

# **Biuro Biegłego Rewidenta**

*Krystyna Ulińska*

**20-435 Lublin, ul. Wojciecha Oczki 6, tel. + 48 081 743-83-21**

---

Firma wpisana pod nr ewid. 390 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

---

## **WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. STEFANA KARDYNAŁA WYSZYŃSKIEGO Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

**z siedzibą  
w Lublinie**

**Opinia i raport  
z badania sprawozdania finansowego  
za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.**

Lublin, maj 2016 rok

# Biuro Biegłego Rewidenta

Krystyna Ulińska

20-435 Lublin, ul. Wojciecha Oczki 6, tel. 743-83-21

---

Firma wpisana pod nr ewid. 390 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

---

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA** dla Zarządu Województwa Lubelskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Lublinie przy ul. Aleja Kraśnicka 100, na które składa się:

- **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- **bilans** sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą  
**120 733 331,77 zł**
- **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie  
**5 864 228,33 zł**
- **zestawienia zmian w funduszu własnym** za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie funduszu własnego w kwocie  
**9 215 640,18 zł**
- **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie  
**93 201,68 zł**
- **dodatkowe informacje i objaśnienia.**

Za sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

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



- 
- Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:*
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330, z późn. zm.),
  - rozdziału 6 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649),
  - krajowego standardu rewizji finansowej nr 1 stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały z 16 lutego 2010 r. nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

*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 Szpital 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.*

*Jednostka ujęła w przychodach ze sprzedaży otrzymaną kwotę 9 000 000,00 zł, wynikającą z zawartej dnia 23 grudnia 2015 roku z Magallan S.A. umowy poręczenia, z tytułu nadwykonań za lata 2012 i 2013 ponad kontrakt podpisany z NFZ. Kwota ta wpłynęła na poprawę wyniku finansowego jednostki.*

*Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:*


- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Szpitala na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.


*Nie zgłaszając innych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego pragniemy poinformować, że:*

*- niesfinansowana strata za lata ubiegłe wynosi 204 071 026,93 zł a suma funduszy własnych osiągnęła wartość ujemną w wysokości 150 640 367,87 zł.  
Istniejąca sytuacja majątkowa i finansowa wskazuje na istnienie trudności z utrzymaniem płynności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego.*

*- w księgach Szpitala ujęto należności, za lata 2011 – 2014 w kwocie 35 913 360,52 zł, za usługi medyczne wykonane ponad zakontraktowany przez NFZ limit. Szpital utworzył odpisy na te należności w wysokości 3 290 160,46 tys. zł, co stanowi 9,2% wartości*

świadczeń ponadlimitowych. Jednak nie ma pewności, że w wyniku procesów sądowych lub ugód pozasądowych Szpital odzyska należności nieobjęte odpisem.

  
**Kluczowy biegły rewident**  
**Wanda Skonecka**  
**Nr 7922 w rejestrze biegłych**  
**rewidentów**

  
**Biegły rewident**  
**Krystyna Ulińska**  
**Nr 4203 w rejestrze biegłych**  
**rewidentów**

**Biuro Biegłego Rewidenta**  
**Krystyna Ulińska**  
**20 - 435 Lublin ul. Wojciecha Oczki 6**  
**nr ewid. 390**

Lublin, dnia 30 maja 2016 r.



# **Biuro Biegłego Rewidenta**

*Krystyna Ulińska*

20-435 Lublin, ul. Wojciecha Oczki 6, tel. 743-83-21

---

Firma wpisana pod nr ewid. 390 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

---

## **R A P O R T**

z badania sprawozdania finansowego  
za 2016 rok

**WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA  
SPECJALISTYCZNEGO  
im. STEFANA KARDYNAŁA WYSZYŃSKIEGO  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
z siedzibą w Lublinie**

Lublin, maj 2016 r.

## SPIS TREŚCI

I.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	2
II.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ.....	5
III	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	8
IV.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
	1.WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
	2.AKTYWA BILANSU.....	11
	3.PASYWA BILANSU.....	16
	4.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY).....	20
	5.ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	24
	6.RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	24
	7.DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	24
V.	UWAGI KOŃCOWE.....	25



## I. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Lublinie Al. Kraśnicka 100 (zwany w dalszym ciągu niniejszego raportu Szpitalem), utworzony został na podstawie Zarządzenia Wojewody Lubelskiego Nr 202 z dnia 26 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie w Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublinie.

Zgodnie ze Statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem działalności Szpitala jest w szczególności:

**- ochrona zdrowia ludności objęta obszarem jego działania poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych wysokospecjalistycznych, stacjonarnych i ambulatoryjnych.**

Fundusz założycielski na początek roku 2014 wynosił 58 214 271,11zł. W ciągu roku badanego wartość funduszu założycielskiego nie zmieniła się.

Badany Szpital:

- jest wpisany do rejestru sądowego w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z/s w Świdniku pod numerem **KRS** ..... **0000003717**
- posiada numer statystyczny w systemie **REGON** ..... **431018940**
- posiada Numer Identyfikacji Podatkowej **NIP** ..... **712-24-09-395**
- jest zarejestrowany w **PFRON** pod numerem..... **06X0325G9**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD(2007)** ..... **8610Z**
- jest zarejestrowany w Rejestrze prowadzonym przez Wojewodę Lubelskiego pod numerem.....000000002945
- przeciętne zatrudnienie w roku 2014 wynosiło ..... **1519 osób** i było mniejsze od zatrudnienia w roku poprzednim o 38 osób.

Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy.

Bankami finansującymi Szpital jest Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie oraz PKO Bank Polski S.A. Centrum Korporacyjne Lublin z siedzibą w Lublinie.

Organem sprawującym nadzór jest Sejmik Województwa Lubelskiego. Szpitalem kieruje

**Gabriel Maj**

- od dnia 5 listopada 2013 do 30 października 2014 roku jako **p.o. Dyrektora**,
- od 1 listopada 2014 roku jako **Dyrektor**.

Od dnia 29 listopada 2011 roku do dnia wydania opinii w skład Rady Społecznej wchodzi następujące osoby:

	Jerzy Kuliński		Ryszard Nowak
	Jan Łopata		Andrzej Pruszkowski
	Marian Jaworski		Piotr Rzetelski
	Maciej Kulka		



## **2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Sprawozdanie finansowe za 2014 było badane przez Biuro Biegłego Rewidenta Krystyna Ulińska z siedzibą w Lublinie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniami.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Lubelskiego na podstawie uchwały Nr XXXIX/753/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/753/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku Zarządu Województwa Lubelskiego strata netto za rok 2014 w kwocie **6 785 382,83 zł** zostanie pokryta zyskiem z lat następnych.

Bilans zamknięcia sporządzony na dzień 31.12.2014 roku został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku 2015.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za rok 2014 zostało:

- złożone dnia 9 lipca 2015 roku w Lubelskim Urzędzie Skarbowym w Lublinie,
- złożone dnia 16 września 2015 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Krajowego Rejestru Sądowego.

## **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta**

Biuro Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska zostało wybrane do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 rok przez Zarząd Województwa Lubelskiego na podstawie Uchwały nr LXXIX/1644/2016 z dnia 26 stycznia 2016 r.

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2015 przeprowadzone zostało na podstawie umowy zawartej w dniu 22 lutego 2016 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SP ZOZ z siedzibą w Lublinie Al. Kraśnicka 100, a Biurem Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska z siedzibą w Lublinie przy ul. Wojciecha Oczki 6.

Biuro Biegłego Rewidenta – Krystyna Ulińska jest podmiotem wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 390.

W imieniu Biura uprawnionego do badania, badanie przeprowadziła Wanda Skonecka – biegły rewident – wpisana do rejestru, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 7922.

Oświadczamy, że Biuro Biegłego Rewidenta Krystyna Ulińska oraz biegły rewident, przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego, spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.).



Badanie ksiąg i dokumentów w celu sporządzenia raportu i wydania opinii zostało przeprowadzone w miesiącu w maju 2016 roku.

#### **4. Informacja o braku ograniczenia badania**

Stwierdzamy, że nie nastąpiły ograniczenia badania. Dyrektor Szpitala złożył oświadczenie o prawidłowości, kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2015 roku.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Szpital udostępnił wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

#### **5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

Zbadane sprawozdanie finansowe jest kompletne w rozumieniu art. 45 ustawy o rachunkowości i obejmuje:

- **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- **bilans** sporządzony na 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **120 733 331,77 zł,**
- **rachunek zysków i strat** za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości **5 864 228,33 zł,**
- **zestawienie zmian w funduszu własnym** za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **9 215 640,18 zł,**
- **sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych** wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. o kwotę **93 201,68 zł,**
- **informacje dodatkowe i objaśnienia.**

#### **6. Pozostałe informacje**

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

## II. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Analiza za okres od 2013 roku do 2015 roku stanowi załącznik nr 2 do raportu.

Dane finansowe za poprzednie okresy sprawozdawcze są danymi porównywalnymi przez zastosowanie, w istotnym zakresie, jednolitych zasad rachunkowości w poszczególnych okresach.

Wielkości prezentowane w tabelach są wyrażone w złotych. Struktura poszczególnych pozycji liczona jest, w odniesieniu do pozycji bilansowych, w stosunku do sumy bilansowej a dotycząca rachunku zysków i strat odpowiednio do sumy przychodów lub sumy kosztów.

### 1. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Szpital zamknął badany rok obrotowy sumą bilansową w wysokości 120 733 tys. zł tj. o 5 543 tys. zł wyższą w stosunku do roku ubiegłego (o 4,8%).

Na zwiększenie wartości sumy bilansowej złożył się wzrost zarówno wartości aktywów trwałych (o 2 464 tys. zł), a także wzrost wartości majątku obrotowego (o 3 079 tys. zł) w stosunku do roku 2014.

Zwiększenie wartości majątku trwałego było skutkiem dokonanych nabyć środków trwałych w kwocie większej niż wyniosło jego umorzenie.

Zmiana w majątku obrotowym polegała na wzroście wartości należności (o 2 517 tys. zł), oraz rozliczeń międzyokresowych (o 607 tys. zł). Zwiększenie wartości należności na dzień bilansowy powstało głównie na skutek większej wartości sprzedaży w miesiącu grudniu. Natomiast na zwiększenie wartości kosztów rozliczanych w czasie wpłynęła większa kwota prowizji bankowych, rozliczanych proporcjonalnie do czasu trwania umowy kredytowej.

W wyniku równomiernego wzrostu majątku trwałego i obrotowego nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze obu grup majątku. Aktywa trwałe stanowią 47,1% sumy bilansowej, a majątek obrotowy 52,9% tej wartości. Natomiast w strukturze aktywów trwałych największą pozycję stanowią budynki i budowle – 31,0% sumy bilansowej, oraz inne środki trwałe (urządzenia medyczne i sprzęt medyczny) stanowiący 11,4% wartości sumy bilansowej. Natomiast w aktywach obrotowych dominują należności dochodzone na drodze sądowej stanowiące 27,0% sumy bilansowej, oraz należności z tytułu dostaw i usług – 19,6% sumy bilansowej.

W badanym roku wartość kapitałów własnych zmniejszyła się o 9 216 tys. zł. Na spadek kwoty kapitałów własnych wpłynęła strata netto występująca w roku 2015 roku, oraz spisana część kwoty nadwykonań za 2010 rok, oraz za lata 2011-2014.

Kapitały obce (zobowiązania i rezerwy) wzrosły o 14 759 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego.

Na wzrost wartości kapitałów obcych wpłynął:



1. spadek rezerw na zobowiązania o 1 319 tys. zł – głównie w wyniku zmniejszenia stanu zatrudnienia niższa jest rezerwa na świadczenia pracownicze,
2. wzrost stanu zobowiązań długoterminowych o 19 002 tys. zł, na skutek zaciągnięcia nowych pożyczek,
3. zmniejszenie kwoty zobowiązań krótkoterminowych o 4 749 tys. zł, przede wszystkim w pozycji kredyty i pożyczki, z tytułu wynagrodzeń, oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
4. wzrost kwoty rozliczeń międzyokresowych o 1 824 tys. zł, na skutek otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych pomniejszonych umorzeniem środków trwałych sfinansowanych ze źródeł obcych.

W badanym okresie zmiany w strukturze pasywów polegały na zwiększeniu ujemnego udziału kapitałów własnych z -122,8% w 2014 r. do -124,8% w roku bieżącym. Największy udział w kapitałach własnych posiada kapitał podstawowy wynoszący 48,2%, a największy udział ujemny stanowi niepokryta strata z lat ubiegłych, wynosząca minus 169,0% sumy bilansowej. Odpowiednio udział kapitałów obcych zwiększył się z 222,8% w roku ubiegłym do 224,8% w roku badanym. Szpital nadal finansował swoją działalność wyłącznie ze źródeł obcych. Dominujący udział w tej grupie pasywów posiadają długoterminowe kredyty i pożyczki, które stanowią 97,9% sumy bilansowej

## **2. Zmiana w zakresie rachunku zysków i strat**

W badanym roku wartość przychodów ze sprzedaży produktów wyniosła 156 320 tys. zł, co stanowi wzrost w stosunku do roku ubiegłego wynoszący 5 849 tys. zł ( 3,9%). Koszty działalności operacyjnej w roku badanym, w porównaniu do roku ubiegłego, były większe o kwotę 4 324 tys. zł, tj. o 2,9% i wyniosły 155 327 tys. zł. Mniejsza dynamika kosztów niż dynamika przychodów spowodowała, że w roku badanym wystąpił zysk ze sprzedaży wynoszący 2 371 tys. zł, co stanowi poprawę wyniku ze sprzedaży, w porównaniu do roku ubiegłego, o kwotę 1 658 tys. zł.

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej jest dodatni w wysokości 5 214 tys. zł, głównie z powodu ujęcia w przychodach równowartości umorzenia środków trwałych sfinansowanych z obcych źródeł. Po uwzględnieniu zysku z pozostałej działalności operacyjnej – dodatni wynik z działalności operacyjnej wyniósł 7 585 tys. zł.

W działalności finansowej i wystąpiła znaczna nadwyżka kosztów odsetek i prowizji bankowych, oraz odsetek płaconych kontrahentom, nad przychodami z lokat, wynosząca 13 449 tys. zł (wraz z odsetkami ujętymi w stratach nadzwyczajnych), co zadecydowało, że strata brutto i netto za rok 2015 ukształtowała się w wysokości 5 864 tys. zł. Koszty finansowe „skonsumowały” cały zysk z działalności operacyjnej, nadwyżka kosztów spowodowała powstanie straty.



