostki.

7. Biegły rewident na podstawie przeprowadzonego badania - nie stwierdził istotnego faktu wskazującego na to, że badana Jednostka nie stosuje podstawowych zasad rachunkowości tj.:

- zasady kontynuacji działania,
- zasady ciągłości,
- zasady memoriału,
- zasady ostrożnej wyceny,
- zasady współmierności.

II. Kompletność, rzetelność, prawidłowość aktywów.

A. AKTYWA TRWAŁE	40 378 620,93 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	78,6 %

1. Wartości niematerialne i prawne	729 328,52 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	1,5 %

Obejmuje licencje na programy komputerowe wycenione w cenie nabycia pomniejszonej o wartość umorzeń.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

2. Rzeczowe aktywa trwałe	39 649 292,41 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	77,1 %

Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną składników rzeczowych aktywów trwałych, ruch środków trwałych w 2014 roku, plan amortyzacji i zastosowane stawki amortyzacyjne oraz wycenę nabytych środków trwałych.

Środki trwałe wyceniono w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Środki trwałe o wartości powyżej 3 500 zł umarzane są w oparciu o przyjęty plan amortyzacji według stawek wynikających z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 17.02.92 r. oraz z Ustawy o rachunkowości. Środki trwałe o wartości początkowej do 3 500 zł. amortyzowane są w 100 % w miesiącu oddania do użytkowania.

Zmiany wartości początkowej oraz dotychczasowego umorzenia środków trwałych przedstawiono prawidłowo w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym rzeczowe aktywa trwałe zostały przedstawione w bilansie w sposób prawidłowy.

B. AKTYWA OBROTOWE

11 022 568,79 zł

Udział w sumie bilansowej

21,4 %

1. Zapasy

814 322,05 zł

Udział w sumie bilansowej

1,6 %

Są to spisane na dzień bilansowy zapasy materiałów medycznych i innych oraz leków w magazynie - aptece wycenionych w rzeczywistych cenach zakupu.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

2. Należności krótkoterminowe

8 764 004,68 zł

Udział w sumie bilansowej

17,1 %

Badaniem objęto ewidencję syntetyczną i analityczną z uwzględnieniem okresów powstania należności, wycenę należności.

Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek zostały zinwentaryzowane według stanu na dzień bilansowy, kontrahenci potwierdzili 99,1 % stanu należności.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług przedstawia się następująco:

- przedział czasowy - terminowe 99,5 % ogółu należności

- przedział czasowy - przeterminowane do 6 m-cy 0,5 % ogółu należności

Należności wątpliwe i dochodzone na drodze sądowej objęto 100 % odpisem aktualizującym na wartość 102 138,54 złotych.

Do dnia badania spłynęło 98 % należności.

Inne należności – obejmują należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych, rozrachunki z pracownikami.

Należności wyceniono do bilansu w prawidłowej wysokości.

3. Inwestycje krótkoterminowe

904 513,96 zł

Udział w sumie bilansowej

1,7 %

Są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan gotówki w kasie wykazany w wartości nominalnej jest zgodny ze spisem z natury dokonany według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny z wyciągami bankowymi, został potwierdzony przez banki w ramach potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 r.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

539 728,10 zł

Udział w sumie bilansowej

1 %

Obejmują koszty opłacone z góry w roku badanym /prenumerata, ubezpieczenia, wycena pacjentów nierozliczonych i inne/, a dotyczące innych okresów - 2015 r.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

III. Kompletność, rzetelność, prawidłowość pasywów.

A. KAPITAŁ WŁASNY 15 001 471,25 zł
Udział w sumie bilansowej 29,2 %
Badaniem objęto ewidencję księgową, wypis z krajowego rejestru sądowego oraz uchwały zatwierdzające roczne sprawozdanie finansowe i podział zysku.

Fundusz założycielski - bez zmian w ciągu roku 13 813 787,49 zł
Strata netto z lat ubiegłych - stan na początek okresu - 1 539 043,51 zł
zwiększenia – zysk jako wynik finansowy roku 2013 1 528 618,87 zł
Stan na koniec okresu - 10 424,64 zł
Zysk netto roku obrotowego 1 198 108,40 zł
Wynika z prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat.

Kapitał własny wykazano w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY 36 399 718,47 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 70,8 %

1. Rezerwy na zobowiązania 3 020 674,07 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 5,9 %
Rezerwy zostały utworzone na świadczenia pracownicze /odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe/ w wysokości 2 245 008,90 złotych metodą aktuarialną oraz na przewidywane koszty w przyszłym okresie w wysokości 762 157,62 zł /ewentualne odszkodowania za tzw.błędy w sztuce lekarskiej i inne/.
Kwota rezerw realna.

2. Zobowiązania długoterminowe 1 062 310,00 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 2,1 %
Obejmują raty płatne po roku 2015 za zakupiony środek trwały, wycenione w wartości nominalnej.

3. Zobowiązania krótkoterminowe 10 092 996,29 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 19,6 %
Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną, potwierdzenia sald, wycenę, zapłaty, deklaracje podatkowe.

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług dotyczą zobowiązań krajowych, wycenionych w wartości nominalnej.

Zobowiązania zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy, potwierdzenia sald spłynęły w 32,7 % na wartość 1 189 794,08 złotych.

Struktura czasowa zobowiązań przedstawia się następująco:

Zobowiązania w przedziale czasowym do 30 dni stanowią 100 % ogółu zobowiązań.

Do dnia badania zapłacono 3 319 174,02 zł zobowiązań z tyt.dostaw i usług t.j. 91,4 %.

Zobowiązania z tyt. podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują zobowiązanie z tyt. podatku VAT-deklaracja za XII.14, zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego od osób

fizycznych-deklaracja PIT-4 za m-c XII.2014 rok oraz część za m-c I, II, 2015 r.,
zobowiązanie z tyt. ubezpieczeń społecznych deklaracja DRA za m-c XII.2014 r. oraz część
za m-c I,II,2015 r., zobowiązanie z tyt. PFRON- deklaracja za XII.2014 r.,
zobowiązanie z tyt. nierozliczonej dotacji.

Do dnia badania rozliczono wszystkie tytuły za wyjątkiem dotacji.

Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń – obejmują listy płac za XII.2014 wypłacone w I.2015 r.

Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują wadia i zabezpieczenia umów.

Saldo zobowiązań krótkoterminowych uznaje się w granicach istotności za realne.

4. Rozliczenia międzyokresowe

22 223 738,11 zł

Udział w sumie bilansowej

43,2 %

Obejmuje rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. dofinansowania inwestycji
w majątek trwały z dotacji, w tym z funduszy Unii Europejskiej, rozliczane równolegle
do amortyzacji.

