

A. Część ogólna

1. Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca działa na podstawie Statutu zatwierdzonego w dniu 13-03-2001r Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 326/229/2001. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000033408 z dnia 05-02-2015r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 647-21-80-171 nadany w dniu 10.09.1999r. przez Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000297690 nadany w dniu 14-05-2010 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - leczenie chorób płuc, w tym również gruźlicy w warunkach stacjonarnych oraz ambulatoryjnych
 - specjalistyczna opieka ambulatoryjna
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca nie prowadził w roku sprawozdawczym działań pozaumownych.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także wspólnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca przedstawiają się następująco:
 - a) W roku 2014 stanowisko dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim zajmuje dr n.med. Norbert Prudel powołany zgodnie z uchwałą zarządu nr 382/236/IV/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku.
W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.



b) W roku 2014 w skład Rady Społecznej wchodzi, zgodnie z Uchwałą nr 44/11/IV/2012 z dnia 05.01.2012:

- Pani Krystyna Nieradzik,
- Pani Ewa Burchat Błachuta,
- Pan Grzegorz Nowakowski,
- Pani Irena Sulikowska,
- Pan Daniel Jakubczyk,
- Pan Dawid Topol.
- Pani Urszula Grzonka

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

7. Głównym księgowym jednostki jest Pani Halina Zych od dnia 01.12.2013

8. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	2 546 620,96	3 140 801,09
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492 568,86	4 492 568,86
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 351 767,77)	(1 315 757,54)
Zysk (strata) netto	(594 180,13)	(36 010,23)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Fundusz założycielski Szpitala na dzień 31-12-2014 r wynosi 4 492 568,86 zł i w roku badanym nie uległ zmianie.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszy Szpital szczegółowo zaprezentował w zestawieniu zmian w funduszu własnym.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 79,1 osób, a w roku poprzednim 90,78 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Uchwałą nr 1779/369/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30-09-2014 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski SIMAR Ltd z

siedzibą w 44-200 Rybnik, ul.Smolna 25 wpisany pod numerem 943 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 58/2014 z dnia 06-10-2014 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 02.02.2015 do 26.03.2015.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Aleksandra Kukła (nr rej. 12503) 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).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski SIMAR LTD. SP.Z O.O. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 1078/344/IV/2014 przez Zarząd Województwa Śląskiego w dniu 17.06.2014r
Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 36.010,23 zł nie została pokryta.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,"a" ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS X w Gliwicach w dniu 01-07-2014.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 01-07-2014

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów
11 446 209,43 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+-) (594 180,13) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Dyrektora z działalności Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca w roku obrotowym.



16. 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.

17. Ponadto Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca, 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.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

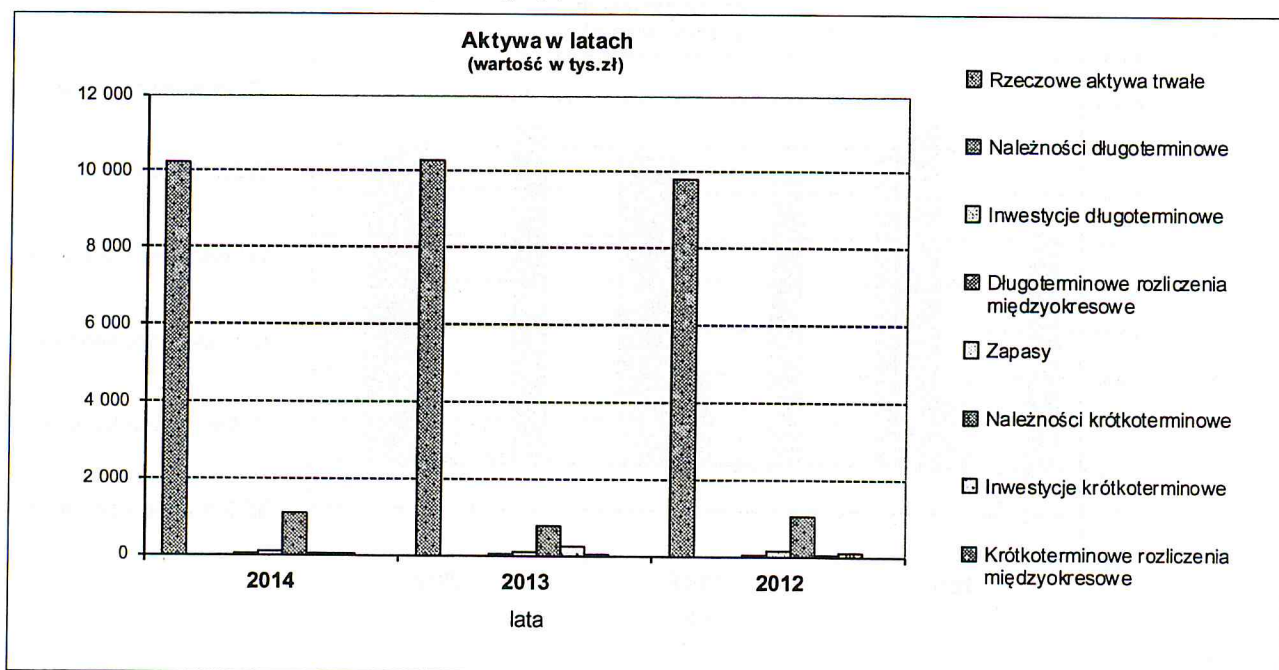
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

