



**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2015 ROK**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku (dalej Szpital), z siedzibą przy ul. Gliwickiej 33, 44-201 Rybnik, utworzony został w dniu 03.11.1998 r. przez Wojewodę Katowickiego zarządzeniem nr 300/98 z dnia 07.09.1998 r. w drodze przekształcenia Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych z jednostki budżetowej III stopnia.

Szpital posiada osobowość prawną. Rejestracja działalności w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) w Gliwicach X została dokonana 31.10.2001 r. pod numerem 0000057601. W rozumieniu przepisów *Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej* (t.j. Dz.U.2013 r., poz. 217 z póź. zm.) Szpital jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, wpisanym do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą (RPWDL), prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego, pod numerem 000000013265. Funkcję podmiotu tworzącego dla Szpitala pełni Województwo Śląskie, nadzór natomiast nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Szpital od dnia 17.02.1999 r. posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-99-502, natomiast z dniem 02.11.2005 r. został zarejestrowany jako podatnik VAT UE o Numerze Identyfikacji Podatkowej PL 6422599502.

W dniu 27.11.1998 r. Szpital otrzymał z Głównego Urzędu Statystycznego zaświadczenie o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON - 000292936, którego ostatnia aktualizacja dokonana została w dniu 23.11.2010 r.. Ponadto zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 29.09.2011 r. w *sprawie szczegółowego zakresu danych objętych wpisem do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą oraz szczegółowego trybu postępowania w sprawach dokonywania wpisów, zmian w rejestrze oraz wykreśleń z tego rejestru* (t.j. Dz.U. 2014 r., poz.325) otrzymano w dniu 08.08.2012 r. zaświadczenie o nadaniu numeru trzem jednostkom lokalnym utworzonym przez podmiot (wg przedsiębiorstw wskazanych w Statucie podmiotu leczniczego), tj. dla jednostki lokalnej o nazwie: Szpital - REGON: 000292936-00043; dla jednostki lokalnej o nazwie: Zakład Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny – REGON: 000292936-00050 oraz dla jednostki lokalnej o nazwie: Zespół Opieki Ambulatoryjnej i Diennej - REGON: 000292936-00068.

Celem Szpitala określonym w Statucie oraz Regulaminie Organizacyjnym jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz oferowanie profesjonalnej, wszechstronnej pomocy w zakresie psychiatrii, służącej poprawie jakości życia w chorobie, podejmowanie działań na rzecz kształtowania właściwych postaw środowiska wobec chorych psychicznie i promocja zdrowia psychicznego.

Tel.: centrala 32 42 265 61
Fax: 32 42 268 75
Mail: szpital@psychiatria.com
www.psychiatria.com

NIP 642-25-99-502
Ident. 000292936

ul. Gliwicka 33
44-201 Rybnik

Nr konta: PKO SA 17 1240 4272 1111 0000 4839 4091



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy w niezmiennym zakresie. Jednakże osiągnięte w 2015 roku wyniki finansowe w obliczu obowiązujących przepisów Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. wskazują na okoliczności, które stwarzają możliwość zaistnienia zagrożeń dla kontynuowania działalności.

Występujące trudności finansowe związane są między innymi z niskimi cenami za świadczone usługi medyczne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Niska płynność finansowa może być podstawą do zaprzestania działalności, chociaż dalsze istnienie Szpitala związane jest z celami i zadaniami, dla których został utworzony, i które z powodzeniem realizuje.

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

1. Charakterystyka stosowanych przez jednostkę metod wyceny: w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne Szpital amortyzuje metodą liniową stosując stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej,

b) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

c) środki pieniężne - w wartości nominalnej,

d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; stany i rozchody materiałów objęte są ewidencją ilościowo - wartościową i wycenia się je w cenach zakupu łącznie z podatkiem VAT stosując metodę FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło),

e) należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności; wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizujące na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna,

f) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,

g) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

Tel.: centrala 32 42 265 61
Fax: 32 42 268 75
Mail: szpital@psychiatria.com
www.psychiatria.com

NIP 642-25-99-502
Ident. 000292936

ul. Gliwicka 33
44-201 Rybnik

Nr konta: PKO SA 17 1240 4272 1111 0000 4839 4091



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku**

- h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej,
- i) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej,
- j) Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią.