Pozycja prawidłowa.

IV. Rachunek zysków i strat - wynik finansowy (wariant porównawczy).

PRZYCHODY I ZYSKI

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.

71 060 031,81 zł

B. Pozostałe przychody operacyjne

4 857 696,04 zł

C. Przychody finansowe

16 080,65 zł

D. Zyski nadzwyczajne

0,00 zł

E. Ogółem przychody A+B+C+D

75 933 808,50 zł

KOSZTY I STRATY

A. Koszty działalności operacyjnej

73 896 673,52 zł

B. Pozostałe koszty operacyjne

742 868,57 zł

C. Koszty finansowe

2 417,01 zł

D. Straty nadzwyczajne

0,00 zł

E. Ogółem A+B+C+D

74 641 959,10 zł

Badaniem objęto wybrane pozycje kosztów i przychodów w zakresie ich udokumentowania,
klasyfikacji, ewidencji i rozliczania.

USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO NETTO

1. Przychody i zyski

75 933 808,50 zł

2. Koszty i straty

74 641 959,10 zł

3. Zysk brutto

1 291 849,40 zł

4. Podatek dochodowy

93 741,00 zł

5. Pozostałe obowiązkowe obciążenia

0,00 zł

6. Zysk netto

1 198 108,40 zł

Przeprowadzone badanie wykazało, że:

- przychody oraz koszty ich uzyskania zostały ustalone w prawidłowej wysokości,
- wielkości przychodów i kosztów są ujęte kompletnie,
- przyjęte zasady wyceny składników majątkowych oraz metody rozliczeń kosztów stosowane były bez zmian przez cały okres sprawozdawczy,
- operacje gospodarcze zaliczone zostały do właściwego okresu objętego badaniem.

Podatek dochodowy od osób prawnych.

Różnice pomiędzy kosztami i przychodami bilansowymi, a kosztami i przychodami podatkowymi omówione zostały szczegółowo w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

V. Prawidłowość i rzetelność pozostałych sprawozdań.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia Jednostce prawo wyboru. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 ust. 1 oraz załącznikiem nr 1 ustawy o z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości.

2. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z art. 48a ust. 1 oraz załącznikiem nr 1 Ustawy o rachunkowości z dnia 24 września 1994 roku.

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48b ust. 1 i 3 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości.

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego zawierają informacje do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym i rachunku przepływów pieniężnych oraz proponowany podział zysku, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów Jednostki, inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 ust. 2 oraz załącznikiem nr 7 ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości.

5. Sprawozdanie z działalności .

Sprawozdanie z działalności w 2014 roku sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

VI. Zobowiązania warunkowe.

Szpital omówił zobowiązania warunkowe w informacji dodatkowej i objaśnieniach. Według biegłego mogą wystąpić zobowiązania warunkowe dotyczące odsetek od spłaty zobowiązań po terminie.

VII. Zdarzenia po dacie bilansu.

Według oświadczenia Dyrektora Szpitala nie wystąpiły zdarzenia - po dacie bilansu - wpływające na wynik finansowy, zobowiązania lub należności roku 2014.

VIII. Ustalenia końcowe.

Niniejszy Raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych. Integralną część Raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r.
2. Rachunek zysków i strat za okres 1.01.- 31.12.2014 r
3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia
5. Rachunek przepływów pieniężnych za okres badany.
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres badany.

Kluczowy biegły rewident:
mgr Janina Przytuła-Wrońska
nr ew. 9406



Podmiot uprawniony do badania :

Kancelaria Biegłego Rewidenta
Janina Przytuła - Wrońska
31-710 Kraków, ul. B. Wstydlivego 8
Nr. ewid. 2465

Kraków, dnia 30.04.2015 r.

BIEGŁY REWIDENT
Nr. ewid. 9406/7127
mgr Janina Przytuła - Wrońska

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2014 roku (w zł.)

Wiersz	Aktywa	Stan na koniec	
		bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku
A.	Aktywa trwale	40 378 620,93	34 229 798,51
I.	Wartości niematerialne i prawne	729 328,52	3 587,50
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	729 328,52	3 587,50
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwale	39 649 292,41	34 226 211,01
1.	Środki trwałe	39 114 947,75	30 085 647,56
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	1 747 509,26	1 748 006,42
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 868 664,72	21 935 850,08
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 208 426,24	174 713,47
	d) środki transportu	687 931,02	528 998,69
	e) inne środki trwałe	5 602 416,51	5 698 078,90
2.	Środki trwałe w budowie	534 344,66	4 140 563,45
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		

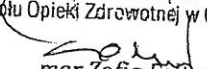
Wiersz	Aktywa	Stan na koniec	
		bieżącego roku	poprzedniego roku
B.	Aktywa obrotowe	11 022 568,79	11 068 716,82
I.	Zapasy	814 322,05	736 445,06
1.	Materiały	812 692,05	736 445,06
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy	1 630,00	
II.	Należności krótkoterminowe	8 764 004,68	7 961 430,28
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	8 764 004,68	7 961 430,28
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 643 134,98	6 887 463,54
	– do 12 miesięcy	7 643 134,98	6 887 463,54
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11 991,00	
	c) inne	1 108 878,70	1 073 966,74
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	904 513,96	1 666 328,59
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	904 513,96	1 666 328,59
	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	904 513,96	1 666 328,59
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	904 513,96	1 666 328,59
	– inne środki pieniężne		
	– inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyklasowe	539 728,90	704 512,89
AKTYWA RAZEM		51 401 189,72	45 298 515,33

Wiersz	Pasywa	Stan na koniec	
		bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 001 471,25	13 803 362,85
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 813 787,49	13 813 787,49
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) - aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk/strata z lat ubiegłych	-10 424,64	-1 539 043,51
VIII.	Zysk/strata netto	1 198 108,40	1 528 618,87
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 399 718,47	31 495 152,48
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 020 674,07	2 418 426,38
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 245 008,90	2 101 426,49
	– długoterminowa	1 434 955,64	1 513 344,05
	– krótkoterminowa	810 053,26	588 082,44
3.	Pozostałe rezerwy	775 665,17	316 999,89
	– długoterminowe		
	– krótkoterminowe	775 665,17	316 999,89
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 062 310,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 062 310,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne	1 062 310,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 092 996,29	9 767 340,26
1.	Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
2.	Wobec pozostałych jednostek	8 886 568,29	8 625 495,64
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 633 259,77	4 152 138,00
	– do 12 miesięcy	3 633 259,77	4 152 138,00
	– powyżej 12 miesięcy		

