

**Uchwała Nr VIII/164/2015**

**Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej**

**z dnia 24 czerwca 2015 roku**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2014 r. Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej ul. Szpitalna 13**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 618), na wniosek Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej

**Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej**

**uchwała:**

**§ 1**

1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, ul. Szpitalna 13 za rok 2014 zamykające się sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie 223.464.541,48 zł oraz wynikiem finansowym netto - strata - w wysokości 3.843.834,61 zł.

2. Opinia biegłego rewidenta, sprawozdanie finansowe oraz raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z siedzibą w Dąbrowie Górniczej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r. stanowi załącznik do niniejszej uchwały Rady Miejskiej.

**§ 2**

Strata netto w wysokości 3.843.834,61 zł pokryta zostanie z dochodów przyszłych okresów.

**§ 3**

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Dąbrowy Górniczej.

**§ 4**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Dąbrowie Górniczej

Agnieszka Pasternak

***OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA,  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ORAZ RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
IM. SZ. STARKIEWICZA  
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2014 ROKU***

***Katowice, kwiecień 2015 r.***

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**DLA RADY MIEJSKIEJ DĄBROWY GÓRNICZEJ, RADY SPOŁECZNEJ ORAZ  
DYREKTORA  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
IM. SZ. STARKIEWICZA Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik Jednostki oraz członkowie organu nadzorującego Jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- 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:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- 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.



*Stanisław Bazan*

*Biegły rewident nr 145*

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

**WSPÓLNIK SPÓŁKI CYWILNEJ**

*Stanisław Bazan*  
**Biegły rewident nr ewid. 145**

**LEX-FIN S.C. LEX-FIN SP. Z O.O.**

Stanisław Bazan  
PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ  
FINANSOWYCH NR 3859

ul. Dąbrówki 16, 40-081 Katowice  
REGON: 243306529 NIP: 634-281-95-51  
TEL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3859*

*Katowice, dnia 14 kwietnia 2015 roku*



***SPRAWOZDANIE FINANSOWE***  
***JEDNOSTKI BADANEJ***

**WPROWADZENIE**  
**DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**ZA ROK 2014**

1. Nazwa jednostki:

**SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. SZ. STARKIEWICZA**  
**DĄBROWA GÓRNICZA UL. SZPITALNA 13**

NIP                   **629-21-15-781**

REGON               **000310077**

KRS                   **0000054321**

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej KRS w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział Gospodarczy został dokonany w dniu 18.10.2001r. pod numerem 0000054321. Na podstawie wpisu dokonanego 27.08.2004 r. do Krajowego Rejestru Sądowego Szpital Miejski zmienił nazwę na Szpital Specjalistyczny.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług zdrowotnych na rzecz pacjentów z terenu RP i z zagranicy. Szpital zapewnia opiekę zdrowotną i profilaktyczną, poprzez udzielanie ambulatoryjnych i stacjonarnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych oraz świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, a także udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej oraz transportu sanitarnego.

1. Jednostka została utworzona na czas nieograniczony.
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.
3. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 jest jednostkowym sprawozdaniem.
4. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednostce nieznane są okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.



5. W roku objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie szpitala z innym podmiotem.
6. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru nie uległy zmianie.

a) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych.

b) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzowanie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zaczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania ich do użytkowania.

- 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,
- inwestycje długoterminowe w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen zakupu.
- zapasy materiałów i towarów wyceniane są wg cen zakupu, a rozchody zapasów wyceniane są metodą FIFO.
- Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (wartość nominalna powiększona o odsetki i pomniejszona o odpis aktualizacyjny).
- Nie wycenia się usług w toku ze względu na krótki okres realizacji świadczeń medycznych i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na wynik finansowy.
- Nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustala się natomiast rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Wartość rezerw ustala się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
- Zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.



➤ Rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą, przez porównanie poniesionych kosztów z uzyskanymi przychodami. Elementami kształtującymi wynik finansowy są:

a) Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania - przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do odbioru towarów i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody jak i koszty związane z nimi zarachowuje się memoriałowo, tj. w momencie, w którym ma miejsce transakcja sprzedaży, niezależnie od terminu jej zapłaty.

b) Pozostałe przychody i koszty operacyjne – zalicza się do nich pozostałe przychody i koszty związane z działalnością socjalną, zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów aktualizujących, za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa pieniężne na nabycie lub wytworzenie środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze (za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym), zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny. Poniesione pozostałe koszty zmniejszają wynik finansowy w momencie ich poniesienia, natomiast pozostałe przychody operacyjne podlegają zarachowaniu na zwiększenie wyniku finansowego dopiero w momencie ich realizacji. Ujmuje się je zgodnie z zasadą ostrożności (wówczas gdy zostały one osiągnięte lub zrealizowane). Przychody podobnie jak pozostałe koszty operacyjne, powstają nieperiodycznie i nie są związane z powstawaniem kosztów.

c) Przychody i koszty finansowe – przychody finansowe obejmują wpływy lub kwoty należne z tytułu dokonanych operacji finansowych (odsetki, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, aktualizacja wartości inwestycji, zyski ze zbycia inwestycji, dywidendy – udziały w zyskach). Koszty finansowe związane są z finansowaniem działalności inwestycyjnej zakładu (np. odsetki od kredytów, pożyczek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, aktualizacja wartości inwestycji, straty ze zbycia inwestycji). Przy rejestracji kosztów i przychodów



obowiązuje zasada memoriałowa polegająca na ujęciu wszystkich obciążających kosztów finansowych dotyczących roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty - w tym także przypadających na ten okres kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione - które wpływają na wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w tym także odsetki naliczone i wymagające zapłaty).

d) Zyski i straty nadzwyczajne - powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, niepowtarzalnych poza działalnością operacyjną i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. skutki kataklizmów, działania „siły wyższej”.

e) Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego - stanowi podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmujący część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Jednostka odstąpiła od tworzenia aktywów i pasywów z tytułu podatku odroczonego - zgodnie z przepisami.

➤ Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej. Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn. że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych. Dane zamieszczone w rachunku obejmują;

- a) działalność operacyjną – podstawowy rodzaj działalności zakładu oraz inne rodzaje działalności nie zaliczone do działalności inwestycyjnej finansowej,
- b) działalność inwestycyjną – nabywanie lub zbywanie składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści,
- c) działalność finansową – pozyskiwanie lub utratę źródeł finansowania (zmiany w rozmiarach i relacjach kapitału (funduszu) własnego i obcego w jednostce) oraz wszystkie związane z nimi pieniężne koszty i korzyści.