Rybnik, dnia 18.03.2016 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Iwona Krajewska

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2015 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2014	2015			2014	2015
A	Aktywa trwałe	30 248 787,60	31 200 631,87	A	Kapitał (fundusz) własny	-12 584 303,17	-12 094 472,38
I	Wartości niematerialne i prawne	18 088,48	234 039,57	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 634 952,84	14 615 339,74
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	18 088,48	234 039,57	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 230 699,12	30 966 592,30	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	27 008 673,42	30 794 392,30		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 034 257,35	4 014 644,25		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 038 240,24	25 406 915,03	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-23 970 882,33	-24 947 942,18
c)	urządzenia techniczne i maszyny	909 567,99	1 149 271,87	VI	Zysk (strata) netto	-3 248 373,68	-1 761 869,94
d)	środki transportu	8 600,00	18 700,50	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	18 007,84	204 860,65	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 003 348,00	52 222 367,47
2	Środki trwałe w budowie	3 222 025,70	172 200,00	I	Rezerwy na zobowiązania	8 815 374,97	8 196 996,55
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 459 813,53	6 887 812,93
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa	6 532 519,17	5 428 588,97
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– krótkoterminowa	927 294,36	1 459 223,96
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	1 355 561,44	1 309 183,62
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe	460 512,48	47 647,39
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– krótkoterminowe	895 048,96	1 261 536,23
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	11 043 191,77	13 949 877,53
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	11 043 191,77	13 949 877,53
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	11 043 191,77	13 949 877,53
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	18 488 656,50	16 010 549,09
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	17 865 160,12	15 355 376,27
B	Aktywa obrotowe	9 170 257,23	8 927 263,22	a)	kredyty i pożyczki	2 459 744,00	1 979 774,28
I	Zapasy	714 319,85	746 940,99	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1	Materiały	714 319,85	746 940,99	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 988 307,94	2 849 603,65
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	3 988 307,94	2 849 603,65
4	Towary	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	5 039 913,48	5 033 914,10	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 605 325,23	5 348 775,06
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 903 421,69	1 961 558,53
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	2 908 361,26	3 215 664,75
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	623 496,38	655 172,82
b)	inne	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	13 656 124,76	14 064 944,30
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 656 124,76	14 064 944,30
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– długoterminowe	13 011 578,12	12 835 327,46
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		– krótkoterminowe	644 546,64	1 229 616,84
b)	inne	0,00	0,00				
3	Należności od pozostałych jednostek	5 039 913,48	5 033 914,10				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 446 515,44	4 538 700,08				
	– do 12 miesięcy	4 446 515,44	4 538 700,08				
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00			
c)	inne	593 398,04	495 214,02			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 359 449,90	3 078 215,13			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 359 449,90	3 078 215,13			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 359 449,90	3 078 215,13			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 359 449,90	3 078 215,13			
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56 574,00	68 193,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	39 419 044,83	40 127 895,09			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			39 419 044,83	40 127 895,09	

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA

31.03.16 Lemk

(Data i podpis osoby, która prowadziła prowadzenie ksiąg rachunkowych)

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wiersz	Wykaz	Data / rok	
		2015	2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 978 681,44	52 622 526,15
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 978 681,44	52 622 526,15
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	55 790 119,70	55 834 228,06
I	Amortyzacja	977 059,85	1 376 468,40
II	Zużycie materiałów i energii	8 607 291,62	9 140 022,69
III	Usługi obce	2 855 943,84	2 369 659,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	394 283,13	300 752,73
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	34 395 419,96	33 940 489,28
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 782 018,38	7 844 805,77
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	778 102,92	862 029,69
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 811 438,26	-3 211 701,91
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 498 391,82	3 740 588,24
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	292 958,90	14 514,31
III	Inne przychody operacyjne	3 205 432,92	3 726 073,93
E	Pozostałe koszty operacyjne	613 934,68	674 917,92
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 454,82	17 476,32
III	Inne koszty operacyjne	580 479,86	657 441,60
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 926 981,12	-146 031,59
G	Przychody finansowe	484 283,50	14 929,66
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	143 206,88	14 929,66
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	341 076,62	0,00
H	Koszty finansowe	1 808 769,36	1 630 768,01
I	Odsetki, w tym:	1 406 956,36	1 539 357,83
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	401 813,00	91 410,18
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-2 442 697,62	-1 761 869,94
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	3 093,30	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	7 661,64	0,00
II	Straty nadzwyczajne	4 568,34	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I + J)	-2 439 604,32	-1 761 869,94
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	-2 439 604,32	-1 761 869,94

