

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KSIĘGA SPÓŁKA Z O.O.

**OPINIA i RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Zespół Szpitali Miejskich
w Chorzowie**

za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Prezydenta Miasta Chorzów, Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Szpitali Miejskich w Chorzowie, ul. Strzelców Bytomskich 11.
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich** z siedzibą w **41-500 Chorzów ul. Strzelców Bytomskich 11**, na które składa się:
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **59 806 466,92 zł;**
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 255 325,61 zł;**
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **(22 264 343,68) zł;**
 - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(1 708 676,08) zł;**
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało 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.

- III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób

wyrywkowy — 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.

IV. 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 umowy/statutu jednostki.

Va. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

- Biegły nie obserwował inwentaryzacji drogą spisu z natury w Szpitalu. Wartość zapasów wykazanych w sprawozdaniu wynosi 1 214 314,76 zł i stanowi 2,0% sumy aktywów. Przeprowadzone testy na istnienie potwierdziły prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia.

- ustawą z dnia 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw nałożono na Szpital obowiązek przeniesienia wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późn. zm.). Szpital wywiązał się z tego obowiązku doprowadzając w informacji dodatkowej do porównywalności danych finansowych za rok badany i poprzedni lecz nie zamieścił porównywalności danych finansowych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący i poprzedni.

Vb. Szpital nie jest zobligowany do sporządzania sprawozdania z działalności.

Jadwiga Wójcik, nr w rejestrze 7216

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

BIEGŁY REWIDENT Nr 7216
Jadwiga Wójcik

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Biegłych Rewidentów Księga Sp. z o.o., 2916

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

40-203 Katowice, ul. Roździeńskiego 188B

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Katowice, 22.04.2013

Data opinii

PREZES ZARZĄDU
Jadwiga Wójcik
BIEGŁY REWIDENT Nr 7216

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KSIĘGA

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Roździeńskiego 188b 40-203 Katowice
tel. (32) 782-91-46 do 49 fax (032) 782-91-46
REGON 278141423 NIP 954-24-55-322

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Zespół Szpitali Miejskich

41-500 Chorzów, ul. Strzelców Bytomskich 11

za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012

Spis treści:

A. Część ogólna	str.	2
B. Analiza ekonomiczno – finansowa	str.	6
1. Analiza bilansu	str.	6
2. Rachunek zysków i strat	str.	9
3. Analiza wskaźnikowa	str.	11
4. Zdolność Szpitala do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	str.	15
C. Część szczegółowa	str.	15
1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości	str.	15
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	str.	16
3. Aktywa	str.	17
4. Pasywa	str.	21
5. Rachunek zysków i strat	str.	24
6. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym	str.	27
7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	str.	29
8. Podsumowanie	str.	31

A. Część ogólna

1. Szpital działa na podstawie statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich zatwierdzonego uchwałą Rady Miasta Chorzów w dniu 26.09.1996 r. Obecnie Szpital działa na podstawie statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr X/151/11 Rady Miasta Chorzów z dnia 25.08.2011 r. Czasokres działalności Szpitala nie jest określony.
2. Ponadto Szpital posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem 0000011939 z dnia 22.04.2013 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Katowice – Wschód Wydział VIII Gospodarczy w Katowicach,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 627-19-23-530 nadany przez Urząd Skarbowy w Chorzowie oraz NIP EU PL6271923530 nadany przez Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 271503410 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach,
 - d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych – Szpital jest wpisany do Rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numer 000000013027 prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala, wynikającym z uchwały nr X/151/11 Rady Miasta Chorzów zatwierdzającej statut i wpisu do KRS jest:
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Szpital 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 współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana Szpital 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 Szpitala przedstawiają się następująco:
 - a) Dyrektor, lekarz medycyny Jerzy Szafranowicz, – powołany w dniu 1 września 2009 r. na podstawie Zarządzenia OR/109/2009 Prezydenta Miasta Chorzów (umowa na zastępstwo), od dnia 15 stycznia 2010 r. – powołany na stanowisku dyrektora.

