



**Firma Audytorska
INTERFIN sp. z o.o.**

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków
tel./fax (012) 422-78-58, tel. (012) 422-49-86, tel. 601 414-229

Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN

NIP: 676-007-69-92

Nr KRS - 145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie

XI Wydział Gospodarczy KRS

Główni udziałowcy: Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Bilans - Servis Sp. z o.o.

oraz biegli rewidenci

www.interfin.pl

e-mail : interfin@interfin.pl

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy
2014

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Krakowie

30-663 Kraków, ul. Wielicka 267

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Urzędu Miasta Krakowa

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Jednostki: **Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Krakowie** z siedzibą w **30-663 Kraków, ul. Wielicka 267**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **21 908 619,39 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **84 425,25 zł;**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę: **84 425,25 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **794 635,65 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki oraz uprawniony organ nadzoru są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: 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.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

III. Badany Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nie utworzył rezerwy na kwotę 4 586 756,15 zł na zobowiązanie będące wynikiem kontroli Małopolskiego Oddziału NFZ. W sprawie tej toczy się obecnie postępowanie sądowe w pierwszej instancji. Zakład podtrzymuje swoje stanowisko o bezzasadności roszczeń, a NFZ domaga się zwrotu zapłaconego wynagrodzenia.

Naszym zdaniem – z wyjątkiem powyższego zastrzeżenia, co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne - zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

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

Sprawozdanie z działalności Jednostki uwzględnia specyfikę Jednostki i zostało opracowane z uwzględnieniem art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:

Marian Palka
Nr rej 2971



Kraków, dnia 16.03.2015r.

**Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego oraz podpis
osoby reprezentującej podmiot**

PREZES ZARZĄDU



mgr Marian Palka
Biegły Rewident nr ewid. 2971

**FIRMA AUDYTORSKA
INTERFIN SP. Z O.O.**
31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03
tel./fax 012 422 78 58
Nr uprawnień KIR 529

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Jednostki: Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Krakowie

z siedzibą w 30-663 Kraków, ul. Wielicka 267

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Zakład Opiekuńczo-Lecznicy rozpoczął działalność w dniu 24.10.1970. Jednostka działa na podstawie uchwały nr XLVIII/620/12 Rady Miasta Krakowa z dnia 13.06.2012r. w sprawie nadania Statutu Zakładowi Opiekuńczo-Leczniczemu w Krakowie oraz aneksu z dnia 13.02.2013r. UCHWAŁA NR LXVII/971/13 Rady Miasta Krakowa. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Organem założycielskim jest Prezydent Miasta Krakowa, a organem nadzoru Urząd Miasta Krakowa Biuro ds. Ochrony Zdrowia.

2. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000057996 z dnia 07.03.2015r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Krakowie.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 679026141 nadany w dniu 30.09.1996r. przez Urząd Skarbowy w Krakowie - Podgórzu.
- c) numer identyfikacyjny Regon 351239953 nadany w dniu 17.12.2008 przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
- d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych: wpis do księgi rejestrowej zakładów opieki zdrowotnej pod nr 12-00041.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej;
- opieki paliatywnej i hospicyjnej,
- opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień.

4. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:

- a) Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Dyrektor Naczelny – dr. n. med. Janusz Marian Czekaj
- b) Skład Rady Społecznej przy Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym w Krakowie

• Paweł Stańczyk	przewodniczący RS
• Magdalena Bassara	członek RS
• Ryszard Kapuściński	członek RS
• Urszula Sutor	członek RS
• Marcin Szymański	członek RS
• Marek Szymański	członek RS
• Tadeusz Krupiński	członek RS
• Wojciech Wojtowicz	członek RS
• Marta Patena	członek RS

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

5. Głównym księgowym Jednostki jest Marta Pabian.

6. Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Fundusz własny	12 828 103,92	12 743 678,67
Fundusz podstawowy	6 921 412,35	6 921 412,35
Fundusz zapasowy	5 822 266,32	5 638 855,73
Zysk netto	84 425,25	183 410,59

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w funduszu podstawowym.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 352 osób, a w roku poprzednim 344 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Biuro ds. Ochrony Zdrowia Urzędu Miasta Krakowa do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrało podmiot audytorski Firma Audytorska INTERFIN Sp. z o.o. z siedzibą w 31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03 wpisany pod numerem 529 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 58/B/I/14 z dnia 07.01.2015r. zawartą w wykonaniu decyzji z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 13.02.2015r. do 05.03.2015 r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marian Palka (nr rej. 2971) oraz uczestnik Joanna Żoła biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Firmę Audytorską INTERFIN sp. z o.o. w Krakowie i otrzymało opinię z zastrzeżeniami dotyczącymi braku utworzenia rezerwy na zobowiązanie związane z roszczeniem pokontrolnym Małopolskiego Oddziału NFZ na kwotę 4 849 860,79 z uwagi na trwające postępowanie odwoławcze. Sprawozdanie za 2013r. zostało zatwierdzone Zarządzeniem nr 1756/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 25.06.2014r.

Zysk bilansowy za 2013r. Zarządzeniem nr 3/2015 Dyrektora Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Krakowie z dnia 02.03.2015r. przeznaczono na zwiększenie funduszu zapasowego zakładu.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1 „a” ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 14.07.2014.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 12.06.2014r.

13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

14. Ponadto Kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania – pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową Jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	14 088,4	64,3	13 819,4	65,7	13 839,9	65,8	269,0	101,9	248,5	101,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	4,4	0,0	17,5	0,1	30,7	0,1	(13,1)	25,0	(26,3)	14,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 084,0	64,3	13 801,8	65,6	13 809,2	65,7	282,2	102,0	274,8	102,0
B	Aktywa obrotowe	7 820,2	35,7	7 230,7	34,3	7 193,0	34,2	589,6	108,2	627,3	108,7
I.	Zapasy	169,5	0,8	338,5	1,6	268,2	1,3	(169,0)	50,1	(98,7)	63,2
II.	Należności krótkoterminowe	2 271,1	10,4	2 300,6	10,9	2 422,2	11,5	(29,5)	98,7	(151,1)	93,8
III.	Wzrosty krótkoterminowe	5 346,0	24,4	4 551,4	21,6	4 469,9	21,3	794,6	117,5	876,1	119,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	33,6	0,2	40,2	0,2	32,6	0,2	(6,6)	83,6	1,0	103,0
	Aktywa razem	21 908,6	100,0	21 050,0	100,0	21 032,9	100,0	858,6	104,1	875,7	104,2

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	Fundusz własny	12 828,1	58,6	12 743,7	60,5	12 560,3	59,7	84,4	100,7	267,8	102,1
I.	Fundusz podstawowy	6 921,4	31,6	6 921,4	32,9	6 921,4	32,9		100,0		100,0
II.	Fundusz zapasowy	5 822,3	26,6	5 638,9	26,8	5 431,2	25,8	183,4	103,3	391,0	107,2
III.	Zysk netto	84,4	0,4	183,4	0,9	207,6	1,0	(99,0)	46,0	(123,2)	40,7
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 080,5	41,4	8 306,4	39,5	8 472,6	40,3	774,1	109,3	607,9	107,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 209,2	5,5	1 082,8	5,1	1 118,4	5,3	126,5	111,7	90,8	108,1
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 144,6	9,8	2 003,4	9,5	1 964,5	9,3	141,1	107,0	180,1	109,2
III.	Rozliczenia międzyokresowe	5 726,7	26,1	5 220,2	24,8	5 389,7	25,6	506,5	109,7	337,0	106,3
	Pasywa razem	21 908,6	100,0	21 050,0	100,0	21 032,9	100,0	858,6	104,1	875,7	104,2