31.03.16 GŁÓWNA KSIĘGOWA
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)
 mgr Iwona Krajewska

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

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-11 806 416,46	-12 584 303,17
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-11 806 416,46	-12 584 303,17
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 634 952,84	14 634 952,84
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	-19 613,10
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	19 613,10
	- Protokół przekazania - wysięgowanie z ksiąg działki gruntowej nr 4145/41		19 613,10
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 634 952,84	14 615 339,74
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	26 441 369,30	27 219 256,01
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-26 441 369,30	-27 219 256,01
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-26 441 369,30	-27 219 256,01
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	2 470 486,97	2 271 313,83
	- częściowe pokrycie straty za rok 2013 przez Organ Założycielski	2 470 486,97	
	- częściowe pokrycie straty za rok 2014 przez Organ Założycielski		2 271 313,83
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-23 970 882,33	-24 947 942,18
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-23 970 882,33	-24 947 942,18
8.	Wynik netto	-3 248 373,68	-1 761 869,94
	a) zysk netto		
	b) strata netto	3 248 373,68	1 761 869,94
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-12 584 303,17	-12 094 472,38
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-10 312 989,34	-11 709 070,84

31.03.16
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)
GLÓWNA KSIĘGOWA
[Podpis]
mgr Iwona Krajewska

DYREKTOR SZPITALA
[Podpis]
Andrzej Krawczyk
 (Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-3 248 373,68	-1 761 869,94
II.	Korekty razem	339 915,16	-353 835,39
1.	Amortyzacja	977 059,85	1 376 468,10
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	913 936,37	1 107 073,62
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	132 222,39	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-1 092 085,56	-618 378,42
6.	Zmiana stanu zapasów	-95 040,41	-32 621,14
7.	Zmiana stanu należności	4 768,15	5 999,38
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	106 202,25	-1 998 137,69
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-607 147,88	-397 200,54
10.	Inne korekty	0,00	202 961,30
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-2 908 458,52	-2 115 705,33
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	7 691 451,53	3 962 978,30
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 691 451,53	3 962 978,30
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-7 691 451,53	-3 962 978,30
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	13 963 064,65	8 876 715,72
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	7 904 192,48	4 400 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	6 058 872,17	4 476 715,72
II.	Wydatki	2 342 018,41	3 079 266,86
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	1 428 082,04	1 972 193,24
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	913 936,37	1 107 073,62
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	11 621 046,24	5 797 448,86
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 021 136,19	-281 234,77
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	0,00	0,00
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 338 313,71	3 359 449,90
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	3 359 449,90	3 078 215,13
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 538 384,08	2 831 958,91

GLÓWNA KSIĘGOWA

31.03.16

(Data i podpis osoby, która prowadzi księgę rachunkową)

DYREKTOR SZPITALA

Andrzej Krawczyk

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



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

do sprawozdania za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

1.

1) Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie zawierają Tabele Nr 1, 2, 3, 4, 5, 6.

2) Wartość gruntów użytkowanych wieczystie wprowadzonych do ewidencji środków trwałych na dzień 31.12.2015 roku w pozycji „Grunty” wynosi 4.014.644,25 zł

3) Na podstawie umowy współpracy nr DZp/DGt/ZO-626/39/2013 zawartej pomiędzy 3 S Sp. z o.o. a Szpitalem, Szpital użytkuje system telekomunikacyjny – centralę telefoniczną.

Na podstawie umowy najmu nr DGt/712/ZO-32/2014 zawartej pomiędzy firmą P.H.U. EPAX Czesław Kołodziej a Szpitalem, Szpital użytkuje kserokopiarkę XEROX work centre 7225 (Administracja)

Na podstawie umowy najmu nr DZP.GK.97.2015 zawartej pomiędzy firmą P.H.U. EPAX Czesław Kołodziej a Szpitalem, Szpital użytkuje kserokopiarkę Lexmark XM3150 (Główna księgowość)

Na podstawie umowy najmu nr DZp.DGt.470.2015 zawartej pomiędzy firmą P.H.U. EPAX Czesław Kołodziej a Szpitalem, Szpital użytkuje kserokopiarki:

Rex Rotary MP2000 SP (księgowość)

Rex Rotary MP2000 (Ruch Chorych)

Ricoh Aficio 2027 (Izba przyjęć)

4) Szpital nie posiadał w roku obrotowym 2015 zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5) Szpital sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

6) Wartość majątku Szpitala określają:

-fundusz założycielski

-fundusz zakładu.

Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej części mienia państwowego i komunalnego.

Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu założycielskiego, zakładu oraz niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych podaje Zestawienie zmian w kapitale własnym.

7) Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy 2015:

Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto w kwocie 385.401,54 zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku

Tel.: centrala 32 42 265 61

Fax: 32 42 268 75

Mail: szpital@psychiatria.com

www.psychiatria.com

NIP 642-25-99-502

Ident. 000292936

Nr konta: PKO SA 17 1240 4272 1111 0000 4839 4091

ul. Gliwicka 33

44-201 Rybnik



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku**

finansowego za rok obrotowy 2015 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie 1.376.468,40 zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

- 8) Dane o stanie rezerw na zobowiązania przedstawia Tabela Nr 7.
- 9) Szpital zgodnie z zasadą ostrożności aktualizuje w myśl art. 35b ust.1 ustawy wartość należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
W 2015 r. zostały utworzone odpisy na łączną kwotę 13.927,14 zł.
- 10) Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe oraz pożyczki i kredyty Szpitala obrazują Tabele o Nr 8, 9, 10, 11, 12,13, 14.
- 11) Wykaz pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych zawiera Tabela Nr 15.
- 12) Szpital posiada zabezpieczenie na nieruchomości w postaci hipoteki na kwotę 1.842.523,00 zł – zawiadomienie o wpisie do hipoteki z Sądu Rejonowego w Rybniku VII Wydział Ksiąg Wieczystych z dn. 14.09.2011 r. Nr księgi wieczystej: GL1Y/00133053/9, NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA.
Hipoteka została ustanowiona w celu zabezpieczenia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach umowa nr 14/2010/66OA/oe/P na zadanie „Termomodernizacja Oddziału VI, Oddziału XVIII oraz Oddziału XX w Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku przy ul. Gliwickiej 33”.
W dniu 14.02.2011 r. Szpital podpisał umowę cesji praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości obciążonej hipoteką potwierdzonej polisą nr OKA 2E450004 z dn. 08.07.2010 wydaną przez Powszechnie Towarzystwo Ubezpieczeń SA – w zakresie nieruchomości wpisanej do księgi wieczystej KW nr GL1Y/00133053/9 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Rybniku, stanowiącej własność Województwa Śląskiego z zastrzeżeniem warunku, że jeżeli pożyczka wraz z odsetkami, karami umownymi i innymi należnościami zostanie spłacona w określonych w umowie terminach – niniejsza umowa cesji wygasa, uprawnionym z tytułu umowy ubezpieczenia staje się z powrotem Cedent.
Ograniczenia na prawach własności do środków trwałych przedstawia Tabela Nr 16.
W związku z powyższymi zabezpieczeniami Szpital wystawił również weksel in blanco dodatkowo zabezpieczający powyższe zadanie.
- 13) Szpital na dzień sporządzania sprawozdania finansowego posiadał zobowiązania warunkowe w postaci weksla in blanco do firmy Magellan S.A. podpisany w miesiącu czerwcu 2015 r. opiewający w dniu 31.12.2015 r. na kwotę 13.210.993,02 zł – tytułem pożyczki w rachunku bieżącym.

Tel.: centrala 32 42 265 61
Fax: 32 42 268 75
Mail: szpital@psychiatria.com
www.psychiatria.com

NIP 642-25-99-502
Ident. 000292936
ul. Gliwicka 33
44-201 Rybnik

Nr konta: PKO SA 17 1240 4272 1111 0000 4839 4091



2.

- 1) Rodzaje i kierunki sprzedaży
 - a) sprzedaż na kraj 52.622.526,15
 - b) struktura sprzedaży
 - usługi zdr. dla NFZ 49.613.750,18
 - pozostała sprzedaż usług 3.008.775,97
 - usługi z tyt. czynszu i dzierżawy 400.842,11
- 2) Brak odpisów aktualizujących środki trwałe.
- 3) Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów wyniosły w 2015 r. – 3.568,31 zł.
- 4) W roku obrotowym 2015 brak inwestycji zaniechanych.
- 5) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto zawiera „Wzór rozliczenia podatkowego w SP ZOZ za 2015 r.” Tabela Nr 17.
- 6) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.
- 7) Środki trwałe w budowie i nakłady poniesione przedstawia Tabela Nr 1.
- 8) Poniesione w roku obrotowym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe wyniosły 5 306 tys. zł.
- 9) Dane o zyskach i stratach nadzwyczajnych: brak
- 10) Wynik na operacjach nadzwyczajnych jest równy – 0,00 zł.

2a.

Wszystkie pozycje bilansu i rachunku zysków i strat wyrażone są w walucie polskiej.

3.

Różnica pomiędzy bilansową zmianą stanu rozliczeń a zmianą stanu ujętą w rachunku przepływów dotyczy otrzymanych w 2015 r. dotacji na zakupy inwestycyjne w kwocie 3.962.978,30 zł.

4.

- 1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie – nie dotyczy.
- 2) Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi – nie dotyczy.
- 3) Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych wyniosło 790,688 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Zatrudnienie na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 791,383 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Informacje powyższe zawiera Tabela Nr 18, 19.



