



KANCELARIA AUDYTORSKO-KSIĘGOWA
IRENA TOMASZEK

UL. SZYMANOWSKIEGO 15, 63-600 KĘPNO
NIP: 619 105 54 22 REGON: 300 621 690

Opinia i raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego
z siedzibą w Koninie, ul. Szpitalna 45
za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012

KĘPNO

ul. Estkowskiego 7
63-600 Kępno
tel.: 62 782 11 45
62 782 11 35
fax: 62 782 11 17
kepno@kancelaria-tomaszek.pl

WIERUSZÓW

ul. Warszawska 75
98-400 Wieruszów
tel.: 62 783 14 64
62 783 14 65
fax: 62 783 10 22
wieruszow@kancelaria-tomaszek.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Wielkopolskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie** z siedzibą w **62-504 Konin ul. Szpitalna 45**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **228 670 532,69 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący stratę netto w wysokości: **-750 144,01 zł;**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: **39 351 123,46 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r do 31.12.2012r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **112 229,06 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.,
- 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 jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Irena Tomaszek, 4127

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Audytorsko-Księgowa Irena Tomaszek, 3263

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

63-600 Kępno, ul. Szymanowskiego 15

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Kępno, dnia 16 kwietnia 2013r.

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego
z siedzibą w Koninie, ul. Szpitalna 45
za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012**



A. Część ogólna

1. Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie, ul. Szpitalna 45 został utworzony na podstawie Zarządzenia nr 97/75 Wojewody Konińskiego z dnia 18 listopada 1975r. Na podstawie Zarządzenia nr 65 Wojewody Konińskiego z dnia 31 lipca 1998 r. nastąpiło przekształcenie Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Do 22 kwietnia 2012r. obowiązywał statut wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie z dnia 12 stycznia 2009r. Uchwałą nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 23 kwietnia 2012 r. nadano Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Koninie nowy Statut.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000030801 z dnia 15.10.2012r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 665-10-42-675 nadany w dniu 26.02.1996r. przez Urząd Skarbowy w Koninie oraz NIP EU PL6651042675 nadany w dniu 23.04.2007 r. r. przez Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000311591 nadany w dniu 03.02.2009 przez Urząd Statystyczny w Poznaniu.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych, zapobieganie powstawaniu chorób i urazów, a także szerzenie oświaty zdrowotnej i promocji zdrowia.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań pozastatutowych
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor.
6. Organy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie przedstawiały się następująco:
 - a) Dyrektor powołany przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego:
 - do dnia 12.03.2012 r. Pan Bronisław Różycki
 - od dnia 13.03.2012r. Pan Grzegorz Wrona – powołany Uchwałą nr 1703/2012 z dnia 12.03.2012r.

Na dzień badania ww. skład osobowy Kierownictwa nie uległ zmianie.

- b) Rada Społeczna o 4-letniej kalendarzowej kadencji określonej w statucie Szpitala, powołana od dnia 27.06.2011r. funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RS Rafał Żelanowski

Przedstawiciel Wojewody Wielkopolskiego:

Katarzyna Fryza

Członkowie -przedstawiciele wybrani przez Sejmik Województwa Wielkopolskiego

Członek RS Zbigniew Winczewski

Członek RS Czesław Cieślak

Członek RS Błażej Spychalski

Członek RS Małgorzata Waszak

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Społecznej nie uległ zmianie.

7. Głównym księgowym Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie jest Pani Dorota Kotecka od dnia 01 lipca 2008r.
8. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny	149 911 847,83	189 262 971,29
Fundusz podstawowy - założycielski	230 569 543,35	269 170 522,80
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(79 907 551,51)	(57 723 868,47)
Zysk (strata) netto	(750 144,01)	(22 183 683,04)

Wyżej wymieniona kwota funduszu podstawowego wykazana została zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Szpital zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 1.210 osób, a w roku poprzednim 1.201 osób.
10. Uchwałą nr 2410/2012 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 05.09.2012r. 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 Kancelaria Audytorsko-Księgowa Irena Tomaszek z siedzibą w Kępnie, ul. Szymanowskiego 15 Szymanowskiego 15 wpisany pod numerem 3263 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 13/141/BS/2012 z dnia 28.09.2012 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 05 listopada 2012r. do 16.04.2013 r. z przerwami.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Tomaszek (nr rej. 4127) oraz uczestnik Bogusława Kraska 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 2009r. z późn. zm.).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar” Sp. z o. o. z siedzibą w Toruniu i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego Uchwałą nr 2068/2012 w dniu 26 czerwca 2012r.

Strata bilansowa poniesiona w roku 2011, w kwocie 22.183.683,04 zł zostanie pokryta z zysków osiągniętych w latach następnych.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Poznaniu w dniu 09 lipca 2012r,
 - b) zgodnie z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 05.07.2012 r.
 - c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w II Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Kaliszu w dniu 05.07.2012r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 13.04.2012r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 228 670 532,69 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) (750 144,01) 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 z działalności jednostki 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 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) niezastnienia 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.