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 64,3% całego majątku Jednostki, w tym prawie 100% udział mają rzeczowe aktywa trwałe,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 248,5 tys. zł. Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz modernizacji budynków. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 40,33 % ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 869,1tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 589,6. tys. zł (8,2 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - wzrost inwestycji krótkoterminowych o 17,5% w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, a także lokat,
 - wystąpiło obniżenie stanu zapasów na 31.12.2014 r. o 169,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, co należy ocenić pozytywnie,
 - udział należności krótkoterminowych jest porównywalny na przestrzeni lat;
- d) w pasywach bilansu większość pozycji jest na podobnym poziomie jak na przestrzeni 3 lat. Wystąpiły nieistotne zmiany kwotowo. Największą uwagę zwraca fakt osiągnięcia w badanym roku dużo niższego zysku niż w latach wcześniejszych. Spowodowane jest to przede wszystkim wzrostem rezerw na zobowiązania;
- e) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 7% w stosunku do roku 2013 i o 9,2 % w stosunku do roku 2012, ale nie ma to ujemnego wpływu na płynność finansową Zakładu;
- f) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 5,1% do 5,5% sumy pasywów i wykazują niewielki wzrost.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 770,1	97,0	20 927,9	98,0	20 978,8	97,5	(157,8)	99,2	(208,7)	99,0
2.	Koszt własny sprzedaży	20 598,1	96,7	20 801,7	98,3	20 656,7	97,0	(203,6)	99,0	(58,6)	99,7
3.	Wynik na sprzedaży	172,0		126,3		322,2		45,7	136,2	(150,1)	53,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	513,9	2,4	367,4	1,7	429,2	2,0	146,5	139,9	84,7	119,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	698,3	3,3	326,1	1,5	545,3	2,6	372,3	214,2	153,1	128,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(184,5)		41,3		(116,1)		(225,8)	(446,4)	(68,4)	158,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(12,4)		167,6		206,1		(180,0)	(7,4)	(218,5)	(6,0)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	130,1	0,6	63,5	0,3	109,4	0,5	66,6	204,8	20,7	118,9
2.	Koszty finansowe	2,3	0,0	42,9	0,2	100,5	0,5	(40,5)	5,4	(98,2)	2,3
3.	Wynik na działalności finansowej	127,8		20,6		8,9		107,1	619,0	118,9	1 438,8
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	115,4		188,3		215,0		(72,9)	61,3	(99,6)	53,7
1.	Podatek dochodowy	30,9		4,8		7,4		26,1	638,3	23,6	420,6
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	30,9		4,8		7,4		26,1	638,3	23,6	420,6
	Zysk (strata) netto (F-G)	84,4		183,4		207,6		(99,0)	46,0	(123,2)	40,7
Przychody ogółem											
		21 414,1	100,0	21 358,9	100,0	21 517,4	100,0	55,3	100,3	(103,3)	99,5
Koszty ogółem											
		21 298,8	100,0	21 170,6	100,0	21 302,5	100,0	128,2	100,6	(3,7)	100,0

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 84,4tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,4%
- przychodów ogółem 0,4%,
- zaangażowanego kapitału własnego 0,6 %,

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na nieznaczny spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności podstawowej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 36,2% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 39,9%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 114%. W skutek tego wynik na pozostałej działalności operacyjnej ujemnie wpłynął na wynik brutto.

W segmencie działalności finansowej Jednostka osiągnęła zysk w wysokości 127,8 tys. zł, głównie z tytułu odsetek od lokat bankowych.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 84,4 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 56%.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,39%	0,87%	0,99%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,39%	0,86%	0,96%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	0,66%	1,44%	1,65%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku – majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 0,39 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem również spadł.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na Jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, pomimo spadku w stosunku do 2013 roku ukształtował się w 2014 r. na poziomie 0,66%, a spadek nie jest istotnie niekorzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych oraz spadku zysku netto. Nastąpiło to wskutek przeznaczenia znaczącej części zysku za poprzedni rok na kapitał zapasowy, co jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o strategii Jednostki nastawionej na dalszy rozwój.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	3,03	2,82	2,72
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa cieżkie - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	2,95	2,67	2,61
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	2,07	1,78	1,69

Wskaźniki płynności finansowej są poprawne i potwierdzają wypłacalność Jednostki.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	4	5	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	24	24	x
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	7	6	x

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrot należnościami w dniach pozostał na tym samym poziomie, co jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, ale nie wpływa to negatywnie na funkcjonowanie Jednostki.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	136,46%	133,04%	132,15%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	33,03%	35,44%	36,71%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	141,27%	153,42%	148,25%
Wartość bilansowa Jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tyś.zł	12 828,1	12 743,7	12 560,3

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania Jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej Jednostki.

W przedziale 3 lat nie nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej Jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na stabilność gospodarczą Jednostki.

4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja Jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Na działalność Jednostki wpływ będzie miało sądowe rozstrzygnięcie sprawy z NFZ.

Odnotować należy przy tym fakt, że Jednostka poinformowała w punkcie II.2 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika Jednostki zarządzeniem 19/2012 z dnia 11.07.2012. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego COGISOFT.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych;
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2014
 - środki trwałe, w tym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie
 - zapasy: apteka i magazyn apteczny na dzień 12.12.2014; magazyn techniczny, magazyn darów, magazyn opakowań, magazyn spożywczy na dzień 01.12.2014
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014.:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014:
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony
 - grunty
 - należności spornych i wątpliwych
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - należności z tytułów publiczno – prawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - fundusze własne.

Biegły potwierdza prawidłowość i rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

14 088 384,98 zł

Stanowią one 64,31% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

4 382,58 zł

Stanowią one 0,02% bilansowej sumy aktywów. Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

14 084 002,40 zł

Stanowią one 64,29% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	3 052 197,17	15 854 935,44	1 624 074,27	336 926,88	1 362 942,85	22 231 076,61
Zwiększenia			24 113,35		74 438,85	98 552,20
Zmniejszenia					16 542,43	16 542,43
Bilans zamknięcia	3 052 197,17	15 854 935,44	1 648 187,62	336 926,88	1 420 839,27	22 313 086,38
Umorzenie						
Bilans otwarcia		5 882 985,04	1 135 720,70	302 353,32	1 108 182,98	8 429 242,04
Zwiększenia		365 101,80	109 066,12	23 448,81	89 339,42	586 956,15
Zmniejszenia					16 542,43	16 542,43
Bilans zamknięcia		6 248 086,84	1 244 786,82	325 802,13	1 180 979,97	8 999 655,76
Wartość netto na BO	3 052 197,17	9 971 950,40	488 353,57	34 573,56	254 759,87	13 801 834,57
Wartość netto na BZ	3 052 197,17	9 606 848,60	403 400,80	11 124,75	239 859,30	13 313 430,62

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie		770 571,78		770 571,78
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową – metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 40,33%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 600 103,59 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 193 566,47 zł.
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

7 820 234,41 zł

Stanowią 35,69% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

169 473,02 zł

Stanowią one 0,77% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Saldo realne.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

2 271 120,55 zł

Stanowią 10,37% aktywów i dotyczą należności w przeważającej części z tytułu usług świadczonych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia (kwota 1 327 587,75 zł).

Inne należności w kwocie 938 969,40 zł to głównie należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej zwracają uwagę należności krajowe z tytułu dostaw i usług zapłacone do 16.02.2015 r. w 99,9%.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**5 346 015,96 zł**

Stanowią 24,40% aktywów i obejmują środki pieniężne zgromadzone w kasie i na rachunkach bankowych Jednostki. Środki w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**33 624,88 zł**

Stanowią 0,15% aktywów i obejmują tytuły głównie ubezpieczenia majątkowe.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**21 908 619,39 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Fundusz własny zgodnie z aktywami netto ogółem****12 828 103,92 zł**

Stanowią one 58,55% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy**6 921 412,35 zł**

Wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

4.1.2. Fundusz zapasowy**5 822 266,32 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 183 410,59zł z podziału zysku za 2013 rok, zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2015 z dnia 02.03.2015r.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk**84 425,25 zł**

Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**9 080 515,47 zł**

Stanowią one 41,45% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**1 209 223,15 zł**

Stanowią 5,52% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	837 417,60	228 129,39	145 455,17	920 091,82
Pozostałe rezerwy	245 338,11	310 101,80	266 308,58	289 131,33
- na przyszłe zobowiązania	245 338,11	310 101,80	266 308,58	289 131,33
Razem	1 082 755,71	538 231,19	411 763,75	1 209 223,15

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 920 091,82 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 289 131,33 zł dotyczą zobowiązań objętych postępowaniem sądowym oraz na badanie bilansu.

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nie utworzył rezerwy na postępowanie związane z roszczeniem pokontrolnym Małopolskiego Oddziału NFZ na kwotę 4 586 756,15 zł z uwagi na toczące się postępowanie sądowe w pierwszej instancji. Zakład podtrzymuje swoje stanowisko o bezzasadności roszczeń, a NFZ domaga się zwrotu zapłaconego wynagrodzenia.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe**2 144 570,63 zł**

Stanowią 9,79% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014	Stan na dzień bilansowy 2013
Zobowiązania krótkoterminowe	2 144 570,63	2 003 428,23
1. Wobec pozostałych Jednostek, w tym:	1 111 549,24	987 148,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	416 114,19	355 748,12
- do 12 miesięcy	315 738,46	254 074,10
- powyżej 12 miesięcy	100 375,73	101 674,02
b) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	481 134,29	473 415,88
c) inne zobowiązania	214 300,76	157 984,60
2 Fundusze specjalne	1 033 021,39	1 016 279,63

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych Jednostek dotyczą:

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	315 738,46	100 375,73	416 114,19
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane			
Razem	315 738,46	100 375,73	416 114,19

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 05.03.2015 w 75,7%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej. Saldo zobowiązań długoterminowych składa się głównie z otrzymanych kaucji, a w mniejszym stopniu są to salda sporne.

b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014
- Podatek dochodowy osób prawnych	859,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	98 478,00
- Podatek VAT	1 092,00
- Składki ZUS	380 705,29
Razem	481 134,29

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS. Co do ich zapłaty, wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2015r.

c) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 214 300,76 zł

Obejmują głównie rozrachunki z tytułu sum depozytowych pensjonariuszy.