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku**

- 4) Wynagrodzenie dla osób wchodzących w skład organów zarządzających spółek handlowych – nie dotyczy
- 5) Pożyczki i inne świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających spółek handlowych – nie dotyczy.
- 6) W roku 2015 za przeprowadzone badanie bilansu za rok 2014 zapłacono wynagrodzenie w kwocie – 5.289,00 zł.

Do zbadania sprawozdania finansowego za rok 2014 wybrano Pana Kazimierza Lekstona Biuro Audytorskie „LEXTON”, ul. 1 Maja 161, 32-332 Bukowno. Wynagrodzenie należne za badanie sprawozdania finansowego za rok 2014 wynosiło brutto 5.289,00 zł.

Wyboru oferty na „Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2015” dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wybór biegłego rewidenta został zaakceptowany Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1730/65/V/2015 z dnia 15.09.2015 r.

Do zbadania sprawozdania finansowego za rok 2015 wybrano Firmę POL_TAX Sp. z o.o., zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Sądzie Gospodarczym XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 121840, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 na podstawie Uchwały nr 124/61/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 26.09.1995.

Odpowiedzialnym za stronę merytoryczną badań audytorskich jest biegła rewident Magdalena Kozłowska nr ewidencyjny 11553.

5.

- 1) Brak informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.
- 2) Brak informacji o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.
- 3) Nie było dokonywanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości.
- 4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy

6.

Jednostka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej.

7.

Jednostka nie połączyła się z inną jednostką.



8.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w roku 2016. Natomiast, w związku z art. 59. ust.1 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej istnieją zagrożenia, co do możliwości kontynuacji działalności w dalszej przyszłości ze względu na wystąpienie w księgach rachunkowych straty przewyższającej koszty amortyzacji i ewentualnej decyzji Województwa Śląskiego podjętej w terminie do trzech miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego o pokryciu straty w wys. 385.401,54 zł a w przypadku jej niepokrycia wydania uchwały o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji Szpitala w terminie dwunastu miesięcy od upływu trzymiesięcznego terminu dotyczącego pokrycia (niepokrycia) straty za rok 2015.

Powstanie ujemnego Funduszu Własnego w 2012 roku w kwocie ponad 8,9 mln zł spowodowane było zmianą ustawy o działalności leczniczej z 14.06.2012 roku (Dz.U. 2012 r. poz. 742) i było niezależne od Szpitala.

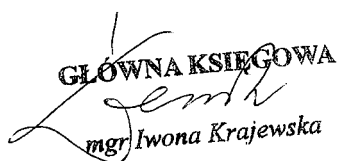
Program naprawczy na lata 2014-2016 zmierzający do stabilizacji finansowej Szpitala jest w trakcie wdrażania zgodnie z harmonogramem działań restrukturyzacyjnych. Podjęte działania restrukturyzacyjne powinny zastać uwieńczone sukcesem, jednakże pewności takiej nie ma.

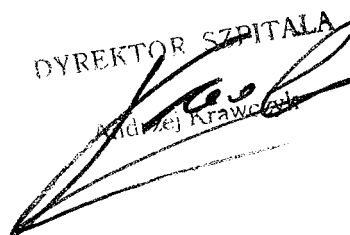
Rok 2015 zamknął się dla Szpitala stratą netto w wysokości 1.761.869,94 zł. Wpływ na stratę miały przede wszystkim zaniżone ceny za wykonywane usługi medyczne płacone przez NFZ.

9.

Brak innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Rybnik, dnia 18.03.2016 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Iwona Krajewska

DYREKTOR SZPITALA

mgr Iwona Krajewska



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Śląskiego i Rady Społecznej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku** z siedzibą w **44-201 Rybnik, ul. Gliwicka 33**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **40 127 895,09 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 761 869,94 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **489 830,79 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **281 234,77 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala oraz Członkowie Rady Społecznej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na występowanie poważnych zakłóceń w działalności jednostki wynikających z bardzo wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 130,1 % sumy aktywów Szpitala i ponoszonymi w związku z tym wysokimi kosztami obsługi tego zadłużenia. Biorąc pod uwagę jedynie zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe (do 12 miesięcy) daje to kwotę 18.731,3 tys. zł., co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 9.804,0 tys. zł (aktywa obrotowe -zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe).

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2016 roku

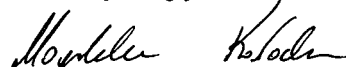
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Magdalena Kozłowska

Nr w rejestrze 11553

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)