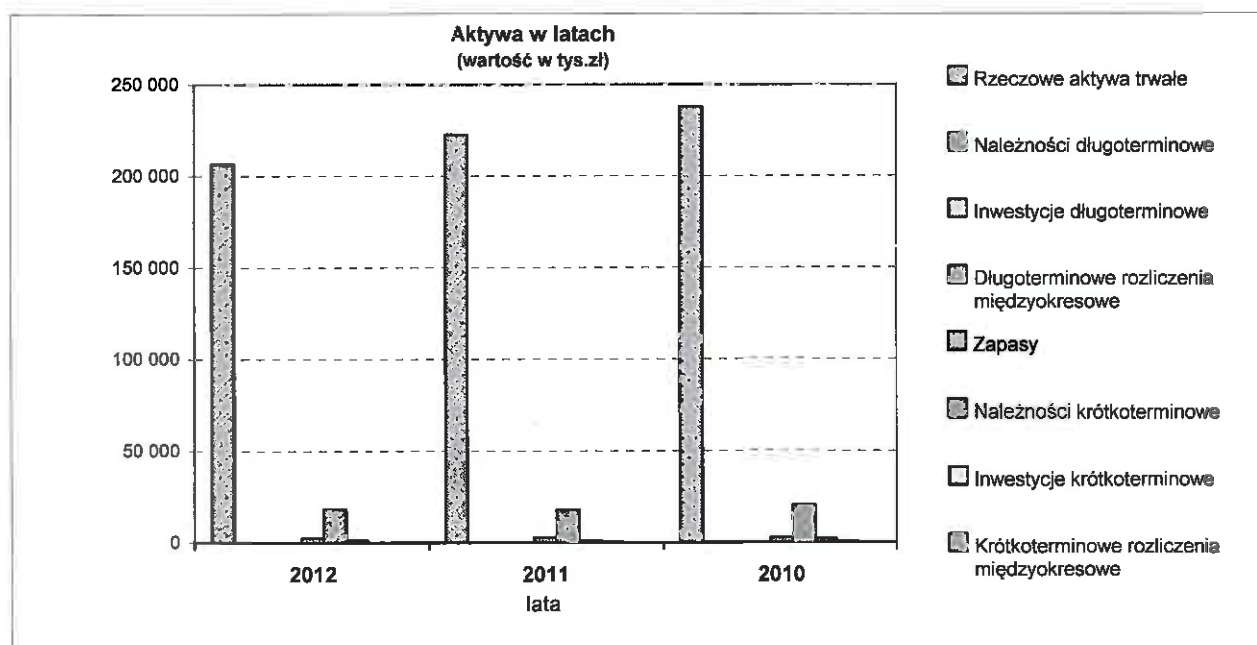
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	206 832,0	90,4	222 649,0	91,1	238 138,4	90,5	(15 817,0)	92,9	(31 306,4)	86,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	417,0	0,2	62,8	0,0	56,0	0,0	354,2	664,1	361,0	744,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	206 415,0	90,3	222 586,2	91,1	238 075,8	90,5	(16 171,2)	92,7	(31 660,7)	86,7
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					6,6	0,0			(6,6)	
B.	Aktywa obrotowe	21 838,5	9,6	21 730,2	8,9	25 049,5	9,5	108,4	100,5	(3 211,0)	87,2
I.	Zapasy	2 465,1	1,1	2 762,0	1,1	2 549,2	1,0	(296,9)	89,3	(84,1)	96,7
II.	Należności krótkoterminowe	18 138,3	7,9	17 790,6	7,3	20 346,2	7,7	347,6	102,0	(2 207,9)	89,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 148,5	0,5	1 036,2	0,4	1 868,2	0,7	112,2	110,8	(719,8)	61,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86,7	0,0	141,3	0,1	285,9	0,1	(54,6)	61,3	(199,2)	30,3
	Aktywa razem	228 670,5	100,0	244 379,1	100,0	263 187,9	100,0	(15 708,6)	93,6	(34 517,4)	86,9