Wiersz	Pasywa	Stan na koniec	
		bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 120 627,21	2 535 446,97
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 959 264,95	1 795 556,23
	i) inne	173 416,36	142 354,44
3.	Fundusze specjalne	1 206 428,00	1 141 844,62
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22 223 738,11	19 309 385,84
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 223 738,11	19 309 385,84
	– długoterminowe	22 222 136,50	19 309 385,84
	– krótkoterminowe	1 601,61	
PASYWA RAZEM		51 401 189,72	45 298 515,33

Oświęcim, dn.27.03.2015 roku

Główny Księgowy mgr Zofia Foltan
*podpis, osoby której powierzono
 prowadzenie ksiąg rachunkowych*

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

 mgr Zofia Foltan

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu
 mgr Sabina Bigos-Jaworowska

DYREKTOR
 ZOZ w Oświęcimiu

 mgr Sabina Bigos-Jaworowska

Wzrostek zysków i strat (wariant porównawczy)

porządkony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 (w zł.)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	71 060 031,81	70 128 064,05
	– od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	71 207 828,27	70 283 009,46
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia, zmniejszenie – wart. ujemna)	-147 796,46	-154 945,41
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	73 896 673,52	72 375 580,48
I.	Amortyzacja	3 817 191,00	3 559 725,77
II.	Zużycie materiałów i energii	12 776 723,56	11 753 935,40
III.	Usługi obce	16 663 665,43	16 485 950,23
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	236 511,05	212 328,91
	– podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	32 175 655,85	32 085 356,56
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 006 178,21	7 035 941,86
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 220 748,42	1 242 341,75
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-2 836 641,71	-2 247 516,43
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 857 696,04	4 155 277,77
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	325,20	813,01
II.	Dotacje	65 000,00	89 999,94
III.	Inne przychody operacyjne	4 792 370,84	4 064 464,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne	742 868,57	286 979,03
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	58 432,40	17 373,31
III.	Inne koszty operacyjne	684 436,17	269 605,72
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	1 278 185,76	1 620 782,31
G.	Przychody finansowe	16 080,65	41 615,25
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	15 719,62	40 996,00
	– od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	361,03	619,25
H.	Koszty finansowe	2 417,01	33 094,69

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
I.	Odsetki, w tym:	2 417,01	4 069,69
	– dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	0,00	29 025,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	1 291 849,40	1 629 302,87
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	1 291 849,40	1 629 302,87
L.	Podatek dochodowy	93 741,00	100 684,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	1 198 108,40	1 528 618,87

Oświęcim, dn.27.03.2015roku

Główny Księgowy mgr Zofia Foltan

*podpis, osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
[podpis]
mgr Zofia Foltan

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu

mgr Sabina Bigos-Jaworowska

DYREKTOR
ZOZ w Oświęcimiu
[podpis]
mgr Sabina Bigos-Jaworowska

Rachunek przepływów pieniężnych

sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 (w zł.)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
<i>I.</i>	<i>Zysk netto</i>	+1 198 108,40	+1 528 618,87
<i>II.</i>	<i>Korekty razem:</i>	+2 648 265,25	+947 515,60
1.	Amortyzacja	+3 817 191,00	+3 559 725,77
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk z działalności inwestycyjnej	-325,20	-813,01
5.	Zmiana stanu rezerw	+602 247,69	+297 291,15
6.	Zmiana stanu zapasów	-77 876,99	+121 110,96
7.	Zmiana stanu należności	-802 574,40	-579 794,42
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	+1 387 966,03	-5 304,21
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 278 362,88	-2 444 700,64
10.	Inne korekty		
<i>III.</i>	<i>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</i>	+3 846 373,65	+2 476 134,47
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
<i>I.</i>	<i>Wpływy</i>	+325,20	+813,01
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	+325,20	+813,01
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach:		
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<i>II.</i>	<i>Wydatki</i>	-9 863 564,32	-5 502 576,92
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-9 863 564,32	-5 502 576,92
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach:		
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-9 863 239,12	-5 501 763,91
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	+5 255 050,84	+3 231 969,11
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	+5 255 050,84	+3 231 969,11
II.	Wydatki		
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 pożyczek i kredytów		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	+5 255 050,84	+3 231 969,11
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 761 814,63	+206 339,67
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	+1 666 328,59	+1 459 988,92
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	+904 513,96	+1 666 328,59
	-o ograniczonej możliwości dysponowania		

Oświęcim, dn. 27.03.2015

Główny Księgowy mgr Zofia Foltan
*podpis osoby której powierzono
przebieganie księgowości*

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Zofia Foltan
mgr Zofia Foltan

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu
mgr Sabina Bigos-Jaworowska

[Podpis]

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
Przebiegające za okres od stycznia do grudnia 2014 roku (w zł.)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	13 803 362,85	12 274 743,98
	– korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	13 803 362,85	12 274 743,98
1.	Kapitał podstawowy (fundusz założycielski) na początek okresu	13 813 787,49	13 813 787,49
1.1	Zmiany kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego)		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	– otrzymania dotacji		
	– otrzymanych darowizny środków trwałych		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	– korekta z ustawy		
1.2.	Kapitał podstawowy (fundusz założycielski) na koniec okresu	13 813 787,49	13 813 787,49
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał zapasowy (fundusz zakładu) na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego (funduszu zakładowego)		
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 528 618,87	2 235 882,63
	– z podziału zysku	1 528 618,87	2 235 882,63
	– dotacje		
	– darowizny		
	b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycie straty	1 528 618,87	2 235 882,63
	– przeksięgowanie darowizn środków trwałych na fundusz założycielski		
	– pokrycia straty	1 528 618,87	2 235 882,63
4.2.	Stan kapitału zapasowego (funduszu zakładu) na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	– zbycia środków trwałych		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		bieżący	poprzedni
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 539 043,51	3 774 926,14
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	– korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie		
	– podziału zysku z lat ubiegłych		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	1 539 043,51	3 774 926,14
	– korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 539 043,51	3 774 926,11
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycie straty z funduszu zakładu	1 539 043,51	2 235 882,63
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	10 424,64	1 539 043,51
7.7.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	10 424,64	1 539 043,51
8.	Wynik netto	1 198 108,40	
	a) zysk netto	1 198 108,40	1 528 618,87
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	15 001 471,25	13 803 362,85
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	15 001 471,25	13 803 362,85

Oświęcim, dn.27.03.2015

Główny Księgowy mgr Zofia Foltan

podpis osoby której powierzono
przewodzenie ksiąg rachunkowych

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zarząd w Oświęcimie

mgr Zofia Foltan

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu

mgr Sabina Bigos-Jaworowska

ZOZ w Oświęcimiu
mgr Sabina Bigos-Jaworowska

Zespół Opieki Zębowej w Oświęcimiu
32-600 Oświęcim, ul. Wysockiego Brzegi 4
NIP 549-15-91-851 REGON 000304409
Centr. tel. 33/84-48-200
tel./fax 33/84-237-42

