



-projekt-

**UCHWAŁA NR  
RADY POWIATU STARGARDZKIEGO  
Z DNIA**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego  
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie Szczecińskim za 2014 r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) oraz 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. 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie Szczecińskim za 2014 r., na które składa się:

- 1) bilans,
- 2) rachunek zysków i strat,
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych,
- 5) informacja dodatkowa.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

3. Ujemny wynik finansowy za 2014 r. w wysokości -3 867 165,67 zł, SPWZOZ w Stargardzie Szczecińskim pokryje we własnym zakresie.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Stargardzkiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

„Pod względem formalno-prawnym  
bez zastrzeżeń”  
RADCA PRAWNY  
  
Jolanta Retkowska-Niewiarowska



## Uzasadnienie

Zgodnie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało poddane badaniu niezależnego biegłego rewidenta.

Na koniec 2014 r. SPWZOZ w Stargardzie Szczecińskim osiągnął ujemny wynik finansowy w wysokości - 3 867 165,67 zł. W stosunku do roku 2013 strata zwiększyła się o kwotę 1 200 253,39 zł (- 2 666 912,28 zł w 2013 r.).

Stosownie do zapisów art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy.

Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1, fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto.

Uzyskany wynik nie powoduje konieczności zmiany formy organizacyjno – prawnej Zakładu, ani jego likwidacji.

Wobec powyższego wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

Członek Zarządu

*Adam Chwałowicz*

Załącznik do uchwały Nr  
Rady Powiatu Stargardzkiego  
z dnia

**Sprawozdanie finansowe  
Samodzielnego Publicznego  
Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie Szczecińskim  
za 2014 r.**

Stargard Szczeciński 2015 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
73-110 Stargard Szczec. ul. Wojska Polskiego 27  
centrala: 91 578 63 55, fax.: 91 577 04 23  
NIP 854-19-38-710, REGON 000304562

pieczęćka firmowa

## BILANS

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony na dzień 31.12.2014 roku

REGON

AKTYWA	Stan na rok		PASYWA	Stan na rok	
	poprzedni	bieżący		poprzedni	bieżący
0	1	2	0	1	2
A. Aktywa trwałe	86 154 336,77	83 376 245,44	A. Kapitał (fundusz) własny	84 507 138,85	80 639 973,18
I. Wartości niematerialne i prawne	332 462,44	53 508,88	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	95 402 845,81	95 402 845,81
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	332 462,44	53 508,88	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	85 359 431,19	82 963 058,54	VI Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	85 332 671,31	82 883 313,54	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 228 794,68	-10 895 706,96
a) grunty (w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntu)	439 626,00	439 626,00	VIII. Zysk (strata) netto	-2 666 912,28	-3 867 165,67
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80 991 112,91	78 994 648,55	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 645 230,82	1 180 112,82	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 661 997,60	10 784 963,61
d) środki transportu	20 999,57	8 099,71	I. Rezerwy na zobowiązania	1 623 031,26	157 550,71
e) inne środki trwałe	2 235 702,01	2 260 826,46	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	22 140,00	79 745,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 530 853,58	156 951,61
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	4 619,88	0,00	- długoterminowa	1 412 713,61	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	118 139,97	156 951,61
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	92 177,68	599,10
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00



IV. Inwestycje długoterminowe	19	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	94	92 177,68	599,10
1. Nieruchomości	20	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	95	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	21	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	96	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	97	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	23	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	98		0,00
- udziały lub akcje	24	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	25	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	100	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	26	0,00	0,00	0,00	d) inne	101	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	102	5 362 665,32	7 818 283,65
b) w pozostałych jednostkach	28	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	103	0,00	0,00
- udziały lub akcje	29	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	104	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	30	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	105	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	31	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	106	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32	0,00	0,00	0,00	b) inne	107	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	108	5 255 622,83	7 730 880,12
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34	462 443,14	359 678,02	359 678,02	a) kredyty i pożyczki	109	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	462 443,14	359 678,02	359 678,02	c) inne zobowiązania finansowe	111	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	37	8 014 799,68	8 048 691,35	8 048 691,35	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	112	2 794 340,74	4 737 689,98
I. Zapasy	38	546 565,92	1 091 930,67	1 091 930,67	- do 12 miesięcy	113	2 794 340,74	4 737 689,98
1. Materiały	39	545 685,92	615 469,87	615 469,87	- powyżej 12 miesięcy	114	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	40	0,00	476 460,80	476 460,80	e) zaliczki otrzymane na dostawy	115	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	41	0,00	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	116	0,00	0,00
4. Towary	42	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	1 055 322,30	1 062 393,66
5. Zaliczki na dostawy	43	880,00	0,00	0,00				