b) Rada Społeczna pracowała w następującym składzie:

- Przewodniczący Wiesław Ciężkowski,
- Członek, przedstawiciel Wojewody Śląskiego Małgorzata Rasala – Tomczyk,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Marek Dudek,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Halina Hiltawska,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Krzysztof Hornik,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Grażyna Kędra -Jarczyk
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Tomasz Krawczyk,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Joachim Otte,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Tomasz Powroźniak,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Mariola Roleder,
- Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Renata Słomczyńska

Ww. skład RS powołano mocą uchwały Nr XIX/303/12 Rady Miasta Chorzów z dnia 29 marzec 2012 r.

7. Głównym księgowym Szpitala jest Olgierd Pinkawa.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	8 359 292,43	30 623 636,11
Kapitał (fundusz) podstawowy	13 115 717,39	36 635 386,68
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 011 750,57)	(4 431 774,55)
Zysk (strata) netto	1 255 325,61	(1 579 976,02)

Kapitał podstawowy wynosi 13 115 717,39 zł, i jest to udział Skarbu Państwa reprezentowanego przez Urząd Miasta Chorzów w finansowaniu Szpitala.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została zgodnie z ewidencją księgową.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 Szpital zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 643,4 osób, a w roku poprzednim 720,4 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Decyzją nr ZD.01211.9-98.2012 Zastępcy Prezydenta Miasta Chorzów z dnia 04.12.2012r. 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 Biegłych Rewidentów "Księga" Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach wpisany pod numerem 2916 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 14.12.2012r. zawartą w wykonaniu decyzji z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie Szpitala w miesiącach od lutego do kwietnia 2012r. (z przerwami).

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jadwiga Wójcik (nr rej. 7216) oraz uczestnicy Krystyna Wilk-Koncewicz i Leszek Rogaczewski 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 Kancelaria Biegłych Rewidentów "Księga" Sp. z o.o. i otrzymało opinię z objaśnieniem dotyczącymi braku obecności biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji zapasów. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zastępcę Prezydenta Miasta Chorzów w dniu 06.06.2012r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 1 579 976,02 zł nie została pokryta.

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 Katowice - Wschód – Wydział VIII Gospodarczy KRS w Katowicach w dniu 13.06.2012 r.
- b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 14.06.2012 r.
- c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 14.06.2012 r.

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

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora Szpitala 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 59 806 466,92 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 1 255 325,61 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Szpital udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto Dyrektor Szpitala, 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.

2

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

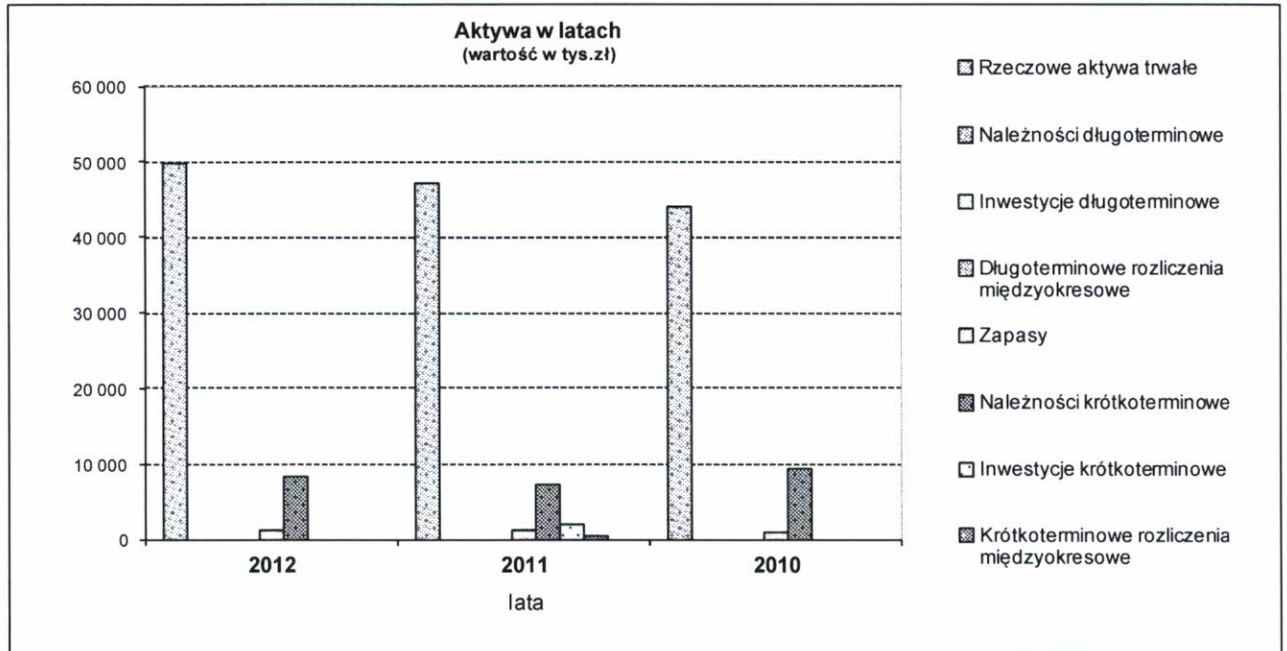
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

