

a/a

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ w Krakowie

os. Na Skarpie 66, 31-913 Kraków

BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2015 rok

przeprowadzone przez



*Biuro Audytorskie
PROWIZJA
Sp. z o.o. w Krakowie*



OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Prezydenta Miasta Krakowa oraz Dyrektora Szpitala Specjalistycznego im. S. Żeromskiego
dotycząca wyników badania sprawozdania finansowego
Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ w Krakowie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2015 Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego z siedzibą w Krakowie, os. Na Skarpie 66, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 68.924.231,90 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości 1.069.357,52 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę 2.534.930,64 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 436.428,21 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor Jednostki 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:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

W wyniku przeprowadzonego badania ustaliliśmy, że jednostka odstąpiła od aktualizacji wartości rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno- rentowych oraz nagród jubileuszowych zgodnie z założeniami KSR nr 6. Skalkulowanie i ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń w odpowiedniej wysokości spowodowałoby obniżenie wartości funduszu jednostki o zidentyfikowaną wartość.

Zwracamy uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki ze względu na:

- ujemne fundusze własne wynoszące -40.798.772,13 zł,
- narastającą skumulowaną stratę z lat ubiegłych w kwocie -58.081.566,24 zł,
- ujemny wynik finansowy za bieżący rok obrotowy w kwocie -1.069.357,52 zł,
- rosnący poziom zobowiązań i rezerw na zobowiązania o wartości 109.723.004,03 zł na dzień 31.12.2015.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych powyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 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 jednostki.

Kraków, dnia 29 kwietnia 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Leszek Poleć

Nr w rejestrze 8935

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 8935
Leszek Poleć

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648 22 08, tel./fax 012 640 90 04
NIP 676-27-99 545 Kregon 35/735838
Nr ewid. KIBR 2474 - 1 -

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)



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

Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
SP ZOZ w Krakowie
Os. Na Skarpie 66, 31-913 Kraków

za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015



Spis treści

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.	Dane identyfikujące jednostkę:	3
2.	Przedmiot działalności podmiotu:	3
3.	Podstawa prawna działalności:	3
4.	Kapitał (fundusz) podstawowy jednostki:	3
5.	Kierownictwo jednostki:	3
6.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:	3
7.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:	4
8.	Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:	5
B.	ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU	5
1.	Uwagi wstępne	5
2.	Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015	6
3.	Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015	6
4.	Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena	7
5.	Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena	8
6.	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	9
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	10
2.	Inwentaryzacja	10
3.	Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów	11
	Rachunek zysków i strat	14
4.	Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia	15
5.	Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym	15
6.	Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych	15
7.	Zdarzenia po dacie bilansu	15
D.	CZĘŚĆ KOŃCOWA	15



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ
Adres siedziby jednostki: os. Na Skarpie 66, 31-913 Kraków
Forma prawna: samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Podstawowym i rzeczywistym przedmiotem działania, zgodnie z przyjętym statutem Jednostki jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w zakresie specjalistycznej opieki zdrowotnej.

3. Podstawa prawna działalności:

Podmiot działa w oparciu o:

- statut zatwierdzony uchwałą nr XL/366/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 3 marca 2004 roku, zmienionej uchwałą nr VI/66/07 z dnia 14 lutego 2007 roku oraz uchwałą nr XXIII/281/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 10 października 2007 r. Ostatnia zmiana Statutu nastąpiła dnia 13.02.2013 r. uchwałą nr XLVIII/622/12. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Numer statystyczny REGON: 000630161

Numer ewidencyjny NIP: 678-26-80-028

4. Kapitał (fundusz) podstawowy jednostki:

Na dzień 31.12.2015 kapitał (fundusz) podstawowy- założycielski wynosił: 18.352.151,63 zł.
Jednostka została utworzona przez Wojewodę Krakowskiego dnia 31 lipca 1998 r.

5. Kierownictwo jednostki:

W 2015 roku Dyrektorem Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego był Zbigniew Król.
Główną księgową na dzień 31.12.2015 r. była Pani Aleksandra Kościółek.
Nadzór nad działalnością Jednostki sprawuje Urząd Miasta Krakowa.

6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Leszek Poleć
Numer w rejestrze: 8935



Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp.z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z umową z dnia 20.01.2016 r., numer 009/B15/2016, zawartą na podstawie pisma Urzędu Miasta Krakowa Biuro Ochrony Zdrowia nr BZ-02.8023.8.21.2015.GJ. Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od 11.04.2016 do 29.04.2016 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 poz.649).

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2014 roku wykazywało:

- sumę bilansową: 60.015.345,55 zł
- strata netto: 1.367.136,03 zł

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zbadane przez Firmę Audytorską INTERFIN Sp. z o.o. z siedzibą w 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03 i uzyskało opinię biegłego rewidenta z zastrzeżeniem, dotyczącym zagrożenia kontynuacji działalności Jednostki ze względu na:

- ujemne fundusze własne wynoszące – 38 263 841,49 zł, które w zasadniczej części są skutkiem zmiany przepisów w zakresie prezentacji w bilansie dotacji organu założycielskiego,
- narastającą skumulowaną stratę z lat ubiegłych w kwocie – 55 248 857,09 zł,
- ujemny wynik finansowy za bieżący rok obrotowy w kwocie – 1 367 136,03 zł, który jest wyraźnie lepszy od ujemnego wyniku za rok poprzedni, ale nadal jest to strata bilansowa,
- rosnący poziom zobowiązań i rezerw na zobowiązania dający według danych na dzień bilansowy roku 2014 kwotę 98 279 187,04 zł,
- wysokie koszty obsługi zadłużenia Jednostki, które w roku obrotowym wyniosły 4 423 251,04 zł.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 26.06.2015 roku Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa nr 1627/2015. Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku ustawy o działalności leczniczej stratę bilansową poniesioną w tymże roku w kwocie 1.367.136,03 zł Szpital pokrywa we własnym zakresie.



8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Niniejszy raport został przygotowany dla Urzędu Miasta Krakowa i dotyczy sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ w Krakowie, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Kierownictwo jednostki udostępniło biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliło żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu

Dyrektor jednostki w dniu wydania niniejszego raportu złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości. Przedmiotem badania nie był również audyt podatkowy.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2013-2015,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2013-2015,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2013 – 2015



2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	2015	2015/2014
	kwota	kwota	kwota		
A. Aktywa trwałe	50 504 952,20	44 916 119,21	40 175 084,52	73,28%	112,44%
1. Wartości niematerialne i prawne	589 624,46	10 494,50	806,05	0,86%	5618,41%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	49 915 327,74	44 905 624,71	40 174 278,47	72,42%	111,16%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	18 419 279,70	15 099 226,34	16 666 906,22	26,72%	121,99%
1. Zapasy	1 496 585,16	1 736 089,49	1 467 240,88	2,17%	86,20%
2. Należności krótkoterminowe	12 808 058,91	8 983 515,45	10 000 087,57	18,58%	142,57%
3. Inwestycje krótkoterminowe	3 221 064,63	2 784 636,42	4 448 886,27	4,67%	115,67%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	893 571,00	1 594 984,98	750 691,50	1,30%	56,02%
Suma aktywów	68 924 231,90	60 015 345,55	56 841 990,74	100,00%	114,84%

Majątek jednostki ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2015 uległ zwiększeniu w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę 8.908.886,35 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – wzrost o 5.588.832,99 zł,
- w aktywach obrotowych - wzrost o 3.320.053,36 zł.

Wzrost wartości netto aktywów trwałych był głównie wynikiem zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych. Wzrost aktywów obrotowych był głównie spowodowany zwiększeniem należności krótkoterminowych.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	2015	2015/2014
	kwota	kwota	kwota		
A. Kapitał (fundusz) własny	-40 798 772,13	-38 263 841,49	-36 896 705,46	-59,19%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	18 352 151,63	18 352 151,63	18 352 151,63	26,63%	100,00%
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-58 081 566,24	-55 248 857,09	-53 402 444,17	-84,27%	0,00%
8. Zysk (strata) netto	-1 069 357,52	-1 367 136,03	-1 846 412,92	-1,55%	0,00%
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%



B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 723 004,03	98 279 187,04	93 738 696,20	159,19%	111,64%
1. Rezerwy na zobowiązania	5 712 417,80	6 415 731,79	7 478 696,39	8,29%	89,04%
2. Zobowiązania długoterminowe	31 560 829,17	8 058 585,75	14 326 524,00	45,79%	391,64%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	27 687 571,38	44 295 237,02	37 679 001,16	40,17%	62,51%
4. Rozliczenia międzyokresowe	44 762 185,68	39 509 632,48	34 254 474,65	64,94%	113,29%
Suma pasywów	68 924 231,90	60 015 345,55	56 841 990,74	100,00%	114,84%

Kapitał (fundusz) własny był ujemny i stanowił -59,19 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o 2.534.930,64 zł. Wpływ na tę zmianę miała poniesiona przez Jednostkę strata za 2015 rok oraz korekta błędu podstawowego odniesiona na wynik finansowy z lat ubiegłych w kwocie 1.465.573,12 zł.