Ad 2. Fundusze specjalne

1 033 021,39 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

5 726 721,69 zł

Stanowią one 26,14% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią otrzymane dotacje z Urzędu Miasta Krakowa oraz Ministerstwa Finansów na zakup środków trwałych w kwocie 698 855,94, a także rozliczenie dotacji urządzeń z Ministerstwa Zdrowia oraz środki trwale przeksięgowane w 2012 r. z funduszu założycielskiego – art. 4 ustawy o gospodarce finansowej przedsiębiorstw państwowych z dnia 31.01.1989 z późn. zm..

Saldo realne.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**21 908 619,39 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Jednostkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą**20 770 132,74 zł**

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów**20 770 132,74 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia, a także na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.2. Koszty działalności operacyjnej**20 598 097,19 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	600 103,59	2,9
Zużycie materiałów i energii	3 725 067,40	18,1
Usługi obce	1 171 845,75	5,7
Podatki i opłaty	90 779,99	0,4
Wynagrodzenia	12 431 846,75	60,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 545 689,92	12,4
Pozostałe koszty rodzajowe	32 763,79	0,1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	20 598 097,19	100

W kosztach rodzajowych Zakładu główną pozycję stanowią wynagrodzenia wraz z narzutami na nie, co jest typowe dla takich Jednostek.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**513 883,66 zł**

Obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-
Dotacje	130 604,32
Inne przychody operacyjne	383 279,34
- otrzymane darowizny	1 883,28
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	175 117,17
- amortyzacja środków trwałych otrzymanych z dotacji	183 718,54
- amortyzacja urządzeń otrzymanych z dotacji	9 847,93
- wyegzekwowane kary umowne	3 243,22
- inne	9 469,20
Razem	513 883,66

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uof.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**698 340,64 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Inne koszty operacyjne	698 340,64
- utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze	228 129,39
- utworzenie pozostałych rezerw	308 438,04
- uregulowanie kary umownej na rzecz NFZ	150 095,52
- pozostałe	11 677,69
Razem	698 340,64

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.

5.5. Przychody finansowe**130 118,62 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		49 979,89
Inne		80 138,73
-	Rozwiązanie rezerwy utworzonej na odsetki	80 138,73
Razem		130 118,62

5.6. Koszty finansowe**2 333,94 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		670,18
Inne		1 663,94
-	rezerwa na odsetki	1 663,94
Razem		2 334,12

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 115 363,25 zł

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez Jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		21 414 135,02
Przychody wyłączone z opodatkowania		448 822,37
-	rozwiązanie rezerw	255 255,90
-	Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	193 566,47
Przychody podatkowe		20 965 312,65

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez Jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	21 298 771,77
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	888 950,12
- amortyzacja pokryta dotacją	193 566,47
- utworzenie rezerw	538 231,19
- uregulowanie kary umownej na rzecz NFZ	150 095,52
- pozostałe	7 056,94
Koszty uzyskania przychodu	20 409 821,65

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1.

i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	20 965 312,65
- Koszty uzyskania przychodu	20 409 821,65
- Dochód (strata) podatkowy(a)	555 491,00
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(392 658,64)
- Dochód do opodatkowania	162 832,36
- Podstawa opodatkowania	162 832,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	30 938,00
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	30 938,00
- Zysk brutto	115 363,25
- Zysk netto	84 425,25

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała zysk/stratę netto za rok 2014 w wysokości 84 425,25 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 663 759,63
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(869 123,98)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/– B. +/– C.)	794 635,65
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (wzrost)	794 635,65

Poza ogólną kwotą 794,64 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali Jednostki - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 1 663,8 tys. zł, co wskazuje, że podstawowa działalność jest w stanie wypracować środki zapewniających dalszy jej rozwój.

7.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu własnego o 84 425,25 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy zostało opracowane na podstawie art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., 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 Zarząd w dniu 16.03.2015r.

7.8. Transakcje z Jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 22 strony kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

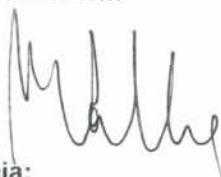
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Marian Palka

nr rej 2971



Uczestnik badania:

Joanna Żołna



Kraków, dn. 16.03.2015 r.

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

PREZES ZARZĄDU
mgr Marian Palka
Biegły Rewident nr ewid. 2971

FIRMA AUDYTORSKA
INTERFIN sp. z o.o.
31-315 Kraków, ul. Radzikowskiego 27/03
tel./fax 012 422 78 58
Nr uprawnień KIBR 529

Bilans Jednostek
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Krakowie
30-663 Kraków, ul. Wielicka 267

	AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	13 819 364,59	14 088 384,98
I	Wartości niematerialne i prawne	17 530,02	4 382,58
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	17 530,02	4 382,58
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	13 801 834,57	14 084 002,40
1	Środki trwałe	13 801 834,57	13 313 430,62
a	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 052 197,17	3 052 197,17
b	- budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej i wodnej	9 971 950,40	9 606 848,60
c	- urządzenia techniczne i maszyny	488 353,57	403 400,80
d	- środki transportu	34 573,56	11 124,75
e	- inne środki trwałe	254 759,87	239 859,30
2	Środki trwałe w budowie		770 571,78
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III	Należności długoterminowe		
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe		
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe		
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B	AKTYWA OBROTOWE	7 230 682,10	7 820 234,41
I	Zapasy	338 484,49	169 473,02
1	Materiały	338 484,49	169 473,02
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy		
II	Należności krótkoterminowe	2 300 574,51	2 271 120,55
1	Należności od jednostek powiązanych		
a	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		

12 03 2015 Główny Księgowy
mgr Marta Pabian

DYREKTOR 12 03 2015
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Czeka
dr nauk med. Janusz Czeka

Bilans Jednostek
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli

	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2	Należności od pozostałych jednostek	2 300 574,51	2 271 120,55
a	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1 348 179,99	1 332 151,15
	- do 12 miesięcy	1 348 179,99	1 332 151,15
	- powyżej 12 miesięcy		
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c	inne	952 394,52	938 969,40
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 551 380,31	5 346 015,96
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 551 380,31	5 346 015,96
a	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 551 380,31	5 346 015,96
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 578 653,51	2 623 309,27
	- inne środki pieniężne	1 972 726,80	2 722 706,69
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 242,79	33 624,88
	SUMA AKTYWÓW	21 050 046,69	21 908 619,39

Data Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

22 03 2015

Główny Księgowy

[Podpis]
mgr Marta Pabian

Data Podpis kierownika jednostki

22 03 2015

DYREKTOR

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

[Podpis]
Iz nauk med. Janusz Czekał

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Krakowie
30-663 Kraków, ul. Wielicka 267
PASYWA

		Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	12 743 678,67	12 828 103,92
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 921 412,35	6 921 412,35
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 638 855,73	5 822 266,32
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VIII	Zysk (strata) netto	183 410,59	84 425,25
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8 306 368,02	9 080 515,47
I	Rezerwy na zobowiązania	1 082 755,71	1 209 223,15
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	837 417,60	920 091,82
	- długoterminowa	655 749,18	702 861,53
	- krótkoterminowa	181 668,42	217 230,29
3	Pozostałe rezerwy	245 338,11	289 131,33
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	245 338,11	289 131,33
II	Zobowiązania długoterminowe		
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek		
a	kredyty i pożyczki		
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 003 428,23	2 144 570,63
1	Wobec jednostek powiązanych		
a	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2	Wobec pozostałych jednostek	987 148,60	1 111 549,24
a	kredyty i pożyczki		
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe		
d	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	355 748,12	416 114,19
	- do 12 miesięcy	254 074,10	315 738,46
	- powyżej 12 miesięcy	101 674,02	100 375,73
e	zaliczki otrzymane na dostawy		
f	zobowiązania wekslowe		
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	473 415,88	481 134,29
h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i	inne	157 984,60	214 300,76
3	Fundusze specjalne	1 016 279,63	1 033 021,39
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 220 184,08	5 726 721,69
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 220 184,08	5 726 721,69
	- długoterminowe	4 986 228,77	5 510 159,91
	- krótkoterminowe	233 955,31	216 561,78
	SUMA PASYWÓW	21 050 046,69	21 908 619,39

Data Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data Podpis kierownika jednostki

12.03.2015

Główny Księgowy

mgr Marta Pabian

DYREKTOR

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Ciecha
dr nauk med. Janusz Ciecha