AKTYWA	Stan na rok		PASYWA	Stan na rok	
	poprzedni	bieżący		poprzedni	bieżący
	1	2		1	2
0			0		
II. Należności krótkoterminowe	44	4 674 484,76	h) z tytułu wynagrodzeń	118	785 309,13
1. Należności od jednostek powiązanych	45	0,00	i) inne	119	620 650,66
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46	0,00	3. Fundusze specjalne	120	107 042,49
- do 12 miesięcy	47	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	121	2 676 301,02
- powyżej 12 miesięcy	48	0,00	1. Ujemna wartość firmy	122	0,00
b) inne	49	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	123	2 676 301,02
2. Należności od pozostałych jednostek	50	4 674 484,76	- długoterminowe	124	2 565 246,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51	4 662 736,59	- krótkoterminowe	125	111 054,12
- do 12 miesięcy	52	4 662 736,59			
- powyżej 12 miesięcy	53	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadc.	54	0,00			
c) inne	55	11 748,17			
d) dochodzone na drodze sądowej	56				
III. Inwestycje krótkoterminowe	57	2 551 186,72			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	2 551 186,72			
a) w jednostkach powiązanych	59	0,00			
- udziały lub akcje	60	0,00			
- inne papiery wartościowe	61	0,00			
- udzielenie pożyczki	62	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	64	0,00			
- udziały lub akcje	65	0,00			

- inne papiery wartościowe	66	0,00	0,00	0,00		
- udzielone pożyczki	67	0,00	0,00	0,00		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68	0,00	0,00	0,00		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	2 551 186,72		2 082 929,75		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	2 550 196,72		2 082 488,75		
- inne środki pieniężne	71	990,00		441,00		
- inne aktywa pieniężne	72	0,00		0,00		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73	0,00		0,00		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	242 562,28		248 459,67		
<b>Aktywa razem</b>	<b>75</b>	<b>94 169 136,45</b>		<b>91 424 936,79</b>	<b>126</b>	<b>91 424 936,79</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Ewa Babrowicz-Ladaćka*  
 podpis osoby, której powierzono  
 prowadzenie ksiąg rachunkowych

Stargard Szczeciński, 31.03.2015 r  
 miejscowość, data  
 Sporządził: Barbara Aksamił

**D Y R E K T O R**  
 Samodzielnego Publicznego  
 Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 w Stargardzie Szczecińskim

*mgr Anna Skierbekowska*

podpis kierownika jednostki

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
 (z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

REGON

sporządzony na dzień 31.12.2014 roku

Treść	Stan na rok		
	1	poprzedni 2	bieżący 3
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:</b>	01	40 285 165,83	39 957 323,21
- od jednostek powiązanych	02		0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	40 285 165,83	39 957 323,21
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	04		0,00
<b>B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:</b>	05	43 389 862,18	44 132 220,91
- jednostkom powiązanym	06		0,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	07	43 389 862,18	44 132 220,91
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	08		0,00
<b>C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A - B)</b>	09	-3 104 696,35	-4 174 897,70
<b>D. KOSZTY SPRZEDAŻY</b>	10	0,00	0,00
<b>E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU</b>	11	3 376 935,40	2 074 822,68
<b>F. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C - D - E)</b>	12	-6 481 631,75	-6 249 720,38
<b>G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	13	3 119 656,88	2 561 918,30
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	14	0,00	0,00
II. Dotacje	15	338 673,92	462 815,90
III. Inne przychody operacyjne	16	2 780 982,96	2 099 102,40
<b>H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	17	433 897,18	209 774,60
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19	265 481,96	66 448,49
III. Inne koszty operacyjne	20	168 415,22	143 326,11
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F + G - H)</b>	21	-3 795 872,05	-3 897 576,68
<b>J. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	22	45 884,49	63 726,58
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	23	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	24	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	25	45 337,75	63 523,10
- od jednostek powiązanych	26	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	27	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	28	0,00	0,00
V. Inne	29	546,74	203,48

<b>K. KOSZTY FINANSOWE</b>					
I. Odsetki, w tym:	30	44 176,72			27 264,57
- od jednostek powiązanych	31	19 205,62			27 264,40
II. Strata ze zbycia inwestycji	32	0,00			0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	33	0,00			0,00
IV. Inne	34	0,00			0,00
<b>L. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (I + J - K)</b>	35	24 971,10			0,17
<b>M. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (M.I. - M.II.)</b>	36	-3 794 164,28			-3 861 114,67
I. Zyski nadzwyczajne	37	1 130 608,00			0,00
- w tym z restrukturyzacji	38	1 139 368,83			0,00
II. Straty nadzwyczajne		1 139 368,83			0,00
- w tym z restrukturyzacji	39	8 760,83			0,00
<b>N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (L ± M)</b>		8 760,83			0,00
- w tym z restrukturyzacji	40	-2 663 556,28			-3 861 114,67
<b>O. PODATEK DOCHODOWY</b>		0,00			0,00
<b>P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	41	3 356,00			6 051,00
<b>R. ZYSK (STRATA) NETTO (N - O - P)</b>	42	0,00			0,00
	43	-2 666 912,28			-3 867 165,67

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Stargard Szczeciński, 31.03.2015 r

miejsowość, data

Sporządził: Barbara Aksamiit

*mgr Ewa Bobrowicz-Jadacha*

podpis osoby, której powierzono

prowadzenie ksiąg rachunkowych

*D Y R E K T O R*

Samorządu Publicznego

Wielkopolskiego Związku Zawodowego Funkcyjnych i Technicznych

podpis (kierownik jednostki)