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	49 860,1	83,4	47 146,4	81,5	44 188,3	80,8	2 713,8	105,8	5 671,9	112,8
I	Wartości niematerialne i prawne	6,6	0,0	24,0	0,0	47,1	0,1	(17,4)	27,5	(40,5)	14,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	49 797,6	83,3	47 114,7	81,5	44 119,9	80,7	2 682,9	105,7	5 677,6	112,9
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56,0	0,1	7,7	0,0	21,3	0,0	48,3	726,2	34,7	263,1
B	Aktywa obrotowe	9 946,3	16,6	10 679,7	18,5	10 510,5	19,2	(733,4)	93,1	(564,2)	94,6
I	Zapasy	1 214,3	2,0	1 271,4	2,2	962,2	1,8	(57,1)	95,5	252,1	126,2
II	Należności i krótkoterminowe	8 322,4	13,9	7 240,8	12,5	9 276,7	17,0	1 081,6	114,9	(954,3)	89,7
III	Inwestycje krótkoterminowe	150,6	0,3	1 859,3	3,2	119,2	0,2	(1 708,7)	8,1	31,4	126,3
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	258,9	0,4	308,2	0,5	152,4	0,3	(49,3)	84,0	106,5	169,9
Aktywa razem		59 806,5	100,0	57 826,1	100,0	54 698,8	100,0	1 980,4	103,4	5 107,7	109,3