Kapitał obcy wynosił 159,19 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 11.443.816,99 zł, w tym:

- nastąpił spadek rezerw na zobowiązania o 703.313,99 zł,
- nastąpił wzrost zobowiązań długoterminowych o 23.502.243,42 zł,
- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych o 16.607.665,64 zł,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów zwiększyły się o 5.252.553,20 zł.

W wyniku przeprowadzonego badania ustaliliśmy, że jednostka odstąpiła od aktualizacji wartości rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno- rentowych oraz nagród jubileuszowych zgodnie z założeniami KSR nr 6. Skalkulowanie i ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń w odpowiedniej wysokości spowodowałoby obniżenie wartości funduszu jednostki o zidentyfikowaną wartość, tj. -1.339.108,85 zł.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

Pozycje rachunku zysków i strat	2015	2014	2013	Różnica 2015/2014	Dynamika 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	98 924 240,23	93 918 879,63	94 015 231,99	5 005 360,60	105,33%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	101 867 002,04	94 923 639,34	95 307 006,27	6 943 362,70	107,31%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 942 761,81	-1 004 759,71	-1 291 774,28	-1 938 002,10	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 537 885,63	4 480 608,38	4 868 636,19	57 277,25	101,28%
E. Pozostałe koszty operacyjne	811 754,20	1 048 289,37	1 768 288,94	-236 535,17	77,44%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	783 369,62	2 427 559,30	1 808 572,97	-1 644 189,68	32,27%
G. Przychody finansowe	508 652,18	628 555,71	855 627,14	-119 903,53	80,92%
H. Koszty finansowe	2 361 379,32	4 423 251,04	4 510 613,03	-2 061 871,72	53,39%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 069 357,52	-1 367 136,03	-1 846 412,92	297 778,51	0,00%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-1 069 357,52	-1 367 136,03	-1 846 412,92	297 778,51	0,00%
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 069 357,52	-1 367 136,03	-1 846 412,92	297 778,51	0,00%



W roku 2015 Jednostka poniosła stratę netto w kwocie 1.069.357,52 zł., która była mniejsza niż w roku 2014 o 297.778,51 zł. W badanym roku przychody ze sprzedaży były wyższe o 5.005.360,60 zł niż w roku 2014, przy jednoczesnym podwyższeniu kosztów działalności operacyjnej o 6.943.362,70 zł.

Wyniki jednostki w 2015 roku na poszczególnych rodzajach działalności kształtował się następująco:

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2015	2014	2013
Poz.	Wyszczególnienie	wartość zł	wartość zł	wartość zł
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	98 924 240,23	93 918 879,63	94 015 231,99
2	Koszty działalności operacyjnej	101 867 002,04	94 923 639,34	95 307 006,27
I	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (1 - 2)	-2 942 761,81	-1 004 759,71	-1 291 774,28
3	Pozostałe przychody operacyjne	4 537 885,63	4 480 608,38	4 868 636,19
4	Pozostałe koszty operacyjne	811 754,20	1 048 289,37	1 768 288,94
II	WYNIK NA POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (3 - 4)	3 726 131,43	3 432 319,01	3 100 347,25
5	Przychody finansowe	508 652,18	628 555,71	855 627,14
6	Koszty finansowe	2 361 379,32	4 423 251,04	4 510 613,03
III	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-1 852 727,14	-3 794 695,33	-3 654 985,89
7	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
8	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
IV	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI NADZWYCZAJNEJ	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) brutto (I+II+III+IV)	-1 069 357,52	-1 367 136,03	-1 846 412,92
9	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto (V - 9)	-1 069 357,52	-1 367 136,03	-1 846 412,92

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-3,0%	-1,1%	-1,4%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-1,0%	-1,4%	-1,9%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-1,6%	-2,3%	-3,2%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	2,6%	3,6%	5,0%

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,7	0,3	0,4
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,6	0,3	0,4
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,1	0,1	0,1
4. Kapitał obrotowy	max	-9268291,7	-29196010,7	-21012094,9

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,4	1,6	1,7
2. Rotacji majątku trwałego	max	2,0	2,1	2,3
3. Rotacji majątku obrotowego	max	5,4	6,2	5,6



4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	6,0	7,0	6,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	47,0	35,0	39,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	76,0	110,0	65,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,86	0,87	0,91
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,81	-0,85	-0,92
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	-0,18	-0,67	-0,56
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-2,69	-2,57	-2,54
5. Trwałości struktury finansowania	max	-0,08	-0,43	-0,32
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,63	3,17	1,68

Wskaźniki rentowności sprzedaży w 2015 roku osiągnęły poziom niższy w stosunku do roku ubiegłego. Wystąpienie w roku obrotowym straty ze sprzedaży spowodowało, że rentowność brutto sprzedaży za ten okres przyjmuje wartość ujemną.

Wartość wskaźników płynności finansowej kształtowała się poniżej wielkości pożądanых. Kapitał obrotowy netto w 2015 roku osiągnął wartość ujemną, co oznacza, że zobowiązania bieżące przekraczają wartość majątku obrotowego.

Wskaźniki obrotu aktywów (ogółem, trwałych i obrotowych) badanego okresu uległy nieznacznemu pogorszeniu. Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług był dłuższy od inkasa należności.

Uzależnienie Jednostki od kapitałów obcych jest duże. Stopa zadłużenia wskazuje, że finansowanie aktywów kapitałem obcym w 2015 roku wynosiło w przybliżeniu 86%. Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym na koniec badanego okresu wynosił -81%. W 2015 roku trwałość struktury finansowania jednostki polepszyła się w porównaniu do lat ubiegłych.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym wskazują na fakty mogące stanowić zagrożenie dla kontynuacji przez Jednostkę działalności w roku następnym po badanym, co potwierdzają poniższe dane finansowe:

- ujemne fundusze własne wynoszące -40.798.772,13 zł,
- narastającą skumulowaną stratę z lat ubiegłych w kwocie -58.081.566,24 zł,
- ujemny wynik finansowy za bieżący rok obrotowy w kwocie -1.069.357,52 zł,
- rosnący poziom zobowiązań i rezerw na zobowiązania o wartości 109.723.004,03 zł na dzień 31.12.2015.

Jednostka poinformowała w punkcie 10 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, iż ze względu na bardzo trudną sytuację finansową jednostki, dalsze jej funkcjonowanie wymaga realizacji rygorystycznego programu restrukturyzacyjnego. W ramach realizacji tego programu został zaciągnięty kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 32.500.000,00 zł, który został przeznaczony na inwestycje w informatyzację szpitala oraz spłatę zobowiązań i pożyczek.



C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), zarządzeniem nr 86/2012 z dnia 26 września 2012 roku Dyrektora Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ w Krakowie, z późniejszymi zmianami, wprowadzona została aktualna dokumentacja, opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałszy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Podmiot wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły nie obserwował spisu z natury wybranych składników majątkowych.

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych oraz zastosowanych procedur na istnienie znaczących składników majątkowych, należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanego podmiotu dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.



3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe	50 504 952,20
Istotność cząstkowa:	370 412,65
Udział % w sumie bilansowej:	73,28%
I. Wartości niematerialne i prawne	589 624,46
II. Rzeczowe aktywa trwałe	49 915 327,74
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
Razem majątek trwały	50 504 952,20
Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego	
I. Wartości niematerialne i prawne	1,17%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	98,83%
III. Należności długoterminowe	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00%
Razem majątek trwały	100,00%

Wartości niematerialne i prawne

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan środków trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag. Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Jednostki. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej Jednostka stosuje w większości stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym. Udokumentowanie ruchu środków trwałych nie nasuwa uwag.

AKTYWA OBROTOWE

Aktywa obrotowe	18 419 279,70
Istotność cząstkowa:	223 694,42
Udział % w sumie bilansowej:	26,72%
I. Zapasy	1 496 585,16
II. Należności krótkoterminowe	12 808 058,91
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 221 064,63
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	893 571,00
Razem majątek obrotowy	18 419 279,70



Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego	
I. Zapasy	8,13%
II. Należności krótkoterminowe	69,54%
III. Inwestycje krótkoterminowe	17,49%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4,85%
Razem majątek obrotowy	100,00%

Zapasy

Pozycja zapasów została w bilansie wykazana z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości. Materiały zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów.