Sporządziła

Mgr Halina Paciej

GLÓWNY KSIĘGOWY  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

  
mgr Halina Paciej

Zatwierdził:

P.O. D Y R E K T O R  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

  
lek. Zbigniew Grzywnowicz

Dąbrowa Górnicza, dnia 14 kwietnia 2015 r



**SZPITAL SPECJALISTYCZNY**  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej  
41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Szpitalna 13  
tel. 262-32-75/77, fax 262-59-23  
NIP 629-21-15-781 Regon 000310077  
pieczęćka firmowa

REGION

# BILANS

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

AKTYWA		Stan na dzień		PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2013	31.12.2014			31.12.2013	31.12.2014
1		2	3	1		2	3
<b>A. Aktywa trwałe</b>	01	55 783 593,95	209 145 375,00	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	76	15 126 230,01	11 282 395,40
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	02	12 684,53	9 298,44	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	77	44 288 747,34	44 288 747,34
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03			<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	78		
2. Wartość firmy	04			<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	79		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	12 684,53	9 298,44	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	80		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06			<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	81		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	07	55 770 909,42	209 136 076,56	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	82		
1. Środki trwałe	08	34 922 458,58	145 937 075,43	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	83	-31 536 994,80	-29 162 517,33
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	1 423 109,00	1 423 109,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	84	2 374 477,47	-3 843 834,61
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	28 024 083,48	54 069 536,54	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	85		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	2 092 668,01	7 052 403,85	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	86	53 431 113,04	212 182 146,08
d) środki transportu	12	220 032,29	143 722,80	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	87	4 677 665,91	82 509 832,82
e) inne środki trwałe	13	3 162 565,80	83 248 303,24	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Środki trwałe w budowie	14	20 848 450,84	63 199 001,13	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89	4 677 665,91	4 011 136,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15			– długoterminowa	90	4 175 000,91	3 419 551,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	16	-	-	– krótkoterminowa	91	502 665,00	591 585,00
1. Od jednostek powiązanych	17			3. Pozostałe rezerwy	92		78 498 696,82
2. Od pozostałych jednostek	18			– długoterminowe	93		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	19	-	-	– krótkoterminowe	94	0,00	78 498 696,82
1. Nieruchomości	20			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	95	1 200 288,48	71 939 023,24
2. Wartości niematerialne i prawne	21			1. Wobec jednostek powiązanych	96		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek	97	1 200 288,48	71 939 023,24
a) w jednostkach powiązanych	23	-	-	a) kredyty i pożyczki	98		
– udziały lub akcje	24			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
– inne papiery wartościowe	25			c) inne zobowiązania finansowe	100		
– udzielone pożyczki	26			d) inne	101	1 200 288,48	71 939 023,24
– inne długoterminowe aktywa finansowe	27			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	102	11 846 869,70	23 739 689,89
b) w pozostałych jednostkach	28	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych	103	-	-
– udziały lub akcje	29			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	104	-	-
– inne papiery wartościowe	30			– do 12 miesięcy	105		
– udzielone pożyczki	31			– powyżej 12 miesięcy	106		
– inne długoterminowe aktywa finansowe	32			b) inne	107		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33			2. Wobec pozostałych jednostek	108	11 604 540,56	23 550 822,79
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	34	-	-	a) kredyty i pożyczki	109		

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	-	-	c) inne zobowiązania finansowe	111		1 144 110,82
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	37	12 773 749,10	14 319 166,48	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	112	7 310 075,97	18 285 700,17
<b>I. Zapasy</b>	38	231 248,73	416 232,11	- do 12 miesięcy	113	7 310 075,97	18 285 700,17
1. Materiały	39	219 543,97	398 317,05	- powyżej 12 miesięcy	114		
2. Półprodukty i produkty w toku	40			e) zaliczki otrzymane na dostawy	115		
3. Produkty gotowe	41			f) zobowiązania wekslowe	116		
4. Towary	42	11 704,76	17 915,06	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	2 344 841,62	2 579 601,33
5. Zaliczki na dostawy	43			h) z tytułu wynagrodzeń	118	1 408 168,49	1 540 556,59
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	44	8 902 387,70	9 386 422,11	i) inne	119	541 454,48	853,88
1. Należności od jednostek powiązanych	45	-	-	3. Fundusze specjalne	120	242 329,14	188 867,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46	-	-	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	121	35 706 288,95	33 993 600,13
- do 12 miesięcy	47			1. Ujemna wartość firmy	122		
- powyżej 12 miesięcy	48			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	123	35 706 288,95	33 993 600,13
b) inne	49			- długoterminowe	124	32 378 946,60	29 816 311,69
2. Należności od pozostałych jednostek	50	8 902 387,70	9 386 422,11	- krótkoterminowe	125	3 327 342,35	4 177 288,44
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51	8 515 667,26	9 219 332,89			0,00	0,00
- do 12 miesięcy	52	8 515 667,26	9 219 332,89				
- powyżej 12 miesięcy	53						
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	158 022,40	4 830,74				
c) inne	55	228 698,04	162 258,48				
d) dochodzone na drodze sądowej	56						
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	57	3 557 519,67	4 387 722,08				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	3 557 519,67	4 387 722,08				
a) w jednostkach powiązanych	59						
- udziały lub akcje	60						
- inne papiery wartościowe	61						
- udzielone pożyczki	62						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63						
b) w pozostałych jednostkach	64	-	-				
- udziały lub akcje	65						
- inne papiery wartościowe	66						
- udzielone pożyczki	67						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	3 557 519,67	4 387 722,08				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	547 519,67	719 378,84				
- inne środki pieniężne	71	3 010 000,00	3 668 343,24				
- inne aktywa pieniężne	72						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73						
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	74	82 593,00	128 790,18				
<b>Aktywa razem</b>	75	68 557 343,05	223 464 541,48	<b>Pasywa razem</b>	126	68 557 343,05	223 464 541,48

FINANSOWE ZBADANO  
Biegły rewident  
nr ewid. 195  
Stanisław Bazan  
OPINIE \* SPRAWOZDANIE

GLÓWNY KSIĘGOWY  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

mgr Halina Paciej

podpis osoby, której  
powierzono  
prowadzenie ksiąg powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DR. DYREKTOR  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

lek. Zbigniew Grzywnowicz

Dąbrowa Górnicza, dn. 14.04.2015r.