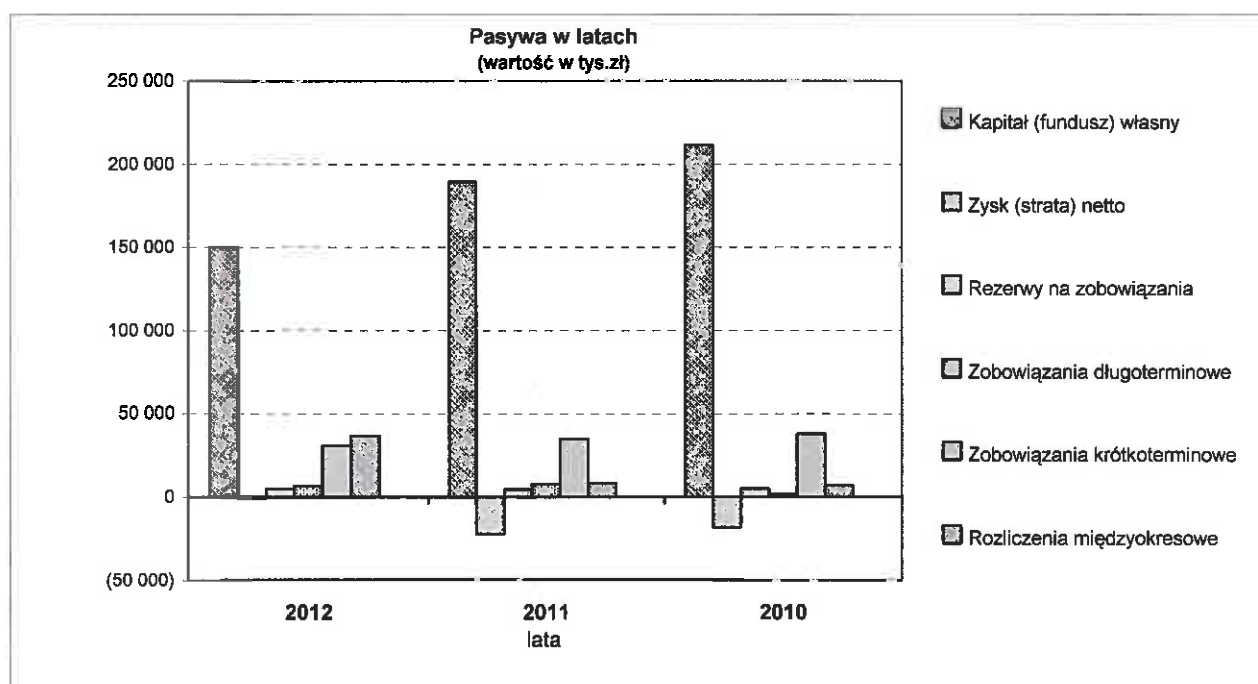
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



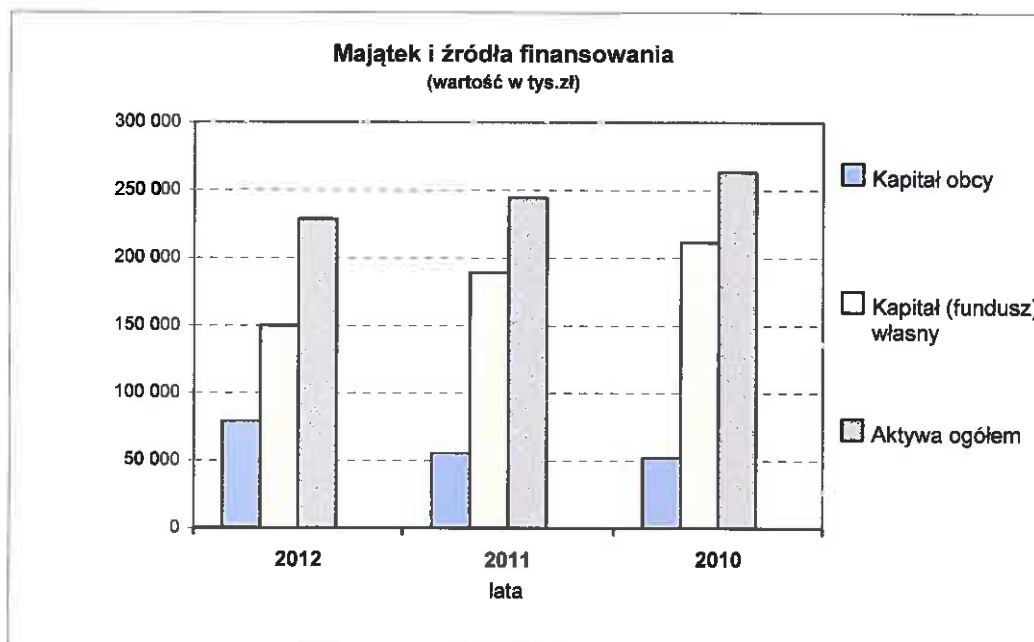
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	149 911,8	65,6	189 263,0	77,4	211 404,7	80,3	(39 351,1)	79,2	(61 492,9)	70,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	230 569,5	100,8	269 170,5	110,1	269 128,6	102,3	(38 601,0)	85,7	(38 559,0)	85,7
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	(79 907,6)	(34,9)	(57 723,9)	(23,6)	(39 487,6)	(15,0)	(22 183,7)	138,4	(40 410,0)	202,3
VIII.	Zysk (strata) netto	(750,1)	(0,3)	(22 183,7)	(9,1)	(18 226,3)	(6,9)	21 433,5	3,4	17 476,2	4,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 758,7	34,4	55 116,2	22,6	51 783,2	19,7	23 642,5	142,9	26 975,5	152,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 019,3	2,2	4 587,9	1,9	5 128,9	1,9	431,4	109,4	(109,6)	97,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 515,1	2,8	7 684,0	3,1	1 986,4	0,8	(1 168,8)	84,8	4 528,7	328,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 604,8	13,4	34 723,8	14,2	37 824,6	14,4	(4 119,0)	88,1	(7 219,8)	80,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	36 619,5	16,0	8 120,4	3,3	6 843,3	2,6	28 499,0	451,0	29 776,2	535,1
	Pasywa razem	228 670,5	100,0	244 379,1	100,0	263 187,9	100,0	(15 708,6)	93,6	(34 517,4)	86,9

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:

- a) aktywa trwałe stanowią 90,4% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 90,3% aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2010 – 2012) stanowi kwotę 31 660,7 tys. zł.

Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego zużywania się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 33,9% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2012 r. wydatkowano 1766,8 tys. zł;

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano niewielki wzrost o 108,4 tys. zł, ale do roku 2011 spadek o 3 211,0 tys. zł (12,8%)

- największe zmiany nastąpiły w pozycji należności krótkoterminowych, które w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 2 % co jest rezultatem zwiększenia sprzedaży usług, medycznych a zostały zmniejszone w stosunku do roku 2011 o 2.207,9 tys. zł – 10,9%. Udział należności w aktywach ogółem wynosił w analizowanych latach od 7,3% do 7,9%.

- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r. o 719,8 tys. zł, w stosunku do roku 2010,

- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na zbliżonym poziomie 1,1%.

- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 38 559. tys. zł (14,3%).

Spadek spowodowany jest przeksięgowaniem do rozliczeń międzyokresowych przychodów niezamortyzowanej części aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacjami, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej. W związku z powyższym udział

funduszy własnych w finansowaniu majątku jednostki, na dzień bilansowy wyniósł 65,6% i jest to poziom niższy niż w roku ubiegłym o 11,8 p. proc.

e) największą pozycją funduszu własnego (100,8% pasywów) jest fundusz założycielski.

Fundusz ten obniżają straty z lat ubiegłych i roku bieżącego o kwotę 80.657,7 tys. zł

f) zobowiązania krótkoterminowe zostały zmniejszone o 11,9% stosunku do roku 2011 i o 19,1 % w stosunku do roku 2010, głównie z tytułu spłaconych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

g) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 1,9 % do 2,2 % i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
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:	148 376,3	90,5	145 142,5	95,5	142 709,3	96,1	3 233,7	102,2	5 667,0	104,0
2.	Koszt własny sprzedaży	156 960,2	95,3	159 963,8	92,0	155 671,7	93,5	(3 003,6)	98,1	1 288,5	100,8
3.	Wynik na sprzedaży	(8 583,9)		(14 821,2)		(12 962,4)		6 237,3	57,9	4 378,5	66,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	15 386,1	9,4	6 511,6	4,3	5 553,9	3,7	8 874,4	236,3	9 832,2	277,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6 327,9	3,8	12 755,2	7,3	9 752,1	5,9	(6 427,3)	49,6	(3 424,2)	64,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	9 058,2		(6 243,5)		(4 198,2)		15 301,7	(145,1)	13 256,4	(215,8)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	474,3		(21 064,7)		(17 150,6)		21 539,1	(2,3)	17 634,9	(2,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	263,7	0,2	305,0	0,2	167,8	0,1	(41,3)	86,5	95,9	157,2
2.	Koszty finansowe	1 389,2	0,8	1 231,2	0,7	1 078,3	0,6	158,0	112,8	310,9	128,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 125,4)		(926,2)		(910,5)		(199,3)	121,5	(214,9)	123,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(651,1)		(21 990,9)		(18 071,1)		21 339,8	3,0	17 420,0	3,6
1.	Podatek dochodowy					73,1				(73,1)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	99,0		192,8		82,1		(93,8)	51,4	16,9	120,6
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	99,0		192,8		155,2		(93,8)	51,4	(56,2)	63,8
	Zysk (strata) netto (F-G)	(750,1)		(22 183,7)		(18 226,3)		21 433,5	3,4	17 476,2	4,1