Struktura zapasów przedstawia się następująco:

	Kwota zł	Struktura %
RAZEM ZAPASY:	1 496 585,16	100,00%
1. Materiały	1 496 585,16	100%

Należności krótkoterminowe

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg. Inwentaryzację stanu należności dokonano drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji sald należności na dzień 31.12.2015 r. Suma należności wykazana została w bilansie, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, na łączną kwotę 12.808.058,91 zł.

Do dnia badania kwoty sald należności widniejące na dzień 31.12.2015 r. zostały uregulowane w 99,00%.

Inwestycje krótkoterminowe

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi Jednostki. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały na dzień bilansowy poświadczone drogą potwierdzenia sald.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja obejmuje koszty ubezpieczeń i prowizji opłacone z góry, a dotyczące roku 2016.

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał (fundusz) własny	-40 798 772,13 zł
Istość cząstkowa:	332 921,91 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-59,19%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	18 352 151,63 zł
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00 zł
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00 zł
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00 zł
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł



VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-58 081 566,24 zł
VIII. Zysk (strata) netto	-1 069 357,52 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
Razem kapitały własne	-40 798 772,13 zł
Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-44,98%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	142,36%
VIII. Zysk (strata) netto	2,62%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00%
Razem kapitały własne	100,00%

Kapitały własne zostały wykazane w pasywach bilansu prawidłowo. Ujemny poziom kapitału własnego, wynoszący – 40.798.772,13 zł, oznacza, że aktywa sfinansowane są wyłącznie kapitałem obcym i nie ma możliwości pokrycia straty z funduszu Szpitala.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 723 004,03 zł
Istotność cząstkowa:	545 968,61 zł
Udział % w sumie bilansowej:	159,19%
I. Rezerwy na zobowiązania	
II. Zobowiązania długoterminowe	5 712 417,80 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	31 560 829,17 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	27 687 571,38 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 762 185,68 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 723 004,03 zł
Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych	
I. Rezerwy na zobowiązania	5,21%
II. Zobowiązania długoterminowe	28,76%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25,23%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	40,80%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,00%

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy zostały utworzone zgodnie z przyjętą w Jednostce polityką rachunkowości i obejmowały rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu świadczeń emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tyt. odroczonego podatku dochodowego.



Jednostka odstąpiła od aktualizacji wartości rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno- rentowych oraz nagród jubileuszowych zgodnie z założeniami KSR nr 6. Skalkulowanie i ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń w odpowiedniej wysokości spowodowałoby obniżenie wartości funduszu jednostki o 1.339.108,85 zł.

Zobowiązania długoterminowe

Na zobowiązania długoterminowe składają się w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w ich wartości nominalnej prawidłowo. Do dnia badania salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług widniejące na dzień 31.12.2015 r. zostały spłacone w 52%.

Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja prawidłowa, obejmuje rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji.

Rachunek zysków i strat

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	98 924 240,23 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	101 867 002,04 zł
3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)	-2 942 761,81 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	4 537 885,63 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	811 754,20 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	3 726 131,43 zł
7. Przychody finansowe	508 652,18 zł
8. Koszty finansowe	2 361 379,32 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-1 852 727,14 zł
10. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11)	0,00 zł
Zysk / strata brutto (3+6+9+12)	-1 069 357,52 zł
Podatek dochodowy i pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	-1 069 357,52 zł

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji kalkulacyjnej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych.

Przychody i koszty zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.

Głównym źródłem przychodów jest sprzedaż usług medycznych. Na wartość pozostałych przychodów operacyjnych składają się m.in. otrzymane dotacje i darowizny oraz odszkodowania.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność wyliczenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto, zgodnie ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.



4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U poz. 330), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

5. Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału (funduszu) własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w 436.428,21 zł, na które złożyły się:

środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	-21.309.143,74
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-9.194.842,55
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	+30.940.414,50

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Jednostkę z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych.



W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta z zastrzeżeniem i stanowi odrębny dokument.

*

*

*

Raport niniejszy zawiera 16 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z tego:

- 3 egzemplarze- zleceniodawca
- 1 egzemplarz – wykonawca

Kraków, dnia 29 kwietnia 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Leszek Połec

Nr w rejestrze 8935

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 8935
Leszek Połec

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. 012 648 22-08, tel./fax 012 640-90-04

NIP 628 27 99-445 Regon 357235838

.....
01 640-90-04 2474

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

Załączniki:

1. Sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W KRAKOWIE
ZA ROK OBROTOWY 2015**

WPROWADZENIE

1. Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ w Krakowie
siedziba: Kraków, oś. Na Skarpie 66
2. Podstawowym celem szpitala jest świadczenie specjalistycznej opieki zdrowotnej dla ludności w oddziałach szpitalnych i poradniach przyszpitalnych.
Do zadań szpitala należy w szczególności:
 - sprawowanie opieki stacjonarnej,
 - udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i konsultacyjnych w poradniach i ambulatoriach przyszpitalnych,
 - udzielanie świadczeń diagnostycznych i terapeutycznych,
 - promowanie zdrowia,
 - udzielanie pomocy doraźnej,
 - prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia,
 - realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia..
3. Szpital zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieście w Krakowie , XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej – KRS 0000035552 regon - 000630161
4. Organem Założycielskim Szpitala jest Miasto Kraków na Prawach Powiatu .
5. Szpital działał od roku 1954 do 1998 jako jednostka budżetowa – własność Skarbu Państwa od 1 stycznia 1999 r. do chwili obecnej jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej .
6. Przedmiotowe sprawozdanie obejmuje rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
7. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:
Zarządzenie Dyrektora Nr.111/06 z 29 listopada 2006 r., nr 59/2008 z dnia 4 czerwca 2008 r. zarządzenie 25/2009 z 25 marca 2009 r, 84/2009 z 31.12.2009 r. oraz 86/2012 z 26 września 2012 r.
obejmujące:
 - a) zasady ustalenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych
 - b) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego
 - c) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych , w tym zakładowy plan kont.
 - d) system ochrony danych i ich zbiorówZakładowe zasady , metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad , metod i wzorów dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni .
8. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego , aktywa i pasywa wyceniono według zasad wynikających z przyjętych zasad rachunkowości ;
 - a) środki trwałe w cenie nabycia pomniejszono o naliczone umorzenie
 - b) należności i zobowiązania w kwotach wymagających zapłaty
 - c) pozostałe aktywa i pasywa wyceniono w wartości nominalnej

9. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest w taki sam sposób jak w roku poprzednim, co daje możliwość porównania danych .
10. Ze względu na bardzo trudną sytuację finansową jednostki, dalsze jej funkcjonowanie wymaga realizacji rygorystycznego programu restrukturyzacyjnego.
11. W ramach realizacji tego programu został zaciągnięty kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie łącznej 32 500 000,00 z czego 700 000,00 przeznaczone zostało na inwestycje w informatyzację szpitala a pozostała kwota 31 800 000,00 została wydatkowana na spłatę zobowiązań wymagalnych i pożyczek oraz porozumień z firmami finansującymi zobowiązania szpitala.

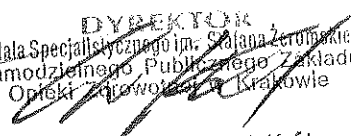
Kraków, dnia 30.03.2016 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Aleksandra Kościłek

Dyrektor:

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Sabana Zeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdravotniczej w Krakowie

Dr med. Zbigniew J. Król

Szpital Specjalistyczny Im. S. Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Kraków oś. Na Skarpie 66

BILANS JEDNOSTEK (SP ZOZ)
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2015 r.