*mgr Anna Sierkowska*

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2014 roku

REGON

Treść	Stan na rok	
	poprzedni	bieżący
1	2	3
<b>I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>	87 174 051,13	84 507 138,85
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>I. a. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH</b>	87 174 051,13	84 507 138,85
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	95 402 845,81	95 402 845,81
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
- dotacja na zakup sprzętu i aparatury med. oraz inwestycje i remonty	0,00	0,00
- darowizna środków pieniężnych na zakup środków trwałych	0,00	0,00
- wartość umorzenia środków trwałych przekazanych do organu założycielskiego	0,00	0,00
b) Zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- wartość brutto nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	0,00	0,00
- pokrycie straty bilansowej	0,00	0,00
- pokrycie straty bilansowej za lata ubiegłe	0,00	0,00
- przeksięgowanie ustalonej na dzień 31.12.2011r. niezamortyzowanej wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji i otrzymanych nieodpłatnie w tym w drodze darowizn z "Funduszu założycielskiego" na "Przychody przyszłych okresów".	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	95 402 845,81	95 402 845,81
<b>2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
<b>3. Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	0,00	0,00
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty	0,00	0,00
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	0,00	0,00
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	0,00	0,00
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-8 228 794,68	-10 895 706,96
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00



- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00	0,00
- korekty błędów		0,00	0,00
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
- pokrycie straty za lata poprzednie		0,00	0,00
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-8 228 794,68	-10 895 706,96
- korekty błędów		0,00	0,00
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		-8 228 794,68	-10 895 706,96
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia		0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
- pokrycie straty z funduszu zakładu		0,00	0,00
• za 2010 rok		0,00	0,00
• za 2011 rok		0,00	0,00
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	0,00
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-8 228 794,68	-10 895 706,96
8. Wynik netto		-8 228 794,68	-10 895 706,96
a) zysk netto		-2 666 912,28	-3 867 165,67
b) strata netto		0,00	0,00
c) odpisy z zysku		2 666 912,28	3 867 165,67
II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)		0,00	0,00
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)		84 507 138,85	80 639 973,18
		84 507 138,85	80 639 973,18

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Stargard Szczeciński, 31.03.2015 r  
miejsowość, data  
Sporządził: Barbara Aksamił

~~mgr Ewa Fabrowicz-Jadłocha~~  
podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR  
Samodzielnej Publicznej  
Wielospecjalistycznej Szkoły Głównoklaszowej  
w Stargardzie Szczecińskim  
podpis kierownika technicznego

mgr Anna Skarbowska

Treść	Stan na rok		
	poprzedni 2	bieżący 3	
<b>A. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
I. Zysk (strata) netto	02	-2 666 912,28	-3 867 165,67
II. Korekty razem	03	5 118 432,95	5 457 669,02
1. Amortyzacja	04	4 604 901,58	4 643 298,86
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05	24 971,10	0,17
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	19 205,62	27 264,40
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	08	-207 684,40	-1 465 480,55
6. Zmiana stanów zapasów	09	-99 139,82	-545 364,75
7. Zmiana stanu należności	10	46 219,75	49 113,50
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	433 649,73	2 455 618,33
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	250 971,64	229 695,96
10. Inne korekty	13	45 337,75	63 523,10
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)</b>	<b>14</b>	<b>2 451 520,67</b>	<b>1 590 503,35</b>
<b>B. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
I. Wpływy	16	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	19	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	20	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	21	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	22	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	23	0,00	0,00



- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	24	0,00	0,00
- odsetki	25	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	26	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	27	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>			
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	28	460 688,49	1 967 972,65
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	29	460 688,49	1 967 972,65
3. Na aktywa finansowe, w tym:	30	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	31	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	32	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	33	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	34	0,00	0,00
	35	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	36		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I + II)</b>	<b>37</b>	<b>-460 688,49</b>	<b>-1 967 972,65</b>

### C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

1. Wpływy netto lub wydatki związane z wydaniem lub odkupieniem udziałów, emisją lub nabyciem akcji wł. I innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	41	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	42	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	43	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>			
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	44	-1 717 184,23	-90 787,67
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	45	0,00	0,00
3. Spłaty kredytów i pożyczek	46	0,00	0,00
4. Emisja lub wykup dłużnych papierów wartościowych	48	-1 627 669,76	0,00
5. Zapłacone odsetki	49	0,00	0,00
6. Pozostałe pozycje (inne zobowiązania finansowe, pozostałe długoterminowe, różnice kursowe)	50	0,00	0,00
	51	-89 514,47	-90 787,67
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)</b>	<b>54</b>	<b>-1 717 184,23</b>	<b>-90 787,67</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III ± B.III. ± C.III)</b>	<b>55</b>	<b>273 647,95</b>	<b>-468 256,97</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	<b>56</b>	<b>273 647,95</b>	<b>-468 256,97</b>

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych					
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>				0,00	0,00
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:</b>				2 277 538,77	2 551 186,72
- o ograniczonej możliwości dysponowania				2 551 186,72	2 082 929,75
<b>GŁÓWNY KSIĘGOWY</b>				131 906,82	114 060,86

Stargard Szczeciński, 31.03.2015 r  
miejsowość, data  
Sporządził: Barbara Aksamit

mgr Ewa Ebbornicz-Jachacka  
podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

**D Y R E K T O R**  
Samodzielnego Publicznego  
Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie Szczecińskim  
podpis kierownika Jednostki  
*mgr Aneta Skierkuńska*

# I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

## 1. Nazwa i adres firmy

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Wojska Polskiego 27

73 – 110 Stargard Szczeciński

## Podstawowy przedmiot działalności

Przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia.

Regon: nr 000304562

NIP: 854-19-38-710

## Sąd Rejestrowy:

XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum w Szczecinie.