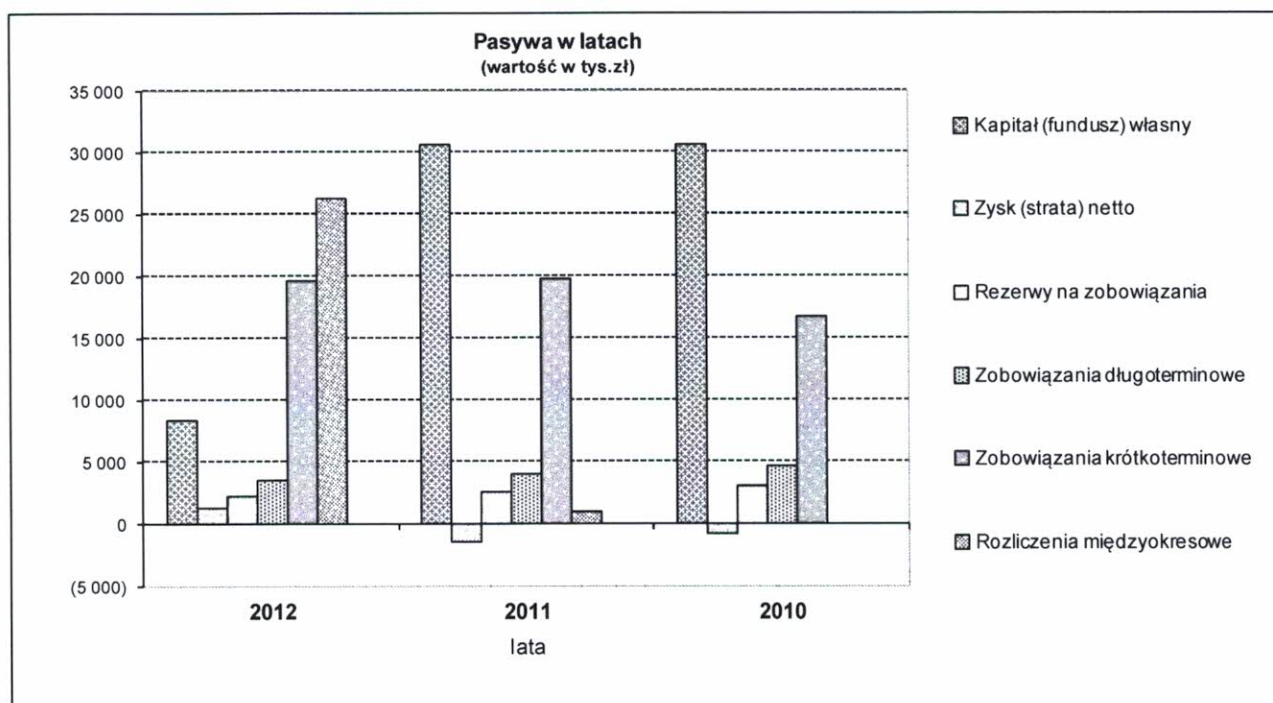
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



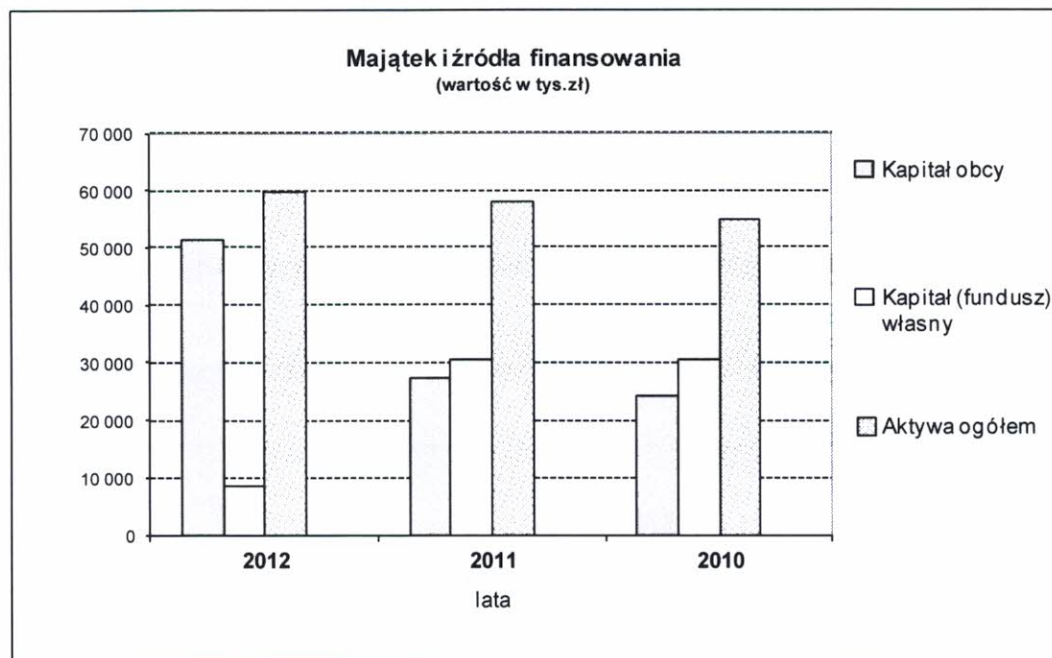
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