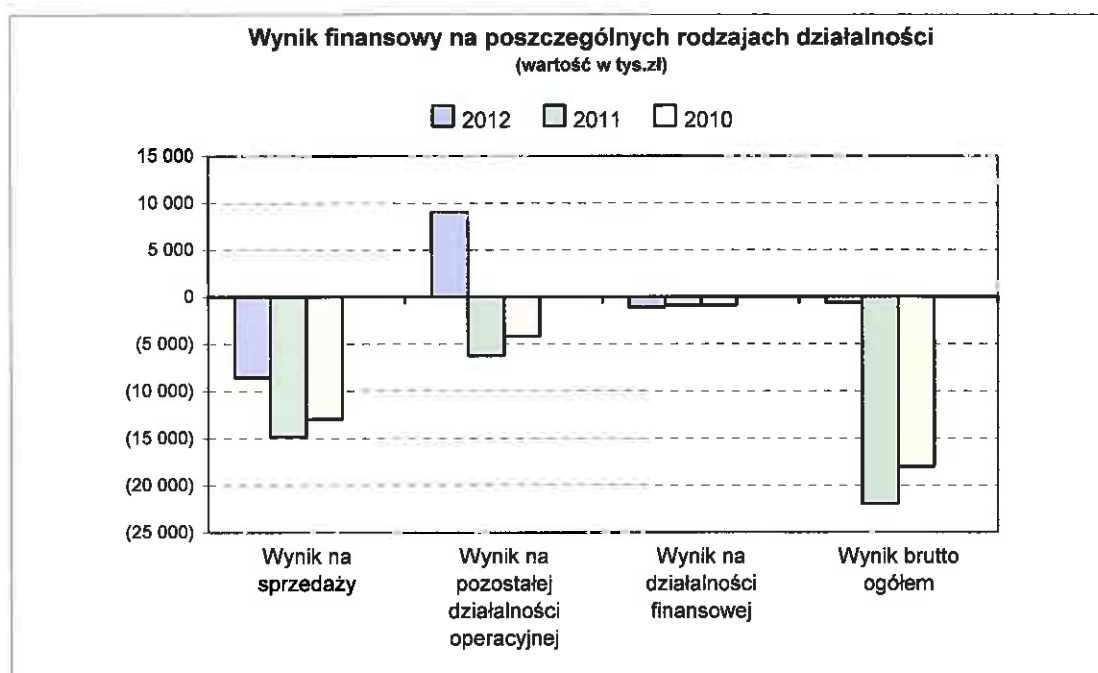
Przychody ogółem	164 026,1	100,0	151 959,2	100,0	148 431,0	100,0	12 066,9	107,9	15 595,1	110,5
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	164 677,2	100,0	173 950,1	100,0	166 502,1	100,0	(9 272,9)	94,7	(1 824,8)	98,9
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	------	-----------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 750,1 tys. zł, co oznacza, że wszystkie wskaźniki rentowności wykazują wielkość ujemną. Strata roku bieżącego jest zdecydowanie niższa niż w latach

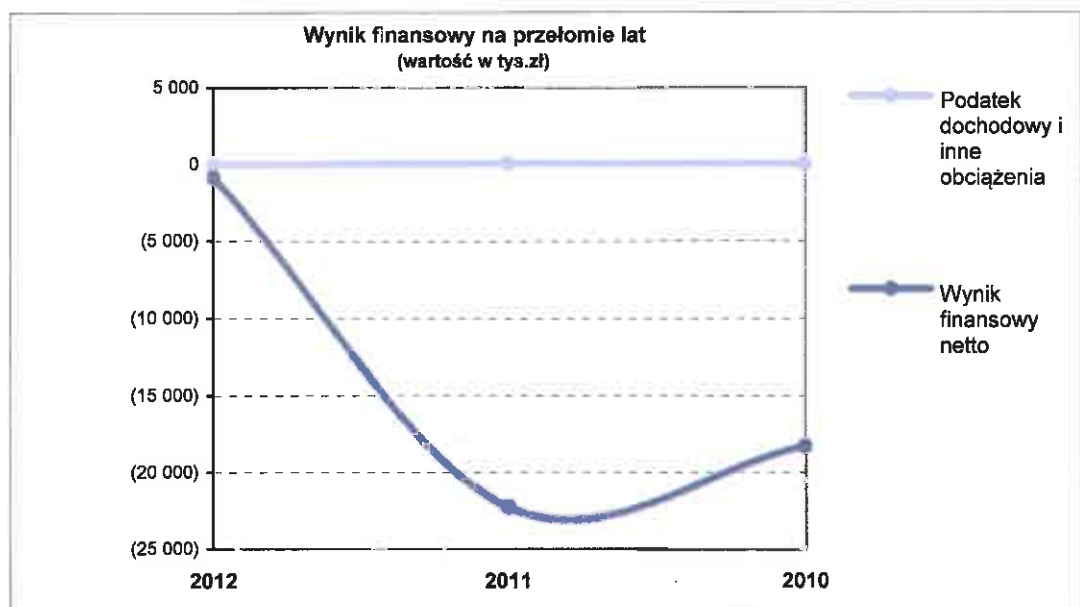
ubiegłych, co spowodowane było głównie rozliczeniem dotacji, proporcjonalnie do dokonanych odpisów amortyzacyjnych poprzez pozostałe przychody operacyjne.

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



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 8 553,9 tys. zł, co daje procentowy ujemny wskaźnik rentowności = -5,78%. Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 9 058,2 tys. zł, który jest rezultatem rozliczenia dotacji do wysokości dokonanych odpisów amortyzacyjnych. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 1.125,4 tys. zł, powstał głównie z zapłaconych odsetek.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	6-8	procent	-0,33%	-9,08%	-6,93%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-0,46%	-14,61%	-12,29%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-0,50%	-11,72%	-8,62%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,16%	-8,67%	-6,60%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-0,66%	-3,05%	-2,02%

Poniesiona w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną, ale jest to strata zdecydowanie niższa niż poniesiona w latach poprzednich. Wskaźnik dźwigni finansowej w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości ujemnej, co jest zjawiskiem niekorzystnym.



3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
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	0,51	0,57	0,61
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obroń. - 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	0,45	0,50	0,54
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	0,03	0,03	0,05
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,83	0,68	0,75

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. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej plasujący się poniżej 1,0 sygnalizuje, że zobowiązania wobec dostawców przewyższają stan należności.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	7	7
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	42	46	41
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	56	64	50
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,65	0,59	0,54

Na płynność środków obrotowych ma wpływ głównie szybkość obrotu należnościami.