### 3. Ocena na podstawie wskaźników

#### Płynności finansowej i wypłacalności

Wskaźniki płynności są niewiele korzystniejsze niż w roku ubiegłym, i w dalszym ciągu utrzymują się na bardzo niskim poziomie. Wskaźnik ogólnej płynności wynosi 0,6, wskaźnik szybkiej płynności I posiada również wartość 0,6, a wskaźnik szybkiej płynności II (płynności gotówkowej) wynosi 0,0 co oznacza, że na dzień bilansowy Szpital posiadał niewielką kwotę gotówki w stosunku do kwoty zobowiązań bieżących. Osiągnięte wskaźniki płynności świadczą o braku zdolności Szpitala do bieżącego regulowania zobowiązań.

Wszystkie wskaźniki poziomu zadłużenia, obciążenia majątku zobowiązaniami, pokrycia majątku kapitałem własnym, są niekorzystne i potwierdzają wysoki stopień zadłużenia Szpitala. Wartość zadłużenia znacznie przekracza wartość majątku.

#### Aktywności gospodarczej

W roku badanym cykl obrotu należnościami zwiększył się z 38,8 dnia do 44,9 dnia, co wynika ze wzrostu sprzedaży w grudniu roku badanego. W Szpitalu nie występują trudności ze spływem istotnych należności. Cykl obrotu zapasami zmniejszył się z 3,8 dnia do 3,6 dnia. Skrócił się korzystnie cykl rotacji zobowiązań – z 86,7 dnia do 80,5 dnia, jego poziom świadczy jednak o nieterminowym regulowaniu długu przez Szpital. Poprawa wskaźników rotacji wynikła na skutek wzrostu wartości sprzedaży.

#### Rentowności

Wskaźniki rentowności liczone w stosunku do wyniku netto są ujemne. Na skutek obniżenia straty są bardziej korzystne niż w roku ubiegłym. Rentowność sprzedaży wyniosła -3,7%, a rentowność majątku -4,9%. Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem ze sprzedaży jest dodatnia i wynosi 1,5%, ponieważ Szpital wypracował zysk ze sprzedaży w badanym roku.

### 4. Zagrożenie kontynuowania działalności

Biorąc pod uwagę stan majątkowy i finansowy na dzień 31 grudnia 2015 r., wyniki analizy finansowej, oraz inne ustalenia dokonane w toku badania, można stwierdzić, że **sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpital Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SP ZOZ w Lublinie, w roku objętym badaniem, była trudna. Szpital ma trudności z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Aby umożliwić dalsze funkcjonowanie podmiotu należy podjąć zdecydowane działania restrukturyzacyjne w celu obniżenia kosztów oraz zastosować formy wsparcia finansowego.**

Uwzględniając obowiązujący stan prawny **stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności przez badany Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SP ZOZ w Lublinie w roku następnym po roku badanym.**



### III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

#### *1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości*

Badany Szpital posiada ustaloną przez Dyrektora Szpitala i wprowadzoną Zarządzeniem Nr 73/2012 z dnia 11 czerwca 2012 r. dokumentację spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - założowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykazu ksiąg rachunkowych tj. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań,
  - opisu systemu informatycznego, programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

#### *2. Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości ( w tym otwarcie ksiąg rachunkowych)*

W Szpitalu prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę, a we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.



### **3. Dokumentacja operacji gospodarczych**

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Za równoważne z dokumentami źródłowymi uznaje się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzone automatycznie za pośrednictwem programów komputerowych z uwagi na spełnienie warunków zawartych w art. 20 ust. 5 ustawy.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka posiada instrukcję udokumentowania podstawowych operacji gospodarczych. Funkcje kontrolne sprawowane są przez kierowników na poszczególnych stanowiskach pracy.

### **4. Rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe badanej jednostki prowadzone są w siedzibie jednostki.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w programie Zintegrowany System Informatyczny autorstwa Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie, i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłądności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

### **5. Zabezpieczenie dostępu do danych**

Jednostka posiada instrukcję zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego i do danych przed niepowołanymi osobami, a programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami.

## **6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych. Częstotliwość inwentaryzacji została zachowana zgodnie z przepisami wymienionego wyżej art. 26 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie Zarządzenia Nr 139/2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego, inwentaryzacją na dzień 24 i 30 listopada 2015 roku oraz na dzień 8, 9, 10 i 13 grudnia 2015 roku w formie spisu z natury objęto materiały, w tym leki w aptece przyszpitalnej, oraz środki trwałe. Na dzień 31 grudnia 2015 roku spisano leki nieużyte w oddziałach szpitalnych oraz gotówkę w kasie. Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w formie potwierdzenia sald oraz weryfikacji na podstawie dokumentów źródłowych – wg stanu na 31.12.2015 roku.

Przeprowadzona inwentaryzacja potwierdziła istnienie składników majątku wykazanych w bilansie.

## **7. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych**

Jednostka posiada poprawny system ochrony danych i archiwowania:

- dokumentacji o której mowa w art. 10 ust.1,
  - dowodów księgowych,
  - ksiąg rachunkowych ( w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
  - dokumentów inwentaryzacyjnych,
  - sprawozdań finansowych,
- stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.



## IV. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Wprowadzenie do sprawozdania

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone zgodnie z art. 48 i zawiera m.in.:

- deklarację Dyrektora Szpitala o tym, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości,
- opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru.

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej. Dane liczbowe wyrażone zostały w PLN.

### 2. Aktywa bilansu

#### 2.a. Wartości niematerialne i prawne

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>26 190,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	26 190,00

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje i prawa autorskie na użytkowane oprogramowania komputerowe o wartości początkowej 4 057 238,71 zł, które jednostka amortyzuje metodą liniową. W roku badanym wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych uległa zwiększeniu o kwotę 60 285,56 zł. Do bilansu wartości niematerialne i prawne wyceniono w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

**2.b. Rzeczowe aktywa trwałe**

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>54 242 495,97</b>	<b>56 695 06,70</b>
1.	Środki trwałe	53 933 737,95	56 576 232,05
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 827 840,40	3 827 840,40
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,	37 680 480,37	37 474 647,39
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 721 062,00	1 462 929,18
	d) środki transportu	49 815,75	48 649,50
	e) inne środki trwałe	10 654 539,43	13 762 165,58
2.	Środki trwałe w budowie	308 758,02	118 832,65
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		

Środki trwałe wycenione są wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o skumulowane odpisy umorzeniowe. Amortyzacja środków trwałych naliczana jest metodą liniową.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie dla każdego obiektu majątku trwałego: wartości początkowej, numeru inwentarzowego, klasyfikacji rodzajowej (wg KŚT), daty przyjęcia do użytkowania i naliczonego umorzenia.

W badanym okresie nakłady na środki trwałe dotyczyły głównie modernizacji budynków szpitalnych oraz modernizacji agregatowni. Wartość zakończonych i przyjętych do użytku nakładów na budynki i budowle wyniosła 1 133 145,71 zł. Ponadto Szpital nabył urządzenia i sprzęt medyczny o wartości 7 242 629,55 zł, w tym zakupiono tomograf komputerowy o wartości 2 993 328,22 zł, oraz aparat USG za kwotę 369 660,00 zł.

Modernizacja budynków oraz nabycie środków trwałych finansowane było przede wszystkim ze środków Urzędu Marszałkowskiego, oraz ze środków własnych.

Na podstawie Zarządzenia Nr 202 Wojewody Lubelskiego z dnia 26 sierpnia 1998 roku Szpital otrzymał do nieodpłatnego użytkowania działki gruntu o powierzchni całkowitej 9,7060 ha położone przy Al. Kraśnickiej 100, wraz ze znajdującymi się na tych działkach budynkami. Aktem notarialnym Rep. A Nr 1618/13 z dnia 24 lipca 2013 roku, Zarząd Województwa Lubelskiego ustanowił nieodpłatne użytkowanie nieruchomości użytkowanych przez Szpital, z wyjątkiem działki gruntu nr 80/1 o powierzchni 0,3922 ha.

Udokumentowanie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu majątku trwałego jest poprawne.

Zestawienie zmian w stanie środków trwałych i w ich umorzeniu zawiera informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.



Środki trwałe są prawidłowo wycenione i wykazane, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

### 2.c. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
V.	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	199 401,96	184 352,76
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	199 401,96	184 352,76

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią, rozliczane w czasie prowizje od kredytów, głównie od kredytu udzielonego przez Nordea Bank Polska S.A. (obecnie PKO Bank Polski S.A.). Termin spłaty tego kredytu rozłożony jest do 2029 roku. Prowizja od kredytu rozliczana jest proporcjonalnie do tego okresu.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe są prawidłowo wycenione i wykazane, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

### 2.d. Zapasy

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
I.	<b>Zapasy</b>	1 506 794,77	1 555 824,78
1.	Materiały	1 506 794,77	1 555 824,78
2.	Półprodukty i produkty w toku		

Zapasy na koniec badanego okresu obejmują leki zgromadzone w aptece szpitalnej oraz w oddziałach, niezużyte do dnia bilansowego w kwocie 487 898,71 zł. Ponadto na zapasy materiałów składają się materiały techniczne, niezbędne do zabezpieczenia funkcjonowania Szpitala.

Przychody i rozchody materiałów wyceniane są według cen zakupu. Do wyceny rozchodów stosowana jest zasada FIFO „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.

W sprawozdaniu finansowym materiały wycenione są w cenie zakupu.

Zapasy zostały prawidłowo wycenione i wykazane, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

## 2.e. Należności krótkoterminowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>55 872 788,63</b>	<b>58 389 414,73</b>
2.	Należności od pozostałych jednostek	55 872 788,63	58 389 414,73
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 951 506,19	23 721 023,65
	- do 12 miesięcy	14 951 506,19	23 462 834,27
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
	c) inne	1 169 326,97	2 045 191,02
	d) dochodzone na drodze sądowej	39 751 955,47	32 623 200,06

**Należności z tytułu dostaw i usług** zgodne są z sumą sald kont analitycznych prowadzonych dla poszczególnych kontrahentów.

Na należności wątpliwe i trudno ściągalne utworzono odpis w wysokości 338 631,02 zł, wysokość tego odpisu zabezpiecza realność należności. Największym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Inwentaryzacja należności została przeprowadzona metodą potwierdzenia sald i weryfikacji stanów. Na dzień 31 października 2015 roku Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie potwierdził 13 180 870,74 zł należności, co stanowi 93,7% ich kwoty brutto na ten dzień. Do dnia 17 maja 2016 roku zostały uregulowane należności o wartości 23 268 937,51 zł, tj. 96,7% kwoty brutto.

**Inne należności** obejmują głównie stan pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS, oraz odszkodowanie zasądzone prawomocnym wyrokiem od dostawcy oprogramowani spółki Comarch.

Kwota należności wykazanych jako **należności dochodzone na drodze sądowej** obejmuje należności z tytułu usług wykonanych w latach 2011 – 2014 ponad limit wynikający z kontraktów zawartych z NFZ.

Ujęta w księgach wartość usług wykonanych ponad zakontraktowany limit w latach 2011 – 2014 wynosi 35 913 360,52 zł. Wartość utworzonego odpisu aktualizującego wartość nadwykonań stanowi kwotę 3 290 160,46 zł, odpisem objęto więc 9,2% wartości usług wykonanych ponad kontrakt. Kwota odpisu nie zabezpiecza realności kwoty należności z tytułu usług ponadlimitowych.

Obecnie złożono pozew do sądu obejmujący usługi ponadlimitowe za lata 2011 do 2013. Według oświadczenia Dyrektora wszystkie usługi tej grupy będą dochodzone na drodze sądowej. Rozstrzygnięcia sądu w tej sprawie nie da się przewidzieć.

Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożności, brak jest pewności co do realności w odniesieniu do usług wykonanych ponad limit wynikający z kontraktu z NFZ.



Nie stwierdzono innych istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji, z wyjątkiem wyceny należności z tytułu usług wykonanych ponad kontrakt zawarty z NFZ.

## 2.f. Inwestycje krótkoterminowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>133 776,75</b>	<b>40 575,07</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	133 776,75	40 575,07
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	133 776,75	40 575,07
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	133 776,75	40 575,07
	- inne środki pieniężne	133 776,75	40 575,07
	- inne aktywa pieniężne		

Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne w walucie krajowej w kasie i na bieżących rachunkach bankowych.

Wykazany stan środków pieniężnych jest zgodny z księgami rachunkowymi, protokołem z inwentaryzacji gotówki w kasie oraz potwierdzeniami sald uzyskanymi od PKO BP S.A. Centrum Korporacyjne Lublin w Lublinie, oraz od Banku Zachodniego WBK S.A. 4 Oddział w Lublinie.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

## 2.g. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 234 427,61</b>	<b>3 841 217,11</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują przede wszystkim rozliczane w czasie wydatki związane z ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej i z ubezpieczeniem majątkowym oraz prowizję od kredytu. Suma kosztów do rozliczenia w roku 2016 z tych tytułów wynosi 2 186 289,11 zł.

Na podstawie Aneksu do Polityki rachunkowości Szpital ustalił na dzień bilansowy wartość niezakończonych procedur medycznych, które wycenione zostały w bezpośrednich kosztach wytworzenia. Wartość niezakończonych procedur medycznych ustalona na dzień bilansowy wyniosła 1 654 928,00 zł.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

### 3. Pasywa bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej. Dane liczbowe wyrażone zostały w PLN.

#### 3.a. Kapitały własne

A.	KAPITAŁ WŁASNY	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-141 424 727,69</b>	<b>-150 640 367,87</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	58 214 271,11	58 214 271,11
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)		
III.	Udziały (akcje) własne (-)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 080 616,28	1 080 616,28
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-193 934 232,25	-204 071 026,93
VIII.	Zysk (strata) netto	-6 785 382,83	-5 864 228,33
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)		

W badanym okresie fundusz założycielski i fundusz zakładu nie zmienił swojej wartości.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/753/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku, strata za rok 2014 w kwocie 6 785 382,83 zł pokryta będzie z zysków z lat następnych. W związku z tym o tę wartość zwiększyła się wartość straty z lat ubiegłych.

Ponadto stratę z lat ubiegłych powiększyła spisana część wartości nadwykonań z roku 2010 w kwocie 2 770 309,09 zł, która zgodnie z wyrokiem sądowy (sygnatura akt IC 416/13) została przez sąd oddalona. Również oddalona częściowo kwota nadwykonań z tytułu chemioterapii za lata 2012-2014 w wysokości 567 638,76 zł obciążyła wynik z lat ubiegłych.