KRS nr 0000005388

Zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe podlega corocznemu badaniu.

3. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.

## 5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu, że działalność jednostki będzie kontynuowana, nie są nam bowiem znane okoliczności i zdarzenia, które podważyłyby to założenie.

## 7. Przyjęte zasady rachunkowości.

I. **Zasady polityki prowadzenia rachunkowości** ustalone są zarządzeniem Dyrektora SPWZOZ Nr 67/2014 z dnia 18.12.2014r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

## II. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa SPWZOZ wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W zakresie w którym ustawa o rachunkowości pozostawia możliwość wyboru, stosuje się metody wyceny przedstawione poniżej.

1. Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz zapasu towarów prowadzona jest w trakcie roku obrotowego w cenach zakupu zawierających niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usługi wyceniana według metody FIFO („pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”). Koszty związane z zakupem tych materiałów zalicza się do kosztów bieżących jako nie mające istotnego wpływu na stan aktywów oraz wynik finansowy na podstawie dowodów źródłowych.
2. Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych stanowi:
  - 2.1 ewidencja ilościowo – wartościowa w magazynie, ujmująca obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych w magazynach:
    - a) gospodarczym,
    - b) medycznym,
    - c) apteki,
    - d) żywnościowym,oraz ewidencja wartościowa obrotów i stanów tych magazynów w księgowości, której przedmiotem zapisów są jedynie przychody, rozchody i stany całego zapasu,
  - 2.2 ewidencja ilościowo – wartościowa w magazynie sterylizacji, ujmująca obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych oraz ewidencja wartościowa obrotów i stanów tych magazynów w księgowości, której przedmiotem zapisów są jedynie przychody, rozchody i stany całego zapasu,
  - 2.3 odpisanie w koszty wartości materiałów na dzień zakupu, nabywanych w małych ilościach bądź w postaci dużych jednorazowych zakupów z przeznaczeniem wyłącznie dla jednej komórki organizacyjnej, takich jak:

- a) materiały biurowe i druki – rozdysponowywane bezpośrednio na zainteresowane stanowiska pracy,
- b) części zamienne i materiały konserwacyjne – montowane bądź używane bezpośrednio po zakupie w ściśle określonej komórce przez pracowników uprawnionych do ich realizacji,
- c) materiały do badań mikrobiologicznych – przekazywane do Laboratorium Mikrobiologicznego do bezpośredniego zużycia,
- d) olej opałowy – nabywany w celu utrzymania kotłowni oraz agregatu prądotwórczego w ruchu ciągłym bądź używany w sytuacjach awaryjnych,

które to materiały odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości.

3. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych (w tym m. in. diagnostycznych i mikrobiologicznych), zaliczonych w koszty w momencie zakupu lub wydania z magazynu. Materiały te podlegają inwentaryzacji na koniec roku obrotowego.
4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według metody liniowej za pomocą stawki podatkowej przewidzianej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami).
5. Środki trwałe sklasyfikowane w rodzaju =491= „Zespoły komputerowe”, =801= „Wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny”, =802= „Wyposażenie, aparaty i sprzęt medyczny” - księguje się bez względu na ich wartość na konto 010 i rozlicza w następujący sposób:
  - majątek o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według metody liniowej za pomocą stawki podatkowej przewidzianej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami),
  - majątek poniżej 3.500,00 zł – amortyzuje się jednorazowo, w pełnej kwocie odpowiadającej ich wartości jednostkowej w miesiącu oddania do użytkowania.
6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione z dotacji i darowizn o wartości poniżej 3.500,00 zł, księguje się na konto 010 lub 020 i amortyzuje się jednorazowo, w pełnej kwocie odpowiadającej ich wartości jednostkowej w miesiącu oddania do użytkowania.
7. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł księguje się w koszty zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i ujmuje w ewidencji pozabilansowej.
8. W 2012 roku zgodnie z regulacjami ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012r. poz. 742) wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. „Fundusz założycielski” została przeniesiona na „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, o których mowa w art.41 ustawy o rachunkowości. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo „Pozostałe przychody operacyjne”, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z w/w źródeł. Rozliczenie zastosowano także do odpisów amortyzacyjnych dokonanych w 2012 roku.
9. Należności wykazuje się w kwotach wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odsetki od należności niezapłaconych w terminie nalicza się w momencie zapłaty należności głównej.
10. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.
11. Rezerwy na zobowiązania wycenia się w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.
12. Środki pieniężne wyceniane są według wartości nominalnej.
13. Na koncie 301 „Rozliczenie zakupu środków trwałych” oraz na koncie 302 „Rozliczenie zakupu usług” dokonuje się zapisów księgowych na koniec każdego miesiąca.
14. Produkcję w toku świadczeń medycznych wycenia się według kosztów wytworzenia niezakończonych usług.

Nie omówiono zagadnień wymienionych w poz. 2, 4, 6 i 8 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, przewidzianych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, bowiem nie wystąpiły one zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

Stargard Szczeciński dn. 31.03.2015r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Bobrowicz-Jadacka

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Wielospecjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie Szczecińskim  
mgr Anna Skierkowska

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu za rok 2014

### 1. Objaśnienia do bilansu

1.1 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.