Obrót należnościami w dniach został skrócony z 46 dni w 2011r do 42 dni w roku 2012, co jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,65 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,65 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie

majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2012r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów wynosi 6 dni i jest to wielkość zbliżona do lat ubiegłych.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-180	procent	86,76%	89,28%	92,52%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	195,54%	174,46%	163,15%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	190,34%	343,39%	408,25%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	149 911,8	189 263,0	211 404,7
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-80	procent	90,45%	91,11%	90,48%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. W roku badanym wskaźnik ten wynosi 86,76%. Wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, ukształtował się powyżej wielkości pożądanej i oznacza że zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej 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 mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do ekspozycji poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnutować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie, wskazując że zagrożeniem dla płynnej działalności Szpitala jest powstawanie nieopłaconych nadwykonań świadczeń medycznych ponad wielkości zakontraktowane z NFZ.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2008r. 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 (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2„a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 31.12.2012r. uchwałą Dyrektora jednostki.

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 SIMPLE SYSTEM FK . Zmiana systemu komputerowego nie miała wpływu na zasady pomiaru wyniku finansowego,
- 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 odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR,
- 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 trwale, 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 31.12.2012r.
 - środki trwałe, w tym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie - zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji
 - zapasy - zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2012r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony na dzień 31.12.2012r.
 - grunty na dzień 31.12.2012r.
 - należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2012r.
 - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2012r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2012r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2012r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2012r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w dniu 08.11. 2012r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. 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**206 831 986,21 zł**

Stanowią one 90,45% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**416 961,05 zł**

Stanowią one 0,18% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			538 647,10	538 647,10
Zwiększenia			416 478,60	416 478,60
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			955 125,70	955 125,70
Umorzenie				
Bilans otwarcia			475 856,90	475 856,90
Zwiększenia			62 307,75	62 307,75
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			538 164,65	538 164,65
Wartość netto na BO			62 790,20	62 790,20
Wartość netto na BZ			416 961,05	416 961,05

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**206 415 025,16 zł**

Stanowią one 90,27% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż. i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 674 447,94	205 457 400,35	16 536 755,86	846 146,99	78 085 891,68	302 600 642,82
Zwiększenia		1 312 866,79	233 040,57		232 147,17	1 778 054,53
Zmniejszenia			8 528,75	8 003,20	1 120 165,37	1 136 697,32
Bilans zamknięcia	1 674 447,94	206 770 267,14	16 761 267,68	838 143,79	77 197 873,48	303 242 000,03

Umorzenie						
Bilans otwarcia		33 426 603,43	5 608 987,07	513 059,34	47 644 282,96	87 192 932,80
Zwiększenia		5 292 706,18	1 565 686,51	73 675,20	9 837 969,22	16 770 037,11
Zmniejszenia			8 528,75	8 003,20	1 119 025,82	1 135 557,77
Bilans zamknięcia		38 719 309,61	7 166 144,83	578 731,34	56 363 226,36	102 827 412,14
Wartość netto na BO	1 674 447,94	172 030 796,92	10 927 768,79	333 087,65	30 441 608,72	215 407 710,02
Wartość netto na BZ	1 674 447,94	168 050 957,53	9 595 122,85	259 412,45	20 834 647,12	200 414 587,89

b) Środki trwale w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwale w budowie	7 178 481,65	1 117 923,21	2 295 967,59	6 000 437,27

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem z natury/ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- 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,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 33,9 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia ,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki nie występują. zabezpieczeniem zaciągniętych kredytów są weksle.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 16 832 344,86zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 15 599 716,14 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**21 838 546,48 zł**

stanowią 9,55% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**2 465 118,47 zł**

Stanowią one 1,08% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	2 465 118,47		2 465 118,47
Razem	2 465 118,47		2 465 118,47

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

18 138 272,91 zł

stanowią 7,93% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	33 090 733,11	15 818 396,91	17 272 336,20
Należności z tyt. podatków i ZUS	316,00		316,00
Inne należności	865 620,71		865 620,71
Razem	33 956 669,82	15 818 396,91	18 138 272,91

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności krajowe w wartości brutto zostały zapłacone do 31.03.2013r. w 50,8 % W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

Inne należności krótkoterminowe obejmują głównie kwoty niespłaconych pożyczek z ZFŚS, potwierdzone na 31.12.2012r.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

1 148 463,21 zł

stanowią 0,50% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 148 463,21
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 148 463,21
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	1 148 463,21

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

86 691,89 zł

stanowią 0,04% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia	5 132,00
-	prenumerata	10 045,48
-	koszty dotyczące roku następnego	56 304,49
-	koszty odsetek	695,58
-	podatek VAT	14 514,34
Razem		86 691,89

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). W rozliczeniach tych kwota 2 637,01 zł (BZ 15 175,48 zł minus BO 17 812,49zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

228 670 532,69 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. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem

149 911 847,83 zł

Stanowią one 65,56% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy

230 569 543,35 zł

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

4.1.2. Strata z lat ubiegłych –

(79 907 551,51) zł

nierozliczona, zgodnie z decyzją Kierownictwa

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata

(750 144,01) 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 78 758 684,86 zł

Stanowią one 34,44% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 5 019 260,90 zł

stanowią 2,19% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 254 942,01		314 338,56	3 940 603,45
Pozostałe rezerwy	332 958,09	797 111,39	6 900,00	1 078 657,45
- nadwykonania lekarskie	52 958,09	225 563,47	44 512,03	234 009,53
- sprawy sądowe	280 000,00	360 000,00	6 900,00	633 100,00
- sprawy sporne - usługa prania		211 547,92		211 547,92
Razem	4 587 900,10	797 111,39	321 238,56	5 019 260,90

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 3 940 603,45 .zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i rentowe oraz na nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 1 078 657,45 zł dotyczą zobowiązań spornych z tytułu nadwykonani lekarskich, oraz wykonanych usług medycznych i prania.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 6 515 129,37 zł

Stanowią 2,85% bilansowej sumy pasywów.

Dotyczą kwoty kredytu obrotowego, którego termin spłaty przypada po roku 2013. Ostateczny termin spłaty został wyznaczony na dzień 31.10.2019r.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 30 604 804,73 zł

stanowią 13,38% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	30 604 804,73	34 723 845,28
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	28 881 598,09	33 001 091,64
a) kredyty i pożyczki	1 174 931,34	1 176 580,73
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 920 807,80	24 605 544,75
- do 12 miesięcy	20 920 807,80	24 605 544,75

- powyżej 12 miesięcy		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 689 607,91	3 006 604,41
h) z tytułu wynagrodzeń	3 974 498,59	3 648 140,87
i) inne zobowiązania	121 752,45	564 220,88
3. Fundusze specjalne	1 723 206,64	1 722 753,64

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	874 999,92	874 999,92
- odsetki	10 331,42	11 980,81
- pożyczka	289 600,00	289 600,00
Razem	1 174 931,34	1 176 580,73

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów. Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami)

b) 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.	17 587 220,91		17 587 220,91
- Dostawy niefakturowane	3 333 586,89		3 333 586,89
Razem	20 920 807,80		20 920 807,80

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2013r. w 81,6%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

c) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	10 143,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	428 253,00

-	Podatek VAT	42 724,55
-	Składki ZUS	2 208 487,36
Razem		2 689 607,91

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane terminowo w I kwartale 2013r.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2013r. w kwocie 3 974 498,59 zł

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 121 752,45 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu kaucji, wadium, potrąceń z wynagrodzeń i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 1 723 206,64 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 36 619 489,86 zł

Stanowią one 16,01% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 228 670 532,69 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 01.01.2012- 31.12.2012r.

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

5.1.Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 148 376 278,19 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 148 123 854,92 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów 2 637,01 zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi 42 238,12 zł
i został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy.

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 207 548,14 zł
Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

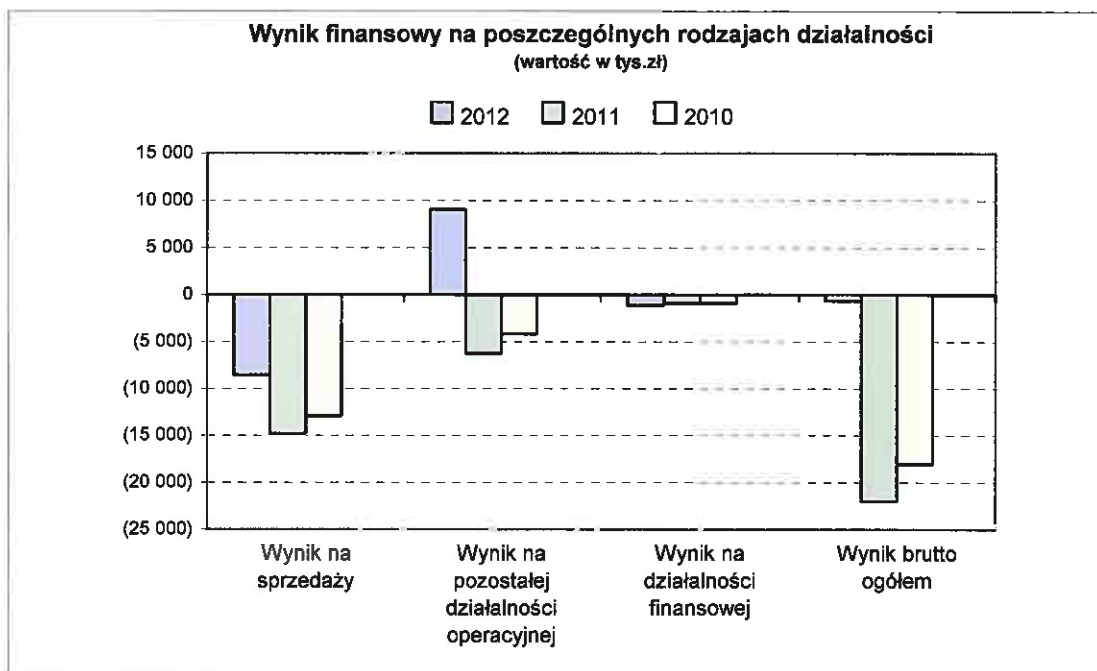
a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 156 960 178,03 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 2012r. i 2013r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	16 832 344,86	10,7
Zużycie materiałów i energii	37 548 987,77	23,9
Usługi obce	44 904 993,15	28,6
Podatki i opłaty	1 004 854,66	0,6
Wynagrodzenia	45 661 348,69	29,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 038 131,75	6,4
Pozostałe koszty rodzajowe	778 797,97	0,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	190 719,18	0,1
Razem	156 960 178,03	99,9