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2014 ROK

Spis treści

<i>I.</i>	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....</i>	<i>3</i>
<i>II.</i>	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia.....</i>	<i>5</i>
<i>Ustęp 1</i>	<i>Objaśnienia do bilansu.....</i>	<i>5</i>
<i>Ustęp 2</i>	<i>Objaśnienia do rachunku zysków i strat.....</i>	<i>16</i>
<i>Ustęp 3</i>	<i>Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych.....</i>	<i>22</i>
	<i>Spis tabel.....</i>	<i>24</i>

Informacja dodatkowa stanowiąca część składową do sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu, sporządzona zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 121/94 poz.591 z późn. zm.) za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki

Zespół Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba jednostki

Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4

3. Podstawowy przedmiot działania jednostki

Sprawowanie opieki zdrowotnej na obszarze działania zgodnie z § 4 statutu ZOZ poprzez:

- *udzielanie świadczeń zdrowotnych,*
- *prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, na podstawie umów zawartych z uprawnionymi podmiotami,*
- *wykonywanie innych zadań pomocniczych względem działalności podstawowej.*

4. Właściwy sąd lub organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku.

6. *Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w Oświęcimiu przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.*

Dyrekcja ZOZ w Oświęcimiu nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

7. *Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.*

- A) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności ZOZ w Oświęcimiu podane zostały w złotych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
- B) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
- Do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej od 2 000 zł. Środki trwałe o wartości od 2 000 zł do 3 500 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania lub w miesiącu następnym. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających ekonomiczne zużycie. Stawki te mogą być zgodne ze stawkami podatkowymi. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych jest weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w kolejnych latach obrotowych. Składniki majątku o wartości niższej niż 2 000 zł oraz pierwsze wyposażenie oddziałów mogą zostać zaliczone do środków trwałych na podstawie Zarządzenia Dyrektora. Amortyzuje się je jednorazowo w momencie oddania do użytkowania lub miesiącu następnym.
 - Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału, w momencie wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury. Na dzień bilansowy wycenia się wartość kosztów dotyczących pacjentów pozostających na oddziałach na rok następny.
 - Jednostka tworzy rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.
 - Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa.
 - Kredyty wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Oświęcim, dn. 27.03.2015 roku

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

mgr. Zofia Foltas

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
ZOZ w Oświęcimiu

mgr. Szymon Piłsny-Jaworska

Dyrektor

II DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Ustęp 1

Objaśnienia do bilansu.

Pkt. 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Biorąc pod uwagę zakres wymaganych informacji przedstawia się je w sposób tabelaryczny.

Tabela Nr 1. Stan środków trwałych ZOZ Oświęcim na dzień 31.12.2014

Grupa	Nazwa środków majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego (wartość brutto) 01.01.2014 r.	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego (wartość brutto) 31.12.2014 r.
0	Grunty - prawo wieczystego użytkowania	45 242,00			45 242,00
0	Grunty nieodpłatnie użytkowane	1 708 650,00			1 708 650,00
1	Budynki i lokale	31 679 762,04	8 901 620,60		40 581 382,64
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 579 237,38	-63 301,64		2 515 935,74
3	Kotły i maszyny energetyczne	708 861,70	783 475,37		1 492 337,07
4	Maszyny urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania	1 108 576,61	536 714,60	9 113,83	1 636 177,38
5	Specjalistyczne maszyny i aparaty ogólnego zastosowania	5 659,24			5 659,24
6	Urządzenia techniczne	317 238,23	23 957,76	79 894,71	261 301,28
7	Środki transportu	2 115 114,40	309 215,43		2 424 329,83
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	19 197 265,28	2 285 478,09	423 131,58	21 059 611,79
	Razem	59 465 606,88	12 777 160,21	512 140,12	71 730 626,97
	Wartości niematerialne i prawne	690 928,97	795 072,00	1 513,78	1 484 487,19
	Razem	60 156 535,85	13 572 232,21	513 653,90	73 215 114,16

Tabela Nr 2. Środki trwałe – umorzenie – wartość netto środków trwałe - % umorzenia na 31.12.2014 rok

Grupa	Nazwa środków majątku trwałego	Stan umorzenia na początek roku obrotowego 01.01.2014r.	Umorzenie		Umorzenie ogółem na dzień 31.12.2014 r.	Wartość środków trwałych netto na dzień 31.12.2014 r.	% umorzenia
			Zwiększenie	Zmniejszenie			
0	Grunty prawo wieczystego użytkowania	5 885,58	497,16	0,00	6 382,74	38 859,26	14,11
1	Grunty nieodpłatnie użytkowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	1 708 650,00	0,00
1	Budynki i lokale	11 106 578,00	849 662,97	0,00	11 956 240,97	28 625 141,67	29,46
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 216 571,34	55 841,35	0,00	1 272 412,69	1 243 523,05	50,57
3	Kotły i maszyny energetyczne	708 861,70	105 116,21	0,00	813 977,91	678 359,16	32,35
4	Maszyny i urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania	994 405,89	191 010,52	9 113,83	1 176 302,58	459 874,80	71,89
5	Specjalistyczne maszyny i aparaty ogólnego zastosowania	5 659,24	0,00	0,00	5 659,24	0,00	100
6	Urządzenia techniczne	256 695,48	14 308,23	79 894,71	191 109,00	70 192,78	73,14
7	Środki transportu	1 586 115,71	150 283,10	0,00	1 736 398,81	687 931,02	71,63
8	Narzędzia przyrządy ruchomości wyposażenie	13 499 186,38	2 381 140,48	423 131,58	15 457 195,28	5 602 416,51	73,39
	Razem	29 379 959,32	3 747 860,02	512 140,12	32 615 679,22	39 114 948,25	
	Wartości niematerialne i prawne	687 341,47	69 330,98	1 513,78	755 158,67	729 328,52	50,87
	Razem	30 067 300,79	3 817 191,00	513 653,90	33 370 837,89	39 844 276,27	

Pkt. 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie prezentuje tabela Nr 3.

Tabela Nr 3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie w 2014 roku.

1	Stan na początek roku obrotowego 2	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego 5
		3 zwiększenie	4 zmniejszenie	
Powierzchnia (m ²)	2995			2995
Wartość (tys. zł)	39 356,42		497,16	38 859,26

Pkt. 4

Zobowiązania wymagalne na dn. 31.12.2014 rok wyniosły 0,30 PLN i były wynikiem pomyłki.