Poprawność ustalenia zysku netto za rok badany omówiona jest w części dotyczącej rachunku zysków i strat.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.



**3.b. Rezerwy na zobowiązania**

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 993 466,06</b>	<b>3 674 145,06</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 346 204,00	3 026 883,00
	- długoterminowe	3 411 694,00	2 214 379,00
	- krótkoterminowe	934 510,00	812 504,00
3.	Pozostałe rezerwy	647 262,06	647 262,06
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	647 262,06	647 262,06

Utworzona rezerwa na zobowiązania dotyczy rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe. Rezerwa ta naliczona została metodą aktuarialną.

Pozostałe rezerwy stanowią głównie zabezpieczenie dochodzonego przed sądem odszkodowania od Szpitala, które nie jest objęte ubezpieczeniem.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

**3.c. Zobowiązania długoterminowe**

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>99 190 691,20</b>	<b>118 193 026,64</b>
2.	Wobec pozostałych jednostek	99 190 691,20	118 193 02,64
	a) kredyty i pożyczki	99 190 691,20	118 193 02,64

Zobowiązania długoterminowe w roku 2015 zwiększyły swoją wartość o kwotę 19 002,3 tys. zł, na skutek zaciągnięcia w roku badanym pożyczek w podmiotach innych niż banki.

Na stan zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek na dzień bilansowy składa się zobowiązanie wobec:

- banków na kwotę 48 944 444,40 zł,
- Urzędu Marszałkowskiego o wartości 15 633 333,36 zł,
- WFOŚiGW w wysokości 130 580,00 zł,
- podmiotów komercyjnych na sumę 53 484 668,88 zł.

Banki oraz pożyczkodawcy potwierdzili stan zadłużenia z tytułu pobranych kredytów i pożyczek.

Długoterminowe kredyty płatne są do 2029 roku. Natomiast krańcowy termin spłaty pożyczek przypada na 2021 rok.

Zobowiązania długoterminowe nie zostały wycenione w skorygowanej cenie nabycia ale w kwocie wymagającej zapłaty.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji pozycji.

### 3.d. Zobowiązania krótkoterminowe

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>112 922 018,72</b>	<b>108 173 418,59</b>
2.	Wobec pozostałych jednostek	107 940 684,17	105 065 085,46
	a) kredyty i pożyczki	47 410 037,08	45 550 934,63
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	32 832 207,42	32 888 064,54
	- do 12 miesięcy	32 832 207,42	32 888 064,54
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe	1 903 824,26	4 007 280,93
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	21 654 725,55	19 566 438,90
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 863 203,72	2 560 833,95
	i) inne	276 686,14	491 532,51
3.	Fundusze specjalne	4 981 334,55	3 108 333,13

W zobowiązaniach krótkoterminowych przeważającą wartość stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty i pożyczki oraz z tytułów podatkowych.

**Zobowiązania dotyczące kredytów i pożyczek** obejmują zobowiązania z tytułów omówionych w poprzednim punkcie - do zapłaty w roku 2016. Są to zobowiązania nieprzeterminowane.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** zgodne są z sumą sald kont analitycznych prowadzonych dla poszczególnych kontrahentów. Część zobowiązań realizowana jest na podstawie tytułów egzekucyjnych, ich liczba zmniejszyła się w roku badanym. Do dnia 21 maja 2016 roku Szpital uregulował zobowiązania o wartości 13 454,9 tys. zł, co stanowi 32,4% tej grupy zobowiązań. Zobowiązania o wartości 3 461,1 tys. zł przeterminowane są ponad 6 miesięcy.

**Zobowiązania wekslowe** stanowią wartość weksli własnych wystawionych na rzecz dwóch kontrahentów, do uregulowania w roku 2016, stanowią zobowiązanie nieprzeterminowane.



**Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń** dotyczą przede wszystkim zobowiązań wobec ZUS, z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu wpłat na PFRON.

Zobowiązanie bieżące wobec PFRON w wysokości 17 535,00 zł zgodne jest z deklaracją za grudzień 2015 roku. Zaległość w wysokości 320 330,94 zł obejmuje okres od maja 2012 roku do czerwca 2013 roku. Spłacana jest ratalnie, zgodnie z wyznaczonym harmonogramem, ostateczny termin spłaty mija w listopadzie 2018 roku. Harmonogram spłat ustalony został Decyzją Prezesa Zarządu PFRON.

Zobowiązanie wobec ZUS w wysokości 4 426 508,09 zł jest zobowiązaniem bieżącym. Kwota 11 510 285,97 zł jest przeterminowana, najstarsze zobowiązanie pochodzi z 2005 roku. Zadłużenie objęte jest prolongatą i spłacane jest ratalnie do 2022 roku na podstawie umowy zawartej z ZUS.

Podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 1 267 017,40 zł stanowi zobowiązanie bieżące a w wysokości 1 966 360,00 zł stanowi zaległość za okres od stycznia do maja 2012 roku, oraz od sierpnia do grudnia 2014 roku, która spłacana jest ratalnie, na podstawie Decyzji Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Zestawienie rozliczeń z tytułów podatkowych zawiera **załącznik nr 1** do raportu.

**Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** dotyczą niewypłaconych wynagrodzeń za miesiąc grudzień badanego roku, wynagrodzenia te zostały uregulowane w styczniu następnego roku.

**Inne zobowiązania** to głównie sumy depozytowe złożone przez dostawców jako zabezpieczenie dobrego wykonania umów oraz potrącenia z list płac.

W pozycji **Fundusze specjalne** wykazany jest stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki tego Funduszu, według stanu na koniec roku, w kwocie 1 318 161,05 zł wykorzystane były przez pracowników w formie pożyczek na cele mieszkaniowe. Na podstawie porozumienia ze związkami związkowymi w roku badanym nie dokonano odpisu na ZFŚS. Niedofinansowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosi na koniec badanego roku wynosi 1 780 475,43 zł, w trakcie roku zmniejszyło się o 2 065 830,80 zł.

Zobowiązania zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty i prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

### 3.e. Rozliczenia międzyokresowe

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	39 508 930,02	41 333 109,35
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	39 508 930,02	41 333 109,35
	- długoterminowe	35 289 595,86	36 790 613,47
	- krótkoterminowe	4 219 334,16	4 542 495,88



Rozliczenia międzyokresowe stanowią wartość dotacji i płatności ze środków unijnych, które Szpital otrzymał na sfinansowanie nabycia środków trwałych. Otrzymane środki pieniężne rozliczane są amortyzacją środków trwałych sfinansowanych otrzymaną gotówką.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

#### 4. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej. Dane liczbowe wyrażone zostały w PLN.

##### 4.a. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01. – 31.12. 2014 r.	01.01. – 31.12. 2015 r.
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>151 715 209,81</b>	<b>157 698 046,92</b>
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 471 344,76	156 320 380,33
II.	Zmiana stanu produktów	1 224 302,00	1 373 478,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19 563,05	4 188,59

W roku 2015 nastąpił wzrost przychodów wynoszący 3,9%. W przychodach ze sprzedaży ujęto kwotę 9 000 000,00 zł wynikającą z umowy zawartej dnia 23 grudnia 2015 r. z Magallan S.A., stanowiącą poręczenie nadwykonań wykonanych ponad kontrakt zawarty z NFZ za rok 2012 i 2013.

Przychody ze sprzedaży ujęto kompletnie i poprawnie w sprawozdaniu finansowym, w istotnym zakresie.

##### 4.b. Koszt działalności operacyjnej

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.– 31.12. 2015 r.
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>151 002 960,93</b>	<b>155 327 416,90</b>
I.	Amortyzacja	6 806 935,53	5 938 250,58
II.	Zużycie materiałów i energii	40 572 307,41	40 931 348,32



III.	Usługi obce	13 186 779,41	17 731 685,59
IV.	Podatki i opłaty	617 911,71	556 585,90
V.	Wynagrodzenia	73 274 777,47	73 431 026,53
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 799 025,10	14 028 667,29
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 745 224,30	2 709 852,69

Koszty działalności operacyjnej ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu finansowym, w istotnym zakresie.

Największą pozycję kosztów rodzajowych stanowią: wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS i innymi świadczeniami na rzecz pracowników (56,3% kosztów), oraz zużycie materiałów i energii (26,4% kosztów).

Istotnie wzrosły koszty usług obcych. Pozostałe rodzaje kosztów pozostały na poziomie roku ubiegłego. Suma kosztów działalności operacyjnej zwiększyła się o 2,9%.

#### 4.c. Wynik ze sprzedaży

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01. – 31.12. 2014 r.	01.01. – 31.12. 2015 r.
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>712 248,88</b>	<b>2 370 630,02</b>

W porównaniu do roku ubiegłego wynik ze sprzedaży jest znacznie korzystniejszy. Wynik ze sprzedaży został ustalony, w istotnym zakresie, w sposób prawidłowy.

#### 4.d. Pozostałe przychody operacyjne

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01. – 31.12. 2014 r.	01.01. – 31.12. 2015 r.
<b>G.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 396 630,71</b>	<b>6 074 659,20</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	825,72	1 260,00
II.	Dotacje	5 371 561,12	4 209 638,89
III.	Inne przychody operacyjne	3 024 243,87	1 863 760,31

Pozostałe przychody operacyjne obejmują głównie przychód z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami i otrzymanymi nieodpłatnie, rozwiązanie odpisu aktualizującego należności, otrzymane dary rzeczowe, zwrotu kosztów procesowych, oraz odszkodowanie od dostawcy.

Przychody operacyjne, w istotnym zakresie, ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu finansowym.

#### 4.e. Pozostałe koszty operacyjne

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.–31.12. 2015 r.
<b>H.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 196 763,34</b>	<b>860 693,08</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	355 860,75	207 666,28
III.	Inne koszty operacyjne	840 902,59	653 026,80

Pozostałe koszty operacyjne obejmują przede wszystkim utworzony odpis na należności wątpliwe, oraz koszty sądowe i egzekucyjne.

Koszty operacyjne ujęto prawidłowo i kompletnie, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

#### 4.f. Przychody finansowe

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.– 31.12. 2015 r.
<b>J.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>53 247,93</b>	<b>38 337,92</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki	53 247,93	38 337,92

Przychody finansowe stanowią otrzymane odsetki z lokat bankowych i od kontrahentów.

Przychody finansowe, w istotnym zakresie, ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu finansowym.

#### 4.g. Koszty finansowe

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.– 31.12. 2015 r.
<b>K.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>14 646 025,67</b>	<b>13 469 417,28</b>
I.	Odsetki	14 646 025,67	12 936 641,41
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		532 775,87



Koszty finansowe dotyczą zapłaconych odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek, oraz od przeterminowanych zobowiązań wobec dostawców materiałów i usług, a także od zobowiązań podatkowych i ZUS.

Koszty finansowe, w istotnym zakresie, ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu.

#### 4.h. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.– 31.12. 2015 r.
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-104 721,34	-17 745,11
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne	104 721,34	17 745,11

W stratach nadzwyczajnych wykazano koszty pożyczki restrukturyzacyjnej (odsetki) udzielonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych, w istotnym zakresie, ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu.

#### 4.i. Zysk (strata) brutto

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.– 31.12. 2015 r.
K.	Zysk (strata) brutto	-6 785 382,83	-5 864 228,33

Stratę brutto prawidłowo ustalono i zaprezentowano, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

#### 4.j. Podatek dochodowy

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.– 31.12. 2015 r.
O.	Podatek dochodowy	0,00	0,00

W informacji dodatkowej prawidłowo przedstawiono przychody podatkowe i koszty uzyskania przychodów, z wyjątkiem kosztów z tytułu których nieuregulowano zobowiązań w terminie wymaganym przepisami. Szpital nie nalicza i nie płaci podatku dochodowego od wydatków na cele niestatutowe.

**4.k. Zysk (strata) netto**

WYSZCZEGÓLNIENIE		Za okres	
		01.01.– 31.12. 2014 r.	01.01.– 31.12. 2015 r.
<b>R.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-6 785 382,83</b>	<b>-5 864 228,33</b>

Pozycje kształtujące wynik finansowy Szpital ujął kompletnie i prawidłowo, w istotnych kwestiach, w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Nie uwzględniono jednak podatku dochodowego od wydatków na cele niestatutowe.

Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w informacji dodatkowej.

**5. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z:

- przepisami prawa: ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami),
- danymi wynikającymi z bilansu sporządzonego na 31.12.2015 roku,
- danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej.

**6. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej. Jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz z danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji i analizy sald kont.

**7. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Szpital prawidłowo sporządził informację dodatkową. Zakres informacji dodatkowej zgodny jest z art. 48 ustawy o rachunkowości a zawarte w niej dane liczbowe zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania finansowego oraz z ewidencji księgowej.




## V. UWAGI KOŃCOWE

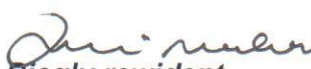
### 1. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Szpital złożył oświadczenie, że po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. W toku badania także nie ujawniono wystąpienia takich zdarzeń.

### 2. UWAGI KOŃCOWE

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia.
2. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem.
3. Niniejszy raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych.

  
**Kluczowy biegły rewident**  
**Wanda Skonecka**  
**Nr 7922 w rejestrze biegłych**  
**rewidentów**

  
**Biegły rewident**  
**Krystyna Ulińska**  
**Nr 4203 w rejestrze biegłych**  
**rewidentów**

**Biuro Biegłego Rewidenta**  
**Krystyna Ulińska**  
**20 - 435 Lublin ul. Wojciecha Oczki 6**  
**nr ewid. 390**

Lublin, dnia 30 maja 2016 r.