Rachunek zysków i strat

z a 2014

30-663 Kraków ul. Wielicka 267

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

wersja porównawcza

Rachunek zysków i strat z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 927 945,65	20 770 132,74
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 927 945,65	20 770 132,74
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	20 801 652,47	20 598 097,19
I. Amortyzacja	631 304,78	600 103,59
II. Zużycie materiałów i energii	4 130 617,97	3 725 067,40
III. Usługi obce	1 184 698,52	1 171 845,75
IV. Podatki i opłaty, w tym:	106 237,40	90 779,99
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	12 188 821,82	12 431 846,75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 523 517,11	2 545 689,92
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	36 454,87	32 763,79
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	126 293,18	172 035,55
D. Pozostałe przychody operacyjne	367 409,74	513 883,66
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		130 604,32
III. Inne przychody operacyjne	367 409,74	383 279,34
E. Pozostałe koszty operacyjne	326 089,46	698 340,64
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	326 089,46	698 340,64
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	167 613,46	-12 421,43
G. Przychody finansowe	63 520,54	130 118,62
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	63 520,54	49 979,89
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		80 138,73
H. Koszty finansowe	42 876,41	2 333,94
I. Odsetki, w tym:	540,90	670,18
- od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	42 335,51	1 663,76
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	188 257,59	115 363,25
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I- J.II)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I± J)	188 257,59	115 363,25
L. Podatek dochodowy	4 847,00	30 938,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	183 410,59	84 425,25

Miejscowość **Kraków**

, dnia **12-03-2015**

Zatwierdził: **Dr n.med. Janusz Czekaj**

Sporządził: **mgr Marta Pabian**

Główny Księgowy

mgr Marta Pabian

DYREKTOR

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

Dr nauk med. Janusz Czekaj

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	692 183,90	1 663 759,63
I. Zysk (strata) netto	183 410,59	84 425,25
II. Korekty razem	508 773,31	1 579 334,38
1. Amortyzacja	631 304,78	600 103,59
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-35 643,22	126 467,44
6. Zmiana stanu zapasów	-70 299,89	169 011,47
7. Zmiana stanu należności	121 622,72	29 453,96
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	38 925,61	141 142,40
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-177 136,69	513 155,52
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	692 183,90	1 663 759,63
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-610 747,93	-869 123,98
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych,		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	610 747,93	869 123,98
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	610 747,93	869 123,98
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-610 747,93	-869 123,98
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	81 435,97	794 635,65
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 469 944,34	4 551 380,31
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D), w tym	4 551 380,31	5 346 015,96
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

DYREKTOR

Miejscowość **Kraków**dnia **12-03-2015**Zatwierdził: **Dariusz Czeka**Sporządził: **mgr Marta Pabian**Drukowane programem Przedsiębiorstwa Informatycznego IPS
http://www.ips.inf.com.pl*Janusz Czeka*
mgr nauk med. Janusz Czeka

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Nazwa przedsiębiorstwa

za okres 2014

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w Krakowie

30-663 Kraków ul. Wielicka 267

TREŚĆ	Kwoty za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12 560 268,08	12 743 678,67
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12 560 268,08	12 743 678,67
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 921 412,35	6 921 412,35
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
-		
-		
-		
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 921 412,35	6 921 412,35
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
2.2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 431 245,10	5 638 855,73
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	207 610,63	183 410,59
a) zwiększenie (z tytułu)	207 610,63	183 410,59
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)	207 610,63	183 410,59
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
-		
-		
-		
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 638 855,73	5 822 266,32
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
-		
-		

12.03.2015

Główny Księgowy

mgr Marta Pabian

DYREKTOR 12.03.2015

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

Janusz Ciecha
dr nauk med. Janusz Ciecha

str. 1

b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
-		
-		
-		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	207 610,63	183 410,59
- korekty błędów podstawowych		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	207 610,63	183 410,59
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	207 610,63	183 410,59
-		
- zwiększenia funduszu zakładu	207 610,63	183 410,59
-		
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8. Wynik netto	183 410,59	84 425,25
a) zysk netto	183 410,59	84 425,25
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	12 743 678,67	12 828 103,92
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Miejscowość **Kraków**

, dnia **12-03-2015**

Zatwierdził: **Dr n.med. Janusz Czekał**

Sporządził: **mgr Marta Pabian**

Główny Księgowy

mgr Marta Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Czekał
dr nauk med. Janusz Czekał

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Część ogólna obejmuje nazwę firmy, siedzibę, podstawowy przedmiot działania jednostki, wskazanie organu prowadzącego rejestr.

1. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. Celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, opieki paliatywnej i hospicyjnej oraz opieki psychiatrycznej.
2. Rozpoczęcie działalności nastąpiło w roku 1970 w formie jednostki budżetowej. Od 01.01.1997 roku zakład działa jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej na podstawie decyzji Wojewody Krakowskiego z dnia 03.12.1996 r. wydanej w oparciu o art.51 ustawy z dnia 30.08.1991r. o zakładach opieki zdrowotnej z późniejszymi zmianami (tekst pierwotny Dz. U 1991 r. Nr 91 poz.408 , teks jednolity Dz. U z 2007 r. Nr 14 poz.89 z późniejszymi zmianami) Wpis do rejestru zakładów opieki zdrowotnej nastąpił w dniu 18.12.1996 r. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla Krakowa –Śródmieścia Wydział VI Gospodarczy –Sygn. akt Ns. Rej.PZOZ-3-96/S , KRS 57996
3. Zakład posiada: Nr statystyczny Regon – 351239953 oraz NIP 679-20-26-141
4. Dyrektorem zakładu jest dr n. med. Janusz Czekaj, głównym księgowym mgr Marta Pabian
5. Zakład za rok 2014 podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta, gdyż spełnia kryteria z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, (t. j. z 2013 roku poz. 330 z dnia 30 stycznia 2013 roku z późniejszymi zmianami)
6. Organem merytorycznego nadzoru jest dla jednostki Urząd Miasta Krakowa Biuro ds. Ochrony Zdrowia.

II. Część ogólna obejmuje wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym, zasady kontynuowania działalności, omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, także amortyzacji, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania.

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku. Rokiem obrotowym zakładu jest rok kalendarzowy.
2. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia w stan upadłości lub likwidacji.
3. W zakładzie stosuje się następujące nadrzędne zasady rachunkowości:
 - a) zasadę wiarygodności (rzetelnego obrazu),
 - b) zasadę ostrożności (ostrożnej wyceny),
 - c) zasadę kontynuacji,
 - d) zasadę memoriału,
 - e) zasadę współmierności przychodów i kosztów,
 - f) zasadę istotności,
 - g) zasadę indywidualnej oceny
4. Zasady wyceny aktywów i pasywów-omówienie

4.1 Środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości początkowej, którą stanowi:

- a) cena nabycia, gdy zostaną one zakupione,

Główny Księgowy

mgr Marta Pabian

DYREKTOR

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Czekaj
dr nauk med. Janusz Czekaj

- b) koszt wytworzenia, gdy zostaną one wytworzone we własnym zakresie,
- c) wartość rynkowa (godziwa), jeżeli nabycie nastąpiło w drodze spadku, darowizny, wniesienia środka trwałego w formie aportu przez udziałowców.

Ogólnie pojętą cenę nabycia zwiększają dodatkowe koszty związane zakupem i doprowadzeniem obiektu trwałego do stanu kompletnego oraz zdolnego do użytku, koszty załadunku, montażu, instalacji, opłaty skarbowe.

Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, dokonywane w celu odzworowania utraty ich wartości na skutek zużycia w procesie eksploatacji lub upływie czasu.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w naszym zakładzie metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustaw podatkowych. Umorzenie jest dokonywane drogą systematycznego planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji zgodnie z określoną stawką.

Przyjęcie do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest zawsze, gdy wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 złotych.

Dla przedmiotów o niskiej jednostkowej wartości początkowej odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania, odpisując w koszty ich wartość.

Aktualizacja jest dokonywana na podstawie przepisów ministra właściwego do spraw finansowych przez przeliczenie wartości początkowej i dotychczasowego zużycia za pomocą wskazanych przez GUS współczynników przeliczeniowych.

Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Skutki zmiany wartości tych obiektów są odnoszone na kapitał (fundusz z aktualizacji wyceny).

Przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczone do aktywów trwałych nieruchomości oraz inne środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Kwalifikuje się do nich wszystkie poniesione koszty pozostające w bezpośrednim związku z ich budową, montażem lub przekazaniem do używania już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Szczegółowy opis przyjętych zasad w zakresie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajduje się w komentarzu do planu kont.

4. 2 Inwestycje długo i krótkoterminowe

Inwestycje to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, związane z przyrostem wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym także z transakcji handlowej. Inwestycje mogą mieć charakter materialny lub niematerialny (praw finansowych).

Do inwestycji zalicza się nieruchomości, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe, które nie są użytkowane przez zakład, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia ekonomicznych korzyści.