Pkt. 5

Dane o strukturze funduszy. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, stan końcowy prezentuje tabela Nr 4.

Tabela Nr 4. Wykorzystanie i stan funduszy na dzień 31.12.2014 roku

Wyszczególnienie	Razem Fundusze		Wynik Finansowy zysk/strata lat ubiegłych	Wynik Finansowy zysk/strata roku 2013, którym pokryto stratę z lat ubiegłych	Wynik Finansowy zysk/strata roku 2014	Razem Fundusze własne
	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu				
Stan na początek roku obrotowego	13 813 787,49	0,00	-1 539 043,51	1 528 618,87		13 803 362,85
Wynik finansowy za rok 2014					1 198 108,40	
Razem:	13 813 787,49		-10 424,64		1 198 108,40	15 001 471,25

Pkt. 6

Propozycje podziału zysku za rok 2014.

W roku 2014 ZOZ Oświecim osiągnął zysk netto w wysokości 1 198 108,40 zł.

Zyskiem netto w wysokości 10 424,64 zł proponuje się pokryć stratę z lat ubiegłych.

Pozostałą wartość zysku netto w wysokości 1 187 683,76 PLN proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

Pkt. 7

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystania, rozwiązania i stanu na koniec roku obrotowego przedstawia tabela Nr 5.

Tabela Nr 5. Odpis aktualizujący należności na 31.12.2014 roku.

Odpis aktualizujący należności	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014
Należności od osób fizycznych	49 167,23	22 420,97	9 266,48	62 321,72
NIZ o/Kraków	3 953,66	0,00	3 953,66	0,00
Należności od osób zagranicznych	7 747,39	8,00	4 078,00	3 677,39
Firma Handlowa Medyk	0,00	36 139,43	0,00	36 139,43
Razem:	60 868,28	58 568,40	17 298,14	102 138,54

Pkt. 8

Rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2014 prezentuje poniżej zamieszczona tabela Nr 6.

*Tabela Nr 6. Rezerwy na zobowiązania wg pozycji bilansowych
na 31.12.2014 rok*

Rezerwy	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014
Z tytułu odszkodowań za błąd w sztuce lekarskiej	280 328,00	611 329,62	129 500,00	762 157,62
Pozostałe rezerwy	36 671,89	13 507,55	36 671,89	13 507,55
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 101 426,49	149 239,14	5 656,73	2 245 008,90
				3 020 674,07*

*pozycja bilansowa

Tabela Nr 7. Zobowiązania krótkoterminowe struktura wiekowa wg pozycji bilansu 2014 roku.

Lp.	Treść	Stan na BZ (Rm kol. 4 do 9)	Zobowiązania przeterminowane				powyżej 3 lat
			Nieprzeterminowane	do 90 dni	90 - 180 dni	180 - 360 dni	1 - 3 lat
1	Wobec jednostek powiązanych						
1.1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:						
a.	do 12 miesięcy						
b.	powyżej 12 miesięcy						
1.2	inne						
2	Wobec pozostałych jednostek	8 886 568,29	8 886 567,99	0,30			
2.1	kredyty i pożyczki						
2.2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
2.3	inne zobowiązania finansowe						
2.4	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:						
a.	do 12 miesięcy	3 633 259,77	3 633 259,47	0,30			
b.	powyżej 12 miesięcy						
2.5	zaliczki otrzymane na dostawy						
2.6	zobowiązania wekslowe						
2.7	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 120 627,21	3 120 627,21				
2.8	z tytułu wynagrodzeń	1 959 264,95	1 959 264,95				
2.9	inne	173 416,36	173 416,36				
		8 886 568,29	8 886 567,99	0,30			

* pozycja bilansowa

Tabela Nr 8. Rozliczenia m/o kosztów w układzie bilansowym**a) Rozliczenia m/o kosztów w układzie bilansowym**

Tytuł	Stan na 01.01.2014	Stan na 31.12.2014
1) Czasopisma i publikacje	2 534,75	2 590,60
2) Ubezpieczenie OC, AC, NW	411 125,97	365 572,43
3) Ubezpieczenia majątkowe	206 146,15	69 394,45
4) Pozostałe	83,14	1 878,29
5) System Informacji Prawnej Legalis	7 004,13	4 010,58
6) VAT do rozliczenia w m-cu następnym	172,00	91,02
7) Wycena pacjentów pozostałych na rok następny	77 381,78	73 167,73
8) Naliczone odsetki od lokat	64,97	23,00
9) Prowizja od uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym	0,00	23 000,00
Razem:	704 512,89	539 728,10

*pozycja bilansowa

b) Rozliczenia m/o przychodów (poz. B.IV pasywów) w tym:

Tytuł	Stan na 01.01.2014	Stan na 31.12.2014
1. Długoterminowe międzyokresowe rozliczenia przychodów przyszłych okresów	19 305 960,47	22 222 136,50
2. Krótkoterminowe – pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 425,37	1 601,61
Razem:	19 309 385,84	22 223 738,11

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki prezentuje tabela Nr 9.

Tabela Nr 9. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nazwa Banku	Rodzaj kredytu	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota kredytu	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach	
					trwałych	obrotowych
PKO BP	W rachunku Bieżącym	1. Zastaw rejestrowy na wierzytelności wynikającej z kontraktu z NFZ – leczenie szpitalne	2 300 000,00	3 500 000,00		3 500 000,00
		2. Hipoteka kaucyjna - na nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków pgr 2007/15 o powierzchni 0,46 ha zabudowanej budynkiem administracyjnym		2 300 000,00	2 300 000,00	

Pkt. 12

Posiadane przez ZOZ Oświęcim gwarancje i wadia:

Tabela Nr 10. Gwarancje i wadia

	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem, w tym z tytułu:	142 354,44	173 394,63
Gwarancji	121 503,88	163 866,84
Wadia	20 850,56	9 527,79
Depozyty	0,00	0,00

Tabela Nr 11. Zobowiązania warunkowe

	Kwota
I. Decyzja dotycząca opłaty za usunięcie drzew	945 600,85

Ustęp 2

Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

Pkt. 1

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży.

Tabela Nr 12. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2013	Struktura %	2014	Struktura %	Dynamika (2014 – 2013)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	69 404 155,34	100	70 212 464,71	100	808 309,37
Świadczenia szpitalne – realizacji umów z NFZ	68 625 499,90	98,88	69 409 166,56	98,86	783 666,66
Badania laboratoryjne i diagnostyczne dla różnych podmiotów	595 263,35	0,86	702 928,35	1,00	107 665,00
Pozostałe świadczenia zdrowotne	183 392,09	0,26	100 369,80	0,14	-83 022,29
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	878 854,12	100	995 363,56	100	116 509,44
Razem (1+2)	70 283 009,46	100	71 207 828,27	100	924 818,81

Pkt. 2

Informacja o przychodach. Pozycja Rachunku zysków i strat A II – zmiana stanu produktów.