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

(wariant porównawczy)



Treść		Stan na dzień	
		31.12.2013	31.12.2014
1		2	3
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	01	<b>52 384 187,28</b>	<b>56 968 216,55</b>
– od jednostek powiązanych	02		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	52 258 108,72	55 316 508,37
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	-805 713,98	712 727,09
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	931 792,54	938 981,09
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	07	<b>57 891 577,69</b>	<b>66 192 706,94</b>
I. Amortyzacja	08	2 964 778,43	8 330 906,56
II. Zużycie materiałów i energii	09	8 615 582,14	9 280 721,04
III. Usługi obce	10	10 721 003,90	11 739 147,54
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	656 203,95	600 193,83
– podatek akcyzowy	12	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	13	28 075 785,14	28 897 637,13
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	5 624 648,87	5 888 057,19
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	759 862,42	865 575,88
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	473 712,84	590 467,77
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)</b>	17	<b>-5 507 390,41</b>	<b>-9 224 490,39</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	18	<b>8 451 384,30</b>	<b>7 143 306,11</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19		
II. Dotacje	20	912 698,88	3 990 692,95
III. Inne przychody operacyjne	21	7 538 685,42	3 152 613,16
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	22	<b>359 734,42</b>	<b>1 425 893,71</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	403,14	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	156 226,68	1 212 071,27
III. Inne koszty operacyjne	25	203 104,60	213 822,44
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)</b>	26	<b>2 584 259,47</b>	<b>-3 507 077,99</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	27	<b>57 620,72</b>	<b>85 069,83</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
– od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	57 620,72	85 069,83
– od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34	0,00	0,00
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	35	<b>267 402,72</b>	<b>421 826,45</b>
I. Odsetki, w tym:	36	267 402,72	421 370,22
– dla jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40		456,23
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G – H)</b>	41	<b>2 374 477,47</b>	<b>-3 843 834,61</b>
<b>J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. – J.II.)</b>	42		
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
<b>K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I ± J)</b>	45	<b>2 374 477,47</b>	<b>-3 843 834,61</b>
<b>L. PODATEK DOCHODOWY</b>	46		
<b>M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	47		
<b>N. ZYSK (STRATA) NETTO (K – L – M)</b>	48	<b>2 374 477,47</b>	<b>-3 843 834,61</b>

Dąbrowa Górnicza, dn. 14.04.2015 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO**  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej  
data i podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych  
**Helina Paciej**

**P.O. DYREKTOR**  
**SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO**  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej  
**lek. Zbigniew Grzywnowicz**



# ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE ( FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzony za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

Treść			Zmiany składników kapitału (funduszu) za	
			poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1			2	3
I.	KAPITAŁ( FUNDUSZ) NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	01	12 751 752,54	15 126 230,01
	- korekty błędów podstawowych	02		
I.a.	KAPITAŁ( FUNDUSZ) NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	03	12 751 752,54	15 126 230,01
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	04	44 288 747,34	44 288 747,34
	1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	05	0,00	0,00
	a) zwiększenia ( z tytułu)	06	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	07		
	....dotacje, subwencje, darowizny środków trwałych	08	0,00	0,00
	b) zmniejszenia (z tytułu)	09	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	10		
	- Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742)	11	0,00	0,00
	1.2. Kapitał ( fundusz) podstawowy na koniec okresu	12	44 288 747,34	44 288 747,34
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek	13		
	2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	14		
	a) zwiększenie (z tytułu)	15		
	....	16		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	17		
	....	18		
	2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	19		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	20		
	a) zwiększenie	21		
	b) zmniejszenie	22		
	3.1. Udziały ( akcje) własne na koniec okresu	23		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	24		
	4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	25		
	a) zwiększenie ( z tytułu)	26		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	27		
	- z podziału zysku (ustawowo)	28		
	-z podziału zysku ( ponad wymaganą ustawowo minimalną	29		
	....	30		
	b) zmniejszenie( z tytułu)	31		
	-pokrycia straty	32		
	.....	33		
	4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	34		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek	35		
	5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	36		
	a) zwiększenie ( z tytułu)	37		
	.....	38		
	b) zmniejszenie ( z tytułu)	39		
	- zbycia środków trwałych	40		
	.....	41		
	5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	42		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek	43		
	6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	44		
	a) zwiększenie ( z tytułu)	45		
	.....	46		
	b) zmniejszenie ( z tytułu)	47		
	.....	48		
	6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	49		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	50	-31 358 881,84	-31 536 994,80
	7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	51		
	- korekty błędów podstawowych	52		
	7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	53		
	a) zwiększenie ( z tytułu)	54		
	- podziału zysku z lat ubiegłych	55		
	.....	56		
	b) zmniejszenie ( z tytułu)	57		

.....	58		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	59		
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	60	31 358 881,84	31 536 994,80
- korekty błędów podstawowych	61	0,00	0,00
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	62	31 358 881,84	31 536 994,80
a) zwiększenie ( z tytułu)	63	178 112,96	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	64	178 112,96	
- inne	65		
b) zmniejszenie ( z tytułu)	66	0,00	2 374 477,47
pokrycie strat	67	0,00	2 374 477,47
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	68	31 536 994,80	29 162 517,33
7.7. Zysk ( strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	69	-31 536 994,80	-29 162 517,33
8. Wynik netto	70	2 374 477,47	-3 843 834,61
a) zysk netto	71	2 374 477,47	
b) strata netto	72		-3 843 834,61
c) odpis z zysku	73		
II. KAPITAŁ ( FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU ( B	74	15 126 230,01	11 282 395,40
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU ( POKRYCIA STRATY)	75	15 126 230,01	11 282 395,40

Dąbrowa Górnicza, dn. 14.04.2015 r.  
miejscowość, data

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO**  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

*mgr Halina Pasiaż*  
mgr Halina Pasiaż, której powierzono  
funkcyjnych

*Podpis kierownika jednostki*  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

*lek. Zdzisław Grzywnowicz*



**SZPITAL SPECJALISTYCZNY**

im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej  
41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Szpitalna 13  
tel. 262-32-75/77, fax 262-59-23