#### A. Wartości niematerialne i prawne – inne wartości niematerialne i prawne poz. A. I bilansu

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
I Wartość brutto	959.621,26	0,00	0,00	959.621,26
II Umorzenie – amortyzacja	627.158,82	278.953,56	0,00	906.112,38
III Wartość netto	332.462,44	0,00	278.953,56	53.508,88

Rzeczowe wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i licencje, których wartość na dzień 31.12.2014r. wynosi:

- wartość początkowa -	959.621,26 zł
- umorzenie -	906.112,38 zł
- wartość bilansowa netto -	53.508,88 zł

#### B. Rzeczowe aktywa trwałe poz. A. II bilansu - 82.963.058,54 zł, w tym:

1. środki trwałe	-	82.883.313,54 zł
------------------	---	------------------

#### Wartość brutto środków trwałych

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Grunty				
Grupa 0	439.626,00	17.100,00	17.100,00	439.626,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
Grupa I i II	101.137.831,42	736.231,86	0,00	101.874.063,28
Urządzenia techniczne i maszyny				
Grupa III – VI	7.119.281,26	19.164,09	46.298,68	7.092.146,67
Środki transportu				
Grupa VII	73.571,01	0,00	0,00	73.571,01
Inne środki trwałe				
Grupa VIII	22.698.740,38	1.159.591,58	2.192.782,89	21.665.549,07
<b>RAZEM</b>	<b>131.469.050,07</b>	<b>1.932.087,53</b>	<b>2.256.181,57</b>	<b>131.144.956,03</b>

Umorzenie – amortyzacja

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa I i II	20.146.718,51	2.732.696,22	0,00	22.879.414,73
Urządzenia techniczne i maszyny Grupa III – VI	5.474.050,44	484.282,09	46.298,68	5.912.033,85
Środki transportu Grupa VII	52.571,44	12.899,86	0,00	65.471,30
Inne środki trwałe Grupa VIII	20.463.038,37	1.134.467,13	2.192.782,89	19.404.722,61
<b>RAZEM</b>	<b>46.136.378,76</b>	<b>4.364.345,30</b>	<b>2.239.081,57</b>	<b>48.261.642,49</b>

Wartość netto środków trwałych

Wyszczególnienie	BO	BZ
Grunty Grupa 0	439.626,00	439.626,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa I i II	80.991.112,91	78.994.648,55
Urządzenia techniczne i maszyny Grupa III – VI	1.645.230,82	1.180.112,82
Środki transportu Grupa VII	20.999,57	8.099,71
Inne środki trwałe Grupa VIII	2.235.702,01	2.260.826,46
<b>RAZEM</b>	<b>85.332.671,31</b>	<b>82.883.313,54</b>

2. środki trwałe w budowie - 79.745,00 zł

Środki trwałe w budowie to zakupiona licencja w kwocie 36.900,00 zł, oraz oprogramowanie w kwocie 42.845.00 zł.

Zmiany stanu środków trwałych w ciągu roku 2014 były następujące:

1. BO na dzień 01.01.2014r.	131.469.050,07 zł
2. Zwiększenia w tym:	
a) zakup środków trwałych ze środków własnych	1.009.289,22 zł
b) otrzymane darowizny środków trwałych	141.651,45 zł
c) modernizacja budynku przychodni przy ul. Staszica - dotacje	685.800,00 zł
d) modernizacja budynku przychodni przy ul. Staszica – śr. własne	50.431,86 zł
e) zakup środków trwałych z dotacji	27.815,00 zł
f) przyjęto działki 506/24,25- podział (decyzja Prezydenta Miasta)	17.100,00 zł
<b>RAZEM zwiększenia:</b>	<b>1.932.087,53 zł</b>
3. Zmniejszenia:	
a) likwidacja fizyczna środków trwałych	2.239.081,57 zł
b) likwidacja działki 506/10 - podział (decyzja Prezydenta Miasta)	17.100,00 zł
<b>RAZEM zmniejszenia:</b>	<b>2.256.181,57 zł</b>
4. Stan na dzień 31.12.2014r.	131.144.956,03 zł

Zmiany w umorzeniu środków trwałych:

1. BO na dzień 01.01.2014r.	46.136.378,76 zł
2. Zwiększenia:	
a) umorzenie zakupionych i otrzymanych środków trwałych ( amortyzacja jednorazowa)	75.348,67 zł
b) umorzenie otrzymanych i zakupionych środków trwałych (amortyzacja planowa)	4.288.996,63 zł
<b>RAZEM zwiększenia:</b>	<b>4.364.345,30 zł</b>
3. Zmniejszenia:	
a) umorzenie zlikwidowanych środków trwałych	2.239.081,57 zł
<b>RAZEM zmniejszenia:</b>	<b>2.239.081,57 zł</b>
4. Stan na dzień 31.12.2014r.	48.261.642,49 zł

Wykazane stany i zmiany w ciągu roku środków trwałych i ich umorzenia są zgodne z ewidencją syntetyczną. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki określone w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. (Dz.U. z 2000r., Nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami).

Niskowartościowe składniki majątku trwałego księgowane są w koszty zużycia materiałów i objęte są ewidencją pozabilansową. Wartość ich na dzień 31.12.2014r. wynosi 1.390.666,91 zł.