Tabela Nr 13. Zmiana stanu produktów

Lp.	Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu produktów
1.	Wartość kosztów dotyczących pacjentów pozostających na oddziałach na rok następny	77 381,78	73 167,73	-4 214,05
2.	Aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne, jubileuszowe)	2 094 699,37	2 229 851,12	-135 151,75
3.	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	6 727,12	15 157,78	-8 430,66
	Razem zmiana stanu produktów:			-147 796,46

Pkt.3

Informacje o przychodach i kosztach wynikających z działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Tabela Nr 14. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
I. Działalność zaniechana w roku bilansowym / 2014 rok /	0,00	0,00	0,00
II. Działalność przewidywana do zaniechania w roku następnym / 2015 rok /	0,00	0,00	0,00

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia tabela Nr 15.

Tabela Nr 15. Rozliczenie podatkowe za 2014 rok

A. PRZYCHODY PODATKOWE	Przychody podatkowe 2014 rok
I. Przychody podatkowe niżej wymienione:	76 081 604,96
1) Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych dla:	
a) Narodowego Funduszu Zdrowia	
b) Pozostałych odbiorców	
2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług niemedycznych	
3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	
4) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	
a) dotacje na staże lekarskie i pielęgnarskie	
b) inne dotacje	
5) Przychody finansowe w tym:	
a) odsetki naliczone a nie zapłacone	
b) niezrealizowane różnice kursowe dodatnie	
6) Zyski nadzwyczajne	
a) dotacja na restrukturyzację zatrudnienia (RKS)	
II. Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdoop	2 637 662,74
1) naliczone odsetki	1 110,16
2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust. 4 pkt.6b)	
3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów	13 256,48
4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP	154 500,00
5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz niezrealizowanych na dzień bilansowy	23,00
6) inne przychody	27 449,19
7) przeksięgowanie do danego okresu przychodów, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych	2 441 323,91
III. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	5 964 692,00
1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych	1 212,44
2) otrzymane odsetki od lokat zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	64,97
3) dotacje budżetowe otrzymane np. na restrukturyzację zatrudnienia księgowane na funduszu zakładu	
4) przychody z tytułu świadczeń częściowo odpłatnych	90 388,53
5) przychody z nieodpłatnego korzystania majątku trwałego oraz nieruchomości (szacuje się na poziomie czynszu jaki obowiązuje na danym terenie lub amortyzacji)	
6) wartość spisanych należności	
7) wartość otrzymanych środków finansowych i dotacji	5 873 026,06
IV. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 25 CIT-8	79 408 634,22

B. KOSZTY PODATKOWE

Koszty podatkowe 2014 rok

I. Koszty podatkowe

75 021 200,22

1) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	5 348 458,93
a) amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	3 096 569,61
b) nieopłacone do ZUS składki, w części finansowej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 a) a obciążające koszty 2014 roku	1 034 763,44
c) odpisy aktualizacyjne tworzone na pokrycie wierzytelności	58 432,40
d) aktualizacja rezerwy na urlopy wypoczynkowe	8 430,66
e) niewypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło obciążające koszty danego okresu (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	6 585,00
f) koszty świadczeń zdrowotnych niezafakturowane na 31.12.2014	73 167,73
g) koszty sfinansowane dotacjami otrzymanych na działalność bieżącą	
h) nieplanowany odpis z tytułu likwidacji majątku	
i) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	38 352,00
j) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone	258 055,61
k) niewypłacone wynagrodzenia	
l) odsetki naliczone lecz nie pobrane przez bank	
l) opłaty sądowe, skarbowe i inne	
m) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	597 539,48
n) odpisy aktualizacyjne dotyczące majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	
o) ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, inne	135 151,75
p) zwiększenie stanu rezerw pracowniczych	
r) zmniejszenie kosztów w związku z Art.15b u.p.d.o.p	41 411,25
s) koszty sfinansowane środkami unijnymi	
2) Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	454 667,67
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) – komornik, koszty sądowe	
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 18)	
c) odsetki, zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	1 100,37
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dotyczących BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19 b)	
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	427 011,00
f) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych, Stowarzyszenie Szpitali Powiatowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt.37)	1 200,00
g) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56)	16 221,00
h) kary z NFZ	98,00
i) wierzytelności nieściągalne	

j) odszkodowania z tytułu wad wykonywanych usług (art. 16 ust. 1 pkt. 22) np. kary nałożone przez NFZ za nieprawidłową dokumentację lub błędy w jej prowadzeniu	6 300,00
k) koszty procesu w postępowaniu apelacyjnym	436,30
l) opłaty parkingowe i autostrady	
l) wypłacone odszkodowania z odsetkami	1 230,00
m) inne opłaty	150,00
n) koszty reprezentacji	921,00
o) decyzja SANEPID	
3. Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	38 704,00
a) opłata restrukturyzacyjna lub prolongacyjna zapłacona w okresie rozliczeniowym, a stanowiąca koszt poprzedniego okresu	
b) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego	38 704,00
c) nienależyte wykonanie umowy	
d) zapłacone składki na rzecz pracodawców, ale obciążające koszty ubiegłego okresu	
4. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym	1 101 839,58
a) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych	
b) wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło zaliczone w koszty ubiegłego okresu	8 928,30
c) wypłacone wynagrodzenia, które w poprzednim miesiącu nie stanowiły kosztu uzasadnionego	
d) zapłacone składki ZUS	1 014 420,19
e) zaliczenie w koszty kwoty nieuznanej za KUP na 31.12.2013 roku	1 109,31
f) koszty niezakończonych usług zdrowotnych na dn. 31.12.2013 roku	77 381,78
II. Koszty uzyskania przychodów (Koszty bilansowe I-1-2-3+4) poz.29 CIT 8	70 281 209,20
C. WYNIK PODATKOWY (A-B) -dochód poz. 31 i 34 CIT – 8	9 127 425,02

Pkt.5

Prezentacja kosztów w układzie rodzajowym

Tabela Nr 16. Koszty w układzie rodzajowym

Wyszczególnienie kosztów	Rok 2013	Rok 2014
Zużycie materiałów i energii	11 753 935,40	12 776 723,56
Usługi obce	16 485 950,23	16 663 665,43
Podatki i opłaty	212 328,91	236 511,05
Wynagrodzenia	32 085 356,56	32 175 655,85
Świadczenie na rzecz pracowników	7 035 941,86	7 006 178,21
Amortyzacja	3 559 725,77	3 817 191,00
Pozostałe koszty rodzajowe	1 242 341,75	1 220 748,42
Razem:	72 375 580,48	73 896 673,52

Pkt. 6

Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.