NIP 629-21-15-781 Regon 000310077  
pieczęćka firmowa

REGON

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW  
PIENIĘŻNYCH**

(Metoda pośrednia)

dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele

sporządzony za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014

Treść		poprzedni rok obrotowy 2013	bieżący rok obrotowy 2014
1		2	3
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
I. Zysk (strata) netto	01		
II. Korekty razem	02	2 374 477,47	-3 843 834,61
1. Amortyzacja	03	-3 302 400,38	6 793 112,55
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	04	2 964 778,43	8 330 906,56
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	05		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	06		
5. Zmiana stanu rezerw	07	403,14	
6. Zmiana stanu zapasów	08	802 461,91	-471 330,49
7. Zmiana stanu należności	09	328 998,46	-184 983,38
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10	-3 020 769,19	-484 034,41
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	11	1 260 830,25	3 153 249,52
10. Inne korekty	12	-2 639 103,38	-3 550 695,25
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	13	-3 000 000,00	
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	14	<b>-927 922,91</b>	<b>2 949 277,94</b>
I. Wpływy	15		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	17		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	18		
a) w jednostkach powiązanych	19		
b) w pozostałych jednostkach	20		
– zbycie aktywów finansowych	21		
– dywidendy i udziały w zyskach	22		
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	23		
– odsetki	24		
– inne wpływy z aktywów finansowych	25		
4. Inne wpływy inwestycyjne	26		
II. Wydatki	27		
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	28	22 613 710,02	4 088 704,47
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	29	22 613 710,02	4 088 704,47
3. Na aktywa finansowe, w tym:	30		
a) w jednostkach powiązanych	31		
b) w pozostałych jednostkach	32		
– nabycie aktywów finansowych	33		
– udzielone pożyczki długoterminowe	34		
4. Inne wydatki inwestycyjne	35		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	36	0,00	0,00
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	37	<b>-22 613 710,02</b>	<b>-4 088 704,47</b>
I. Wpływy	38		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	39	22 730 724,78	2 042 855,79
2. Kredyty i pożyczki	40		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	41		
4. Inne wpływy finansowe	42		
II. Wydatki	43	22 730 724,78	2 042 855,79
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	44		73 226,85
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	45		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	46		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	47		
	48		

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	49		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	50		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	51		
8. Odsetki	52		
9. Inne wydatki finansowe	53		73 226,85
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	54	22 730 724,78	1 969 628,94
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. ± B.III. ± C.III.)	55	-810 908,15	830 202,41
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	56	-810 908,15	830 202,41
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	57		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	58	4 368 427,82	3 557 519,67
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:	59	3 557 519,67	4 387 722,08
– o ograniczonej możliwości dysponowania	60		

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

Dąbrowa Górnicza, dn. 14.04.2015 r.

*mgr Halina Paciej*

data i podpis osoby, której  
powierzono  
prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

data i odpis kierownika jednostki

**P.O. DYREKTOR**  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej  
*[Podpis]*  
lek. Zdzisław Grzywnowicz

FINANSOWE ZBADANO I WYDANO OPINIĘ \*  
Biegły rewident  
nr ewid. 145  
*[Podpis]*  
Stanisław Bazan

**DODATKOWE INFORMACJE  
I OBJAŚNIENIA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2014**



I. 1/ Zmiany w wartości początkowej i umorzeniu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawiają tabele 1,1a oraz 2.

2/ Wartość gruntów przekazanych w nieodpłatne użytkowanie .

Grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie:

- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2685/2002 z dnia 28 czerwca 2002 roku  
o powierzchni 03.66.15 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 5867/2003 z dnia 21 listopada 2003 roku  
o powierzchni 00.67.80 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2064/2004 z dnia 26 kwietnia 2004 roku  
o powierzchni 00.76.63 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 1383/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku  
o powierzchni 00.02.32 ha

Rodzaj umowy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartość (w tys. zł)	1 423 109,00	0	0	1 423 109,00

3/ Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów:

Rodzaj umowy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Dzierżawa	15 000,00	0	0	15 000,00
Umowa o innym charakterze: w tym:	50 742,18	0	0	50 742,18
- użyczenia	50 742,18	0	0	50 742,18
	65 742,18	0	0	65 742,18

**Tabela 1. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2014**

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / Koszt wytworzenia						
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego brutto	Przychody		Darowizny	Rozchody		Stan na ostatni dzień roku obrotowego brutto
		Dotacje	Środki szpitala		Przekazania	Likwidacje	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 485 059,78</b>	-	<b>11 158,56</b>	-	-	<b>12 871,09</b>	<b>1 483 347,25</b>
1. Koszty prac .rozw.	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-
3. Inne wart. niem. i praw.	1 485 059,78	-	11 158,56	-	-	12 871,09	1 483 347,25
<b>II. Rzecz. aktywa trwałe</b>	<b>67 557 095,75</b>	<b>14 645 183,21</b>	<b>104 553 767,69</b>	<b>133 227,84</b>	-	-	<b>186 889 274,49</b>
1. Grunty	1 423 109,00	-	-	-	-	-	1 423 109,00
2. Budynki i budowle	37 814 035,05	725 765,01	26 511 384,61	-	-	-	65 051 184,67
3. Urządzenia tech. I masz.	5 474 326,48	-	5 889 533,05	-	-	-	11 363 859,53
4. Środki transportu	534 782,07	-	-	-	-	-	534 782,07
5. Pozostałe śr.trwałe gr.8	22 310 843,15	13 919 418,20	72 152 850,03	133 227,84	-	-	108 516 339,22
<b>III. Inwestycje długoterminowe</b>	-	-	-	-	-	-	-
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
4. Inne inwestycje długoter.	-	-	-	-	-	-	-
<b>RAZEM :</b>	<b>69 042 155,53</b>	<b>14 645 183,21</b>	<b>104 564 926,25</b>	<b>133 227,84</b>	-	<b>12 871,09</b>	<b>188 372 621,74</b>

**Tabela 1a . Środki trwałe w budowie na 31.12.2014**

Nazwa	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia konta 080 – środki trwałe w budowie	Zmniejszenia konta 080 – środki trwałe w budowie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1.środki trwałe w budowie	20 848 450,84	83 407 336,37	41 056 786,08	63 199 001,13

*Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej*  
**Tabela 2. Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2014**