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

15 386 074,70 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2 109,45
Dotacje		11 773 798,95
Inne przychody operacyjne		3 610 166,30
-	darowizny	117 449,04
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego NFZ	3 036 691,98
-	niezapłacone kary, odszkodowania	50 140,92
-	umorzony podatek od nieruchomości	369 437,00
-	wynagrodzenie płatnika	11 944,26
-	pozostałe	24 503,10
Razem		15 386 074,70

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 3.149,00 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 1139,55 zł.

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

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej**6 327 864,54 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		4 558 696,46
Inne koszty operacyjne		1 769 168,08
-	utworzenie rezerw na koszty	585 563,47
-	koszty staży lekarskich	1 000 213,80
-	kary, odszkodowania,renta	106 335,77
-	koszty sądowe	45 583,88
-	składki na rzecz organizacji	8 430,00
-	pozostałe	23 041,16
Razem		6 327 864,54

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

5.5. Przychody finansowe**263 736,06 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		263 282,07
Inne		453,99
-	pozostałe	453,99
Razem		263 736,06

5.6. Koszty finansowe**1 389 181,39 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 387 798,06
Inne	1383,33
Razem	1 389 181,39

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie -651 135,01 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)	163 981 213,82
Przychody wyłączone z opodatkowania	13 814 497,72
- rozliczenie dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	10 727 333,83
- niezapłacone kary, odszkodowania	50 017,92
- rozwiązanie odpisów aktualizujących NFZ	3 037 145,97
Przychody włączone do opodatkowania	
Przychody podatkowe	150 166 716,10

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)	164 632 348,33
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	24 508 741,07
- amortyzacja środków trwałych	15 599 716,14
- odsetki budżetowe	122 983,00
- niezapłacone odsetki od zobowiązań	466 093,73
- odpisy aktualizujące należności	4 559 649,29

-	pozostałe odpisy - rzeczowych aktywów trwałych	430,50
-	koszty poniesione w roku 2012 a dotycz. roku 2013	258 228,63
-	rezerwy na świadczenia i zobowiązania	482 772,83
-	kary, grzywny, sankcje	106 335,77
-	składki na rzecz organizacji	8 278,64
-	koszty sfinansowane dotacjami	1 069 040,12
-	PFRON	249 342,00
-	koszty sądowe i komornicze dot. zobowiązań	24 040,82
-	niewypłacone wynagrodzenia z umów zlecenia	19 964,55
-	niezapłacone składki ZUS	1 540 745,07
-	pozostałe	1 119,98
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		2 081 116,20
-	zapłacone odsetki od zobowiązań z roku 2011	265 248,34
-	koszty poniesione w roku 2011 a dotycz. roku 2012	526 557,18
-	zapłacone składki ZUS	1 242 134,85
-	wypłacone wynagrodzenia	9 752,86
-	pozostałe	37 422,97
Koszty uzyskania przychodu		142 204 723,46

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	177 840 586,67
-Koszty uzyskania przychodu	142 249 599,09
-Dochód (strata) podatkowy(a)	35 590 987,58
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(31 166 416,03)
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(3 903 471,60)
-Darowizny do odliczenia (-)	
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-Dochód do opodatkowania	521 099,95
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-Podstawa opodatkowania	521 100,00

-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	99 009,00
-Podatek dochodowy wykazany w RZIS	99 009,00
-Zysk (Strata) brutto	(651 135,01)
-Zysk (Strata) netto	(750 144,01)

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2012 w wysokości - 750 144,01 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	2 528 021,38
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(1 412 024,82)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(1 003 767,50)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	112 229,06
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	112 229,06

Poza ogólną kwotą 112,2 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2012 w skali jednostki - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 2 528,0 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała niezbędne środki na spłatę kredytów sfinansowanie dokonanych zakupów środków trwałych.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o 39 351 123,46 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

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 z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w 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 31.12.2012r., 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 Dyrektora Szpitala w dniu 16.04.2013r.

47.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 30 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
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 z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Irena Tomaszek

nr rej 4127

Kępno, dn. 16 kwietnia 2013 r.

Kancelaria Audytorsko-Księgowa

Irena Tomaszek

podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany na
listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 3263
prowadzoną przez KRBR

/Właściciel/