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	10 248,5	89,5	10 299,4	89,8	9 813,5	88,3	(50,9)	99,5	435,0	104,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	9,2	0,1	16,4	0,1	24,2	0,2	(7,2)	56,1	(15,0)	38,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 225,3	89,3	10 263,1	89,5	9 784,5	88,1	(37,8)	99,6	440,8	104,5
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14,0	0,1	19,9	0,2	4,8	0,0	(5,9)	70,5	9,2	290,5
B.	Aktywa obrotowe	1 197,7	10,5	1 163,8	10,2	1 297,1	11,7	33,9	102,9	(99,4)	92,3
I.	Zapasy	91,5	0,8	101,5	0,9	112,6	1,0	(10,0)	90,1	(21,2)	81,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 062,1	9,3	788,3	6,9	1 055,5	9,5	273,7	134,7	6,6	100,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	38,3	0,3	263,2	2,3	42,5	0,4	(225,0)	14,5	(4,3)	89,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	5,9	0,1	10,7	0,1	86,4	0,8	(4,8)	54,8	(80,6)	6,8
	Aktywa razem	11 446,2	100,0	11 463,2	100,0	11 110,6	100,0	(17,0)	99,9	335,6	103,0

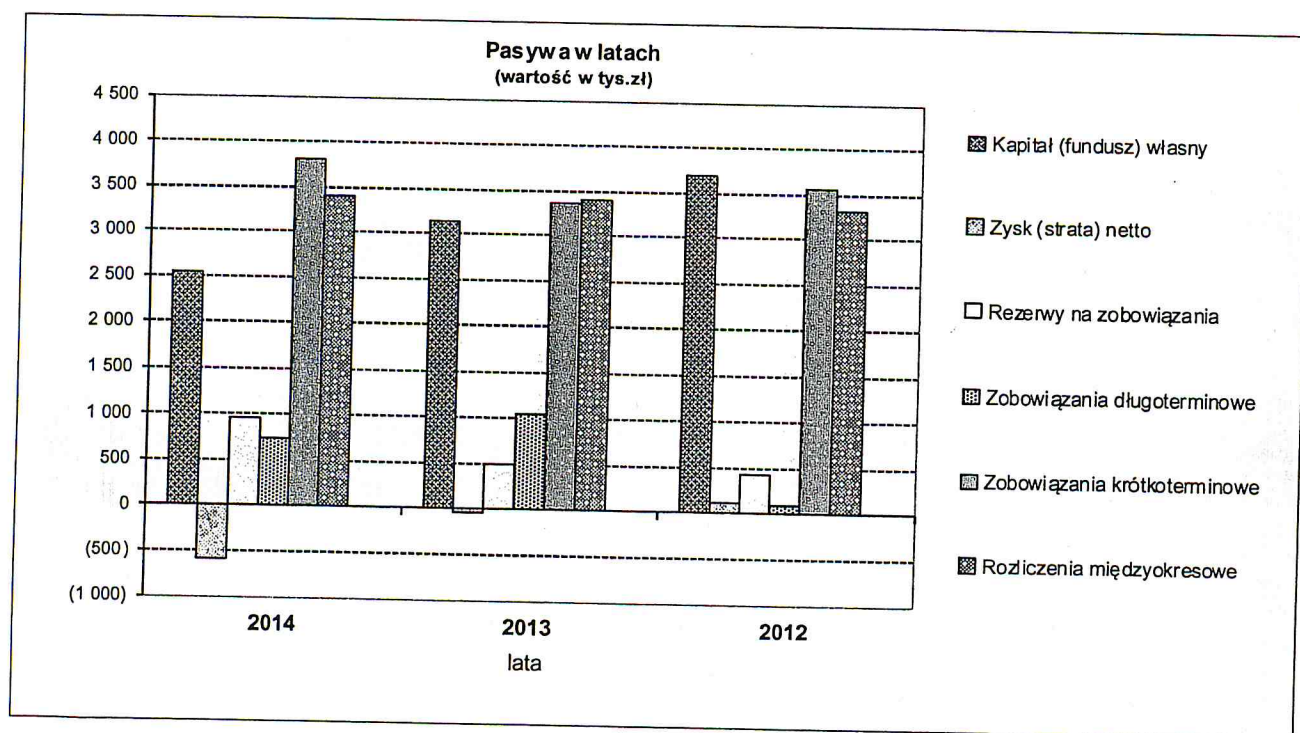
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