Zasadniczym elementem inwestycji długoterminowych są aktywa finansowe.

Do długoterminowych aktywów finansowych zalicza się: udziały lub akcje, lokaty, udzielone pożyczki i inne długoterminowe aktywa finansowe.

Inwestycje (zarówno długo jak i krótkoterminowe) w momencie ich nabycia wycenia się w cenie nabycia (cena zakupu powiększona o koszty dodatkowe: prowizje biur maklerskich, opłaty sądowe i skarbowe, koszty bankowe). Zbywanie tych aktywów następuje według cen rynkowych (bieżących) ustalonych z nabywcą.

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe mogą być wycenione według:

Główny Księgowy

mgr Marta Pabian

DYREKTOR

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Ciecha
dr nauk med. Janusz Ciecha

- a) ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) wartości przeszacowanej do ceny rynkowej lub
- c) wartości godziwej bądź ceny rynkowej

Nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisu wyrażającego utratę wartości inwestycji. Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji długoterminowych wycenionych w cenach nabycia obciążają koszty finansowe. Inwestycje o charakterze niefinansowym (np. nieruchomości) nie podlegają amortyzacji. Odpis z tytułu utraty ich wartości powinien wynikać z oszacowania wartości godziwej albo przyjęcia cen występujących w tym zakresie na rynku.

Na dzień bilansowy w zakładzie inwestycje długoterminowe nie występują.

Krótkoterminowe aktywa finansowe z wyjątkiem aktywów pieniężnych i udzielonych pożyczek wycenia się na dzień nabycia lub powstania według:

- a) ceny (wartości) rynkowej,
- b) ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- c) wartości godziwej określonej w inny sposób (gdy dla tych inwestycji nie ma aktywnego rynku)

Skutki zmiany wartości krótkoterminowych wycenionych według wartości rynkowych zalicza się w pełnej wysokości do kosztów lub przychodów finansowych. Przy wycenie inwestycji w cenie nabycia lub niższej cenie rynkowej skutki obniżenia wartości inwestycji finansowych zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości. Z kolei skutki wzrostu ich wartości odnosi się na przychody finansowe do wysokości ceny nabycia.

Udzielone pożyczki stanowiące element aktywów finansowych w ciągu roku wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami, jeżeli zakład nie zamierza z nich zrezygnować.

4.3 Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania w ciągu roku obrotowego, w momencie dokonania transakcji zakupu czy sprzedaży usług i towarów wycenia się w wartości nominalnej. Wynika ona z dokumentów źródłowych dokumentujących zakup i sprzedaż. Dotyczy to także rozrachunków wyrażonych w walutach obcych. Te ostatnie na dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej przelicza się na złote po kursie:

- a) kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta zakład,
- b) po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Przy wygaśnięciu rozrachunków wyrażonych w walutach obcych na skutek zapłaty, ich wycena obejmuje także ustalenie różnic kursowych. Ustala się je według kursu banku, który obsługiwał daną transakcję i zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Na dzień bilansowy rozrachunki wycenia się:

- a) należności - w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (wartość nominalna ustalona w umowie czy w fakturze powiększona o odsetki)
- b) zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty.

Przy wycenie rozrachunków na dzień bilansowy konieczne jest uwzględnienie odsetek za zwłokę w zapłacie i innych tytułach zasądzonych prawomocnym wyrokiem sądowym.

Respektowanie zasady ostrożności w wycenie należności oznacza, że obok ich inwentaryzacji (drogą potwierdzeń sald) należy dokonać oceny stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty oraz utraty wartości.

Jeżeli zapłata nie jest prawdopodobna należy dokonać odpisu aktualizującego urealnającego wartość należności.

Należności przedawnione (nie można ich dochodzić na drodze sądowej) i nieściągalne (nie można ich wyegzekwować), które umorzono ewidencjonuje się na kontach po stronie Ma

Główny Księgowy
mgr Marta Fabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Ciechan
dr nauk med. Janusz Ciechan

„Rozrachunki z odbiorcami”, Wn „Odpisy aktualizujące wartość należności”. Wartość należności od których nie dokonano odpisów aktualizujących zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4.4 Rzeczowe aktywów obrotowe

W momencie wprowadzania do ksiąg rachunkowych materiały są ujmowane według cen nabycia, która obejmuje rzeczywistą cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdatnego do używania.

Wartość tę powiększa niepodlegający odliczeniu podatek VAT.

Natomiast wycena rozchodu materiałów następuje według szczegółowej identyfikacji. Wycena zapasów znajdujących się w magazynach następuje według cen nabycia.

4.5 Kapitały (fundusze) własne

Kapitał (fundusz) własny w zakładzie odzwierciedla fundusz założycielski oraz fundusz zakładu.

Fundusz założycielski, stanowi równowartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego lub komunalnego. Fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zwiększają przekazane z budżetu państwa dotacje na remonty, inwestycje w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego, dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe zakładu oraz dary mające charakter majątku trwałego lub przeznaczone na cele rozwojowe.

Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu po odliczeniu funduszu założycielskiego. Ulega zwiększeniu zgodnie z Art. 57 znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej z dn.15.04.2011 roku (t. j. Dz. U z 2013 roku Nr 217 poz.1290 z późniejszymi zmianami) o zysk netto, kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będące skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów, zmniejsza się o stratę netto, kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będące skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

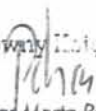
Obok funduszy własnych w zakładzie występuje fundusz specjalny –zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. przeznaczony na finansowanie działalności ukierunkowanej na zaspokojenie potrzeb socjalnych pracowników, tworzony z corocznego odpisu podstawowego.

4. 6. Inne aktywa i pasywa

Składnikami majątku zakładu mogą być :

- a) rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- b) rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz
- c) rezerwy

Rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikają z konieczności przypisania poniesionych kosztów do właściwego okresu, którego dotyczą. Rozgraniczenie kosztów i przychodów dotyczących poszczególnych okresów (miesięcy) umożliwia respektowanie zasady współmierności kosztów i przychodów. Celem rozliczeń w czasie (rozliczeń międzyokresowych) jest poprawne ustalenie wyniku finansowego zakładu za poszczególne okresy sprawozdawcze i lata obrotowe. Rozliczenia międzyokresowe kosztów mogą dotyczyć zarówno działalności operacyjnej jak i finansowej. Wyróżnia się rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno. Czynne występują, jeżeli poniesione koszty dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego. Mogą to być przykładowo opłacone z góry ubezpieczenia OC majątkowe i komunikacyjne, całoroczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Odpisów czynnych rozliczeń międzyokresowych dokonuje się stosownie do upływu czasu i należy je rozliczyć do wyniku finansowego bieżącego okresu.

Główny Księgowy

mgr Marta Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opieki Leczniczego

dr nauk med. Janusz Czeko

Bierne rozliczenia międzyokresowe obejmują kwoty zaliczane do kosztów bieżącego miesiąca, których pokrycie nastąpi w przyszłości. Stosuje się w odniesieniu do kosztów występujących nieperiodycznie a wymagających równomiernego rozłożenia na poszczególne miesiące. Odpisy obu rodzajów rozliczeń międzyokresowych mogą następować stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń z uwzględnieniem charakteru rozliczanych kosztów i z zachowaniem zasady ostrożności.

Istotny wpływ w zakładzie na wysokość wyniku finansowego danego okresu lub roku mogą mieć także przychody uzyskane w okresie bieżącym lub poprzednim a dotyczące okresów przyszłych.

W zakładzie do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się w szczególności:

- otrzymane od kontrahentów przedpłaty za świadczenia (które zgodnie z umową zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych),
- kwoty otrzymane od organu założycielskiego, jednostek samorządu terytorialnego na sfinansowanie programów zdrowotnych w przyszłych okresach,
- kwoty podwyższające wartość należności lub roszczeń (z tytułu niedoborów i szkód, zasądzone na rzecz zakładu odsetki karne i koszty postępowania sądowego,
- naliczone przez zakład kary umowne, dochodzone odszkodowania,
- zobowiązania przewidziane do umorzenia objęte ugodą, układem lub postępowaniem naprawczym do czasu spełnienia warunków umownych,
- dotacje subwencje i dopłaty do środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazuje się w wartości nominalnej.

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na wynikające z przeszłych zdarzeń pewne lub wysoce prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować. Oprócz rezerw na świadczenia emerytalne i inne świadczenia pracownicze zakład tworzy rezerwy na zobowiązania objęte postępowaniem sądowym.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

5. Zasady pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania

Zakład ustala wynik finansowy w wariantcie porównawczym.