# Biuro Bieglego Rewidenta

Krystyna Ulińska

20-435 Lublin, ul. Wojciecha Oczki 6, tel. + 48 081 743-83-21

Firma zapisana pod lp. 390 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

## ROZLICZENIE WG TYTUŁÓW ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH ZA ROK 2015

Załącznik nr 1

Lp.	Tytuł rozliczenia	Saldo początkowe		Dokonane wpłaty	Naliczenia	Saldo na dzień bilansowy	
		Dt	Ct			Dt	Ct
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8.
1.	Podatek VAT		38 224,10	500 223,62	520 396,02		58 396,50
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych bieżący		1 365 148,00	7 031 718,40	6 933 587,80		1 267 017,40
3.	Podatek dochodowy od osób fizycznych zaległy		2 229 545,00	1 179 828,00	916 643,00		1 966 360,00
4.	Oплата za korzystanie ze środowiska		-	15 007,00	15 007,00		-
5.	Podatek dochodowy od osób prawnych		-	-	-		-
6.	ZUS składki bieżące		4 033 154,95	28 417 340,30	28 810 693,44		4 426 508,09
7.	ZUS składki zaległe		13 233 221,97	1 722 936,00			11 510 285,97
8.	PFRON za rok bieżący		11 249,00	205 394,00	211 680,00		17 535,00
9.	PFRON zaległy		744 182,53	423 851,59			320 330,94
10.	Podatek od nieruchomości			318 747,00	318 752,00		5,00
12.	Odsetki od:		-				-
	podatku od nieruchomości			79,01	79,01		-
	PFRON			54 416,40	54 416,40		-
	PIT 4			21 763,60	21 763,60		-
	podatku VAT			71,00	71,00		-
	składek ZUS			50 828,65	50 828,65		-
	<b>RAZEM</b>	-	21 654 725,55	39 942 204,57	37 853 917,92	-	19 566 438,90



## Wartość i struktura pozycji bilansowych

AKTYWA	31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015		Zmiany wartości		Dynamika (rok poprz.=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>56 121</b>	<b>49,4%</b>	<b>54 443</b>	<b>47,3%</b>	<b>56 906</b>	<b>47,1%</b>	<b>1 678</b>	<b>2 464</b>	<b>97,0%</b>	<b>104,5%</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	1 195	1,1%	-	-	26	0,0%	1 195	26	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	54 711	48,1%	54 243	47,1%	56 695	47,0%	468	2 452	99,1%	104,5%
1. Środki trwałe	54 625	48,0%	53 934	46,8%	56 576	46,9%	691	2 642	98,7%	104,9%
a) grunty (w tym: prawo użytk. wieczyst.)	3 828	3,4%	3 828	3,3%	3 828	3,2%	-	-	100,0%	100,0%
b) budynki, lokale i ob. inżyn. lądowej i wod.	38 487	33,9%	37 681	32,7%	37 475	31,0%	806	206	97,9%	99,5%
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 054	1,8%	1 721	1,5%	1 463	1,2%	333	258	83,8%	85,0%
d) środki transportu	67	0,1%	50	0,0%	49	0,0%	17	1	74,7%	97,6%
e) inne środki trwałe	10 190	9,0%	10 655	9,2%	13 762	11,4%	465	3 108	104,6%	129,2%
2. Środki trwałe w budowie	86	0,1%	309	0,3%	119	0,1%	223	190	359,5%	38,5%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1</b>	<b>0,0%</b>	<b>1</b>	<b>0,0%</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0%</b>	<b>-</b>
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1	0,0%	1	0,0%	1	-	-	-	100,0%	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokr.</b>	<b>215</b>	<b>0,2%</b>	<b>199</b>	<b>0,2%</b>	<b>184</b>	<b>0,2%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>93,0%</b>	<b>92,5%</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>57 566</b>	<b>50,6%</b>	<b>60 748</b>	<b>52,7%</b>	<b>63 827</b>	<b>52,9%</b>	<b>3 182</b>	<b>3 079</b>	<b>105,5%</b>	<b>105,1%</b>
I. Zapasy	1 652	1,5%	1 507	1,3%	1 556	1,3%	145	49	91,2%	103,3%
1. Materiały	1 652	1,5%	1 507	1,3%	1 556	1,3%	145	49	91,2%	103,3%
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Towary	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Zaliczki na poczet dostaw	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>52 200</b>	<b>45,9%</b>	<b>55 873</b>	<b>48,5%</b>	<b>58 389</b>	<b>48,4%</b>	<b>3 673</b>	<b>2 517</b>	<b>107,0%</b>	<b>104,5%</b>
1. Należności od jedn. powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności od poz. jednostek	52 200	45,9%	55 873	48,5%	58 389	48,4%	3 673	2 517	107,0%	104,5%
a) z tyt. dost. i usług o okresie spłaty	17 186	15,1%	14 952	13,0%	23 721	19,6%	2 234	8 770	87,0%	158,7%
- do 12 miesięcy	17 186	15,1%	14 952	13,0%	23 721	19,6%	2 234	8 770	87,0%	158,7%
b) z tyt. pod. dotacji, cel. ubezpie. społ. i innych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) inne	1 108	1,0%	1 169	1,0%	2 045	1,7%	61	876	105,5%	174,9%
d) należności dochodzone na drodze sądowej	33 906	29,8%	39 752	34,5%	32 623	27,0%	5 846	7 129	117,2%	82,1%
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>568</b>	<b>0,5%</b>	<b>134</b>	<b>0,1%</b>	<b>41</b>	<b>0,0%</b>	<b>434</b>	<b>93</b>	<b>23,6%</b>	<b>30,3%</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	568	0,5%	134	0,1%	41	0,0%	434	93	23,6%	30,3%
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 146</b>	<b>2,8%</b>	<b>3 234</b>	<b>2,8%</b>	<b>3 841</b>	<b>3,2%</b>	<b>88</b>	<b>607</b>	<b>102,8%</b>	<b>118,8%</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>113 687</b>	<b>100,0%</b>	<b>115 190</b>	<b>100,0%</b>	<b>120 733</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 504</b>	<b>5 543</b>	<b>101,3%</b>	<b>104,8%</b>



**Wartość i struktura pozycji bilansowych**

Załącznik nr 2

PASywa		31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015		Zmiany wartości		Dynamika (rok poprz. = 100%)	
		wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>1</b>		<b>2</b>		<b>3</b>		<b>4</b>		<b>5</b>	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	131 340	-115,5%	141 425	-122,8%	-	-	150 640	-124,8%	-	-
II.	Należne, lecz nie wniesione wkłady na Nale poczet kapitału podstawowego	58 214	51,2%	58 214	50,5%	-	-	58 214	48,2%	-	-
III.	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 081	1,0%	1 081	0,9%	-	-	1 081	0,9%	-	-
V.	Kapitał (fundusz) z aktualiz. wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	35	0,0%	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	183 081	-161,0%	193 934	-168,4%	-	-	204 071	-169,0%	-	-
VIII.	Zysk (strata) netto	7 518	-6,6%	6 785	-5,9%	-	-	5 864	-4,9%	-	-
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>245 026</b>		<b>256 615</b>		<b>222,8%</b>		<b>271 374</b>		<b>224,8%</b>	
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 137	5,4%	4 994	4,3%	-	-	3 674	3,0%	-	-
1.	Rez. z tyt. odroc. pod. dochodowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Rez. na świadc. emeryt. i podobne	5 490	4,8%	4 346	3,8%	-	-	3 027	2,5%	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	647	0,6%	647	0,6%	-	-	647	0,5%	-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	102 661	90,3%	99 191	86,1%	-	-	118 193	97,9%	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	102 661	90,3%	99 191	86,1%	-	-	118 193	97,9%	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	93 693	82,4%	112 922	98,0%	-	-	108 173	89,6%	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a)	z tyt. dostaw i usl. o okresie wymagaln.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	86 707	76,3%	107 941	93,7%	-	-	105 065	87,0%	-	-
a)	kredyty i pożyczki	24 590	21,6%	47 410	41,2%	-	-	45 551	37,7%	-	-
b)	z tytułu emisji dl. papierów wartości.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wym.	35 472	31,2%	32 832	28,5%	-	-	32 888	27,2%	-	-
-	do 12 miesięcy	35 472	31,2%	32 832	28,5%	-	-	32 888	27,2%	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
f)	zobowiązania wekslowe	902	0,8%	1 904	1,7%	-	-	4 007	3,3%	-	-
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i inne	21 517	18,9%	21 655	18,8%	-	-	19 566	16,2%	-	-
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 916	3,4%	3 863	3,4%	-	-	2 561	2,1%	-	-
i)	inne	311	0,3%	277	0,2%	-	-	492	0,4%	-	-
3.	Fundusze specjalne	6 986	6,1%	4 981	4,3%	-	-	3 108	2,6%	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	42 535	37,4%	39 509	34,3%	-	-	41 333	34,2%	-	-
1.	Ujemna wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	42 535	37,4%	39 509	34,3%	-	-	41 333	34,2%	-	-
<b>Suma pasywów</b>		<b>113 687</b>	<b>100,0%</b>	<b>115 190</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>120 733</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
								<b>1 504</b>		<b>5 543</b>	
										<b>101,3%</b>	<b>104,8%</b>



## Wartość i struktura pozycji bilansowych

KOSZTY I STRATY	Rok 2013		Rok 2014		Rok 2015		Zmiany wartości		Dynamika (rok poprz.=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Koszty i straty ogółem</b>	<b>162 554</b>	<b>100,0%</b>	<b>166 950</b>	<b>100,0%</b>	<b>169 675</b>	<b>100,0%</b>	4 397	2 725	102,7%	101,6%
<b>A. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>142 551</b>	<b>87,7%</b>	<b>151 003</b>	<b>90,4%</b>	<b>155 327</b>	<b>91,5%</b>	8 452	4 324	102,9%	102,9%
I. Amortyzacja	6 429	4,0%	6 807	4,1%	5 938	3,5%	378	869	105,9%	87,2%
II. Zużycie materiałów i energii	36 359	22,4%	40 572	24,3%	40 931	24,1%	4 213	359	111,6%	100,9%
III. Usługi obce	12 349	7,6%	13 187	7,9%	17 732	10,5%	838	4 545	106,8%	134,5%
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	705	0,4%	618	0,4%	557	0,3%	87	61	87,6%	90,1%
V. Wynagrodzenia	69 691	42,9%	73 275	43,9%	73 431	43,3%	3 584	156	105,1%	100,2%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczen.	14 532	8,9%	13 799	8,3%	14 029	8,3%	733	230	95,0%	101,7%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 485	1,5%	2 745	1,6%	2 710	1,6%	260	35	110,5%	98,7%
VIII. Wartość sprzedanych tow. i materiałów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B. Zysk ze sprzedaży</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>712</b>	<b>0,4%</b>	<b>2 371</b>	<b>1,4%</b>	<b>712</b>	<b>1 658</b>	<b>19,6%</b>	<b>332,8%</b>
C. Pozostałe koszty operacyjne	6 095	3,7%	1 197	0,7%	861	0,5%	4 898	336	19,6%	71,9%
<b>D. Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>6 290</b>	<b>x</b>	<b>7 912</b>	<b>x</b>	<b>7 585</b>	<b>x</b>	<b>1 622</b>	<b>327</b>	<b>125,8%</b>	<b>95,9%</b>
E. Koszty finansowe	13 811	8,5%	14 646	8,8%	13 469	7,9%	835	1 177	106,0%	92,0%
<b>F. Zysk z działalności gospodarczej</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>18</b>	<b>0,0%</b>	<b>8</b>	<b>87</b>	<b>108,0%</b>	<b>16,9%</b>
G. Straty nadzwyczajne	97	0,1%	105	0,1%	-	-	-	-	-	-
<b>H. Zysk brutto</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>J. Pozostałe obowiązkowe zmniejsz. zysku</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>J. Zysk netto</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

PRZYCHODY I ZYSKI	Rok 2013		Rok 2014		Rok 2015		Zmiany wartości		Dynamika (rok poprz.=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
	2	3	4	5	6	7	8	9	8	9
<b>Przychody i zyski ogółem</b>	<b>155 036</b>	<b>100,0%</b>	<b>160 165</b>	<b>100,0%</b>	<b>163 811</b>	<b>100,0%</b>	<b>5 129</b>	<b>3 646</b>	<b>103,3%</b>	<b>102,3%</b>
A. Przychody netto ze sprzed. i zrówn. z nimi	138 241	89,2%	151 715	94,7%	157 698	96,3%	13 474	5 983	109,7%	103,9%
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	136 567	88,1%	150 471	93,9%	156 320	95,4%	13 905	5 849	110,2%	103,9%
II. Zmiana stanu produktów	1 671	1,1%	1 224	0,8%	1 373	0,8%	447	149	73,3%	112,2%
III. Koszt wytw. produktów na własne polzr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzed. tow. i mat.	3	0,0%	20	0,0%	4	0,0%	16	15	593,9%	21,4%
<b>B. Strata ze sprzedaży</b>	<b>4 310</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>4 310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
C. Pozostałe przychody operacyjne	16 695	10,8%	8 397	5,2%	6 075	3,7%	8 298	2 322	50,3%	72,3%
<b>D. Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>38</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E. Przychody finansowe	100	0,1%	53	0,0%	586	0,3%	46	15	53,4%	72,0%
<b>F. Strata z działalności gospodarczej</b>	<b>7 421</b>	<b>x</b>	<b>6 681</b>	<b>x</b>	<b>5 846</b>	<b>x</b>	<b>740</b>	<b>834</b>	<b>90,0%</b>	<b>87,5%</b>
G. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>H. Strata brutto</b>	<b>7 518</b>	<b>x</b>	<b>6 785</b>	<b>x</b>	<b>5 864</b>	<b>x</b>	<b>733</b>	<b>921</b>	<b>90,3%</b>	<b>86,4%</b>
<b>J. Strata netto</b>	<b>7 518</b>	<b>x</b>	<b>6 785</b>	<b>x</b>	<b>5 864</b>	<b>x</b>	<b>733</b>	<b>921</b>	<b>90,26%</b>	<b>86,42%</b>