Tabela 2. Umorzenie wartości menażer i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2021 r.									
Amortyzacja						Wartość netto			
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego (umorzenie)	Aktualizacja	Przebieg zmiany	Inne zwiększenia	Zmniejszenia (likwidacje, przekazania)	Stan na ostatni dzień roku obrotowego (umorzenie)	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	8	10	
I. War.niem. i pr	1 472 375,25	-	14 544,65	-	-	12 871,09	1 474 048,81	9 298,44	
1. Koszty prac.rozw.	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Inne wart. niem.	1 472 375,25	-	14 544,65	-	-	12 871,09	1 474 048,81	9 298,44	
II. Rzecz. aktywa trwałe	32 634 637,17	-	8 316 361,91	-	1 199,98	-	40 952 199,06	145 937 075,43	
1. Grunty	-	-	-	-	-	-	1 423 109,00	1 423 109,00	
2. Bud. i budowle	9 789 951,57	-	1 191 696,56	-	-	-	10 981 648,13	54 069 536,54	
3. Urz.tech. i masz.	3 381 658,47	-	929 797,21	-	-	-	4 311 455,68	7 052 403,85	
4. Środki transp.	314 749,78	-	76 309,49	-	-	-	391 059,27	143 722,80	
5. Pozost.śr.trw.gr.8	19 148 277,35	-	6 118 558,65	-	1 199,98	-	25 268 035,98	83 248 303,24	
III.Inwestycje długoterminowe		-	-	-	-		-		
1.Nieruchomości		-	-	-	-		-		
2.Wartości niem.i prawne		-	-	-	-		-		
3.Długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-	-		-		
4.Inne inw.długoter.		-	-	-	-		-		
RAZEM :	34 107 012,42	-	8 330 906,56	-	1 199,98	12 871,09	42 426 247,87	145 946 373,87	



- 4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli .

Nie dotyczy.

- 5/ Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość subskrybowanych akcji w tym uprzywilejowanych:

Fundusz założycielski został wniesiony przez Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej.

- 6/ Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego zakładu:

	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu	Razem
Stan na początek okresu	44 288 747,34	-	44 288 747,34
Zwiększenia :	0	-	0
Zmniejszenia :	0	-	0
Stan na koniec okresu	44 288 747,34	-	44 288 747,34

- 7/ Propozycje podziału zysku za rok obrotowy:

Wygenerowana strata w roku 2014 w wysokości 3 843 834,61 zł zostanie pokryta zyskiem z lat następnych.

- 8/ Dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:



Lp.	Rezerwy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego 2014	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego 2014
1	2	3	4	5	6	7
<b>I.</b>	<b>Na pewne lub prawdopodobne straty</b>	<b>4 677 665,91</b>	<b>78 498 696,82</b>	<b>475 650,17</b>	<b>190 879,74</b>	<b>82 509 832,82</b>
<b>a</b>	<i>-rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe</i>	4 677 665,91	-	475 650,17	190 879,74	4 011 136,00
<b>b</b>	<i>-rezerwa na poczet zakupu środków trwałych</i>	-	78 303 497,40	-	-	78 303 497,40
<b>c</b>	<i>-rezerwa na poczet odsetek od zobowiązań</i>	-	195 199,42	-	-	195 199,42

**9 a/ Podział należności wg pozycji bilansowych wg okresu spłaty:**

-	należności krótkoterminowe ( do 1 roku)	-	<b>9 386 422,11</b>
	<i>w tym:</i>		
	1) <i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	-	<b>10 684 676,30</b>
	<i>minus odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług</i>	-	<b>1 465 343,41</b>
	2) <i>należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	-	<b>4 830,74</b>
	3) <i>inne</i>	-	<b>162 258,48</b>
-	należności długoterminowe	-	<b>0,00</b>

**9 b/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:**

Lp.	Należności	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Utworzenie odpisu	Rozwiązanie odpisu	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Odpis ujęty aktualizacją	-	-	-	
2.	Ogólny odpis aktualizujący na należności od osób fizycznych	302 358,24	1 211 898,07	48 912,90	1 465 343,41
	<b>Razem:</b>	<b>302 358,24</b>	<b>1 211 898,07</b>	<b>48 912,90</b>	<b>1 465 343,41</b>




**10/ Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:**

<b>Powyżej 1 roku – długoterminowe w tym:</b>	<b>71 939 023,24</b>
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie	71 017 469,12
- zobowiązania wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych	921 554,12
<b>do 1 roku – krótkoterminowe w tym:</b>	<b>23 550 822,79</b>
- inne zobowiązania finansowe	1 144 110,82
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	18 285 700,17
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 579 601,33
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 540 556,59
- inne	853,88

**11/ Wykaz rozliczeń międzyokresowych :**

Lp.	Treść	Stan na	
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku
<b>1.</b>	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:</b>	<b>82 593,00</b>	<b>128 790,18</b>
	- ubezpieczenie	82 274,00	126 411,58
	- prenumerata	319,00	2 378,60
<b>2.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	-	-

<b>3.</b>	<b>Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:</b>	<b>35 706 288,95</b>	<b>33 993 600,13</b>
	• nadpłata z tyt. przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	• środki finansowe od sponsorów	124 649,21	96 742,49
	• Darowizny rzeczowe	294 915,79	329 172,07
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	20 404,19	13 151,44
	• Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	9 857 317,11	10 854 678,41
	• Środki finansowe z tytułu wprowadzonej korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2012r na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	11 733 484,97	10 760 280,58
	• Mammograf – dotacja śr. EFRR	159 017,68	0,00
	• Sprzęt medyczny współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	13 516 500,00	11 939 575,14

12/ Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku Szpitala.

13/ Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe.

Brak zobowiązań warunkowych w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wekslowych.

II. 1/ Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, export) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:




Lp.	Treść	Stan na		Struktura terytorialna
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku	
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	52 384 187,28	56 968 216,55	100% Kraj
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	52 258 108,72	55 316 508,37	100% Kraj
	- zmiana stanu produktów	- 805 713,98	712 727,09	100% Kraj
	- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	931 792,54	938 981,09	100% Kraj

2/ Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto:

	Kwota
<b>I. Przychody do opodatkowania /1 – 2 + 3/</b>	<b>62 416 590,26</b>
1. Przychody ogółem	65 929 600,73
2. Przychody wyłączone z opodatkowania	3 513 805,43
3. Przychody z lat poprzednich	794,96
<b>II. Koszty podatkowe ogółem /4 – 5 + 6/</b>	<b>59 245 498,70</b>
4. Koszty ogółem	68 040 427,10
5. Koszty wyłączone z opodatkowania	12 162 954,47
6. Koszty podatkowe lat ubiegłych	3 368 026,07
<b>III. Wynik podatkowy</b>	<b>3 171 091,56</b>
<b>IV. Rozliczenie wyniku podatkowego</b>	
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przeznaczone na cele statutowe	1 733 008,24
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – w części przeznaczonej na cele statutowe	1 049 937,31
Odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych	388 146,01
<b>V. Podstawa opodatkowania</b>	<b>0,00</b>

**III. 1/ Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych:**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej. Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn. że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych.