Straty i zyski nadzwyczajne w roku 2014 nie wystąpiły

Ustęp 3

Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych.

Pkt. 1

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe.

Tabela Nr 17. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2014 z podziałem na grupy zawodowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
	1	2	3	4	5
	Pracownicy ogółem w tym:	732	603	129	741
1.	Lekarze w tym	109	62	47	111
-	Lekarze med. z I stop. specjalizacji	4	1	3	4
-	Lekarze med. z II stop. specjalizacji	77	41	36	81
2.	Farmaceuci	2	2	0	2
3.	Mgr analityk	4	4	0	3
4.	Pielegniarki	332	331	1	338
5.	Położne	42	42	0	42
6.	Technicy farmacji	3	3	0	3
7.	Technicy RTG	14	13	1	14
8.	Pozostały personel medyczny	134	91	43	133
9.	Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	58	49	9	59
10.	Pracownicy gospodarczy i obsługi	34	6	28	36

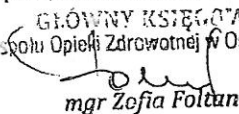
Pkt. 2

Informacje o wynagrodzeniach biegłego rewidenta lub podmiotu, uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok obrotowy.

Kwota wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2014 rok wynosi 8 794,50 zł i będzie wypłacona zgodnie z zawartą umową.

Oświęcim, dn. 27.03.2015 roku

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu


mgr Zofia Foltun

.....
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
ZOZ w Oświęcimiu


mgr Sabina Głos-Jaworowska
.....
Dyrektor

Spis tabel

<i>Tabela Nr 1 Stan środków trwałych ZOZ Oświęcim na dzień 31.12.2014.....</i>	<i>6</i>
<i>Tabela Nr 2 Środki trwałe – umorzenie – wartość netto środków trwałych – % umorzenia do 2013 roku</i>	<i>7</i>
<i>Tabela Nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie w 2014 roku.....</i>	<i>8</i>
<i>Tabela Nr 4 Wykorzystanie i stan funduszy na dzień 31.12.2014.....</i>	<i>9</i>
<i>Tabela Nr 5 Odpis aktualizujący należności na 31.12.2014.....</i>	<i>10</i>
<i>Tabela Nr 6 Rezerwy na zobowiązania 31.12.2014.....</i>	<i>11</i>
<i>Tabela Nr 7 Zobowiązania krótkoterminowe -struktura. wg pozycji bilansu.....</i>	<i>12</i>
<i>Tabela Nr 8 Rozliczenie m/o kosztów w układzie bilansowym.....</i>	<i>13</i>
<i>Tabela Nr 9 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.....</i>	<i>14</i>
<i>Tabela Nr 10 Gwarancje i wadia.....</i>	<i>15</i>
<i>Tabela Nr 11 Zobowiązania warunkowe.....</i>	<i>15</i>
<i>Tabela Nr 12 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.....</i>	<i>16</i>
<i>Tabela Nr 13 Zmiana stanu produktów.....</i>	<i>17</i>
<i>Tabela Nr 14 Informacja o przychodach, kosztach i wynikających z działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....</i>	<i>17</i>
<i>Tabela Nr 15 Rozliczenie podatkowe za 2014 rok.....</i>	<i>18</i>
<i>Tabela Nr 16 Koszty w układzie rodzajowym.....</i>	<i>21</i>
<i>Tabela Nr 17 Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2014 z podziałem na grupy zawodowe.....</i>	<i>22</i>

Sprawozdanie z działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu za 2014 r.

1. Działalność i zmiany organizacyjne w ZOZ w Oświęcimiu.

W 2014 r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu realizował swoje zadania statutowe wykonując świadczenia medyczne w ramach umów zawartych z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w zakresie:

- leczenia szpitalnego,
- chemioterapii w trybie ambulatoryjnym i jednodniowym,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej- świadczenia diagnostyczne kosztochłonne,
- ratownictwa medycznego,
- rehabilitacji ambulatoryjnej i stacjonarnej,
- psychiatrii stacjonarnej i leczenia odwykowego,
- programów prozdrowotnych ,
- tlenoterapii domowej,
- terapeutycznych programów zdrowotnych,
- programów zdrowotnych (programy lekowe).

W 2014 roku wykonano 18 874 hospitalizacje, w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym przyjęto 33 857 pacjentów a w poradniach specjalistycznych udzielono 99 591 porad.

W programach zdrowotnych finansowanych przez NFZ wzięło udział 2 170 osoby, natomiast w programach finansowanych przez organ założycielski 1 820 osób.

W ramach umów zawartych z Powiatem Oświęcimskim były realizowane programy zdrowotne w zakresie promocji zdrowia, na które wydatkowano środki w wysokości 89 999,94 zł, otrzymane z organu założycielskiego.

Realizowane były programy:

- „PSA- test dla mężczyzn”,
- „Program wczesnego wykrywania raka jelita grubego”
- „Program profilaktyki raka piersi- Zrób to dla siebie!”,
- „Program wczesnego wykrywania chorób układu oddechowego”

Poradnia Odwykowa otrzymała środki finansowe na profilaktykę p/alkoholową od Gminy Oświęcim w wysokości 9 000,00 zł.

2. Sytuacja finansowa ZOZ Oświęcim.

Pierwotny kontrakt w 2014 r. wynosił 66 756 023,34 zł i był niższy od pierwotnego kontraktu w 2013 r. o 2,02 %. W ciągu roku był kilkakrotnie zwiększany. Największy wzrost nastąpił w lecznictwie szpitalnym o kwotę 829 882,- zł , w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej wzrost o kwotę 265 402,49 zł w programach zdrowotnych o 37 776,10 zł.

Ostatecznie wartość kontraktu w 2014 r. wyniosła 67 719 058,08 zł (łącznie z konsorcjum). Zmiany kontraktu w poszczególnych rodzajach działalności w stosunku do 2013 roku kształtowały się w następujący sposób:

- Lecznictwo Szpitalne – spadek o 3,8 %
- Psychiatria i Leczenie Uzależnień – wzrost o 0,1 %
- Rehabilitacja Lecznicza – wzrost o 0,4 %
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – wzrost 10,2 %
- Ratownictwo Medyczne – wzrost o 0,2 %
- Programy Zdrowotne – spadek o 2,6 %
- Świadczenia Odrębnie Kontraktowane – wzrost o 8,8 %

Wartość nadwykonań w 2014 r. wyniosła 4 591 862,45 zł natomiast ugoda zawarta z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie wyniosła 2 131 139,52 zł co stanowi 46,41 % wartości nadwykonań.