Tabela podstawowych wskaźników ekonomicznych

Lp	Nazwa wskaźnika	Sposób wyliczenia (przyjęty wzór)	Wskaźnik wyliczony za:			Zmiany wskaźnika w punktach procent.	
			Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	2014-2013	2014-2013
<b>Wskaźniki płynności finansowej i wypłacalności</b>							
1	Wskaźnik ogólnej płynności	$\frac{\text{majątek obrotowy}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	0,6	0,5	0,6	-0,1	0,0
2	Wskaźnik szybkiej płynności I	$\frac{\text{majątek obrotowy} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	0,6	0,5	0,6	-0,1	0,0
3	Wskaźnik szybkiej płynności II	$\frac{\text{majątek obrotowy} - \text{zapasy} - \text{należności}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Wskaźnik zadłużenia ogólnego	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	210,1%	218,4%	221,7%	8,3	11,6
5	Wskaźnik sfinansowania majątku kap. własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa ogółem}}$	-110,1%	-118,4%	-121,7%	-8,3	-11,6
6	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (wsk. zaangażowania kapitału własnego)	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{majątek trwały}}$	-223,1%	-250,6%	-258,3%	-27,5	-35,2
7	Samofinansowanie majątku obrotowego (wskaźnik zastosowania kapitału obcego)	$\frac{\text{zobowiązania bieżące}}{\text{majątek obrotowy}}$	162,8%	185,9%	169,5%	23,1	6,7
8	Wskaźnik "złotej" reguły bilansowej	$\frac{\text{kapitały stałe}}{\text{majątek trwały}}$	-40,2%	-68,4%	-50,6%	-28,2	-10,4
9	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitały stałe}}{\text{pasywa ogółem}}$	-19,8%	-32,3%	-23,8%	-12,5	-4,0
10	Wskaźnik unieruchomienia środków	$\frac{\text{majątek trwały}}{\text{aktywa ogółem}}$	49,4%	47,3%	47,1%	-2,1	-2,2
<b>Wskaźniki aktywności gospodarczej</b>							
11	Obrotowość (produktywność) aktywów ogółem	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{aktywa ogółem} - \text{stan średni}}$	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0
12	Obrotowość (produktywność) aktywów trwałych	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{majątek trwały} - \text{stan średni}}$	2,5	2,7	2,8	0,3	0,4
13	Cykl rotacji zapasów w dniach	$\frac{\text{zapasy ogółem}(\text{stan średni}) \times 360}{\text{koszy działalności operacyjnej}}$	5,6	3,8	3,6	-1,8	-2,0
14	Cykl rotacji należności w dniach	$\frac{\text{należ. z tyt. dost. i usł. (stan średni)} \times 360}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	39,3	38,8	44,9	-0,5	5,6
15	Cykl rotacji zobowiązań w dniach	$\frac{\text{zobow. z tyt. dost. i usł. (stan średni)} \times 360}{\text{koszy działalności operacyjnej}}$	111,9	86,7	80,5	-25,3	-31,4
<b>Wskaźniki rentowności</b>							
16	Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem netto	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	-5,4%	-4,5%	-3,7%	1,0	1,7
17	Rentowność sprzedaży mierz. zysk. ze sprzedaży	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży}}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	-3,1%	0,5%	1,5%	3,6	4,6
18	Rentowność majątku	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek (aktywa) ogółem}}$	-6,6%	-5,9%	-4,9%	0,7	1,8
19	Rentowność kapitału ogółem	$\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - t)}{\text{kapitał (pasywa) ogółem}}$	-6,6%	3,8%	5,0%	0,7	11,6
20	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny}}$	6,0%	5,0%	4,0%	-1,0	-2,0
21	Dźwignia finansowa	$\frac{\text{Rentowność kapitału własnego} - \text{Rentowność kapitału ogółem}}{\text{Rentowność kapitału ogółem}}$	12,6%	1,2%	-1,0%	-0,1	-0,1

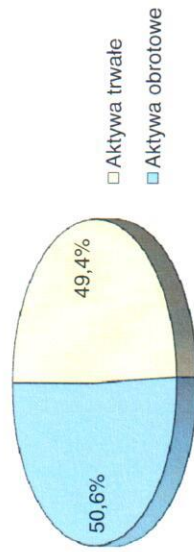
Uwaga! Informacja dodatkowa

1. **Kapitał własny** = Kapitał (fundusz) własny + Rezerwy; **Kapitały stałe** = Kapitał (fundusz) własny + Rezerwy + Zobowiązania długoterminowe2. **Zobowiązania ogółem** = Zobow. długotermin. + Zobow. krótkotermin. i Fund. Specj. + Rozlicz. m/o i przych. przyszł. okr.3. **t** - stopa podatku dochodowego

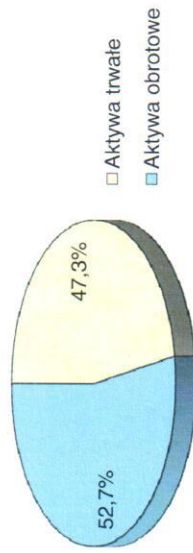


## Struktura aktywów

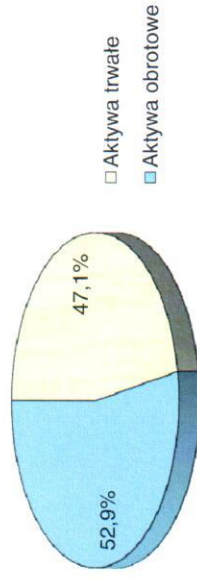
31.12.2013



31.12.2014

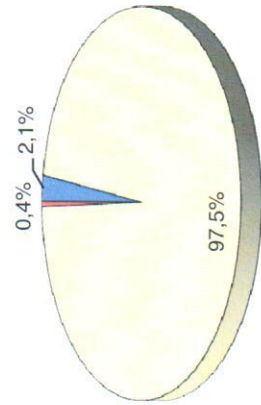


31.12.2015

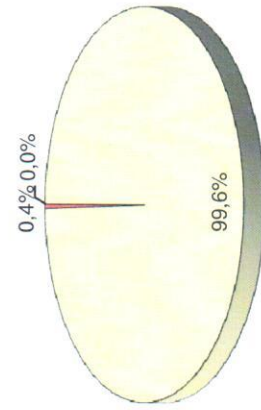


## Struktura majątku trwałego

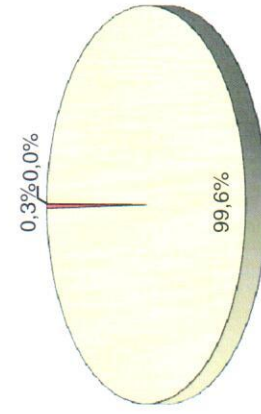
- Wartości niematerialne i prawne
- Rzeczowe aktywa trwałe
- Długoterminowe rozliczenia międzyokr.



- Wartości niematerialne i prawne
- Rzeczowe aktywa trwałe
- Długoterminowe rozliczenia międzyokr.

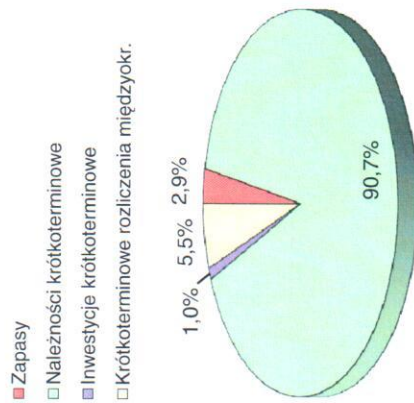


- Wartości niematerialne i prawne
- Rzeczowe aktywa trwałe
- Długoterminowe rozliczenia międzyokr.

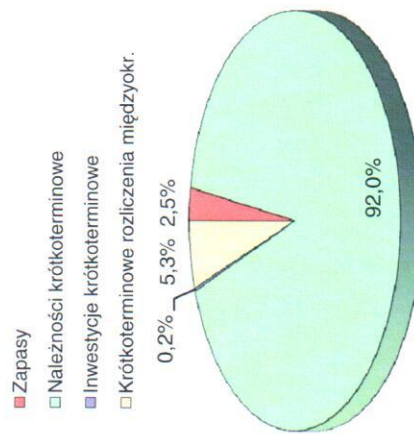


## Struktura majątku obrotowego

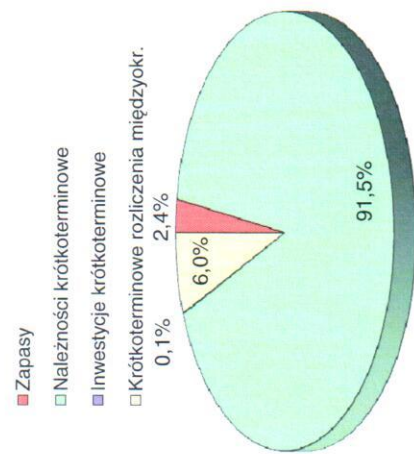
31.12.2013



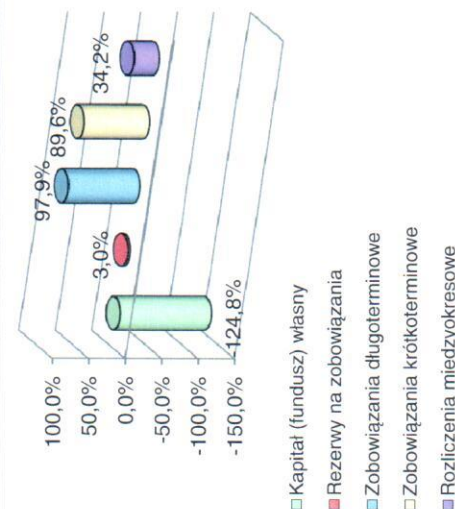
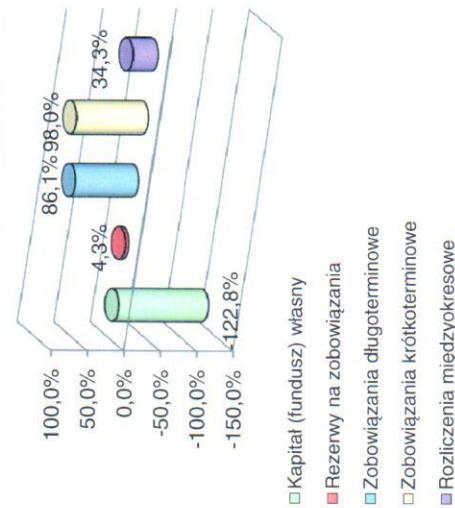
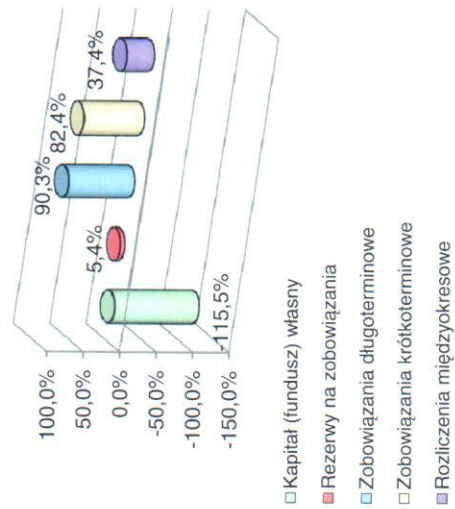
31.12.2014



31.12.2015



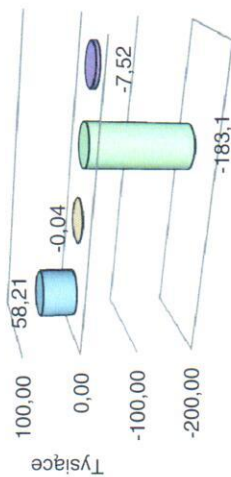
## Struktura pasywów





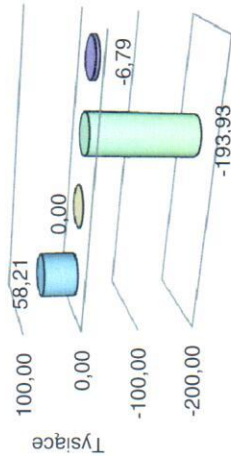
## Struktura kapitału własnego

31.12.2013



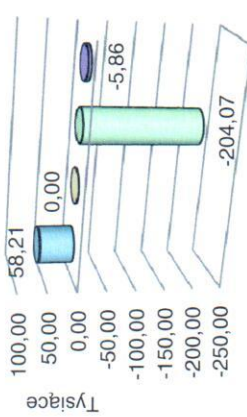
- Kapitał (fundusz) podstawowy
- Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
- Zysk (strata) z lat ubiegłych
- Zysk (strata) netto

31.12.2014



- Kapitał (fundusz) podstawowy
- Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
- Zysk (strata) z lat ubiegłych
- Zysk (strata) netto

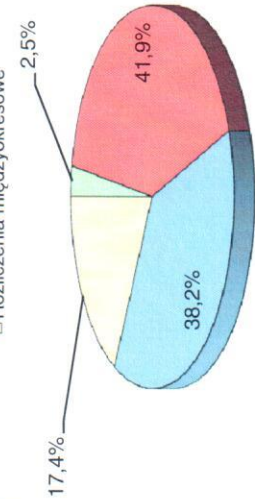
31.12.2015



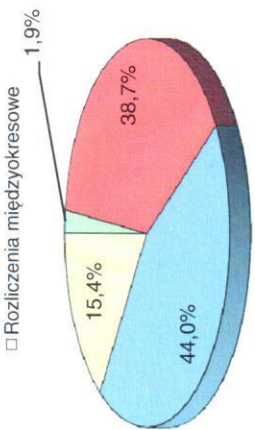
- Kapitał (fundusz) podstawowy
- Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
- Zysk (strata) z lat ubiegłych
- Zysk (strata) netto

## Struktura kapitałów obcych

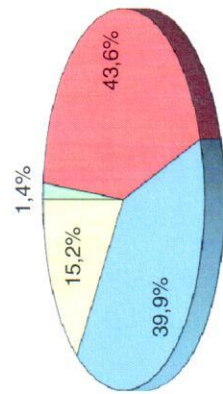
- Rezerwy na zobowiązania
- Zobowiązania długoterminowe
- Zobowiązania krótkoterminowe
- Rozliczenia międzyokresowe