## 1.7 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

### Proponowany sposób pokrycia straty

L.p	Wyszczególnienie	Kwota
1	Nierozliczona strata z lat ubiegłych	10.895.706,96
2	Strata netto za rok obrotowy 2014	3.867.165,67
3	Niepokryta strata	14.762.872,63

SPWZOZ w roku obrotowym 2014 uzyskał ujemny wynik finansowy w kwocie 3.867.165,67 zł. Mimo, iż SPWZOZ nieprzerwanie sprawuje opiekę zdrowotną nad ludnością i wciąż podwyższa standardy świadczonych usług, jednak nie ma możliwości pokrycia powstałej straty we własnym zakresie, dlatego też proponuje, aby strata bilansowa została pokryta z zysków w przyszłych okresach.

## 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1.612.661,98	156.951,61
- długoterminowe	1.412.713,61	0,00
a) rezerwa na świadczenia pracownicze	1.412.713,61	0,00
- krótkoterminowe	199.948,37	156.951,61
a) sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego za rok 2014	5.658,00	0,00
b) rezerwa na świadczenia pracownicze	118.139,97	156.951,61
c) rezerwa na świadczenia zdrowotne- kontrakty	76.150,40	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	10.369,28	599,10
- krótkoterminowe		
a) podatek VAT należny	9.678,62	47,15
b) odsetki Enea Szczecin	0,00	0,00
c) naliczone opłaty bankowe	690,66	551,95
<b>Ogółem</b>	<b>1.623.031,26</b>	<b>157.550,71</b>

Podatek VAT należny w wysokości 47,15 zł księgowany jest na koncie 222 „Rozliczenie VAT należnego”, i wraz z utworzonymi rezerwami ujęty jest w bilansie w pozycji BI pasywów „Rezerwy na zobowiązania”.



**1.9 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystania, rozwiązania i stanu na koniec roku obrotowego**

Grupa należności	Stan na początek roku obrot. BO	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisu	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego	Należności brutto
1. Należności od pozostałych jednostek	905.759,83	67.930,98	1.482,49	9.119,20	963.089,12	5.588.460,38
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	904.277,34	67.930,98	0,00	9.119,20	963.089,12	5.318.214,12
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.246,26
d) należności dochodzone na drodze sądowej	1.482,49	0,00	1.482,49	0,00	0,00	0,00

Kolumna „Zwiększenia” to dokonane w roku 2014 odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 66.448,49 zł zwiększające pozostałe koszty finansowe i operacyjne, oraz prześlęgowano z „należności dochodzonych na drodze sądowej” na „należności z tytułu dostaw i usług” jako zasądzone w kwocie 1.482,49 zł. W kolumnie „Uznanie odpisów za zbędne” figurują odpisy (zapłaty, korekty faktur) w wysokości 9.119,20 zł. W kolumnie „Wykorzystanie odpisu” dokonano odpisania „należności dochodzonych na drodze sądowej” w kwocie 1.482,49 zł w związku z zakończeniem sprawy sądowej. O wartość odpisów aktualizujących należności pomniejszono stan należności krótkoterminowych wykazanych w poz. BII aktywów bilansu.

### 1.11 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	705.005,42	603.961,05
1. Długoterminowe:	462.443,14	359.678,02
a) czynsz najmu części budynku FRESENIUS	462.443,14	359.678,02
2. Krótkoterminowe	242.562,28	248.459,67
a) ubezpieczenia majątkowe i OC	24.993,50	25.294,91
b) koszty do rozliczenia	111.337,34	116.223,00
c) podatek VAT naliczony	3.466,32	4.176,64
d) czynsz najmu części budynku FRESENIUS	102.765,12	102.765,12
<b>II. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	2.676.301,02	2.809.129,25
1. Czynsz najmu FRESENIUS, bezumowne korzystanie z pom	573.268,21	470.554,09
a) Długoterminowe	462.214,09	359.499,97
b) Krótkoterminowe	111.054,12	111.054,12
2. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne(darowizny, dotacje, środki z funduszy UE)	2.103.032,81	2.338.575,16
a) Długoterminowe	2.103.032,81	1.940.744,39
b) Krótkoterminowe	0,00	397.830,77

Ujęty w czynnych rozliczeniach międzyokresowych podatek VAT naliczony w kwocie 4.176,64 zł księgowany jest na koncie 221 „Rozliczenie VAT naliczonego” i ujęty w bilansie w pozycji B.IV aktywów „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”.

# 1 Objaśnienia do rachunku zysków i strat

## 2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za			
	poprzedni rok obrotowy	%	bieżący rok obrotowy	%
<u>Przychody ze sprzedaży</u>				
<b>1. Usług medycznych:</b>	40.264.479,35	99,95%	39.933.825,81	99,94%
w tym:				
a) Narodowy Fundusz Zdrowia	39.679.635,01	98,50%	39.434.865,08	98,69%
b) osoby fiz. nie objęte ubezp. zdrowotnym	236.290,84	0,59%	211.109,64	0,53%
c) zakłady pracy i inne instytucje	240.360,19	0,60%	235.884,48	0,59%
d) centralne organy admin.państwowej, samorząd terytorialny	88.146,64	0,22%	27.754,61	0,07%
e) pozostałe (m.in. Hotel Matek)	20.046,67	0,04%	24.212,00	0,06%
<b>2. Pozostała sprzedaż produktów:</b>	20.686,48	0,05%	23.497,40	0,06%
w tym:				
a) inne (m.in. ksero dokumentów med., sterylizacja sprzętu med.,)	20.686,48	0,05%	23.497,40	0,06%
<b>3. Sprzedaż materiałów</b>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>RAZEM</b>	<b>40.285.165,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>39.957.323,21</b>	<b>100,00%</b>