W trakcie roku 2014 Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu korzystał z kredytu w rachunku bieżącym. Nie były to jednak długie okresy kredytowania, o czym świadczą zapłacone odsetki w wysokości 2417,01 PLN. Taka sytuacja finansowa pozwoliła regulować wszystkie zobowiązania na bieżąco a zatem utrzymać bez problemu płynność finansową przez cały rok.

3. Personel i płace

Przeciętne zatrudnienie w 2014 roku wynosiło 732 osoby na 714 etatach i było niższe w stosunku do roku 2013 o 9 osób. Zmniejszenie zatrudnienia nastąpiło w grupie lekarzy o 3 osoby, pielęgniarek o 6 osób, 2 osoby technik analityki medycznej oraz 2 osoby z zaplecza gospodarczego. Wzrosło zatrudnienie o 4 osoby w grupie diagnostów laboratoryjnych..

W roku 2014 część usług zdrowotnych nadal jest świadczone przez podmioty zewnętrzne w ramach umów cywilnoprawnych w tym lekarzy, którzy zmienili formę zatrudnienia z umowy o pracę na umowy kontraktowe.

Średnia płaca w roku 2014 wynosiła 3.826 zł,

W poszczególnych grupach zawodowych kształtowała się następująco:

Lekarze z dyżurami	8.369 zł
Lekarze bez dyżurów	5.394 zł
Pielegniarki i położne z wyższym wykształceniem	3.479 zł
Pielegniarki i położne ze średnim wykształceniem	3.302 zł
Technicy medyczni	3.029 zł
Ratownicy medyczni	3.772 zł
Administracja bez dyrekcji	2.906 zł
Obsługa techniczna	2.225 zł

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 22 października 2010 o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, do 31 grudnia 2012 roku Kierownik Zakładu był zobowiązany do przekazania nie mniej niż 40% kwoty, w tym 75% dla pielęgniarek i położnych, o którą wzrosły zobowiązania Narodowego Funduszu Zdrowia wobec samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, na wzrost wynagrodzeń osób zatrudnionych w zakładzie. Po rozliczeniu roku 2013 pozostało do przekazania na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych 47.678,85 zł. W roku 2014 zostały wypłacone premie na kwotę 862.620 zł i został zrealizowany ustawowy obowiązek przekazania środków finansowych na wzrost wynagrodzeń.

Ważnym elementem naszej działalności jest kształcenie i rozwój pracowników. W roku 2014 4 lekarz uzyskał tytuł specjalisty w drugiej dziedzinie, 13 pielęgniarek ukończyła specjalizację oraz 7 pielęgniarek ukończyło kursy kwalifikacyjne. W 2014 roku.

kolejnych 11 pielęgniarek ukończyła studia licencyjne i 7 pielęgniarek uzyskało tytuł magistra pielęgniarstwa. Obecnie w Zakładzie jest 21 lekarzy skierowanych do kształcenia specjalizacyjnego w ramach rezydentury.

4. Inwestycje i sytuacja majątkowa.

W 2014 roku na inwestycje zaplanowano wydatkować kwotę 11 821 079,06 PLN, po postępowaniu przetargowym plan inwestycyjny zrealizowano na wartość 9 918 779,32 PLN, w tym:

- sprzęt i aparatura medyczna – 254 066,98 PLN, dofinansowanie do zakupu zestawu do diagnostyki kardiologicznej z POLKARD w wysokości 12 714,30 PLN, pozostałą aparaturę zakupiono ze środków własnych.
- ambulans sanitarny z wyposażeniem – 309 215,43 PLN, z Powiatu Oświęcimskiego otrzymano na ten cel 298 800,00 PLN
- pozostały sprzęt - 26 252,96 PLN zakupiono ze środków własnych, są to tablet, podstawa do tabletu, ksero, klimatyzator.
- tomograf komputerowy – 1 823 839,83 PLN,
- budowa zintegrowanych systemów informatycznych do zarządzania i monitoringu satelitarnego w Małopolsce – rozszerzenie 2012/2013 – 15 718,97 PLN, realizacja w ramach MRPO 85% UE, 15% ZOZ Oświęcim,
- zintegrowany system informatyczny wspomagający zarządzanie w Zespole Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu w zakresie e-usług publicznych – 1 302 871,16 PLN, realizacja w ramach MRPO 85% UE, 15% ZOZ Oświęcim,
Inwestycje budynkach i budowlach zrealizowano na wartość 6 186 813,99 PLN, w tym:
- zakończono zadanie pn; „Przebudowa Pawilonu nr 2 pod potrzeby Centrum Rehabilitacji, Oddziału Chorób Płuc i Gruźlicy oraz zespołu poradni i pracowni specjalistycznych za kwotę 5 679 086,28 PLN, otrzymaliśmy środki na ten cel z Powiatu Oświęcimskiego w wysokości 4 024 000,00 PLN, z WFOŚiGW – 114 644,58 PLN, oraz z PFRON – 521 350,00 PLN,
- wykonanie ze środków własnych pododdziału chemioterapii dziennej w pawilonie psychiatrycznym za kwotę 424 628,66 PLN,
- wykonanie poradni chorób zakaźnych wraz z projektem - 83 099,05 PLN.

ZOZ Oświęcim w roku 2014 ze środków własnych przeznaczył na inwestycje kwotę 3 993 829,78 PLN, w tym zakup aparatury medycznej 241 352,68 PLN.

5. Podsumowanie:

Rok 2014 był trudnym rokiem ze względu na niższy kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Działania oszczędnościowe oraz zapłata nadwykonań w blisko 50% pozwoliła nam zamknąć rok dobrym dodatnim wynikiem finansowym.

Rok 2014 to rok, w którym wykonano wiele istotnych dla poprawy funkcjonowania naszego Szpitala inwestycji.

Zakończyliśmy inwestycję dzięki której powstało nowoczesne centrum rehabilitacji, tym samym zaprzestaliśmy działalności przy ul. Olszewskiego.

Ponownie otwarliśmy naszą pracownię tomografii z wysokiej klasy aparatem i nasze pogotowie wzbogaciło się o nowoczesną karetkę, a dzięki środkom z Unii Europejskiej w Zespole Opieki Zdrowotnej udało się przeprowadzić kolejny etap informatyzacji. Powstały nowoczesne pomieszczenia Chemioterapii dla pacjentów onkologicznych.

Rok 2014 to kolejny dobry rok działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu.

DYREKTOR
ZOZ w Oświęcimiu
mgr Sabina Bogus-Jaworowska