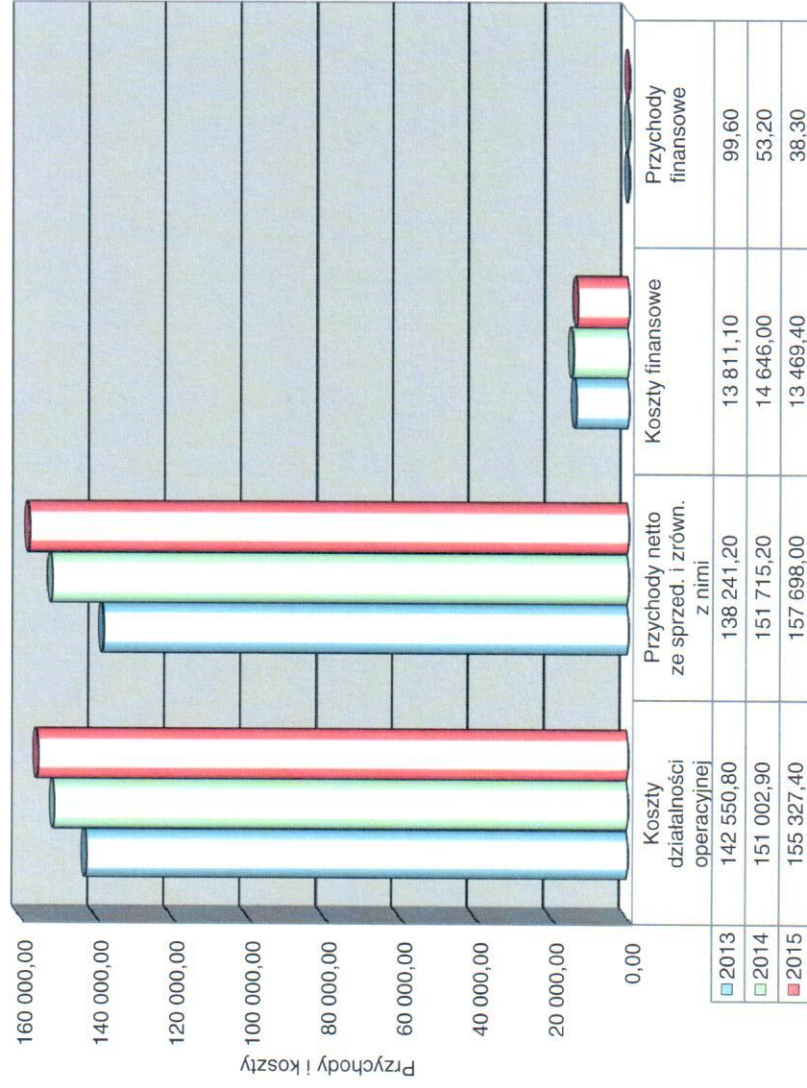
- Rezerwy na zobowiązania
- Zobowiązania długoterminowe
- Zobowiązania krótkoterminowe
- Rozliczenia międzyokresowe



- Rezerwy na zobowiązania
- Zobowiązania długoterminowe
- Zobowiązania krótkoterminowe
- Rozliczenia międzyokresowe

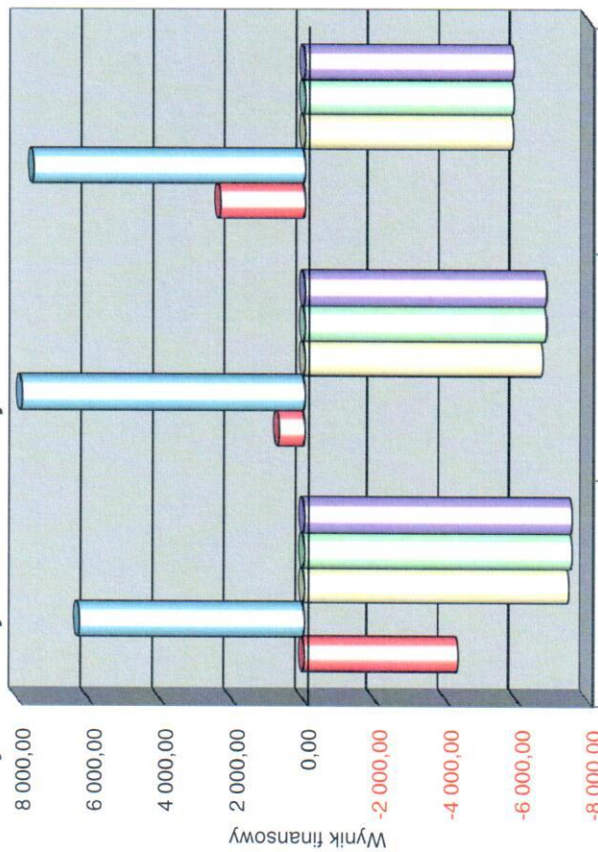


**Dynamika przychodów i kosztów**

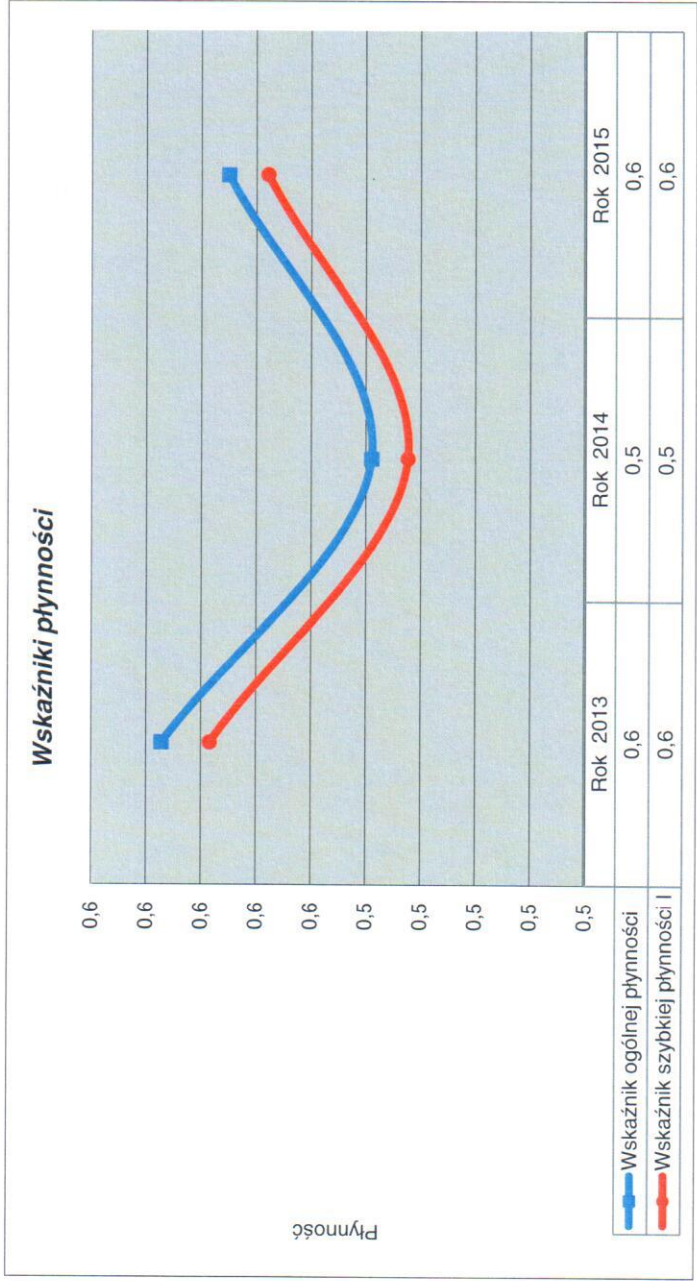




**Dynamika wyników finansowych**



	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015
Wynik ze sprzedaży	-4 309,60	712,30	2 370,60
Wynik na działaln. operacyjnej	6 290,40	7 912,10	7 584,60
Wynik brutto na dział.gospodarczej	-7 421,10	-6 680,70	-5 846,50
Wynik brutto	-7 518,00	-6 785,40	-5 864,20
Wynik netto	-7 518,00	-6 785,40	-5 864,20





Wskaźniki rentowności







## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2015 ROK

### **Nazwa Firmy:**

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie Al. Kraśnicka 100

### **Podstawowy przedmiot działalności:**

Udzielanie świadczeń zdrowotnych wysokospecjalistycznych, stacjonarnych i ambulatoryjnych.

### **Właściwy Sąd prowadzący rejestr:**

Krajowy Rejestr Sądowy – Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31.12.2014 r.

Roczne sprawozdanie szpitala sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności co najmniej przez 12 miesięcy pomimo, że fundusz własny w bilansie stanowi kwotę minusową 150 640 367,87 zł.

### **Przyjęte zasady rachunkowości:**

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego
  - 2.1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według wartości netto, tj. według wartości brutto pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe). Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od gruntów, wycenia się według wartości brutto.
  - 2.2. Należności oraz udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności w tym odpisów aktualizujących.
  - 2.3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiałów, produktów gotowych oraz towarów) według cen nabycia lub kosztów wytworzenia; nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.
  - 2.4. Inwestycje krótkoterminowe według ceny nabycia lub ceny rynkowej; zależnie od tego, która z nich jest niższa.
  - 2.5. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
  - 2.6. Kapitały (fundusze) własne według wartości nominalnych.
  - 2.7. Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.
  - 2.8. Stosownie do postanowień art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości wybiera się metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych rzeczowych składników aktywów obrotowych zgodnie z pkt.1.

- 2.9. Rachunek kosztów jest prowadzony z uwzględnieniem pełnego rachunku ekonomicznego tj. zawiera również koszty odtworzenia majątku trwałego tj. amortyzacji, warunkujących możliwość normalnego funkcjonowania i rozwoju zakładu.
- 2.10. Umorzenie i amortyzacja wysokocennych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych tj. powyżej maksymalnej przewidzianej przez koszty jednorazowego umorzenia (amortyzacji) na dany rok; dokonywane są stopniowo poczynając od następnego miesiąca po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja (umorzenia) wysokocennych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest w rocznych planach amortyzacji (umorzeń).
- 2.11. Wartość aktywowanych kosztów leczenia pacjentów, których procedury trwały na przełomie roku została wyceniona w oparciu o koszt osobodnia na poszczególnych oddziałach.
3. Rachunek zysków i strat prowadzony jest w układzie zapewniającym sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantach porównawczych.
4. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest według metody pośredniej.
5. Wynik finansowy ustala się przeksięgowując na konto wynik finansowy na stronę WN koszty i na stronę MA przychody. Saldo WN wyniku finansowego oznacza stratę, saldo MA zysk.
6. Polityka rachunkowości obejmuje:
- 6.1. Wykaz kont syntetycznych oraz przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych,
- 6.2. Zasady prowadzenia kont analitycznych,
- 6.3. Dokumentację komputerowego systemu informatycznego.

Lublin, dnia 24.05.2016 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Lublinie

*mgr Agnieszka Kwaniak*

DYREKTOR  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Lublinie

*Gabriel Maj*



**BILANS**  
sporządzony na dzień 31.12.2015 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	PASYWA	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>54 442 590,55</b>	<b>56 906 300,08</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-141 424 727,69</b>	<b>-150 640 367,87</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>26 190,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>58 214 271,11</b>	<b>58 214 271,11</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		26 190,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 080 616,28	1 080 616,28
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>54 242 495,97</b>	<b>56 695 064,70</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
1. Środki trwałe	53 933 737,95	56 576 232,05	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-193 934 232,25	-204 071 026,93
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 827 840,40	3 827 840,40	VIII. Zysk (strata) netto	-6 785 382,83	-5 864 228,33
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 680 480,37	37 474 647,39			
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 721 062,00	1 462 929,18	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
d) środki transportu	49 815,75	48 649,50	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>256 615 106,00</b>	<b>271 373 699,64</b>
e) inne środki trwałe	10 654 539,43	13 762 165,58	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 993 466,06</b>	<b>3 674 145,06</b>
			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	308 758,02	118 832,65	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 346 204,00	3 026 883,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa	3 411 694,00	2 214 379,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>			- krótkoterminowa	934 510,00	812 504,00
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	647 262,06	647 262,06
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>692,62</b>	<b>692,62</b>	- krótkoterminowa	647 262,06	647 262,06
1. Nieruchomości			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>99 190 691,20</b>	<b>118 193 026,64</b>
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	692,62	692,62	2. Wobec pozostałych jednostek	99 190 691,20	118 193 026,64
a) w jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki	99 190 691,20	118 193 026,64
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>112 922 018,72</b>	<b>108 173 418,59</b>
b) w pozostałych jednostkach	692,62	692,62	1. Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje	692,62	692,62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
- inne papiery wartościowe			- do 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			- powyżej 12 miesięcy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	107 940 684,17	105 065 085,46
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>199 401,96</b>	<b>184 352,76</b>	a) kredyty i pożyczki	47 410 037,08	45 550 934,63
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	199 401,96	184 352,76	c) inne zobowiązania finansowe		



<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>60 747 787,76</b>	<b>63 827 031,69</b>	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	32 832 207,42	32 888 064,54
<b>I. Zapasy</b>	<b>1 506 794,77</b>	<b>1 555 824,78</b>	- do 12 miesięcy	32 832 207,42	32 888 064,54
1. Materiały	1 506 794,77	1 555 824,78	- powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe	1 903 824,26	4 007 280,93
4. Towary			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	21 654 725,55	19 566 438,90
5. Zaliczki na dostawy			h) z tytułu wynagrodzeń	3 863 203,72	2 560 833,95
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>55 872 788,63</b>	<b>58 389 414,73</b>	i) inne	276 686,14	491 532,51
1. Należności od jednostek powiązanych			3. Fundusze specjalne	4 981 334,55	3 108 333,13
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>39 508 930,02</b>	<b>41 333 109,35</b>
- do 12 miesięcy			1. Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	39 508 930,02	41 333 109,35
b) inne			- długoterminowe	35 289 595,86	36 790 613,47
2. Należności od pozostałych jednostek	55 872 788,63	58 389 414,73	- krótkoterminowe	4 219 334,16	4 542 495,88
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	14 951 506,19	23 721 023,65			
- do 12 miesięcy	14 951 506,19	23 721 023,65			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c) inne	1 169 326,97	2 045 191,02			
d) dochodzone na drodze sądowej	39 751 955,47	32 623 200,06			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>133 776,75</b>	<b>40 575,07</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	133 776,75	40 575,07			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	133 776,75	40 575,07			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	133 776,75	40 575,07			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 234 427,61</b>	<b>3 841 217,11</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>115 190 378,31</b>	<b>120 733 331,77</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>115 190 378,31</b>	<b>120 733 331,77</b>

Data sporządzenia: Lublin dnia 24.05.2016r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

**mgr Agnieszka Iwaniak**

DYREKTOR  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Lublinie

**Gabriel Maj**  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony za okres od 1.01.2015 do 31.12.2015 roku  
(wariant porównawczy)

	ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>151 715 209,81</b>	<b>157 698 046,92</b>
- od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 471 344,76	156 320 380,33
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie - wartość ujemna)	1 224 302,00	1 373 478,00
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19 563,05	4 188,59
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>151 002 960,93</b>	<b>155 327 416,90</b>
I Amortyzacja	6 806 935,53	5 938 250,58
II Zużycie materiałów i energii	40 572 307,41	40 931 348,32
III Usługi obce	13 186 779,41	17 731 685,59
IV Podatki i opłaty, w tym:	617 911,71	556 585,90
- podatek akcyzowy		
V Wynagrodzenia	73 274 777,47	73 431 026,53
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 799 025,10	14 028 667,29
VII Pozostałe koszty rodzajowe	2 745 224,30	2 709 852,69
VII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży ( A - B )</b>	<b>712 248,88</b>	<b>2 370 630,02</b>
<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 396 630,71</b>	<b>6 074 659,20</b>
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	825,72	1 260,00
II Dotacje	5 658 734,43	4 209 638,89
III Inne przychody operacyjne	2 737 070,56	1 863 760,31
<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 196 763,34</b>	<b>860 693,08</b>
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		207 666,28
III Inne koszty operacyjne	1 196 763,34	653 026,80
<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej ( C + D - E )</b>	<b>7 912 116,25</b>	<b>7 584 596,14</b>
<b>G Przychody finansowe</b>	<b>53 247,93</b>	<b>38 337,92</b>
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II Odsetki, w tym:	53 247,93	38 337,92
- od jednostek powiązanych		
III Zysk ze zbycia inwestycji		
IV Aktualizacja wartości inwestycji		
V Inne		
<b>H Koszty finansowe</b>	<b>14 646 025,67</b>	<b>13 469 417,28</b>
I Odsetki, w tym:	14 243 152,09	12 936 641,41
- od jednostek powiązanych		
II Strata ze zbycia inwestycji		
III Aktualizacja wartości inwestycji		
IV Inne	402 873,58	532 775,87
<b>I Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-6 680 661,49</b>	<b>-5 846 483,22</b>
<b>J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</b>	<b>-104 721,34</b>	<b>-17 745,11</b>
I Zyski nadzwyczajne		
II Straty nadzwyczajne	104 721,34	17 745,11
<b>K Zysk (strata) brutto ( I+/-J )</b>	<b>-6 785 382,83</b>	<b>-5 864 228,33</b>
<b>L Podatek dochodowy</b>		
<b>M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N Zysk (strata netto) (K- L-M)</b>	<b>-6 785 382,83</b>	<b>-5 864 228,33</b>

Data sporządzenia: Lublin dnia 24.05.2016r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)  
w Lublinie  
**mgr Agnieszka Iwaniak**

DYREKTOR  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Lublinie

**Gabriel Maj**  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)



## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2015-31.12.2015

jednostka obliczeniowa: pln

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	-131 339 537,14	-141 424 727,69
	- korekty błędów podstawowych	-4 388 592,25	-3 351 411,85
<b>I a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów</b>	-135 728 129,39	-144 776 139,54
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	58 214 271,11	58 214 271,11
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	58 214 271,11	58 214 271,11
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>		
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		
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>		
	a) zwiększenie		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie		
	-		
	-		
	-		
	-		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	1 080 616,28	1 080 616,28
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 080 616,28	1 080 616,28



<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
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 (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-183 080 990,31	-193 934 232,25
	- korekty błędów podstawowych	-4 388 592,25	-3 351 411,85
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-187 469 582,56	-197 285 644,10
	a) zwiększenie (z tytułu)	-7 553 434,22	-6 785 382,83
	- zatwierdzenie wyniku za 2014	-7 553 434,22	-6 785 382,83
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 088 784,53	
	- pokrycie straty za 2013 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego	1 088 784,53	
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-193 934 232,25	-204 071 026,93
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-193 934 232,25	-204 071 026,93
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	-6 785 382,83	-5 864 228,33
	a) zysk netto		
	b) strata netto	6 785 382,83	5 864 228,33
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	-141 424 727,69	-150 640 367,87
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

**P.O. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO**  
 SAMOCHODZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
 im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 w Lublinie  
 (imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

**DYREKTOR**  
 WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
 im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 w Lublinie

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



## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 01.01.2015-31.12.2015

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: pln

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-6 785 382,83	-5 864 228,33
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	3 933 807,36	10 203 893,48
1.	Amortyzacja	6 806 935,53	5 938 250,58
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	14 646 025,67	12 273 816,72
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-825,72	-1 260,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-1 143 891,00	-1 319 321,00
6.	Zmiana stanu zapasów	144 695,53	-49 030,01
7.	Zmiana stanu należności	-3 672 570,48	-2 516 626,10
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 591 692,08	-2 889 497,68
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 732 182,96	-1 232 439,03
10.	Inne korekty	-3 522 687,13	
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-2 851 575,47</b>	<b>4 339 665,15</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	825,72	1 260,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	825,72	1 260,00
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		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	4 803 400,43	8 606 934,68
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 803 400,43	8 606 934,68
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-4 802 574,71</b>	<b>-8 605 674,68</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	47 553 863,19	43 895 719,13
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	45 038 368,98	38 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00
4.	Inne wpływy finansowe	2 515 494,21	5 895 719,13
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	40 334 050,35	39 722 911,28
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.	Splata kredytów i pożyczek	25 688 024,68	27 449 094,56
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	14 646 025,67	12 273 816,72
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>7 219 812,84</b>	<b>4 172 807,85</b>
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-434 337,34</b>	<b>-93 201,68</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>568 114,09</b>	<b>133 776,75</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym</b>	<b>133 776,75</b>	<b>40 575,07</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono dnia 24.05.2016

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

Druk: Wydawnictwo Podatkowe w Lublinie Sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Owocowa 8

mgr Agnieszka Iwanick

WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Gabriel Maj



## INFORMACJA DODATKOWA

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej

w Lublinie Al. Kraśnicka 100

NIP 712- 24- 09 –395

REGON 431018940

Rodzaj działalności - udzielanie świadczeń zdrowotnych

Krajowy Rejestr Sądowy – Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z  
siedzibą w Świdniku, VI Wydział Krajowego Rejestru Sądowego

Numer KRS – 0000003717

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 roku, oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

1. do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiący załącznik do ustawy podatkowej,
2. aktywa finansowe oraz inwestycje w nieruchomości wycenia się w cenach nabycia,
3. stany i rozchody objęte ewidencją ilościowo – wartościową materiałów , wycenia się w cenach zakupu.

### 1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych .

#### Środki trwałe - wartość brutto

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
1	Grunty	3 827 840,40			3 827 840,40
2	Budynki i budowle	52 176 561,52	1 133 145,71		53 309 707,23
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 855 037,67	153 755,86	210 256,66	7 798 536,87
4	Środki transportu	226 321,25	17 118,00	76 000,00	167 439,25
5	Pozostałe środki	61 678 992,07	7 242 629,55	1 649 052,94	67 272 568,68
	<b>RAZEM:</b>	<b>125 764 752,91</b>	<b>8 546 649,12</b>	<b>1 935 309,60</b>	<b>132 376 092,43</b>

Zwiększenia środków trwałych według źródeł finansowania:

- zakupy własne 2 626 574,31 zł
- dotacja Urzędu Marszałkowskiego 5 574 619,13 zł

- darowizny	24 355,68 zł
- dotacja Ministerstwo Zdrowia	121 100,00 zł
- PZU	200 000,00 zł
<b>Razem :</b>	<b>8 546 649,12 zł</b>

Według decyzji Wojewody Lubelskiego z dnia 29.02.2000 r zostały przekazane grunty w nieodpłatne użytkowanie oraz zgodnie z decyzją z dnia 16 listopada 2009 r. o podziale działek:

nr	19/5	o powierzchni	0,0595 ha	( ul. Pielęgniarek )
nr	79/3	o powierzchni	0,6307 ha	(Konstantynów )
nr	4/2	o powierzchni	0,0362 ha	(Al. Kraśnicka )
nr	60/6	o powierzchni	0,2241 ha	(Al. Kraśnicka)
nr	60/8	o powierzchni	1,8673 ha	(Al. Kraśnicka)
nr	60/9	o powierzchni	4,4190 ha	(Al. Kraśnicka)
nr	60/10	o powierzchni	0,6440 ha	(ul. Pielęgniarek)
nr	60/11	o powierzchni	0,9421 ha	(ul. Konstantynów)
nr	60/12	o powierzchni	0,4910 ha	(droga wewnętrzna)
Razem			9,7061 ha	o wartości 3 827 840,40 zł

Od wartości gruntów nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Zmniejszenia środków trwałych w 2015 roku z powodu:

- likwidacja	1 935 309,60 zł
<b>Razem:</b>	<b>1 935 309,60 zł</b>

#### Środki trwałe w budowie:

Stan na 01.01.2015	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2015
308 758,02 zł	54 872,65 zł	244 798,02 zł	118 832,65 zł

#### Wartości niematerialne i prawne wartość brutto

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
1	Licencje	3 996 953,15	60 285,56	4 057 238,71	4 057 238,71
	<b>RAZEM:</b>	3 996 953,15			4 057 238,71

Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych według źródeł finansowania:

- zakupy własne	60 285,56 zł
-----------------	--------------



**2.**

**Szczegółowy zakres zmian według grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - umorzenia**

**Środki trwałe - umorzenia**

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
1	Budynki i budowle	14 496 081,15	1 338 978,69		15 835 059,84
2	Urządzenia techniczne i maszyny	6 133 975,67	411 888,68	210 256,66	6 335 607,69
3	Środki transportu	176 505,50	18 284,25	76 000,00	118 789,75
4	Pozostałe środki	51 024 452,64	4 135 003,40	1 649 052,94	53 510 403,10
	<b>RAZEM:</b>	<b>71 831 014,96</b>	<b>5 904 155,02</b>	<b>1 935 309,60</b>	<b>75 799 860,38</b>

**Wartości niematerialne i prawne - umorzenia**

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
1	Licencje	3 996 953,15	34 095,59		4 031 048,71
	<b>RAZEM:</b>	<b>3 996 953,15</b>	<b>34 095,59</b>		<b>4 031 048,71</b>

**3. Długoterminowe aktywa finansowe**

Na dzień 31 grudnia 2015 r wartość akcji w Banku Millennium wynosi 692,62 zł .

**4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Kwota 184 352,76 zł – rozliczenie prowizji w kwocie 300 000 zł od kredytu uzyskanego od Nordea Bank Polska w 2009 r. za okres 2017 – 2029 r.

**5. Zapasy i produkty w toku**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015 r	Stan na 31.12.2015 r
1.	Zapas w magazynach	560 968,85	579 452,06
2.	Zapas w Aptece	889 188,80	954 462,31
3.	Zapas paliwa		
4.	Towary w drodze	56 358,13	21 631,42
5.	Opakowania	278,99	278,99
	<b>RAZEM</b>	<b>1 506 794,77</b>	<b>1 555 824,78</b>

## 6. Należności krótkoterminowe

Lp.	Grupa należności	Stan na 01.01.2015 r	Stan na 31.12.2015 r
1.	z tytułu dostaw i usług	14 951 506,19	23 721 023,65
2.	z tytułu nadpłaty pdof		
3.	Należności dochodzone na drodze sądowej	39 751 955,47	32 623 200,06
3.	z tytułu pożyczek mieszkaniowych	1 128 989,16	1 318 161,05
4.	z tytułu zajęć komorniczych		
5.	z tytułu zwrotu składek ZUS		
6.	z tytułu należności od pracowników		63,00
7.	z tytułu składki PZU		
8.	z tytułu PKZP		
9.	Inne należności	40 337,81	726 966,97
	<b>Razem</b>	<b>55 872 788,63</b>	<b>58 389 414,73</b>

Podział należności z tytułu dostaw i usług :

- wpłacone do czasu badania bilansu 26 524 399,60 zł
- niewymagalne 9 917 894,74 zł
- nie przekraczające 3 m-ce 119 699,49 zł
- od 3 do 6 m-cy 101 682,73 zł
- od 6 do 12 m-cy 116 701,08 zł

## 7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
Z tytułu dostaw i usług i dochodzonych sądowo	4 008 428,60	3 919 551,08
Pożyczki mieszkaniowe z FŚSocj.	0	0
<b>Razem</b>	<b>4 088 428,60</b>	<b>3 919 551,08</b>

## Odpisy aktualizujące należności z tytułu nadwykonań za lata 2011-2014

- zostały utworzone odpisy na kwotę 3 290 160,46 zł

## Na drodze postępowania sądowego:

- Nadwykonania za 2011 r. – pozew złożony 14.08.2013 r. na kwotę 5 171 596 zł.,
- Nadwykonania za 2012 r. - pozew złożony 14 grudnia 2015 r. na kwotę 8 982 642,22 zł



- Nadwykonania za 2013 r. – zawezwanie do próby ugody przesądowej 14.12.2015 r., pozew w przygotowaniu na kwotę 7 237 677,36 zł.

## 8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Tytuły	Stan na	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	<b>3 234 427,61</b>	<b>3 841 217,11</b>
- z tytułu ubezpieczeń	1 566 080,56	1 542 545,69
- aktywowane koszty pacjentów nie rozliczonych na dzień 31.12.2015	1 600 771,00	1 654 928,00
- z tytułu prowizji od kredytu	15 049,20	605 449,20
- z tyt. korzystania z oprogramowania	52 526,66	37 840,66
- z tyt. podatków		453,56

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów** w kwocie 41 333 109,35 zł stanowią:

1	Dotacja Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gosp.Wodne	1 895 093,29
2	Dotacje Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego	4 718 741,16
3	Powszechny Zakład Ubezpieczeń	209 000,00
4	Dotacje Urząd Marszałkowski	19 166 629,41
5	Darowizny	360 475,48
6	Dotacje Ministerstwo Zdrowia	332 894,82
7	Dotacje z lat poprzednich	13 998 527,23
8	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	48 078,48
9	Dotacje Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego Program Infrastruktura i Środowisko	603 669,48

### Otrzymane dotacje w 2015 r.:

- Ministerstwo Zdrowia - 121 100,00 zł
- Urząd Marszałkowski - 5 574 619,13 zł
- Powszechny Zakład Ubezpieczeń - 200 000,00 zł

**Razem:**

**5 895 719,13 zł**

## 9. Środki pieniężne

- w kasie 12 025,55 zł
- na rachunkach bankowych 28 549,53 zł
- na lokacie 0 zł

## 10. Zobowiązania krótkoterminowe

Tytuły	Stan na:	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
- z tytułu dostaw i usług	32 832 207,42	32 888 064,54
- podatku dochodowego od osób Fizycznych	3 594 693,00	3 233 377,40
- podatek VAT	38 224,10	48 764,00
- za korzystanie ze środowiska		
- wpłaty na PFRON	755 431,53	337 865,94
- składka ZUS	17 266 376,92	15 936 794,06
- zobowiązania wekslowe	1 903 824,26	4 007 280,93
- z tytułu wynagrodzeń	3 863 203,72	2 560 833,95
- podatek od nieruchomości		5,00
- z tytułu potrąceń	272 176,27	268 719,26
- wadia		
- zabezpieczenie umów		218 303,38
Kredyt bankowy Getin		3 333 333,30
Kredyt bankowy BGK	3 125 000,55	
Kredyt Nordea	5 410 147,66	5 547 742,14
Pozostałe pożyczki	22 078 058,75	32 867 970,95
Pożyczka Urząd Marszałkowski	16 666 666,12	3 633 334,24
Pożyczka WFOŚ	130 164,00	168 554,00
Pozost. rozrachunki	4 509,87	4 509,87
- inne zobowiązania		9 632,50
<b>RAZEM</b>	<b>107 940 684,17</b>	<b>105 065 085,46</b>