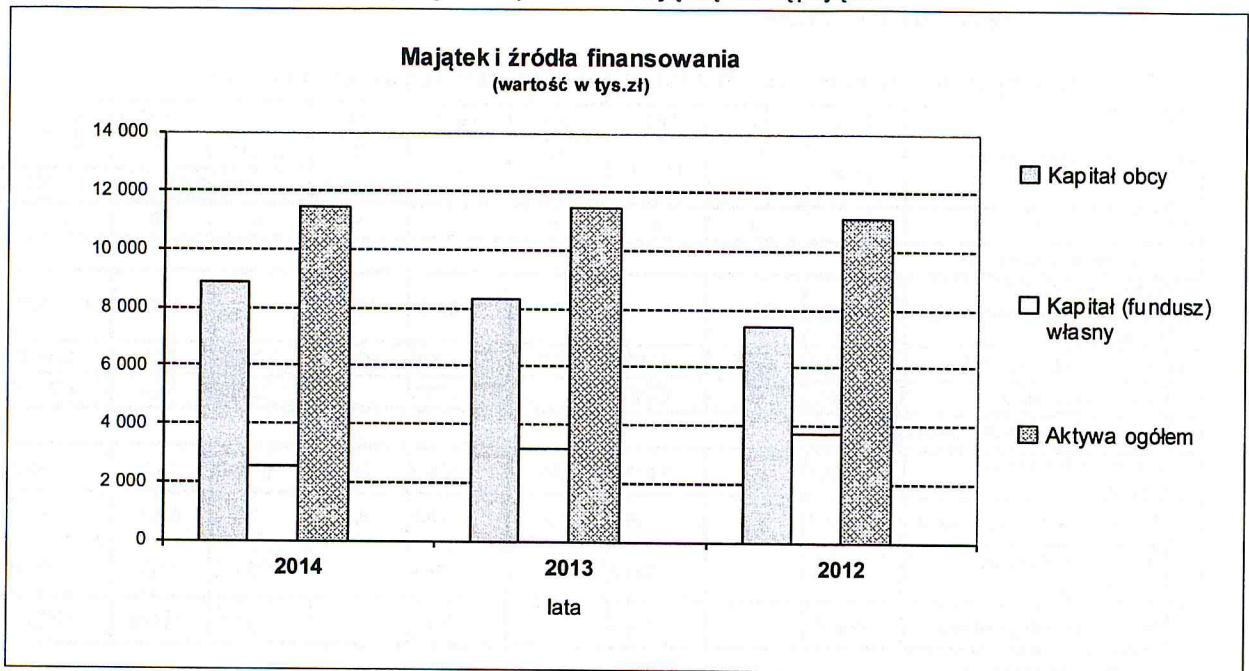
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