	AKTYWA	31-12-2014	31-12-2015		PASYWA	31-12-2014	31-12-2015
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	44 916 119,21	60 504 952,20	A.	Kapitał (fundusz) własny	-38 263 841,49	-40 798 772,13
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	10 494,50	589 624,46	I	Kapitał (fundusz) podstawowy- Założycielski	18 352 151,63	18 352 151,63
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	10 494,50	589 624,46	II	Kapitał (fundusz) zapasowy- Zakładowy		
2.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
				IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-55 248 857,09	-58 081 566,24
II	Rzeczowe aktywa trwałe	44 905 624,71	49 915 327,74	V	Zysk (strata) netto	-1 367 136,03	-1 069 357,52
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	44 540 132,67	49 582 184,70	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21)	98 279 187,04	109 723 004,03
a)	grunty			I	Rezerwy na zobowiązania	6 415 731,79	5 712 417,80
b)	budynki i budowle	33 372 872,37	32 678 597,98	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 926 178,40	2 060 685,24	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 665 675,45	4 260 776,47
d)	środki transportu			*	długoterminowe	4 483 574,63	3 596 385,16
e)	inne środki trwałe	9 241 081,90	14 842 901,48	*	krótkoterminowe	182 100,82	664 391,31
				3.	Pozostałe rezerwy	1 750 056,34	1 451 641,33
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	365 492,04	333 143,04	*	długoterminowe		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	krótkoterminowe	1 750 056,34	1 451 641,33
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	8 058 585,75	31 560 829,17
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			1.	wobec pozostałych jednostek	8 058 585,75	31 560 829,17
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	5 818 333,14	31 560 829,17
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	15 099 226,34	18 419 279,70	b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I	Zapasy	1 736 089,49	1 496 585,16	c)	Inne zobowiązania finansowe		
1.	Materiały	1 736 089,49	1 496 585,16	d)	Inne	2 240 252,61	
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	44 295 237,02	27 687 571,38
3.	Produkty gotowe			1.	Wobec pozostałych jednostek	44 038 325,37	27 416 633,59
4.	Towary			a)	Kredyty i pożyczki	4 049 074,15	1 000 000,00
5.	Zaliczki na poczet dostaw			b)	zobowiązania z tyt. dostaw i usług	28 211 194,75	20 629 983,67
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	8 983 515,45	12 808 058,91	*	do 12 miesięcy	25 376 809,72	20 567 672,36
1.	Należności od pozostałych jednostek			*	powyżej 12 miesięcy	2 834 385,03	62 311,31
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	8 901 100,27	12 668 244,73	c)	dostawy niefakturowane		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			d)	zobowiązania wekslowe		
c)	Inne	159,60	147,70	e)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i in	3 259 187,83	2 541 468,36
d)	Dochodzone na drodze sądowej	82 255,58	139 666,48	f)	z tytułu wynagrodzeń	1 733 211,81	2 077 638,46
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	2 784 636,42	3 221 084,63	g)	Inne	6 785 656,83	1 167 543,10
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	fundusze specjalne	256 911,65	270 937,79
a)	w pozostałych jednostkach			IV	Rozliczenia międzyokresowe	39 509 632,48	44 762 185,68
*	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	39 509 632,48	44 762 185,68
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 784 636,42	3 221 064,63	*	długoterminowe	30 622 609,92	36 372 034,02
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 784 636,42	3 221 064,63	*	krótkoterminowe	8 887 022,56	8 390 151,66
*	Inne środki pieniężne						
*	Inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 594 984,98	893 571,00				
	Suma aktywów	60 015 345,55	68 924 231,90		Suma pasywów	60 015 345,55	68 924 231,90

GŁÓWNY KSIĘGOWY
podpis osoby sporządzającej bilans
mgr inż. Aleksandra Kościuch

Kraków 30-03-2016 r.

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego Im. S. Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
zatwierdził

dr med. Zbigniew J. Król

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 31-913 Kraków oś. Na Skarpie 66		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT kalkulacyjny	
		za rok obrotowy 2014 r.	za styczeń – grudzień 2015 r.
0	1	2	3
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	93 918 879,63	98 924 240,23
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	93 918 879,63	98 924 240,23
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	90 732 970,73	97 593 156,92
I	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	90 732 970,73	97 593 156,92
II	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	3 185 908,90	1 331 083,31
D	koszty sprzedaży	0,00	0,00
E	Koszty ogólnego zarządu	4 190 668,61	4 273 845,12
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-1 004 759,71	-2 942 761,81
G	Pozostałe przychody operacyjne	4 480 608,38	4 537 885,63
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	260 319,94
III	Inne przychody operacyjne	4 480 608,38	4 277 565,69
H	Pozostałe koszty operacyjne	1 048 289,37	811 754,20
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26 947,67	9 403,81
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	73 964,06	76 300,28
III	Inne koszty operacyjne	947 377,64	726 050,11
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	2 427 559,30	783 369,62
J	Przychody finansowe	628 555,71	508 652,18
I	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki	621 595,73	504 755,28
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	6 959,98	3 896,90
K	Koszty finansowe	4 423 251,04	2 361 379,32
I	Odsetki	2 683 027,20	1 776 964,63
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	1 740 223,84	584 414,69
L	zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-1 367 136,03	-1 069 357,52
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-1 367 136,03	-1 069 357,52
O	Podatek dochodowy	0,00	0,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysk (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-1 367 136,03	-1 069 357,52

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Aleksandra Kościłk

Kraków 30.03.2016 r.

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Krakowie

Dr med. Zbigniew J. Król

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

		2014	2015
I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	-39 896 705,46	-38 263 841,49
-	korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	-39 896 705,46	-38 263 841,49
1.	Fundusz założycielski (podstawowy) na początek okresu	18 352 151,63	18 352 151,63
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego		
a.	zwiększenie (z tytułu)		
-	dotacji na rozwój od:		
-	Urzędu Miasta Krakowa i UE		
-	dary śr. trwałych		
-	przekazane - budynki		
-	przekazane - grunty		
b.	zmniejszenie (z tytułu)		
-	wyksięgowanie gruntów z ewidencji bilansowej		
	Wartość netto śr. trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji		
1.2	Fundusz założycielski na koniec okresu	18 352 151,63	18 352 151,63
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany funduszu zakładu		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
-	z podziału zysku		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
-	pokrycia straty		
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-53 402 444,17	-55 248 857,09
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-55 248 857,09
-	korekty błędów podstawowych		-1 465 573,12
	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		-56 714 430,21
a)	zwiększenie (z tytułu)		
-	podziału zysku z lat ubiegłych		-1 367 136,03
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 846 412,92	
-	korekty błędów podstawowych		
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		
a)	zwiększenie		
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie - pokrycie przez UMK		
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-55 248 857,09	-58 081 566,24
4.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-55 248 857,09	-58 081 566,24
5.	Wynik netto	-1 367 136,03	-1 069 357,52
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-1 367 136,03	-1 069 357,52
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-38 263 841,49	-40 798 772,13
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Kraków 30-03-2015 r.
sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Aleksandra Kościelich

zatwierdził

Stefan Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Krakowie

Dr med. Zbigniew J. Król

Rachunek przepływów pieniężnych.

	Wyszczególnienie	2014	2015
	1		
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności Operacyjnej:		
I.	Zysk (strata) netto	-1 367 136,03	-1 069 357,52
II.	Korekty razem	5 216 330,33	-20 239 786,22
1.	Amortyzacja	3 217 826,88	4 021 355,78
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	26 947,67	9 403,81
5.	Zmiana stanu rezerw	-1 062 964,60	-703 313,99
6.	Zmiana stanu zapasów	-268 848,60	239 504,33
7.	Zmiana stanu należności	1 016 572,12	-3 824 543,46
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 222 760,74	-13 558 591,49
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	-844 293,48	701 413,98
10.	zmiana stany rozliczeń międzyokresowych biernych	5 255 157,83	
11.	Inne korekty	-9 346 828,23	-7 125 015,18
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	3 849 194,30	-21 309 143,74
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:		
I.	Wpływy	-9 530 878,08	-9 194 842,55
II.	Wydatki	-9 530 878,08	-9 194 842,55
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-9 530 878,08	-9 194 842,55
C.	Przepływ środków pieniężnych z działalności finansowej :	9 491 244,68	40 808 327,80
I.	Wpływy		
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	914 600,00	32 500 000,00
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	8 576 644,68	8 308 327,80
4.	Inne wpływy finansowe	5 473 810,75	9 867 913,30
II.	Wydatki	4 017 433,93	30 940 414,50
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 664 249,85	436 428,21
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III.+C.III.)	-1 664 249,85	436 428,21
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	4 448 886,27	2 784 636,42
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 784 636,42	3 221 064,63
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (D+F), w tym	100 785,34	54 322,66
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Kraków 30-03-2016 r.

sporządził

..GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Aleksandra Kościółek

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Stanisława Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
Dr med. Zbigniew J. Król

Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1. Szpital Specjalistyczny w Krakowie działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U.nr.112,poz.654)
2. Organem założycielskim Szpitala i sprawującym nadzór jest Miasto Kraków na prawach Powiatu.

3. Przedmiot działalności :

Szpital dysponuje 599 łózkami w tym 40 dla noworodków i wcześniaków. Realizuje świadczenia zdrowotne w 16 oddziałach szpitalnych z których 5 posiadają pododdziały oraz Szpitalny Oddział Ratunkowy , 15 poradniach specjalistycznych oraz 2 pracowniach – tomografii komputerowej i endoskopii,

W roku 2015 Szpital otrzymał dotację od organu założycielskiego w kwocie zł 8 290 794,00 , które przeznaczyliśmy między innymi na :

- *Zakup pierwszego wyposażenia na potrzeby Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- *Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby Bloku Operacyjnego i pracowni Endoskopowej, Oddziału Ginekologiczno – Położniczego oraz Oddziału Urologicznego
- *Zakup części wyposażenia na potrzeby Oddziału Pediatrii oraz Oddziału Otolaryngologii.
- *Opracowanie Programu funkcjonalno - użytkowego dla inwestycji Szpitala na lata 2015-2020 w ramach mechanizmu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

4. Od miesiąca września 2013 r. został wdrożony program restrukturyzacji , który ma doprowadzić w dalszej perspektywie do zbilansowania kosztów i przychodów.