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

Wyszczególnienie	Kwota
<b>1. Przychody ogółem</b>	<b>42.582.968,35</b>
a) wyłączenia z przychodów	
- umorzone odsetki n.k.u.p.	203,48
- spłata należności objętych odpisem aktualizacyjnym	830,00
- dotacje, darowizny składników majątku trwałego	541.528,27
- pozostałe przychody	58.651,42
- czynsz zapłacony z góry	102.714,12
- odsetki od należności niezapłaconych w terminie	33.653,89
- odszkodowania, kary, grzywny	208.761,63
<b>Razem</b>	<b>946.342,81</b>
b) doliczenia do przychodów	
- odsetki od należności	22,91
<b>Razem</b>	<b>22,91</b>
<b>2. Koszty i straty nadzwyczajne</b>	<b>46.444.083,02</b>
a) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	
- nie wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i stosunku pracy	11.336,79
- niezapłacone składki ZUS i FP	432.596,01
- amortyzacja od nieodpłatnie otrzymanych lub sfinansowanych dotacją aktywów trwałych	4.312.094,29
- odsetki budżetowe	326,00
- niezapłacone odsetki	6.829,85
- odpisy aktualizujące należności	66.448,49
- PFRON	333.683,00
- odpisanie umorzonych zobowiązań	121,42
- rezerwa na świadczenia pracownicze na 2015r.	156.951,61
- kary, koszty postępowania sądowego, odsetki od niezapłaconych kar	31.520,08
- ekwiwalent za odzież	240,72
- pozostałe	98.034,49
- koszty bankowe	551,95
- koszty nieuregulowane w terminie 30 dni od daty upływu terminu płatności	411.200,54
<b>Razem</b>	<b>5.861.935,24</b>
b) doliczenia do kosztów	
- koszty dotyczące produkcji w toku	40.058,12
- zapłacone wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia za 2013r.	9.986,65
- zapłacone składki ZUS i FP za 2013r	422.866,09
- zapłacone odsetki dla dostawców za lata ubiegłe	8.639,57
- rozwiązane rezerwy	81.808,40
- ekwiwalent za odzież i koszty bankowe	954,90
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	1.530.853,58
<b>Razem</b>	<b>2.095.167,31</b>
<b>3. Wyliczenie wyniku do CIT - 8</b>	
Przychody bilansowe	42.582.968,09
Koszty bilansowe	46.444.082,76
Strata brutto	3.861.114,67
Podatek dochodowy	6.051,00
Strata bilansowa netto	3.867.165,67
Przychody CIT – 8	41.636.648,45
Koszty uzyskania przychodów CIT – 8	42.677.315,09
Strata CIT – 8, z tego:	1.040.666,64
b) opodatkowane- wydatkowane na działalność nie statutową( odsetki budżetowe, kary)	31.846,08
Podatek należny wg stawki 19%	6.051,00
Należne zaliczki podatku	6.051,00

## 2.6 Dane o kosztach rodzajowych.

Treść	Struktura kosztów			
	rok poprzedni		rok bieżący	
	Kwota	%	Kwota	%
<b>1. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>6.468.442,88</b>	<b>13,77</b>	<b>6.156.321,97</b>	<b>12,79</b>
- leki	2.798.229,41	5,96	2.534.349,22	5,27
- żywność	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzęt jednorazowego użytku	826.572,01	1,76	818.373,95	1,70
- odczynniki i materiały diagn.	274.893,73	0,58	228.181,71	0,47
- energia elektryczna	645.866,04	1,38	670.777,58	1,39
- energia cieplna	244.065,74	0,52	235.406,92	0,49
- paliwa	1.119.100,50	2,38	1.093.428,94	2,27
- pozostałe materiały	559.715,45	1,19	575.803,65	1,20
<b>2. Usługi obce, z tego:</b>	<b>18.820.099,33</b>	<b>40,07</b>	<b>19.911.868,20</b>	<b>41,37</b>
- komunalne	2.435.901,76	5,19	2.639.104,96	5,48
- konserwacja i naprawa sprzętu	246.637,71	0,52	411.915,62	0,86
- transportowe	388.863,38	0,83	414.349,77	0,86
- medyczne	13.469.976,74	28,68	14.153.301,81	29,40
- usługi pralnicze	461.966,49	0,98	476.264,39	0,99
- remontowe	54.232,37	0,12	65.807,85	0,14
- pozostałe usługi	1.762.520,88	3,75	1.751.123,80	3,64
<b>3. Podatki i opłaty, w tym:</b>	<b>716.960,50</b>	<b>1,53</b>	<b>721.630,26</b>	<b>1,49</b>
- PFRON	345.262,00	0,74	333.683,00	0,69
- podatek VAT w koszty	0,00	0,00	0,00	0,00
- podatek od nieruchomości	366.219,00	0,78	372.101,00	0,77
- pozostałe opłaty	5.479,50	0,01	15.846,26	0,03
<b>4. Wynagrodzenia, z tego:</b>	<b>13.158.726,92</b>	<b>28,02</b>	<b>13.422.491,96</b>	<b>27,88</b>
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	13.050.357,49	27,79	13.291.889,84	27,61
- wynagrodzenia z umów zleceń	108.369,43	0,23	130.602,12	0,27
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>2.901.122,45</b>	<b>6,18</b>	<b>2.988.671,05</b>	<b>6,21</b>
- składki na ubezpiec. społ., zdrow. i Fundusz Pracy, FEP	2.417.464,03	5,15	2.490.497,58	5,17
- odpisy na ZFŚSocjalnych	423.434,66	0,90	422.738,19	0,88
- pozostałe świadczenia	60.223,76	0,13	75.435,28	0,16
<b>6. Amortyzacja</b>	<b>4.604.901,58</b>	<b>9,80</b>	<b>4.643.298,86</b>	<b>9,65</b>
<b>7. Pozostałe koszty w tym:</b>	<b>297.844,15</b>	<b>0,63</b>	<b>294.932,46</b>	<b>0,61</b>
- podróże służbowe	14.982,92	0,03	14.478,15	0,03
- ubezpieczenia OC i majątkowe	256.376,64	0,54	269.534,59	0,56
- pozostałe	26.484,59	0,06	10.919,72	0,02
<b>8. Wartość sprzedanych materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM:</b>	<b>46.968.097,81</b>	<b>100,00</b>	<b>48.139.214,76</b>	<b>100,00</b>
Zmiana stanu produktu	-201.300,23		-1.932.171,17	
<b>OGÓŁEM</b>	<b>46.766.797,58</b>		<b>46.207.043,59</b>	