Wariant ten cechuje wykazywanie kosztów uzyskania przychodów w układzie rodzajowym oraz korygowanie przychodów ze sprzedaży o zmianę stanu produktu. Wypracowany wynik finansowy netto jest wykazywany w pasywach bilansu jako wielkość dodatnia (zysk) albo wielkość ujemna. (strata) Podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Sprawozdanie finansowe zakładu obejmuje:

- a) bilans,
- b) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym,
- c) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- d) rachunek przepływów pieniężnych -metoda pośrednia,
- e) informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.
- f) sprawozdanie z działalności

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Maria Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
[Podpis]
dr nauk med. Janusz Czeka

Dodatkowe informacje i objaśnienia

- Informacje dotyczące zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - Zestawienie na 31.12.2014 r.

Tabela nr 1

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Środki trwałe brutto - Stan na 31.12.2014 r.	Umorzenie – Stan na 31.12.2014 r.	Środki trwałe netto – Stan na 31.12.2014 r.
Grupa 0	3.052.197,17		3.052.197,17
Grupa 1	14.204.265,98	5.372.115,24	8.832.150,74
Grupa 2	1.650.669,46	875.971,60	774.697,86
Grupa 3	159.469,62	159.469,14	0,48
Grupa 4	390.848,56	336.117,54	54.731,02
Grupa 5	224.320,28	120.607,96	103.712,32
Grupa 6	873.549,16	628.592,18	244.956,98
Grupa 7	336.926,88	325.802,13	11.124,75
Grupa 8	1.420.839,27	1.180.979,97	239.859,30
Środki trwałe razem	22.313.086,38	8.999.655,76	13.313.430,62
Środki trwałe w budowie	770.571,78	0	770.571,78
Ogółem rzeczowe aktywa trwałe	23.083.658,16	8.999.655,76	14.084.002,40

Tabela nr 2- Zestawienie szczegółowe środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2014 r. (str.7)

Główny Księgowy
mgr Marta Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Im. św. Janusza
prof. nauk med. Janusz Czeka

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Wartość początkowa na 01.01.2014r.	Przychody w 2014 r.	Rozchody w 2014 r.	Środki trwałe brutto Stan na 31.12.2014 r.	Umorzenie Stan na 01.01.2014r.	Zmniejszenie umorzenia w 2014 r.	Amortyzacja w 2014 r.	Stan środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (netto) Stan na 31.12.2014r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grupy (grupa 0)	3 052 197,17	-		3 052 197,17	-			3 052 197,17
Budynki Grupa 1	14 204 265,98	-	-	14 204 265,98	5 044 075,08		328 040,16	8 832 150,74
Budowle Grupa 2	1 650 669,46			1 650 669,46	838 909,96		37 061,64	774 697,86
Grupa 3	159 469,62			159 469,62	150 918,06		8 551,08	0,48
Grupa 4	382 663,71	8 184,85	-	390 848,56	292 180,44	-	43 937,10	54 731,02
Grupa 5	224 320,28	-	-	224 320,28	101 425,56	-	19 182,40	103 712,32
Grupa 6	857 620,66	15 928,50	-	873 549,16	591 196,64	-	37 395,54	244 956,98
Grupa 7	336 926,88		-	336 926,88	302 353,32	-	23 448,81	11 124,75
Grupa 8	1 362 942,85	74 438,85	16 542,43	1 420 839,27	1 108 182,98	16 542,43	89 339,42	239 859,30
Środki trwałe razem	22 231 076,61	98 552,20	16 542,43	22 313 086,38	8 429 242,04	16 542,43	586 956,15	13 313 430,62
Środki trwałe w budowie	-	770 571,78	-	770 571,78	-		-	770 571,78
Ogółem środki trwałe i środki trwałe w budowie	22 231 076,61	869 123,98	16 542,43	23 083 658,16	8 429 242,04	16 542,43	586 956,15	14 084 002,40
Wartości niematerialne i prawne	63 220,51		2 792,90	60 427,61	45 690,49	2 792,90	13 147,44	4 382,58
Ogółem aktywa trwałe	22 294 297,12	869 123,98	19 335,33	23 144 085,77	8 474 932,53	19 335,33	600 103,59	14 088 384,98

Główny księgowy

mgr Małgorzata Pabla

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-leczniczego
Janusz Bielny
Szpital med. Janusz Bielny

2. Należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień bilansowy nie występują długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

3. Informacje dotyczące należności krótkoterminowych

L. p	Wyszczególnienie treści	Stan na 31.12.2014 r.
1.	Należności z tyt. dostaw i usług dotyczące realizacji świadczeń medycznych w ramach umowy z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia	1.327.587,75
2.	Należności z tyt. dostaw i usług dotyczące umów najmu, dzierżawy	4.563,40
3.	Inne- pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, pobrane przez aktualnie zatrudnionych pracowników ZOL-u	932.492,95
4.	Inne-należności PZU	86,00
5.	Należności z tytułu odpłatności za pobyt	2.830,56
6.	Należność z tytułu nadpłaconego depozytu	3.559,89
7.	Ogółem stan należności krótkoterminowych	2.271.120,55

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w pierwszym kwartale 2015 roku.

4. Krótkoterminowe aktywa finansowe

W pozycji aktywów bilansu B.III.1 lit. c „inne środki pieniężne”, na dzień 31.12.2014 roku została ujęta lokata terminową założoną do 3 miesięcy w wysokości 2.722.706,69 złotych. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach wynoszą na dzień 31.12.2014 r. 2.623.309,27 złotych.

5. Informacje dotyczące zmian kapitału(funduszu) własnego

l. p	Kapitał (fundusz)	Stan na początek okresu na 01.01.2014 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan Kapitału(funduszu) na 31.12.2014 r.
1.	Fundusz założycielski	6.921.412,35			6.921.412,35
2.	Fundusz zakładu	5.638.855,73	183.410,59		5.822.266,32
3.	Zysk(Strata) netto roku bieżącego	183.410,59	84.425,25	183.410,59	84.425,25
4.	Zysk(strata) z lat ubiegłych				0
5.	Kapitał (fundusz) własny	12.743.678,67	267.835,84	183.410,59	12.828.103,92

Główny Księgowy
mgr Maria Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Czeka
dr nauk med. Janusz Czeka

6. Rezerwy

Zakład wykazuje rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych – odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych. Zgodnie z regulaminem wynagrodzeń zakład zobowiązany jest do wypłaty w/w świadczeń. Oszacowanie rezerw wykonało Biuro Audytorskie „Fk-Bad” sp. z o.o. w Krakowie. Wyliczone memoriałowo rezerwy uwzględniają następujące wskaźniki założeniowe na 31.12.2014 roku :

- oprocentowanie obligacji skarbu państwa na poziomie 3.25 %
- planowany przyrost wynagrodzeń przyjęto 0%
- prawdopodobieństwo wypłaty świadczenia na dzień 31.12.2014 rok w wysokości 87,17% na podstawie fluktuacji kadr za lata 2006-2014

Na dzień bilansowy rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wynosi 920.091,82 zł.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w wysokości 289.131,33 złotych zostały utworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania objęte postępowaniami sądowymi. Ogółem rezerwy na zobowiązania na dzień bilansowy wynoszą 1.209.223,15 zł.

7. Stan zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjalnych na 31.12.2014 r.

L p.	Wyszczególnienie	Wartość w zł.
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	416.114,19
2.	Zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych razem w tym:	481.134,29
	-podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c grudzień 2014 r.	98.478,00
	-podatek od towarów i usług za m-c grudzień 2014 r.	1.092,00
	- zobowiązania z tyt. składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne ZUS, Fundusz Pracy za m-c grudzień 2014 roku	380.705,29
	-podatek dochodowy od osób prawnych za 12/2014	859,00
3.	Pozostałe zobowiązania –inne (zobowiązania z tytułu sum depozytowych pensjonariuszy)	204.303,61
4.	Pozostałe zobowiązania z tyt. odpłatności za pobyt pensjonariuszy	6.819,03
5.	Pozostałe-rozliczenie zakupu usług	3.178,12
6.	Fundusze Specjalne-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.033.021,39
7.	Razem zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne stan na 31.12,2014 r.	2.144.570,63

Zobowiązania krótkoterminowe zostały uregulowane w I kwartale 2015 roku.