W ramach realizacji tego programu został zaciągnięty kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego w łącznej kwocie 32 500 000,00 zł. z czego w celu ograniczenia naliczania odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań, 31 800 000,00 zostało wydatkowane na spłatę zobowiązań wymagalnych i pożyczek oraz porozumień z firmami finansującymi zobowiązania Szpitala, pozostała kwota tj. 700 000,00 została przeznaczona na informatyzację Szpitala a w szczególności na zakup oprogramowania i sprzętu.

Umowa o kredyt obrotowy nieodnawialny nr. 14/2665 została podpisana 14.12.2014r Aneks nr. 1 sporządzony 30 stycznia 2015, środki z kredytu zostały uruchomione 16.02.2015 r.

Kolejnym elementem tego programu jest termomodernizacja obiektów Szpitala i zmiana sposobów dostaw ciepła do budynków Szpitala.

5. MOW NFZ zapłacił za pozalimitowe świadczenia (tzw. nadwykonania) nieco ponad 66% ogólnej kwoty.
6. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2014 przeprowadziła Firma Audytorska INTERFIN. Koszt badania brutto 7 257,00 zł.

I. Zasady i polityka rachunkowości

Okres sprawozdawczy : 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Sprawozdanie jest sporządzane według kosztu historycznego. Aktywa i pasywa bilansu wyceniono według zasad określonych w prawie bilansowym. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:
 - oprogramowanie komputerów w ciągu 2 lat.
2. Środki trwałe o wartości do 3 500 zł ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych, odpisywane jednorazowo w koszty w miesiącu wydania ich do użytkowania.
Inne niskocenne przedmioty o dłuższym okresie użytkowania ewidencjonujemy na koncie pozabilansowym np. meble, sprzęt medyczny, pościel. Środki trwałe są amortyzowane metodą liniową stosuje się stawki przewidziane w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 17 stycznia 1997 r. w sprawie amortyzacji (Dz. U. Nr 6 poz.35 z późniejszymi zmianami) oraz Ustawy o podatku dochodowym dla osób prawnych art.16 ust.5 w wysokości 50% wskazanych tam stawek.
3. Stany i rozchody materiałów wycenia się według cen zakupu brutto ustalonych pierwsze przyszło pierwsze wyszło . Produkcji w toku nie wycenia się.
4. Dokonuje się comiesięcznych spisów leków, endoprotez wydanych na oddziały i zmniejsza się koszty wartością spisu.

Metody księgowania

1. Stosuje się program
 - finansowo – księgowo - kosztowy firmy (Computerland) obecnie ASSECO–Moduł INFOMEDICA
 - kadrowo-płacowy - Moduł INFOMEDICA
 - Apteka i apteczki - Moduł INFOMEDICA
 - Rozliczenia NFZ - Moduł INFOMEDICA
 - Gospodarka materiałowa – Moduł INFOMEDICA
 - Środki trwałe – Moduł INFOMEDICA
2. Szpital w roku obrotowym sporządza sprawozdanie finansowe w taki sam sposób jak w roku poprzednim, co daje możliwości porównania danych.
Szpital sporządza kalkulacyjny rachunek zysków i strat.
Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, a następnie przenoszone na układ kalkulacyjny odpowiadający miejscom powstania kosztów.

Nieruchomości zostały przekazane Szpitalowi w nieodpłatne użytkowanie aktem notarialnym z dnia 26.02.2003 r.. Prowadzone są w ewidencji bilansowej .
Majątek ruchomy stanowi własność Szpitala na mocy art.47 ust.3 z dnia 13.10.1998r.
Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną Dz. Ust. Nr 133 poz. 872 i tworzy Fundusz Zakładu.

Tabele majątku trwałego i jego umorzenia w 2015 r.

Rozliczenie majątku trwałego za rok 2015													
Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2015	P R Z Y C H O D Y				Przenieszczenia w grupach	Przychody-razem	R O Z C H O D Y				Rozchody-razem	Stan końcowy na 31 grudnia 2015
		Środki własne	darowizny	dotacje	UE			likwidacja	sprzedaż	darowizny	P T i inne		
0	0,00											0,00	
I	51 859 892,39	45 803,62	501 316,86	18 981,12		566 101,60						52 425 993,99	
II	1 932 294,57											1 932 294,57	
III	128 628,00											128 628,00	
IV	584 807,85	67 806,37		141 208,48		209 014,85	26 118,02				26 118,02	767 704,63	
V	7 414,14											7 414,14	
VI	2 772 788,16	88 848,15	4 551,00	193 621,35		287 020,50	9 300,00			67 971,59	77 271,59	2 982 537,07	
VII	58 717,00											58 717,00	
VIII	22 827 390,68	234 348,01	20 999,47	7 469 044,07	-14 874,02	7 709 517,53	79 335,40				79 335,40	30 457 572,81	
Razem	89 171 932,79	436 806,15	526 867,33	7 822 855,02		8 771 654,48	114 753,42			67 971,59	182 725,01	88 760 862,26	
Pozostałe środki trwałe	1 875 792,97	45 419,60	9 778,50	220 245,72	14 874,02	290 317,84	79 472,18				79 472,18	2 036 638,63	
Razem	82 047 725,76	482 225,75	536 645,83	8 043 100,74		9 061 972,32	194 225,60			67 971,59	262 197,19	90 847 500,89	
Wartości niematerialne i prawne	224 400,96	637 167,06				637 167,06						861 568,02	
Razem	82 272 126,72	1 119 392,81	536 645,83	8 043 100,74		9 699 139,38	194 225,60			67 971,59	262 197,19	91 709 068,91	
Środki trwałe w budowie	365 492,04	109 708,90	322 966,86	101 076,84		533 752,60				566 101,60	566 101,60	333 143,04	
Ogółem	82 637 618,76	1 229 101,71	859 612,69	8 144 177,58		10 232 891,98	194 225,60			634 073,19	828 298,79	92 042 211,95	

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za rok 2015

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za rok 2015								
Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2015	Z WIEK SZENIA		ROZCHODY			ROZCHODY OGÓŁEM	Stan końcowy na grudzień 2015
		amortyzacja bieżąca	1x	likwidacja	spzedaż	darowizny PT i inne		
0							0,00	
I	19 313 284,56	1 213 769,47					0,00	20 527 054,03
II	1 106 030,03	46 606,52					0,00	1 152 636,55
III	25 633,85	4 501,98					0,00	30 135,83
IV	428 413,63	113 169,58		25 505,52			25 505,52	516 077,69
V	7 414,14						0,00	7 414,14
VI	1 105 998,13	187 843,87		5 502,50		16 368,51	21 871,01	1 271 970,99
VII	58 717,00						0,00	58 717,00
VIII	13 586 308,78	2 107 510,77		74 742,94		4 405,28	79 148,22	15 614 671,33
Razem	35 631 800,12	3 673 402,19		105 750,96		20 773,79	126 524,75	39 178 677,56
Pozostałe środki trwałe	1 875 792,97	290 317,84		79 472,18			79 472,18	2 086 638,63
Razem	37 507 593,09	3 963 720,03		185 223,14		20 773,79	205 996,93	41 265 316,19
Wartości niematerialne i prawne	213 906,46	58 037,10						271 943,56
Ogółem	37 721 499,55	4 021 757,13		185 223,14		20 773,79	205 996,93	41 537 259,75
Wartość netto	44 916 119,21							50 504 952,20

Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: • aktualizacji	Zmniejszenia z tytułu: • aktualizacji	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe w budowie razem: z tego:	365 492,04	533 752,60	566 101,60	333 143,04
Modernizacja Oddziału Ginekologiczno- Położniczego	15 375,00	0,00	0,00	15 375,00
Opracowanie Programu Funkcjonalno Użytkowego dla inwestycji Szpitala na lata 2015-2020 w ramach Mechanizmu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.		157 686,00		157 686,00
Modernizacja Oddziału Pediatrii	178 350,00	322 966,86	501 316,86	0,00
Dofinansowanie kosztów opracowania audytu energetycznego oraz dokumentacji projektowej dla potrzeb projektu termomodernizacji Szpitala	79 950,00	7 380,00	0,00	87 330,00
Opracowanie dokumentacji projektowej dla potrzeb : przebudowy pomieszczeń Poradni Specjalistycznych w Pawilonie C1 Szpitala na potrzeby Rejestracji Poradni	10 455,00	45 719,74	56 174,74	
Oprac. dokumentacji projektowej dla potrzeb : przebudowy pomieszczeń Oddziału Neurologicznego w Pawilonie F dla potrzeb małej sali gimnastycznej	8 610,00	0,00	8 610,00	0,00
Opracowanie dokumentacji projektowej dla potrzeb : przebudowy I i III Oddziału Chorób Wewnętrznych wraz z poddaszem Użytkowym i Pracowni Endoskopii	72 752,04	0,00	0,00	72 752,04

Należności

Wyszczególnienie należności	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Należności z tytułu dostaw i usług	8 901 100,27	12 668 244,73
Pozostałe należności	159,60	147,70
Należności dochodzone na drodze sądowej	82 255,58	139 666,48
Aktualizacja należności	399 477,13	224 196,54

Struktura czasowa należności krótkoterminowych .