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług według terminów płatności:

- niewymagalne na dzień bilansowy	16 078 744,10 zł
- nie przekraczające 3 m-ce	9 345 538,08 zł
- od 3 do 6 m-cy	3 716 253,26 zł
- od 6 do 12 m-cy	1 999 149,06 zł
- ponad 12 m-cy	1 461 918,42 zł

W ewidencji pozabilansowej wykazane są zobowiązania warunkowe w kwocie 1 220 391,26 zł na które składają się sprawy wytoczone przeciwko Szpitalowi :

- z tytułu błędów w sztuce lekarskiej – w kwocie 1 180 799,49 zł,
- z tytułu dzierżawy pościeli Eko-Frania 39 591,77 zł



## 11. Zobowiązania długoterminowe

Tytuł	Stan na:	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
- pożyczki Urząd Marszałkowski	9 183 334,34	15 633 333,36
- kredyt obrotowy BGK		
- pożyczka WFOŚ (modernizacja kotłowni)	299 134,00	130 580,00
- pozostałe pożyczki	35 763 778,48	53 484 668,88
- pożyczka restrukturyzacyjna BGK		
- kredyt Nordea Bank Polska SA	21 944 444,38	20 277 777,70
- kredyt Getin Bank	32 000 000,00	28 666 666,70
<b>RAZEM</b>	<b>99 190 691,20</b>	<b>118 193 026,64</b>

### Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki:

- weksle własne do wysokości zobowiązań wystawione na zabezpieczenie pożyczek z Urzędu Marszałkowskiego, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska oraz kredytów bankowych

- przewłaszczenie środków trwałych :

Echoardiograf Vivid S5 BT o wartości 185000,00 zł, Kriostat Cryostar NX 50 o wartości 117 180,00 zł oraz Respirator NBP 980 X o wartości 80 560,00 zł na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Lublinie celem zabezpieczenia spłaty pożyczki 106/2014/P/OA

## 12. Rezerwy na zobowiązania

Tytuł	Stan na:	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
- na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	4 346 204,00	3 026 883,00
- na odszkodowanie z tyt. błędu lekarskiego nie pokrytego ubezpieczeniem	561 810,00	561 810,00
- na usługi dzierżawy Eko-Frania	85 452,06	85 452,06
<b>RAZEM</b>	<b>4 993 466,06</b>	<b>3 674 145,06</b>

### 13. Struktura przychodów

Tytuł przychodu	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
- z usług medycznych	148 002 796,05	145 426 805,68
- z usług niemedycznych	2 468 548,71	10 893 574,65
- zmiana stanu produktów (konto 490 ) nagrody jubileuszowe i odprawy oraz produkcja w toku	1 224 302,00	1 373 478,00
- ze sprzedaży materiałów	19 563,05	4 188,59
- pozostałe przychody operacyjne	8 396 630,71	6 074 659,20
- przychody finansowe	53 247,93	38 337,92
- zyski nadzwyczajne		
<b>RAZEM</b>	<b>160 165 088,45</b>	<b>163 811 044,04</b>

#### W 2015 roku osiągnięto przychody z tytułu:

##### - usług medycznych w tym:

- z umowy z NFZ	136 778 979,65 zł
- z Ministerstwem Zdrowia (rezydentura)	5 286 365,80 zł
- za badania	1 080 471,20 zł
- staże lekarskie	1 433 695,63 zł
- pozostałe (pobyt w szpitalu, za badania kliniczne , za porady )	824 903,64 zł

##### - usług niemedycznych w tym:

- za czynsze	984 642,09 zł
- czynsze – media	557 107,56 zł
- za hotel ( pediatria )	99 620,37 zł
- opłata parkingowa	365 184,54 zł
- pozostała sprzedaż (za specyfikację zamówień, dokumentację medyczną za wynajem sali)	145 209,47 zł

##### - pozostałych przychodów operacyjnych

- darowizny i dobrowolne wpłaty	118 296,07 zł
- odpisy aktualizujące na należności	296 543,80 zł
- sprzedaż środków trwałych	1 260,00 zł
- odpisane zobowiązania	120 073,86 zł
- przychody z rozliczeń dotacji EFRR i UM	3 343 508,76 zł
- przychody – rozliczenie dotacji z lat poprz.	555 394,92 zł
- pozostałe	1 673 988,77 zł



**- przychody finansowe:**

- odsetki bankowe	2 527,68 zł
- odsetki od należności	35 810,24 zł

**13. Struktura kosztów**

Tytuł kosztów	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
- koszty działalności operacyjnej	151 002 960,93	155 327 416,90
- pozostałe koszty operacyjne	1 196 763,34	860 693,08
- koszty finansowe	14 646 025,67	13 469 417,28
-strata nadzwyczajna ( odsetki od pożyczki)	104 721,34	17 745,11
<b>RAZEM</b>	<b>166 950 471,28</b>	<b>169 675 272,37</b>

**Koszty działalności operacyjnej** to koszty w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 w tym m.in.:

-zużycie materiałów i energii	40 931 348,32 zł
w tym: leki i odczynniki	16 690 541,37 zł
- wynagrodzenia	73 431 026,53 zł
W tym:	
-wynagr. ze stosunku pracy –	73 013 657,25 zł
– umowy zlecenia i o dzieło	417 369,28 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 028 667,29 zł
- usługi obce	17 731 685,59 zł
W tym: kontrakty medyczne	7 863 821,42 zł
- amortyzacja	5 938 250,58 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	2 709 852,69 zł
- podatki i opłaty	556 585,90 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł

**Pozostałe koszty operacyjne** to m.in.;

- koszty sądowe i egzekucyjne	490 598,64 zł
- odpisy aktualizacyjne należności	207 668,28 zł
- odszkodowania, kary, grzywny	10 012,34 zł
- pozostałe koszty	152 413,82 zł

**Koszty finansowe w tym:**

- zapłacone odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw i usług	1 138 060,77 zł
- zapłacone do US	21 834,60 zł
- zapłacone odsetki Zus	50 828,65 zł
- zapłacone PFRON	54 416,40 zł
- zapłacone podatek od nieruchomości	79,10 zł
- zapłacone od kredytów i pożyczek	10 935 274,54 zł
- pozostałe koszty finansowe	736 147,35 zł
- prowizje zapłacone	532 775,87 zł
Razem:	<b>13 469 417,28 zł</b>

**Straty nadzwyczajne** to odsetki od pożyczki Skarbu Państwa na restrukturyzację .

**14. Zmiany w funduszu założycielskim – w 2015 r. nie wystąpiły**

**15.** Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazuje saldo na koniec roku 2015 w wysokości 3 108 333,13 zł.

**16.** Fundusz zakładu w porównaniu do roku 2014 nie zmienił się.

**17.** Przy sporządzaniu zeznania przez Szpital o wysokości osiągniętego dochodu oraz podatku dochodowego od osób prawnych według CIT 8 uwzględniono pozycje różniące podstawę opodatkowania od wyniku finansowego brutto (strata ).

**Przychody w 2015 r.**

<b>Przychody bilansowe</b>	31.12.2015r.
Przychody ze sprzedaży produktów	156 320 380,33
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 188,59
Pozostałe przychody operacyjne	6 074 659,20
Przychody finansowe	38 337,92
<b>Razem:</b>	<b>162 437 566,04</b>



**Zmniejszenie przychodów do opodatkowania:**

Rozwiązane odpisy aktualizujące należności	296 543,80
Przychody z tyt. nadwykonań	
Umorzenie środków trwałych z dotacji	4 209 638,89

**Razem** **4 506 182,69**

**Zwiększenie przychodów**

**Dotacje otrzymane na środki trwałe** **5 895 719,13**

**Przychody do wykazania w zeznaniu CIT-8 za 2015 r:** **163 827 102,48**

**Koszty uzyskania przychodów w 2015****Koszty bilansowe:**

Koszty działalności operacyjnej	155 327 416,90
Pozostałe koszty operacyjne	860 693,08
Koszty finansowe	13 469 417,28
Straty nadzwyczajne	17 745,11
Zmiana stanu produktów	-1 373 478,00
<b>Razem:</b>	<b>168 301 794,37</b>

**Zmniejszenie kosztów podatkowych:**

Amortyzacja nie stanowiąca kosztu uzyskania przychodu	4 209 634,18
Składka na PFRON	211 680,00
Naliczone odsetki od zobowiązań	1 138 060,77
Odsetki od zobowiązań budżetowych	127 158,75
Należności przedawnione i umorzone	26 902,73
Koszty egzekucyjne i sądowe	490 598,64
Odpisy aktualizujące należności	207 666,28
Naliczony ZUS pracodawcy a nie zapłacony	1 390 959,09
Nie wypłacone należności z tyt. umów-zlecenia	17 074,81
Kary grzywny odszkodowania	10 012,34
Umorzenie środków trwałych użytkowanych nieodpłatnie	241 369,53
Wypłacona renta	19 500,00
<b>Razem zmniejszenie kosztów podatkowych:</b>	<b>8 090 617,12</b>

**Zwiększenia kosztów podatkowych:**

Umowy zlecenia za 2014 wypłacone w 2015 r	5 492,50
Naliczony ZUS pracodawcy a nie zapłacony	1 685 484,47
Rozwiązanie rezerw na nagrody jubileuszowe i odpr. emerytalne	1 284 914,02
Dofinansowanie ZFŚS	2 029 153,51

Razem zwiększenie kosztów podatkowych: 5 005 044,50

Koszty uzyskania przychodów do zeznania CIT-8: 165 216 221,75

Dochód do opodatkowania (strata): -1 389 119,27

## 18. Informacja o stanie zatrudnienia w 2015 r.

### Średnie zatrudnienie grup personelu w WSzS SPZOZ w Lublinie - ROK 2015

Lp	Grupa personelu	Średnio za rok 2015	
		Osoby	Etaty
1	Lekarze	214	198,38
2	Lekarze rezydenci	117	117,23
3	Pielęgniarki	550	533,77
4	Położne	86	86,42
5	Ratownicy medyczni	30	29,04
6	Personel wyższy	70	68,19
7	Mgr farmacji	5	5,00
8	Personel średni	133	132,00
9	Technicy rtg	30	30,03
10	Opiekun medyczny	0	0,19
11	Salowe	0	0,00
12	Personel niższy	2	2,10
<b>Razem personel działalności podstawowej bez stażystów</b>		<b>1237,42</b>	<b>1202,35</b>
1	administracja	69	65,55
2	obsługa	217	216,94
Razem administr. i obsługa		285,46	282,49
<b>Razem zatrudnieni bez stażystów</b>		<b>1522,88</b>	<b>1484,84</b>
1	Lekarze stażyści	35	34,50
Razem stażyści		34,50	34,50
<b>OGÓŁEM PRACUJĄCY</b>		<b>1557,38</b>	<b>1519,34</b>
1	Urlopy bezpłatne	17	15,89
2	Urlopy wychowawcze	9	8,43
3	Świadczenie rehabilitacyjne	7	6,51
	Razem nieobecni	32	30,82
<b>RAZEM ZATRUDNIENI</b>		<b>1590</b>	<b>1550,16</b>



## 19. Informacja o liczbie łóżek i wyleczonych w 2015 r.

### Dane dotyczące wykonania ilości wyleczonych i porad w roku obrachunkowym 2015

Lp.	Nazwa	Ilość			
		Wyleczonych	Osobodni	Średnia łóżek	Porad
1	O.Chorób Wewn., Endokryn. i Diabetologii	2 163	16 366	54	
2	Pododdział Onkologii	1 530	3 689	18	
3	O. Alergologii i Chorób Płuc	2 442	10 020	27	
4	O.Gastroenterologii	1 309	9 190	30	
5	O.Kardiologii - Pododdział Intens. Nadzoru Kardiologicznego	3 611	17 184	58	
6	O.Nefrologii i Nadciśnienia Tętn.	1 479	7 840	23	
7	O.Neurologii - Pododdział Udarowy	2 520	15 284	46	
8	O.Rehabilitacyjny- Pododdział Rehab. Neurologicznej	337	10 461	31	
9	O. Dziecięcy z Izłą Przyjęć	1 496	8 061	34	
10	O.Neonatologii, Patol. i Intensywnej Terapii Noworodka	1 504	8 151	35	
11	O. Ginekologii i Położnictwa z Izłą Przyjęć	3 809	22 341	67	
12	O.Chirurgii Ogólnej i Onkolog.	2 487	15 467	52	
13	O.Chirurgii Piersi	722	3 886	20	
14	O.Chirurgii Naczyniowej	1 084	6 312	24	
15	O. Urazowo - Ortopedyczny	1 249	11 080	44	
16	O. Toksykologiczno-Kardiologiczny	2 959	16 098	50	
17	O.Otolaryngologiczny Chirurgii Głowy i Szyi	1 260	8 002	24	
18	O. Urologii i Onkol. Urolog. z Centrum Leczenia Kamicy Układu Moczowego	2 163	7 986	28	
19	O.Intensywnej Terapii i Anestezjologii	148	2 828	13	
<b>Razem oddziały</b>		<b>34 272</b>	<b>200 246</b>	<b>678</b>	
20	Szpitalny Oddział Ratunkowy				28 999
21	Woj. Przychodnia Specjalistyczna				163 036
22	Ośrodek Rehabilit. Leczniczej z poradnią rehabilitacyjną				5 457
23	Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej		8523		0
<b>Razem</b>		<b>0</b>	<b>8 523</b>	<b>0</b>	<b>168 493</b>
24	Izba Prz.Pediatrici				799
25	Izba Prz.Ginekologii				1165
<b>Razem</b>		<b>0</b>	<b>8 523</b>	<b>0</b>	<b>1 964</b>
<b>Ogółem</b>		<b>34 272</b>	<b>217 292</b>	<b>678</b>	<b>170 457</b>

20. Należne wynagrodzenie dla Biegłego Rewidenta wyniesie brutto 6 999,93 zł ,  
innych wynagrodzeń Biegły Rewident nie otrzymał.

Lublin, 24.05.2016

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Lublinie  
*mgr Agnieszka Iwaniak*

DYREKTOR  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Lublinie

*Grzegorz Maj*