8. Informacje dotyczące struktury kosztów i przychodów w 2014 r.
Rachunek zysków i strat został sporządzony w układzie porównawczym

8.1 Koszty działalności operacyjnej

L p	Wyszczególnienie Koszty wg rodzajów	Wartość w zł.
-----	--	---------------

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Marta Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
[Podpis]
dr nauk med. Janusz Czeka

1.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
2.	Zużycie materiałów i energii	3.725.067,40
3.	Usługi obce	1.171.845,75
4.	Podatki i opłaty	90.779,99
5.	Wynagrodzenia	12.431.846,75
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	2.545.689,92
7.	Amortyzacja	600.103,59
8.	Pozostałe	32.763,79
9.	Razem koszty działalności operacyjnej	20.598.097,19

8.2 Pozostałe koszty operacyjne

l. p	Wyszczególnienie treści	Wartość w zł.
1.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
2.	Odpis aktualizujący należność	3.626,76
3.	Utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe w wys.228.129,39 zł, oraz rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego w wysokości 6.150,00 zł.	234.279,39
4.	Utworzenie rezerwy na koszty spraw sądowych w wys.128.665,00 zł.	128.665,00
5.	Utworzenie rezerwy na zakończone w 2015 roku postępowanie sądowe	173.623,04
6.	Uregulowanie kary umownej na rzecz NFZ	150.095,52
7.	Zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz ZUS	3.535,03
8.	Zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz NFZ	4.515,90
9.	Razem pozostałe koszty operacyjne	698.340,64

8.3 Koszty finansowe

l. p	Wyszczególnienie treści	Wartość w zł.
1.	Koszty finansowe-odsetki zwrócone kontrahentowi, należne od kaucji	670,18
2.	Utworzenie rezerwy na odsetki od należności głównej objęte postępowaniami sądowymi z kontrahentami.	1.663,76
3.	Razem koszty finansowe	2.333,94

8.4 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

l. p	Wyszczególnienie treści	Wartość w zł.
1.	Przychody z tytułu świadczenia usług w ramach umów z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia	15.923.847,87
2.	Przychody z tyt. odpłatności za pobyt pensjonariuszy	4.795.852,89
3.	Przychody z tyt. dzierżawy, najmu i innych	50.431,98
4.	Razem przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	20.770.132,74

Główny Księgowy
mgr Maria Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
Janusz Cieliecy
lek. nauk med. Janusz Cieliecy

8.5 Pozostałe przychody operacyjne

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość w zł.
1.	Otrzymane darowizny od firmy Polocard w postaci leków i wyrobów medycznych na cele statutowe zakładu	1.883,28
2.	Przychody bilansowe związane z rozwiązaniem rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz pozostałe rezerwy	175.117,17
3.	Wartość przychodów z dotacji -kwota przeksięgowana z rozliczeń międzyokresowych przychodów (amortyzacja 2014 r.)	183.718,54
4.	Kwota przeksięgowana z rozliczeń międzyokresowych przychodów –urządzenia z dotacji Ministerstwa Zdrowia	9.847,93
5.	Przychody z tytułu wyegzekwowanych od kontrahentów kar umownych	3.243,22
6.	Należne wynagrodzenie płatnika składek ZUS za 2014 r.	297,36
7.	Pozostałe przychody-zwrot nadpłaconych składek-protokół pokontrolny ZUS	9.171,84
8.	Dotacje-środki UMK	130.604,32
9.	Ogółem pozostałe przychody operacyjne	513.883,66

8.6 Przychody finansowe

L.p.	Wyszczególnienie treści	Wartość w zł.
1.	Odsetki uzyskane	49.979,89
2.	Przychody finansowe związane z rozwiązaniem rezerwy utworzonej na odsetki w związku z zakończeniem w 2015 roku postępowania sądowego	80.138,73
3.	Ogółem przychody finansowe	130.118,62

9. Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie treści	Wartość w zł.
1.	Faktury związane z kosztami działalności operacyjnej (za gaz, energię elektryczną, wodę oraz polisy ubezpieczeniowe majątkowe i komunikacyjne) dotyczące roku 2015	33.624,88

10. Rozliczenia międzyokresowe bierne

L.p.	Wyszczególnienie treści	Wartość w zł.
1.	Przychody z tyt. odpłatności za pobyt dot. stycznia 2015 roku	22.625,91
2.	Urządzenia pochodzące z dotacji Ministerstwa Zdrowia do rozliczenia w latach przyszłych	10.217,33
3.	Kwota przeksięgowana z funduszu założycielskiego-realizacja obowiązku wynikającego z art. 8 ustawy z dn. 14.06.2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U 2012 r. poz.742)	4.995.022,51

Główny Księgowy

mgr Maria Pabian

DYREKTOR

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

Janusz Chelaj
r nauk med. Janusz Chelaj

4.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczące –Projektu Norweskiego	698.855,94
5.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	5.726.721,69

11. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty 352,10 w osobach 376

12. Podatek dochodowy od osób prawnych

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 roku (tekst pierwotny Dz. U 1992 Nr 21 poz. 86, t. j. Dz. U z 2011 r. Nr 74 poz.397 z późniejszymi zmianami) Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Krakowie korzysta ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie Art. 17 ust.1 punkt 4 w/w ustawy i w związku z Art.17 ust.1b. Swoje dochody przeznacza w całości na cele statutowe, związane z ochroną zdrowia.

L. p	Wyszczególnienie treści	Kwota w zł.
1.	Przychody z działalności podstawowej (konto 700)	20.770.132,74
2.	Pozostałe przychody operacyjne (konto 760)	383.279,34
3.	Przychody finansowe (konto 750) w tym :	130.118,62
	Odsetki uzyskane w wys. 49.979,89 zł.	
	Przychody finansowe związane z rozwiązaniem rezerwy utworzonej na odsetki w związku z zakończeniem w 2015 roku postępowania sądowego w wys. 80.138,73 zł.	
4.	Dotacja –środki z UMK (konto 766, konto 810)	130.604,32
I.	Razem przychody	21.414.135,02
	Wyłączenia z przychodów	
a.	rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz pozostałe rezerwy	- 175.117,17
b.	kwota przeksięgowana z rozliczeń międzyokresowych przychodów-amortyzacja 2014 r.	- 183.718,54
c.	Kwota przeksięgowana z rozliczeń międzyokresowych przychodów -urządzenia z dotacji Ministerstwa Zdrowia	-9.847,93
d.	Przychody finansowe związane z rozwiązaniem rezerwy utworzonej na odsetki (postępowanie sądowe zakończone w 2015 rok) w wys. 80.138,73 zł	-80.138,73
I .a	Razem wyłączenia z przychodów	- 448.822,37
I .b	Przychody podatkowe	20.965.312,65
II .a	Koszty działalności podstawowej (konto zespołu 4)	20.598.097,19
II .b	Koszty finansowe (konto 751) ogółem: w tym	2.333,94
1.	Koszty finansowe-odsetki zwrócone kontrahentowi, należne od kaucji gwarancyjnej w wys. 670,18 zł.	
2.	Koszty finansowe -utworzenie rezerwy na odsetki od należności głównej objęte postępowaniem sądowym w wys.1.663,76 zł.	
II .c	Pozostałe koszty operacyjne ogółem (konto 761) w tym:	698.340,64
1.	Utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe w wys. 228.129,39 zł, oraz rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego w wysokości 6.150,00 zł.	
2.	Utworzenie rezerwy na koszty spraw sądowych w wys.128.665,00 zł.	

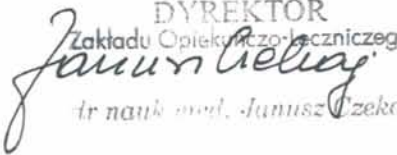
Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Maria Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
[Podpis]
dr nauk med. Janusz Czeko

3.	Utworzenie rezerwy na zakończone w 2015 roku postępowanie sądowe 173.623,04 zł.	
4.	Uregulowanie kary umownej na rzecz NFZ w wys. 150.095,52 zł.	
5.	Zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz ZUS 3.535,03 zł.	
6.	Zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz NFZ 4.515,90 zł.	
7.	Odpis aktualizujący należność 3.626,76 zł.	
II.	Razem koszty	21.298.771,77
III.	Wyłączenia z kosztów :	
III.1	PFRON -wpłacona składka I-XII/2014	4.557,00
III.2	Amortyzacja nku	183.718,54
III.3	Utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe w wys. 228.129,39 zł, oraz rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego w wysokości 6.150,00 zł.	234.279,39
III.4	Utworzenie rezerwy na koszty spraw sądowych w wys.128.665,00 zł.	128.665,00
III.5	Utworzenie rezerwy na zakończone w 2015 roku postępowanie sądowe 173.623,04 zł.	173.623,04
III.6	Uregulowanie kary umownej na rzecz NFZ w wys. 150.095,52 zł.	150.095,52
III.7	Zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz ZUS 3.535,03 zł.	3.535,03
III.8	Zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz NFZ 4.515,90 zł.	4.515,90
III.9	Odpis aktualizujący należność 3.626,76 zł.	3.626,76
III.10	Koszty finansowe-odsetki zwrócone kontrahentowi, należne od kaucji gwarancyjnej w wys. 670,18 zł.	670,18
III.11	Koszty finansowe -utworzenie rezerwy na odsetki od należności głównej objętej postępowaniem sądowym w wys.1.663,76 zł.	1.663,76
	Wyłączenia z kosztów III.1-III.11	888.950,12
IV.	Koszty uzyskania przychodów	20.409.821,65
V.	Dochód	555.491,00
VI.	Dochód wolny od opodatkowania	392.658,64
VII.	Dochód do opodatkowania a. składki na PFRON wpłacone za okres od I-XII/2014 r. 4.557.-zł. b. kara umowna na rzecz NFZ w wys. 150.095,52 zł. c. zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz ZUS 3.535,03 zł. d. zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń na rzecz NFZ 4.515,90 zł. e. kary i odsetki sanacyjne 128,91	162.832,36
VIII.	Dochód do opodatkowania 162.832,36 zł. x 19% 30.938 zł.	
IX.	Podatek dochodowy od osób prawnych	30.938,00

13. W 2014 roku Zakład osiągnął zysk netto w wysokości 84.425,25 złotych, który zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.
14. Zakład nie utworzył w 2014 roku rezerwy na postępowanie sądowe w wysokości 4.586.756,15 złotych wobec roszczenia Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ z uwagi na podtrzymanie stanowiska o bezzasadności roszczeń Funduszu gdyż NFZ domaga się zwrotu wynagrodzenia za świadczenia związane z żywieniem dojelitowym, które Zakład w rzeczywistości wykonał i poniósł koszty związane z jego wykonaniem.