Lp.	Struktura w dniach	Należności wg. ksiąg
1.	do 30 dni	21 466,22
2.	od 31 do 60 dni	37 677,32
3.	od 61 do 180 dni	13 653,11
4.	od 181 do roku	171,61
5.	powyżej roku	87,58
6.	terminowe	12 735 003,07
	Razem	12 808 058,91

Niewymagalne NFZ - 12 481 079,36 zł.

Należności konta 201, których termin płatności nie minął - 2 292,27 zł.

Należności dochodzone na drodze sądowej - 139 666,48 zł.

Należności wynikające z rozrachunków z pracownikami (rozliczenie biletów MPK)- 147,70 zł.

Aktualizacja należności

Wyszczególnienie odpisów	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
Odpisy aktualizujące należności	399 477,13	76 090,55	251 371,14	224 196,54
należności przeterminowane o znacznym stopniu nieściągalności	399 477,13	76 090,55	251 371,14	224 196,54

Fundusz założycielski

Wyszczególnienie	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
Fundusz założycielski	18 352 151,63	0,00	0,00	18 352 151,63

Rozliczenie wyniku lat ubiegłych

Wynik z lat ubiegłych (strata)	-55 248 857,09
-strata z roku poprzedniego	-1 367 136,03
-odsetki od porozumień dotyczące lat ubiegłych	-110 789,12
-korekta nienależnie przekazanych środków od NFZ	-2 612 286,00
-częściowe uznanie korekt	1 257 502,00
	-58 081 566,24

Wynik finansowy lat ubiegłych – strata uległa zwiększeniu o skorygowanie wartości odsetek od porozumień z firmą MW TRADE dotyczącą lat ubiegłych w kwocie 110 789,12 zł. oraz korektę nienależnie otrzymanych przez Szpital środków z NFZ w związku z nieprawidłowo sprawozdanymi świadczeniami w zakresie „Neurologia – hospitalizacja A48, A51” w kwocie netto 1 354 784,00 zł.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Przychody całkowite	103 970 778,04
Zmniejszenie o :	
-przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	4 996 759,28
Zwiększenia o ;	
przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	8 392 237,17
Ogółem przychody podatkowe	107 366 255,93
Koszty całkowite :	105 040 135,56
zmniejszenia ogółem : (n.k.u.p.)	16 701 170,82
nie powodujące obowiązku zapłaty podatku	15 822 313,15
powodujące obowiązek zapłaty podatku	878 857,67
Zwiększenia o ;	14 141 807,75
koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu nie ujęte w wyniku	14 141 807,75
Ogółem koszty podatkowe	102 480 772,49
Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku a nie ujęte w wyniku finansowym	1 082 131,86
Różnica między :	
Przychody podatkowe	107 366 255,93
Koszty uzyskania przychodów	102 480 772,49
	4 885 483,44
Wynik podatkowy	

Dochody wolne od podatku stanowią kwotę 12 304 187,00 zł
W związku z tym Szpital nie dokonywał wpłaty podatku do Urzędu Skarbowego.
Największą pozycją w kosztach nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu stanowią nieopłacone w terminie zobowiązania wobec dostawców.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania w kwocie 27 687 571,38 zł. są zobowiązaniami bieżącymi, krótkoterminowymi.

Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw i usług wynoszą 20 629 983,67 zł.

W pozycji inne zobowiązania na kwotę 1 167 543,10 zł. znajduje się kwota 574 612,82 zł, którą stanowią zobowiązania przekazane na mocy porozumienia firmom Magellan i MW Trade, które w imieniu Szpitala dokonują spłaty zobowiązań.

Zobowiązania z tytułu rozrachunków z odbiorcami (konto 200) na kwotę 2 004 678,69 zł. – terminowe

L.p.	Struktura zobowiązań wobec dostawców w dniach : (konto 201)	Zobowiązania wg. ksiąg.
1.	przeterminowane do 30 dni	2 968 981,91
2.	od 31 do 90 dni	3 256 878,18
3.	od 91 do 180 dni	3 563 999,75
4.	od 181 do roku	2 274 433,76
5.	powyżej roku	62 311,31
6.	terminowe	8 503 378,76
	Razem	20 629 983,67

Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Ogółem	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Kredyty i pożyczki	32 560 829,17	31 560 829,17	1 000 000,00

Informacje o stanie rezerw

Wyszczególnienie rezerw	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia:	Wartość na koniec roku
Rezerwy razem	6 415 731,79	251 409,29	954 723,28	5 712 417,80
1. na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	4 665 675,45		404 898,98	4 260 776,47
2. pozostałe rezerwy	1 750 056,34	251 409,29	549 824,30	1 451 641,33
▪ rezerwa na odsetki od niezapłaconych faktur	250 629,67	251 409,29	250 629,67	251 409,29
▪ rezerwa na odsetki od systemu ratalnego z tyt. PFRON	210 542,06		210 542,06	0,00
▪ rezerwy na odszkodowania z tyt. wad wykonanych usług	390 000,00		40 000,00	350 000,00
▪ rezerwa na ZUS – decyzja pokontrolna	898 884,61		48 652,57	850 232,04

W Szpitalu prowadzone są 23 sprawy sądowe o odszkodowanie i zadośćuczynienie dla pacjentów leczonych w Szpitalu.

Mając na uwadze charakter prowadzonych spraw zależnych w znacznej mierze od opinii biegłych lekarzy trudno o jednoznaczne wskazania co do tworzenia rezerw.

W przypadku ewentualnego niekorzystnego dla Szpitala wyroku sądowego roszczenia powinny mieć pokrycie w polisach ubezpieczeniowych.

Szpital w okresie, którego dotyczą roszczenia opłacał składki na ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej ZOZ.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Wyszczególnienie rozliczeń międzyokresowych	Rozliczenia międzyokresowe	
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rozliczenia międzyokresowe czynne (konto 640)	1 594 984,98	893 571,00
a/ ubezpieczenia majątkowe	1 594 029,50	724 729,00
b/ odsetki od lokat	955,48	0,00
c/ prowizja bankowa od kredytu	0,00	168 842,00
2. Rozliczenia międzyokresowe bierne MA (konto 845)	39 509 632,48	44 762 185,68
a/ Przychody przyszłych okresów (dotacje do rozliczenia proporcjonalnie z amortyzacją)	39 509 632,48	44 762 185,68

Na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej księgowane są rozliczenia przychodów środków trwałych finansowanych z dotacji równolegle do ich umorzenia oraz wartość netto środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych z dotacji.

Noty do rachunków zysków i strat

Podstawą działalności Szpital im. Stefana Żeromskiego SPZOZ w Krakowie są świadczenia medyczne na podstawie zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przychody w roku obrotowym wyniosły	103 970 778,04
w tym :	
- przychody ze sprzedaży	98 924 240,23
- pozostałe przychody operacyjne	4 537 885,63
- przychody finansowe	508 652,18
Przychody ze sprzedaży to ;	98 924 240,23
1 . sprzedaż usług działalności podstawowej	
w tym :	
- świadczenia medyczne – kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia	91 765 176,83
- sprzedaż działalności medycznej – nieubezpieczeni	557 869,63
2 . sprzedaż działalności niemedycznej	2 344 793,20
3. dotacje z tytułu staży lekarzy i specjalizacji rezydentów	4 256 400,57
Koszty w roku obrotowym wyniosły	105 040 135,56
w tym :	
- koszty sprzedaży usług	101 867 002,04
- pozostałe koszty operacyjne	811 754,20
- pozostałe koszty finansowe	2 361 379,32
Koszty ze sprzedaży	101 867 002,04
w tym :	
- koszty działalności medycznej	101 109 002,03
- koszty działalności niemedycznej	758 000,01

Dotacje na wynagrodzenia stażystów i rezydentów , zostały przedstawione w rachunku zysków i strat łącznie z przychodami w pozycji A – przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów.