Pozyskanie środków pieniężnych nastąpiło z następujących sfer działalności :

Operacyjnej	2 949 277,94
Inwestycyjnej	-4 088 704,47
Finansowej	1 969 628,94

**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:**

Pozycja zmiana stanu rezerw została skorygowana o kwotę 78 303 497,40pln, która dotyczy niezafakturowanych środków trwałych z umowy nr 182/SzpSp/13 dotyczącej części budowlanej ZCO.

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została skorygowana o zmianę stanu zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych 79 168 457,88pln.

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych została skorygowana:

- darowizna Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy otrzymana w kwocie 97 228,20pln;
- otrzymany nieodpłatnie namiot pneumatyczny dekontaminacyjny NPD 37 w kwocie 34 799,36pln;
- dotacje w kwocie 1 659 781,39pln.

**Przepływy środków z działalności inwestycyjnej:**

Pozycja nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych jest skorygowana o następujące pozycje:

- darowizna Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy otrzymana w kwocie 97 228,20pln;
- otrzymany nieodpłatnie namiot pneumatyczny dekontaminacyjny NPD 37 w kwocie 35 999,64pln;
- rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych 157 471 955,28pln.



**IV . 1/ Informacja o zatrudnieniu w roku 2014 w grupach zawodowych :**

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2014	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2014		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2013
		z tego		
		Kobiety	Mężczyźni	
Ogółem	694	575	119	675
z tego:				
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	639	550	89	616
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	55	25	30	59
- uczniowie	-	-	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	8	7	1	7

**V . 1/ Działalność zaniechana.**  
Nie dotyczy

**VI . 1/ Nakłady poniesione w roku 2014 :**

Modernizację i rozbudowę infrastruktury Szpitala	-	27 237 149,62
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	-	92 095 029,12
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	-	11 158,56
Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	-	83 407 336,37

Planowane nakłady na środki trwałe:

Zgodnie z zatwierdzonym Plan inwestycyjny na lata 2011 – 2015.

**VII. 1/ Informacje o charakterze i celu gospodarczym umów zawartych przez jednostkę nie uwzględnionych w sprawozdaniu.**

Nie dotyczy.

**VIII 1/ Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego wypłaconym lub należnym za rok obrotowy 2014.**

Wynagrodzenie należne z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok 2014 wynosi 5 900,00 zł.

**IX . 1/** Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu.

Nie dotyczy.

Pozostałe punkty wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące dodatkowych informacji i objaśnień nie dotyczą Szpitala bądź nie wystąpiły.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

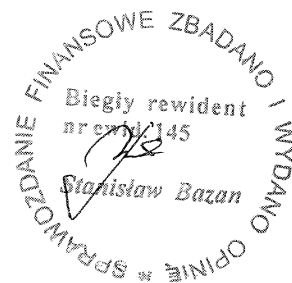
*mgr Halina Paciej*

Sporządziła  
Mgr Halina Paciej  
Dąbrowa Górnicza dn. 14 kwietnia 2015r.

P.O. D Y R E K T O R  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

*lek. Zbigniew Grzywnowicz*

Zatwierdził:





**LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. STANISŁAW BAZAN**

**40-081 Katowice, ul. Dąbrówki 16**

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO  
IM. SZ. STARKIEWICZA  
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2014 ROKU  
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU**

**Katowice, kwiecień 2015 r.**

## SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE .....	3
II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU BADANIA.....	4
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.....	5
B. ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI .....	6
I. STRUKTURA I DYNAMIKA MAJĄTKU I ŹRÓDEŁ JEGO FINANSOWANIA .....	6
II. STRUKTURA I DYNAMIKA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	7
III. SYNTETYCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	8
IV. SYNTETYCZNE UJĘCIE PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	8
V. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ BADANEJ JEDNOSTKI W OKRESACH: BADANYM I W POPRZEDNICH.....	9
VI. KOMENTARZ DO PRZEPROWADZONEJ ANALIZY BADANEJ JEDNOSTKI.....	10
VII. ZAGROŻENIA ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁALNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI.....	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	12
I. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI .....	12
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ .....	12
III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	13
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE .....	15

## **A. Część ogólna**

### **I. Informacje ogólne**

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2014 dotyczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Jednostka powstała w wyniku przekształcenia z jednostki budżetowej Zespół Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Górniczej w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z Uchwałą Nr LIV/709/98 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 20 maja 1998 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr R ZOZ – 131. Jednostka przerejestrowana została do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18 października 2001 roku i wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>44 288 747,34</b>	<b>zł</b>
<b>Pozostałe kapitały własne</b>	<b>(-) 33 006 351,94</b>	<b>zł</b>

Kapitał podstawowy nie uległ zmianom

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku z późn. zmianami,
- statutu Jednostki,
- innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Szpitalnej 13, gdzie prowadzi swą działalność. Działalność medyczna prowadzona jest również przy ulicy Krasińskiego 43 w Dąbrowie Górniczej.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do Rejestru Pomiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, księga prowadzona przez Wojewodę Śląskiego, numer księgi W-24 000000013451,
- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem: 0000054321,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON: 000310077,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 8610Z,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej NIP: 629-21-15-781,
- posiada nr PFRON: 24X0403A9.

Podstawowym celem działania, zgodnie z § 6.1 Statutu, jest prowadzenie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie

- stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych,
- stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne,
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, w tym podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej oraz transportu sanitarnego, a także w zakresie promocji zdrowia.

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania nie następowały zmiany w organie kierującym Jednostką:

Pan Zbigniew Grzywnowicz Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

W okresie badanym do dnia zakończenia badania główną księgową badanej Jednostki jest Pani Halina Paciej.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 roku wynosiło 694 osoby.

## **II. Informacje dotyczące przedmiotu badania**

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Dyrektora Jednostki i Główną Księgową, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **223 464 541,18 złotych**,
  - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazującego stratę netto w wysokości **3 843 834,61 złotych**,
  - zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujących zmniejszenie stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **3 843 834,61 złotych**,
  - rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **830 202,41 złotych**,
  - dodatkowych informacji i objaśnień
- oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

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

Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadził biegły rewident Stanisław Bazan (numer ewidencyjny 145) zgodnie z umową zawartą dnia 8 stycznia 2014 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan, ul. Dąbrówki 16 w Katowicach (numer ewidencyjny 3859). Badanie wstępne przeprowadzono w październiku 2014 roku, natomiast badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 10 kwietnia 2015 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 29 października 2014 roku oraz 10,13 i 14 kwietnia 2015 roku.