2.8 Poniesione w roku 2014 i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

W roku 2014 poniesione zostały nakłady na zakup :

- środków trwałych zakupionych w latach poprzednich	26.759,88 zł
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w roku 2014	1.746.576,20 zł
<b>Razem:</b>	<b>1.773.336,08 zł</b>

Natomiast planowane na rok 2014 nakłady inwestycyjne wynoszą kwotę:1.035.000,00 zł.

2.9 Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach gospodarczych;

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
1. Zyski nadzwyczajne	1.139.368,83	0,00
a) umorzenie pożyczki Skarbu Państwa	1.139.368,83	0,00
2. Straty nadzwyczajne	8.760,83	0,00
a) restrukturyzacja	8.760,83	0,00
- opłaty bankowe	0,00	0,00
- prowizje bankowe	775,93	0,00
- odsetki od pożyczki	7.934,90	0,00
- pozostałe koszty związane z restrukturyzacją	-	-
3. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1.130.608,00	0,00

### 3 Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

#### A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	- 3.867.165,67 zł
II. Korekty razem	5.457.669,02 zł
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1.590.503,35 zł

#### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy (zbycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych)	0,00 zł
II. Wydatki	1.967.972,65 zł
1. Nabycie wart. niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1.967.972,65 zł
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1.967.972,65 zł

#### C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy	0,00 zł
II. Wydatki	- 90.787,67 zł
1. Spłata kredytów i pożyczek	0,00 zł
2. Pozostałe pozycje (inne zobowiązania finansowe, różnice kursowe)	- 90.787,67 zł
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 90.787,67 zł

---

D Przepływy pieniężne netto razem	-468.256,97 zł
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-468.256,97 zł
F Środki pieniężne na początek okresu	2.551.186,72 zł
G Środki pieniężne na koniec okresu	2.082.929,75 zł

4.3 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2013	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2014
Pracownicy ogółem	370,97	372,52
w tym:		
a) lekarze i inny personel z wyższym wykształceniem	32,15	25,93
b) personel średni tj. pielęgniarki, położne, technicy rtg, ekg, fizjoterapii i inny	287,61	287,48
c) personel niższy, salowe, rejestratorki	8,00	6,00
d) obsługa	15,27	15,18
e) administracja	27,94	37,93

4.6 Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2014 - 6.642,00 zł

Stargard Szczeciński, dn.31.03.2015r.

Sporządził: Barbara Aksamit

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Ewa Hübrowicz-Jadacka

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie Szczecińskim  
mgr Anna Skierkowska



# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla: Rady Powiatu i Kierownictwa Samodzielnego Publicznego  
Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie Szczecińskim**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim, ul. Wojska Polskiego 27**, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień **31.12.2014 r.**, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od **01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.** oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego, odpowiada Dyrektor Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie Szczecińskim.

Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie Szczecińskim jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Jednolity tekst Dz. U. z 2013 r. Nr 0, poz. 330), 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 SPWZOZ w Stargardzie Szczecińskim oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień:

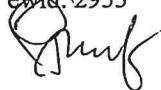
- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 SPWZOZ w Stargardzie Szczecińskim 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. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej SPWZOZ w Stargardzie Szczecińskim na dzień **31.12.2014 r.** jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od **01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**,
- b) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie Szczecińskim.

Kluczowy Biegły Rewident  
Mgr Marian Paciejewski  
Nr ewid. 2953



Stargard Szczeciński, dnia 05.05.2015 r.

Podmiot badający

BIURO RACHUNKOWE  
Badanie Bilansów i Doradztwo  
Biegły Rewident  
mgr Marian Paciejewski  
Os. Kopernika 9/B/7 tel. 091 577 27 38  
73-110 Stargard Szczeciński  
Nr podmiotu 219. Nr ewid. 2953/655