Koszty w układzie rodzajowym

Konto	Nazwa	2014	2015	%
401	Amortyzacja	3 217 826,88	4 021 355,78	124,97
410	Zużycie materiałów i przedmiotów nietrwałych	18 289 315,53	20 461 424,95	111,88
420	Zużycie energii , wody i gazu	4 023 225,13	4 263 981,42	105,98
430	Wynagrodzenia	31 200 930,34	33 466 148,75	107,26
440	Świadczenia na rzecz pracowników	6 957 025,19	7 133 824,35	102,54
450	Usługi obce	29 309 834,64	30 798 288,41	105,08
460	Podatki i opłaty	293 401,38	300 777,74	102,54
463	Pozostałe koszty	2 478 311,40	720 742,14	29,08
	OGÓŁEM	95 769 870,49	101 166 543,54	105,63

Amortyzacja	4 021 355,78
w tym :	
- amortyzacja środków trwałych	3 963 318,68
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	58 037,10
Zużycie materiałów	20 461 424,95
w tym :	
- leki i programy lekowe	10 301 217,25
- endoprotezy i sztuczne soczewki	2 462 224,44
-sprzęt medyczny jednorazowego użycia - sterylne i niesterylne	4 025 132,15
- krew	990 043,00
- opatrunki	514 013,43
- materiały do konserwacji i remontu sprzętu	192 599,58
Zużycie energii , wody i gazu	4 263 981,42
- zużycie gazu	746 455,73
- energia ciepła	1 532 333,35
- energia elektryczna	1 522 659,00
- woda i ścieki	462 533,34
Wynagrodzenia	33 466 148,75
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	32 984 014,31
- nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	482 134,44
Świadczenia na rzecz pracowników	7 133 824,35
w tym :	
- składki ZUS , fundusz emerytur pomostowych	5 873 171,40
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	510 721,94
- składki na Fundusz Pracy	624 504,93
- Usługi obce	30 798 288,41
w tym ;	
- usługi remontowe	1 100 385,59
- usługi transportowe	496 571,56
- usługi medyczne (dyżury i kontrakty lekarskie)	19 937 788,68
- żywienie	1 457 216,53
- usługi porządkowe i dozór	3 271 953,95
- badania	2 536 741,80

Podatki i opłaty	300 777,74
w tym :	
- podatek od nieruchomości	272 976,59
Pozostałe koszty	720 742,14
w tym :	
- ubezpieczenia majątkowe	4 781,78
- PFRON	502 271,00

Szpital nie planuje nakładów na niefinansowe aktywa trwałe ze względu na niewystarczającą ilość środków finansowych na bieżącą działalność.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	508 652,18
w tym :	
- uzyskane odsetki	15 339,84
- umorzone odsetki	22 932,90
- naliczone odsetki od należności	5 310,81
- inne przychody finansowe	3 896,90
- rozwiązanie rezerwy na odsetki	461 171,73
Koszty finansowe	2 361 379,32
w tym :	
- odsetki od kredytu BGK	993 691,91
- odsetki od kredytów i prowizje	92 037,97
- naliczone odsetki zwłoki	73 684,39
- utworzone rezerwy z tyt. odsetek	251 409,29
- zapłacone odsetki zwłoki z tyt. nieterminowej zapłaty	366 141,07
- inne koszty finansowe	584 414,69

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	8 389 387,22
w tym :	
otrzymane darowizny	520 897,90
otrzymane odszkodowania	2 862,00
dotacje na wynagrodzenia ;	4 256 400,57
- wynagrodzenia stażystów	1 350 480,57
- wynagrodzenia rezydentów	2 905 920,00
- pozostałe dotacje	260 319,94
- krajowy fundusz szkoleniowy	17 312,00
- rozwiązane rezerwy	116 797,51
- pozostałe przychody	54 978,80
- odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań	4 686,24
- przychody z tyt. amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji i darowanych	3 155 132,26

Pozostałe koszty operacyjne	811 754,20
w tym :	
- Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	106 684,71
- odpisy aktualizujące wartość należności	76 300,28
- strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9 403,81
- pozostałe koszty operacyjne	441 913,50
- kary i odszkodowania	177 451,90

Dokonano zmiany sposobu księgowania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, księgując rozwiązanie wypłaconych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w pozostałe przychody operacyjne.

Rachunek przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku, który sporządzany jest metodą pośrednią przedstawia się następująco:

- przepływy z działalności inwestycyjnej obejmują wydatki o wartości 9 194 842,55 zł. jest to zakup środków trwałych z wyłączeniem darowizn
- przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej wynoszą 30 940 414,50 zł. obejmują wpływy (dotacje i pożyczka) w kwocie 40 808 327,80, oraz wydatki 9 867 913,30 zł. tj. spłaty rat kredytu.

Informacja o zatrudnieniu :

Średnia liczba etatów przeliczeniowych w 2015 r. wynosi

Grupa zawodowa	zatrudnienie 2014	zatrudnienie 2015
1. Lekarze medycyny	7,80	6,42
2. Lekarze rezydenci i stażyści	87,16	88,33
3. Personel wyższy	19,31	20,63
4. Personel średni	565,41	595,81
5. Pielęgniarki stażystki	0,42	0,75
6. Personel niższy	49,25	47,33
7. Administracja	46,39	59,09
8. Personel ekonomiczny	18,02	17
9. Personel techn.-gospodarczy	29,83	26,12
razem:	823,60	861,48

Etaty przeliczeniowe bez lekarzy rezydentów i stażystów, pielęgniarek i położnych stażystek – 772,40

Kraków, dnia 30-03-2016 r

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Aleksandra Kościółek

Dyrektor

DYREKTOR

szpitala Specjalistycznego im. Stefan Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie

Dr med. Zbigniew J. Król

Sprawozdanie z działalności Szpitala im. S. Żeromskiego w Krakowie os. Na Skarpie 66 za okres od.1.01. do 31.12.2015r .

1.Działalność medyczna

Podstawowym celem statutowym szpitala jest świadczenie specjalistycznej opieki zdrowotnej dla ludności zamieszkałej w Krakowie i województwie małopolskim .

Do podstawowych zadań statutowych Szpitala im. S. Żeromskiego należy w szczególności:

- sprawowanie opieki stacjonarnej;
- udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i konsultacyjnych w poradniach i ambulatoriach przyszpitalnych;
- udzielanie świadczeń diagnostycznych i terapeutycznych;
- udzielanie pomocy doraźnej;
- promowanie zdrowia;
- prowadzenie szkoleń pracowników medycznych;

Szpital udziela świadczeń medycznych w 16 oddziałach oraz w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.

W ramach struktur niektórych oddziałów wyodrębniono pododdziały.

Przy Oddziale Dermatologii działa Pododdział Dermatologii Dzieci , przy Oddziale Okulistyki funkcjonuje Pododdział Okulistyki Dzieci , a przy Oddziale Neurologii działa Pododdział Leczenia Udarów Mózgu. Oddział Obserwacyjno-Zakaźny ma Pododdział Obserwacyjno-Zakaźny dla Dzieci oraz przy Oddziale Otolaryngologii – pododdział Laryngologii Dzieci .

Piętnaście Poradni przyszpitalnych świadczy usługi w ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej.

Szpital realizuje również w ramach kontraktu z NFZ ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne poprzez Pracownię Tomografii Komputerowej i Pracownię Endoskopii.

Usługi laboratoryjne dla potrzeb pacjentów Szpitala świadczone są przez firmę zewnętrzną „Diagnostyka” Sp. z o.o. .

Wszystkie wyżej wymienione jednostki organizacyjne funkcjonują efektywnie zaspokajając potrzeby pacjentów oraz zapewniając im maksymalny komfort i bezpieczeństwo w korzystaniu z usług medycznych.

Dzięki sprawnej organizacji Szpital zdobywa coraz większą renomę pośród placówek zdrowotnych województwa małopolskiego, a poziom satysfakcji hospitalizowanych rośnie z roku na rok.

W roku ubiegłym na oddziałach szpitalnych leczono ogółem 27 366 pacjentów , w tym 2553 noworodków. Urodziło się w naszym szpitalu **2504** dzieci .

Poradnie przyszpitalne udzieliły **73 401** porad (bez Szpitalnego Oddziału Ratunkowego). Pracownia TK w ramach kontraktu udzieliła 2829 świadczeń, a Pracownia Endoskopii -962 świadczenia.