Biegły rewident i LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan potwierdzili bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 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. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Decyzję o wyborze LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie Uchwały Nr XXXIII/644/13 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 18 grudnia 2013 roku.

Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

### **III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy**

Zatwierdzone Uchwałą Nr XXXVIII/792/14 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 25 czerwca 2014 roku sprawozdanie finansowe za rok 2013, zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 8 lipca 2014 roku oraz w dniu 2 lipca 2014 roku do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Zysk bilansowy za rok 2013 zgodnie Uchwałą nr XXXVIII/792/14 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 25 czerwca 2014 roku postanowiono przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2013, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Stanisława Bazan numer ewidencyjny 145 z podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan w Katowicach numer ewidencyjny 3859, uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2013 roku prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

**B. Analiza sytuacji Jednostki****I. Struktura i dynamika majątku i źródeł jego finansowania**

Pozycje aktywów i pasywów	Stan na:				Wskaźnik dynamiki w %
	31.12.2013r.		31.12.2014r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWALE	55 784	82%	209 145	94%	375%
I. Wartości niematerialne i prawne	13	-	9	-	69%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	55 771	82%	209 136	94%	375%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	12 773	18%	14 319	6%	112%
I. Zapasy	231	-	416	-	180%
II. Należności krótkoterminowe	8 902	13%	9 386	4%	105%
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 558	5%	4 388	2%	123%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82	-	129	-	157%
AKTYWA RAZEM	68 557	100%	223 464	100%	326%
PASYWA					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	15 126	22%	11 282	5%	75%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 289	65%	44 289	20%	100%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-	-	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 31 537	(-) 46%	(-) 29 163	(-) 13%	92%
VIII. Zysk (strata) netto	2 374	3%	(-) 3 844	(-) 2%	(-) 162%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	53 431	78%	212 182	95%	397%
I. Rezerwy na zobowiązania	4 678	7%	82 510	37%	1 764%
II. Zobowiązania długoterminowe	1 200	2%	71 939	32%	5 995%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 847	17%	23 739	11%	200%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	35 706	52%	33 994	15%	95%
PASYWA RAZEM	68 557	100%	223 464	100%	326%

**II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych**

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2013		2014		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	53 190	86%	56 256	89%	106%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 258	84%	55 317	88%	106%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	932	2%	939	1%	101%
B. POZOSTALE PRZYCHODY OPERACYJNE	8 451	14%	7 143	11%	85%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	58	-	85	-	147%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY	61 699	100%	63 484	100%	103%
A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	57 891	98%	66 193	98%	114%
I. Amortyzacja	2 965	5%	8 331	12%	281%
II. Zużycie materiałów i energii	8 615	15%	9 281	14%	108%
III. Usługi obce	10 721	18%	11 739	17%	110%
IV. Podatki i opłaty	656	1%	600	1%	91%
V. Wynagrodzenia	28 076	48%	28 898	43%	103%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 624	9%	5 888	9%	105%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	760	1%	866	1%	114%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	474	1%	590	1%	124%
A.I. Zmiana stanu produktów	806	1%	(-) 713	(-) 1%	(-) 88%
A.II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-
B. POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE	360	1%	1 426	2%	396%
C. KOSZTY FINANSOWE	267	-	422	1%	158%
D. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
E. PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-	-
F. POZOSTALE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA	59 324	100%	67 328	100%	113%
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	(-) 5 507	-	(-) 9 224	-	-
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 584	-	(-) 3 507	-	-
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	2 374	-	(-) 3 844	-	-
IV. WYNIK ZDARZEN NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	2 374	-	(-) 3 844	-	-
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	2 374	-	(-) 3 844	-	-

**III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym**

Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2013	2014
<b>I</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>12 752</b>	<b>15 126</b>
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	44 289	44 289
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
1.2	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>44 289</b>	<b>44 289</b>
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
2.2	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
3.1	Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
3.2	<b>Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
4.2	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
5.2	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
6.2	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(-) 31 359	(-) 31 537
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.2	Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	31 359	31 537
7.5	Zmiany strat z lat ubiegłych	178	(-) 2 374
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	31 537	29 163
7.7	<b>Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>(-) 31 537</b>	<b>(-) 29 163</b>
8	<b>Wynik netto</b>	<b>2 374</b>	<b>(-) 3 844</b>
9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
<b>II</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU</b>	<b>15 126</b>	<b>11 282</b>

**IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych**

Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2013	2014
<b>A</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
I	Zysk (strata) netto	2 374	(-) 3 844
II	Korekty razem	(-) 3 302	6 793
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>(-) 928</b>	<b>2 949</b>
<b>B</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
I	Wpływy	-	-
II	Wydatki	22 614	4 089
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(-) 22 614</b>	<b>(-) 4 089</b>
<b>C</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
I	Wpływy	22 731	2 043
II	Wydatki	-	73
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>22 731</b>	<b>1 970</b>
<b>D</b>	<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>(-) 811</b>	<b>830</b>



**V. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność badanej Jednostki w okresach: badanych i w poprzednich**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2012	2013	2014
Dane podstawowe					
1	Suma bilansowa	suma aktywów w tys. zł	47 031,2	68 557,3	223 464,5
2	Kapitał własny	suma kapitałów własnych w tys. zł	12 751,8	15 126,2	11 282,4
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł	54 542,5	53 189,9	56 255,5
4	Wynik finansowy netto	przychody - koszty w tys. zł	(-) 178,1	2 374,5	(-) 3 843,8
Wskaźniki rentowności					
5	Rentowność majątku	wynik finansowy netto/suma aktywów	(-) 0,4%	3,5%	(-) 1,7%
6	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)	(-) 1,4%	18,6%	(-) 25,4%
7	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 13,4%	(-) 10,4%	(-) 16,4%
8	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 0,3%	4,5%	(-) 6,8%
Wskaźniki płynności					
9	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	0,82	1,08	0,60
10	Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe ogółem-zapasy-rm) / zobowiązania krótkoterminowe	0,77	1,05	0,58
11	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,33	0,30	0,18
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	(należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	37,7	58,4	59,8
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)	32,1	45,5	101,9
14	Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	(zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej	3,3	1,4	2,3
Wskaźniki finansowania					
15	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny+ rezerwy) / majątek trwały	46,0%	35,5%	44,9%
16	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	38,4%	30,6%	74,2%
Pozostałe wskaźniki					
17	Marża % na sprzedaży towarów	marża ze sprzedaży towarów / przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	53,8%	49,2%	37,1%
18	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży / suma aktywów	1,1	0,8	0,3
19	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	wynik netto+ amortyzacja w tys. zł	2 739,2	5 339,3	4 487,1

**VI. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki****1. Majątek i źródła finansowania**

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 94% (rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych zmalał do 6%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 4% ogółu aktywów. Inwestycje krótkoterminowe kształtują się na poziomie 2%, natomiast zapasy oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają niewielki udział w aktywach.