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.	Kapitał (fundusz) własny	2 546,6	22,2	3 140,8	27,4	3 699,9	33,3	(594,2)	81,1	(1 153,3)	68,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492,6	39,2	4 492,6	39,2	4 492,6	40,4		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 351,8)	(11,8)	(1 315,8)	(11,5)	(903,0)	(8,1)	(36,0)	102,7	(448,7)	149,7
VIII.	Zysk (strata) netto	(594,2)	(5,2)	(36,0)	(0,3)	110,4	1,0	(558,2)	1 650,0	(704,6)	(538,2)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 899,6	77,8	8 322,4	72,6	7 410,7	66,7	577,2	106,9	1 488,9	120,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	952,2	8,3	488,3	4,3	436,1	3,9	463,8	195,0	516,1	218,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	750,0	6,6	1 062,5	9,3	100,0	0,9	(312,5)	70,6	650,0	750,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 793,6	33,1	3 362,1	29,3	3 564,8	32,1	431,5	112,8	228,8	106,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 403,8	29,7	3 409,5	29,7	3 309,8	29,8	(5,7)	99,8	94,0	102,8
Pasywa razem		11 446,2	100,0	11 463,2	100,0	11 110,6	100,0	(17,0)	99,9	335,6	103,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- aktywa trwałe stanowią 89,5% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 89,3 % aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 2 lat (2013 – 2014) stanowi kwotę 37,8 tys. zł.

Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 22,59% ich wartości początkowej.

- wartości niematerialne prawne wzrosły prawie dwukrotnie w stosunku do roku ubiegłego;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 33,9 tys. zł (2,9% do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 34,7% w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług, wynoszącego w skali roku 2014 ok. 7 %.
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 225,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,8% do 1,0%;
- w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 1.153,3 tys. zł (31,2 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca na dzień bilansowy wyniósł 22,2% w stosunku do ogólnej sumy aktywów;

- kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 12,8% w stosunku do roku 2013 i o 6,4% w stosunku do roku 2012;

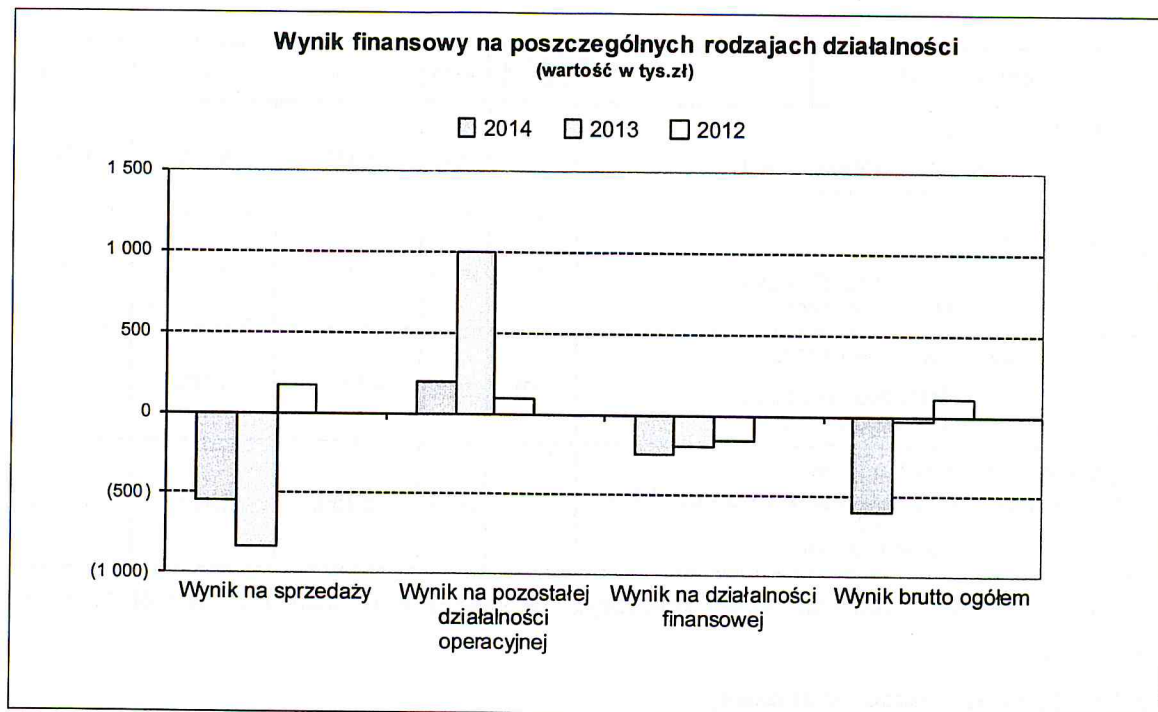
- h) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 3,9% do 8,3% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