Poniżej tabela przedstawiająca liczbę leczonych, osobodni, średni okres pobytu, obłożenie na poszczególnych oddziałach szpitalnych w 2015 roku :

Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Średni okres pobytu	Obłożenie %
Oddziały wewnętrzne(I,II,III)	143	6762	41061	6,06	81,2
Chirurgia Ogólna,Onkol.	40	1784	8427	4,7	58,5
Chirurgia Ort.-Uraz.	50	1542	10735	7,0	59,6
Chirurgia Dzieci	20	1426	3679	2,6	51,1
Gin.-Położniczy	74	4560	18284	4	68,6
Neonatalogiczny	40	2553	10910	4,3	75,8
Pediatrya	36	1176	5061	4,3	45,7
Dermatologia	30	692	7882	11,4	73
Pododdział Der. Dzieci	10	191	1402	7,3	38,9
Zakaźny -Dorośli	32	766	4793	6,3	41,6
Zakaźny-Dzieci	13	957	3902	4,1	83,4
Okulistyka	6	874	822	0,9	38,1
Pododdział Okulistyki dz.	6	189	203	1,1	9,4
Otolaryngologia	28	1440	4972	3,5	49,3
Pododdział Laryng.Dzieci	7	440	853	1,9	
Neurologia	12	328	2098	6,4	33,8
Pododdział Lecz. Udarów Mózgu	16	512	5524	10,8	95,9
Urologia	16	836	3809	4,6	66,1
SOR	8	41	0	0	0
Intensywna Terapia	12	297	2445	8,2	74,8
Ogółem	599	27366	136862	5,1	63,8

Kontrakt ogółem z NFZ na 2015 rok wynosił **88 533 734,73 zł** (bez podwyżek dla pielęgniarek) i był wyższy od kontraktu na 2014 r o 1,97 %.

Kontrakt na leczenie szpitalne wynosił 78 753 286,53 zł , na leczenie w poradniach 3 598 358,20 zł.

Na realizację programów lekowych podpisano kontrakt w wysokości 5 323 490,00 zł ,a na świadczenia z endoskopii i badania TK – 858 600,00 zł.

Ostateczna realizacja kontraktu w segmencie leczenie szpitalne to kwota 74 825 708,43 zł (bez SOR). Wartość nadwykonań : 4 040 666,31 zł.

Pomimo wzrostu kontraktu na leczenie ambulatoryjne o 20,5 % poradnie przyszpitalne przekroczyły kontrakt o 17,9 % na kwotę 684 358,17 zł.

Szpital realizuje także świadczenia w ramach siedmiu programach lekowych .
Programy lekowe zostały zrealizowane w kwocie 4 917 398,79 zł.

Świadczenia z zakresu badań TK i badań endoskopowych zrealizowano z niewielkim przekroczeniem. .

Poniżej tabela przedstawiająca udział procentowy porad poszczególnych Poradni Specjalistycznych w ogólnej liczbie udzielonych porad .

Nazwa Poradni Specjalistycznej	Udział %	Liczba porad
Poradnia Dermatologiczna	10,6	7779
Poradnia Dermatologii Alergologicznej	2,82	2073
Poradnia Dermatologii Dzieci	3,62	2654
Poradnia Neurologiczna	3,94	2890
Poradnia Chorób Zakaźnych Dorosłych	6,01	4412
Poradnia Chorób Zakaźnych Dzieci	3,49	2564
Poradnia Ginekologiczna i Patologii Ciąży	11,18	8206
Poradnia Chirurgii Ogólnej	5,49	4034
Poradnia Chirurgii Dzieci	8,11	5956
Poradnia Proktologiczna	1,11	818
Poradnia Chirurgii Ortopedyczno-Urazowej	13,68	10043
Poradnia Okulistyczna	7,82	5743
Poradnia Otolaryngologiczna	12,52	9182
Poradnia Nefrologiczna	2,38	1745
Poradnia Urologiczna	7,23	5302
Razem:	100	73401

2.Działalność inwestycyjna

W roku 2015 na zadania inwestycyjne wydatkowano łącznie **8 413 765,91 zł** .

Finansowanie zadań inwestycyjnych realizowane jest głównie ze środków pochodzących z dotacji Urzędu Miasta Kraków.

Łączna kwota dotacji za 2015 rok z UMK wyniosła 8 290 794,00 zł . Dodatkowo szpital otrzymał 17 533,80 zł dotacji z Ministerstwa Zdrowia w ramach programu POLKARD.

Do realizacji zadań inwestycyjnych szpital przeznaczył z własnych środków kwotę 105 438,11 zł.

Najważniejsze zrealizowane zadania inwestycyjne to:

- zakup wyposażenia i sprzętu medycznego dla potrzeb zmodernizowanego OIOM na kwotę 4 799 428,27 zł
- budowa windy zewnętrznej za kwotę 194 770,5 zł
- zakup endoskopów do Pracowni Endoskopowej na kwotę 2 263 665,66 zł
- zakup łóżek, szafek, stołu zabiegowego, lampy bezcieniowej dla potrzeb Pediatrii na kwotę 93 846,19zł
- zakup zestawu do laparoskopii na Blok Operacyjny za 669 895,46 zł
- zakup dwóch aparatów USG za kwotę 502 092,00 zł
- zakup urządzeń do kruszenia kamieni na kwotę 174 022,68 zł
- zakup mikroskopu dla potrzeb otolaryngologii na kwotę 191 984,16 zł
- przygotowanie programu funkcjonalno - użytkowego na kwotę 153 750,00 zł
- zakup łóżek, wózków, podnośnika dla pacjentów III Oddz. Wew. na kwotę 40 222,74 zł
- zakup zestawu kardiologicznego dla II Oddz. Wew. na kwotę 17 533,80 zł

3. Wyniki Finansowe

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wyniosły w roku 2015 **98 924 240,23 zł**.

Były one wyższe od ubiegłorocznych o 5,3%.

Koszty sprzedanych produktów to kwota **97 593 156,92 zł**.

Z powodu wysokich kosztów sprzedanych produktów (wyższe o 7,5 % w porównaniu z 2014 r) wystąpiła strata na sprzedaży.

Ostateczny wynik na działalności operacyjnej jest dodatni i wynosi 783 369,62 zł.

W wyniku restrukturyzacji zadłużenia po otrzymaniu pożyczki z BGK w kwocie 32 500 000,00 zł znacznie obniżyły się koszty finansowe.

W porównaniu z rokiem ubiegłym koszty finansowe były niższe aż o 2 061 871,72 zł.

Ostateczny wynik finansowy szpitala to strata w kwocie **1 069 357,52 zł**, która jest mniejsza w porównaniu z rokiem ubiegłym o 297 778,51 zł.

Dzięki corocznym inwestycjom wysoki jest udział majątku trwałego w aktywach.

Udział ten w roku 2015 wyniósł 73,2%.

Stan zapasów zmniejszył się o 239 504,33 zł, a wzrost należności na koniec roku o prawie 3 824 543,46 zł wynika z zawartej z NFZ ugody za zapłatę za nadwykonania.

Fundusz własny ma dalej wartość ujemną.

Główną pozycją w strukturze pasywów Szpitala są zobowiązania wraz z rezerwami w wysokości **109 723 004,03 zł**.

Dzięki restrukturyzacji zadłużenia (pożyczka z BGK w kwocie 32 500 000,00) zmieniła się struktura zobowiązań.

Zobowiązania długoterminowe stanowią obecnie 28,7% ogółu zobowiązań. (w roku poprzednim tylko 8,1 %).

Zobowiązania krótkoterminowe to 25,2 % ogółem wszystkich zobowiązań.

Ze względu na ujemny wynik finansowy stopa zwrotu z aktywów (ROA) jak i stopa zwrotu z kapitału własnego (ROE) mają wartości ujemne.

4. Przewidywany rozwój jednostki

W celu poprawy jakości udzielanych świadczeń medycznych oraz obniżenia kosztów funkcjonowania jednostki planuje się w roku 2016 realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- przebudowę I i III Oddziałów Wewnętrznych oraz Pracowni Endoskopowej wraz z poddaszem i parterem pawilonu A1
- kontynuację modernizacji Oddziału Ginekologiczno-Położniczego
- termomodernizację budynku CC1 wraz z przewiązkami i ciągami komunikacyjnymi
- przebudowę pomieszczeń dla potrzeb węzłów wraz z przebudową central klimatyzacyjnych

Na powyższe zadania planowane jest wydatkowanie 13,5 mln zł z funduszy zewnętrznych w ramach ZIT oraz dotacji z budżetu miasta.

Na wyposażenie i zakup aparatury medycznej planujemy przeznaczyć **3,25 mln zł**.

Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie

Dr med. Andrzej J. Król