Główny Księgowy
mgr Marta Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

dr nauk med. Janusz Czeko

**Sprawozdanie z działalności
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Krakowie
w 2014 roku**

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. Celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, opieki paliatywnej i hospicyjnej oraz opieki psychiatrycznej.

Świadczenie usług medycznych stanowi 99 % wartości sprzedaży, a uzupełniający 1% dotyczy umów dzierżawy i najmu.

W 2014 roku Zakład osiągnął zysk netto w wysokości 84.425,25 złotych, który zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Zakład posiada płynność finansową, zobowiązania są regulowane w terminach płatności.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2014 roku wyniósł 376 osób, w przeliczeniu na pełne etaty 352,10

I. Informacje dotyczące struktury kosztów i przychodów w 2014 roku. Rachunek zysków i strat został sporządzony w układzie porównawczym.

1.1 Koszty działalności operacyjnej

Lp	Wyszczególnienie Koszty wg rodzajów	Wartość w zł.
1.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
2.	Zużycie materiałów i energii	3.725.067,40
3.	Usługi obce	1.171.845,75
4.	Podatki i opłaty	90.779,99
5.	Wynagrodzenia	12.431.846,75
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	2.545.689,92
7.	Amortyzacja	600.103,59
8.	Pozostałe	32.763,79
9.	Razem koszty działalności operacyjnej	20.598.097,19

1.2 Pozostałe koszty operacyjne

l. p	Wyszczególnienie treść	Wartość w zł.
1.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
2.	Odpis aktualizujący należność	3.626,76
3.	Utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe w wys.228.129,39 zł, oraz rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego w wysokości 6.150,00 zł.	234.279,39
4.	Utworzenie rezerwy na koszty spraw sądowych 302.288,04	302.288,04
5.	Uregulowanie kary umownej na rzecz NFZ	150.095,52
6.	Inne pozostałe koszty operacyjne –zwrot nienależnie wypłaconych świadczeń ZUS, NFZ	8.050,93
7.	Razem pozostałe koszty operacyjne	698.340,64

1.3 Koszty finansowe

l. p	Wyszczególnienie treść	Wartość w zł.
1.	Koszty finansowe-odsetki zwrócone kontrahentowi, należne od kaucji	670,18
2.	Utworzenie rezerwy na odsetki od należności głównej objęte postępowaniami sądowymi z kontrahentami.	1.663,76
3.	Razem koszty finansowe	2.333,94

Główny Księgowy

mgr Marta Fabiańska

DYREKTOR

Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

Janusz Czelej
dr nauk med. Janusz Czelej

1.4 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

L. p	Wyszczególnienie	Wartość w zł.
1.	Przychody z tytułu świadczenia usług w ramach umów z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia	15.923.847,87
2.	Przychody z tyt. odpłatności za pobyt pensjonariuszy	4.795.852,89
3.	Przychody z tyt. dzierżawy, najmu i innych	50.431,98
4.	Razem przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	20.770.132,74

1.5 Pozostałe przychody operacyjne

L. p	Wyszczególnienie	Wartość w zł.
1.	Otrzymane darowizny w postaci sprzętu i wyrobów medycznych na cele statutowe zakładu	1.883,28
2.	Przychody bilansowe związane z rozwiązaniem rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.	175.117,17
3.	Wartość przychodów z dotacji -kwota przeksięgowana z rozliczeń międzyokresowych przychodów (amortyzacja 2014 r.)	183.718,54
4.	Kwota przeksięgowana z rozliczeń międzyokresowych przychodów -urządzenia z dotacji Ministerstwa Zdrowia	9.847,93
5.	Przychody z tytułu wyegzekwowanych od kontrahentów kar umownych	3.243,22
6.	Inne przychody, w tym zwrot nadpłaconych składek ZUS	9.469,20
7.	Dotacje-środki UMK	130.604,32
8.	Ogółem pozostałe przychody operacyjne	513.883,66

1.6 Przychody finansowe

L. p	Wyszczególnienie	Wartość w zł.
1.	Odsetki uzyskane	49.979,89
2.	Przychody finansowe związane z rozwiązaniem rezerwy utworzonej na odsetki, w związku z zakończeniem postępowania sądowego	80.138,73
3.	Ogółem przychody finansowe	130.118,62

1.7 Podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 30.938,00 złotych.

1.8 Zakład osiągnął przychody ogółem w wysokości 21.414.135,02 złotych, łącznie koszty wyniosły 21.329.709,77 zł. Uzyskany wynik finansowy ukształtował się na poziomie 84.425,25 zł.

II. Informacje istotnie wpływające na działalność podstawową zakładu.

1. Na bieżąco weryfikowany jest system jakości usług medycznych.
2. Miesięcznie analizowane są koszty leczenia oraz zużycia wyrobów medycznych w poszczególnych oddziałach.
3. W zakładzie organizowane są specjalistyczne szkolenia mające na celu podwyższenie kwalifikacji personelu oraz sprawowanej opieki nad pacjentami.
4. Zakład spełnia wymagania Narodowego Funduszu Zdrowia w zakresie kwalifikacji i organizacji pracy personelu medycznego.
5. Zaktualizowano istniejące procedury opieki oraz opracowano nowe procedury w oparciu o potrzeby pacjentów zakładu.
6. W zakładzie wdrożono system zarządzania jakością, który jest na bieżąco monitorowany.
7. W zakładzie działa Pełnomocnik d/s Systemu Zarządzania Jakością.

Główny Księgowy
mgr Marta Polbit

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

Janusz Bielusz
mgr med. Janusz Bielusz

8. Przeprowadzono postępowania przetargowe na dostawę wyrobów medycznych, artykułów spożywczych, technicznych, a dzięki zawarciu umów z kontrahentami udało się uzyskać korzystniejsze ceny niż w roku poprzednim.
9. Zakład posiada certyfikat jakości ISO 9001:2008

III. Informacje istotne w zakresie działalności inwestycyjnej zakładu.

1. W 2014 roku zakład rozpoczął inwestycję pn. „Przebudowa Pawilonu Nr 4 ZOL w Krakowie oraz wdrożenie programu edukacyjnego w zakresie opieki długoterminowej” dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014. Koszt inwestycji wyniesie 14.000.000,00 zł.
2. Nakłady inwestycyjne w 2014 roku wyniosły 869.123,98 zł.

IV. Przewidywany rozwój zakładu.

W latach 2015-2016 zakład będzie kontynuował zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa Pawilonu Nr 4 ZOL w Krakowie oraz wdrożenie programu edukacyjnego w zakresie opieki długoterminowej”.

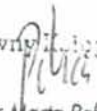
W kolejnych latach 2015-2017 planuje budowę Pawilonu Nr 5 dla chorych długoterminowych a w następnych latach 2017-2019 przebudowę Pawilonu Nr 3.

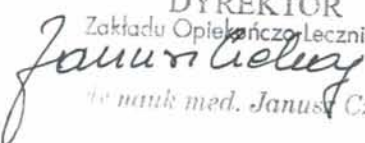
W latach 2015-2016 zakład utworzy Centrum Zdrowia i Opieki Wieku Dojrzałego.

W latach 2015-2017 nastąpi tworzenie zintegrowanego systemu informatycznego dla personelu medycznego z możliwością elektronicznych zapisów w indywidualnych kartotekach medycznych pacjentów.

Zakład w latach 2015-2017 planuje budowę pralni wraz z zakupem maszyn i urządzeń pralniczych z własnych środków.

Zakład nadal będzie wspierał rozwój kapitału ludzkiego poprzez finansowanie szkoleń dla pracowników w celu uzyskania najwyższej jakości świadczonych usług medycznych.

Główny Inżynier

mgr Marta Pabian

DYREKTOR
Zakładu Opieki i Lecznictwa

dr nauk med. Janusz Czecha