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		2014/2011		2014/2010		2014/2009	
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:	7 230,0	93,1	7 167,5	87,1	8 379,8	97,9	62,6	100,9	(1 149,8)	86,3
2.	Koszt własny sprzedaży	7 769,4	92,9	7 998,0	96,7	8 216,0	97,2	(228,6)	97,1	(446,6)	94,6
3.	Wynik na sprzedaży	(539,3)		(830,5)		163,8		291,2	64,9	(703,1)	(329,3)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	533,1	6,9	1 063,9	12,9	176,2	2,1	(530,8)	50,1	356,8	302,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	340,1	4,1	69,7	0,8	78,9	0,9	270,4	488,1	261,2	431,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	193,0		994,2		97,4		(801,2)	19,4	95,6	198,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(346,4)		163,7		261,1		(510,1)	(211,6)	(607,5)	(132,6)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1,4	0,0	0,4	0,0	4,3	0,1	1,0	353,3	(2,9)	32,5
2.	Koszty finansowe	249,2	3,0	200,1	2,4	155,0	1,8	49,1	124,5	94,2	160,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(247,8)		(199,7)		(150,7)		(48,1)	124,1	(97,1)	164,4
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(594,2)		(36,0)		110,4		(558,2)	1 650,0	(704,6)	(538,2)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(594,2)		(36,0)		110,4		(558,2)	1 650,0	(704,6)	(538,2)
Przychody ogółem											
		7 764,5	100,0	8 231,8	100,0	8 560,3	100,0	(467,2)	94,3	(795,8)	90,7
Koszty ogółem											
		8 358,7	100,0	8 267,8	100,0	8 449,9	100,0	90,9	101,1	(91,2)	98,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 594,2 tys. zł, przy czym poniesiona strata netto powoduje, iż wszystkie wskaźniki rentowności osiągają wartości ujemne.

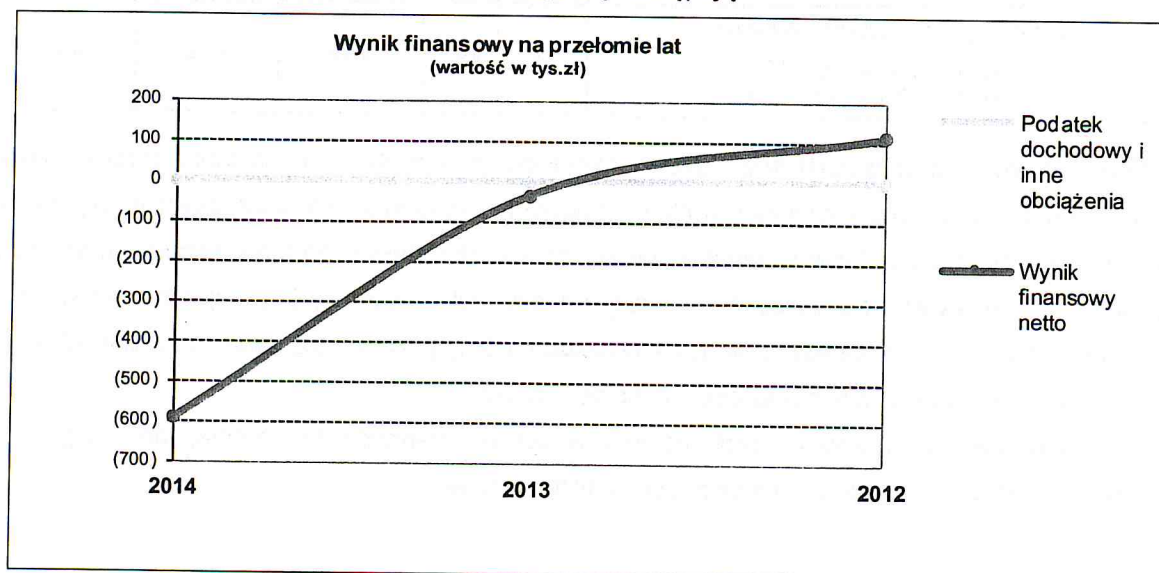
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 35,1% w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 49,9%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 388,1%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 247,8 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 558,2 zł, niższym od ubiegłorocznego.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



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	-5,19%	-0,31%	0,99%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-7,45%	-0,43%	1,29%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-23,33%	-1,15%	2,98%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x</u> <u>100</u> aktywa ogółem	-	procent	-3,43%	1,10%	2,12%

Poniesiona w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

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	0,28	0,32	0,35
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,26	0,29	0,29
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	0,01	0,07	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,82	0,74	1,46

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku kwotę 55,0 tys. zł). Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nie przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w należnościach od odbiorców.

Należy także zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.