W pasywach zmniejszył się udział kapitałów własnych do 5% ogółu pasywów. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 95%. Rezerwy na zobowiązania wynoszą 37%, zobowiązania długoterminowe 32%, zobowiązania krótkoterminowe 11%, a rozliczenia międzyokresowe 15% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zwiększenie sumy bilansowej o 226%. Aktywa trwałe zwiększyły się do poziomu 375% z bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe zwiększyły się o 12%. Wzrost zanotowały tu należności krótkoterminowe (o 5%), zapasy (o 80%), inwestycje krótkoterminowe (o 23%) oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (o 57%). Wartość kapitałów własnych zmniejszyła się do poziomu 75% z okresu ubiegłego. W kapitałach obcych zwiększyły się znacznie rezerwy na zobowiązania oraz zobowiązania długoterminowe. Rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się (o 5%), a zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się (o 100%).

**2. Pozycje kształtujące wynik finansowy**

Przychód ze sprzedaży produktów jest główną pozycją przychodów (88%), przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 1%. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 11%, a przychody finansowe mają znikomy udział w ogóle przychodów.

W poniesionych kosztach działalności, koszty działalności operacyjnej stanowią 98% ogółu kosztów, w tym największymi pozycjami są: wynagrodzenia 43%, usługi obce 17%, zużycie materiałów i energii 14%, amortyzacja 12% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 9%. Inne pozycje kosztów operacyjnych kształtują się na niższym poziomie. Pozostałe koszty operacyjne stanowią 2%, a koszty finansowe 1% ogółu kosztów.

Stanowiąc większość przychodów, przychody ze sprzedaży produktów zwiększyły się o 6% w porównaniu z rokiem poprzednim. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zanotowały wzrost o 1%. Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się do poziomu 85%, wzrosły natomiast przychody finansowe (o 47%).

Koszty działalności operacyjnej zwiększyły się do poziomu 114% roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w następujących pozycjach: amortyzacja (o 181%), zużycie materiałów i energii (o 8%), usługi obce (o 10%), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (o 5%), pozostałe koszty rodzajowe (o 14%) oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów (o 24%). Podatki i opłaty zmniejszyły się (o 9%) w stosunku do roku ubiegłego.

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży 9 224 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej 5 717 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej w wysokości (-) 3 507 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł (-) 3 844 tys. złotych.

### 3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zmniejszył się stan kapitałów własnych o kwotę 3 844 tys. złotych tj. o kwotę straty za rok bieżący. Zysk bilansowy za rok 2013 zgodnie Uchwałą nr XXXVIII/792/14 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 25 czerwca 2014 roku postanowiono przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

### 4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej oraz finansowej, natomiast ujemne z działalności inwestycyjnej. Całkowity przepływ pieniężny jest dodatni i wynosi 830 tys. złotych.

### 5. Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik rentowności brutto jest ujemny i ukształtował się na poziomie (-) 16,4%. Wskaźnik rentowności majątku kształtuje się na poziomie (-) 1,7%, a wskaźnik rentowności kapitału własnego na poziomie (-) 25,4%.

Wskaźniki płynności I, II i III stopnia uległy zmniejszeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 0,60; 0,58 oraz 0,18. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 45,5 do 101,9 dnia. Zwiększył się czas spłaty należności z 58,4 do 59,8 dnia.

Majątek trwały pokryty jest w 44,9% kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 74,3% pasywów. Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 0,3. Marża na sprzedaży towarów w 2014 roku wyniosła 37,1%. Nadwyżka finansowa wyniosła 4 487,1 tys. złotych.

## **VII. Zagrożenia zasady ciągłości działalności, zobowiązania warunkowe, zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki.**

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje niepewność kontynuowania działalności gospodarczej w 2015 roku.

Zgodnie z informacją dodatkową zobowiązania warunkowe oraz zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki nie występują.

## **C. Część szczegółowa**

### **I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości**

Badana Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka stosuje w sposób prawidłowy przyjęte zasady rachunkowości zachowując ciągłość stosowanych zasad oraz poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretację operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A. obejmujący moduły: Finansowo-Księgowo-Kosztowy, Środki Trwałe, Gospodarka Magazynowa oraz Kadry-Płace.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

### **II. System kontroli wewnętrznej**

W badanej Jednostce nie występuje kontrola instytucjonalna.  
Kontrola funkcjonalna przypisana jest poszczególnym pracownikom.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Kontrola wewnętrzna oparta jest na kontroli funkcjonalnej, która w powiązaniu z systemem księgowości ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Badana Jednostka posiada „Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych” a także procedury nadzoru nad dokumentami związane z certyfikatem ISO 9001:2008 oraz 14001:2004.

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

### **III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego**

#### **1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Prawidłowo sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawiera ono wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

#### **2. Bilans**

Informacje liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Bilans sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Bilans jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

#### **3. Rachunek zysków i strat**

Informacje liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

#### **4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48 a ustawy o rachunkowości.

#### **5. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie a dane w nim zawarte wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

## **6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Prawidłowo sporządzono dodatkowe informacje i objaśnienia, zawierają one wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

## **D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe**

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa, wpływających na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych.



*Stanisław Bazan*

*Biegły rewident nr 145*

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

WSPÓLNIK SPÓŁKI CYWILNEJ

  
Stanisław Bazan  
Biegły rewident nr ewid. 145

LEX-FIN S.C. LEX-FIN SP. Z O.O.

Stanisław Bazan  
PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ  
FINANSOWYCH NR 3859  
ul. Dąbrówki 16, 40-081 Katowice  
REGON: 243306529 NIP: 634-281-95-51  
TEL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3859*

*Katowice, dnia 14 kwietnia 2015 roku*