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	8 359,3	14,0	30 623,6	53,0	30 502,0	55,8	(22 264,3)	27,3	(22 142,7)	27,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 115,7	21,9	36 635,4	63,4	34 933,7	63,9	(23 519,7)	35,8	(21 818,0)	37,5
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 011,8)	(10,1)	(4 431,8)	(7,7)	(3 623,3)	(6,6)	(1 580,0)	135,7	(2 388,5)	165,9
VIII.	Zysk (strata) netto	1 255,3	2,1	(1 580,0)	(2,7)	(808,5)	(1,5)	2 835,3	(79,5)	2 063,8	(155,3)
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51 447,2	86,0	27 202,5	47,0	24 196,8	44,2	24 244,7	189,1	27 250,4	212,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 218,1	3,7	2 500,9	4,3	2 953,4	5,4	(282,8)	88,7	(735,4)	75,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 400,0	5,7	4 000,0	6,9	4 600,0	8,4	(600,0)	85,0	(1 200,0)	73,9
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 552,3	32,7	19 781,4	34,2	16 643,4	30,4	(229,2)	98,8	2 908,9	117,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	26 276,8	43,9	920,2	1,6			25 356,7	2 855,7	26 276,8	
Pasywa razem		59 806,5	100,0	57 826,1	100,0	54 698,8	100,0	1 980,4	103,4	5 107,7	109,3

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 83,4% całego majątku Szpitala, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 83,3 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2010 – 2012) stanowi kwotę 5 671,9 tys. zł.
Jest on rezultatem ponoszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 37,43% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2012 r. wydatkowano 5 425,0 tys. zł;
- c) wartości niematerialne zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 733,4 tys. zł (93,1 % do roku 2011), który obejmuje głównie:
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r. o 1 708,7 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, a spadek ten spowodował nieznaczne pogorszenie płynności finansowej;
 - wzrost należności krótkoterminowych o 14,9% w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem opóźnień w ich wpływie;
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 2,0% do 2,2% ;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca zmniejszenie kwotowe w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 22 142,7 tys. zł (62,6 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł 14,0% w stosunku do ogólnej sumy aktywów;

- f) kapitał podstawowy uległ zmniejszeniu o 23 519,7 tys. zł co jest spowodowane zastosowaniem przez Szpital postanowień ustawy z dnia 14.06.2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej raz niektórych ustaw;
- g) największą pozycją kapitału własnego (21,9% pasywów) jest fundusz podstawowy;
- h) zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 600 tys. zł z powodu spłaty rat kredytów;
- i) zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 1,2% w stosunku do roku 2011 głównie z spłaty zobowiązań handlowych;
- j) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 3,7% do 5,4% 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:	58 392,1	92,8	61 771,1	92,4	61 896,5	99,1	(3 379,1)	94,5	(3 504,5)	94,3
2.	Koszt własny sprzedaży	60 179,5	97,7	67 712,5	99,0	62 454,7	98,8	(7 533,0)	88,9	(2 275,3)	96,4
3.	Wynik na sprzedaży	(1 787,4)		(5 941,3)		(558,2)		4 153,9	30,1	(1 229,2)	320,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 482,1	7,1	5 088,1	7,6	571,5	0,9	(606,0)	88,1	3 910,6	784,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	539,6	0,9	300,3	0,4	522,4	0,8	239,3	179,7	17,2	103,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 942,5		4 787,8		49,1		(845,3)	82,3	3 893,3	8 026,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	2 155,0		(1 153,6)		(509,1)		3 308,6	(186,8)	2 664,1	(423,3)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	33,8	0,1	25,0	0,0	10,1	0,0	8,8	135,4	23,7	335,3
2.	Koszty finansowe	865,8	1,4	377,8	0,6	244,0	0,4	488,0	229,2	621,8	354,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(832,0)		(352,8)		(233,9)		(479,2)	235,8	(598,1)	355,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 323,0		(1 506,4)		(743,0)		2 829,4	(87,8)	2 066,0	(178,1)
1.	Podatek dochodowy	67,7		73,6		65,5		(5,9)	92,0	2,2	103,4
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	67,7		73,6		65,5		(5,9)	92,0	2,2	103,4
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 255,3		(1 580,0)		(808,5)		2 835,3	(79,5)	2 063,8	(155,3)

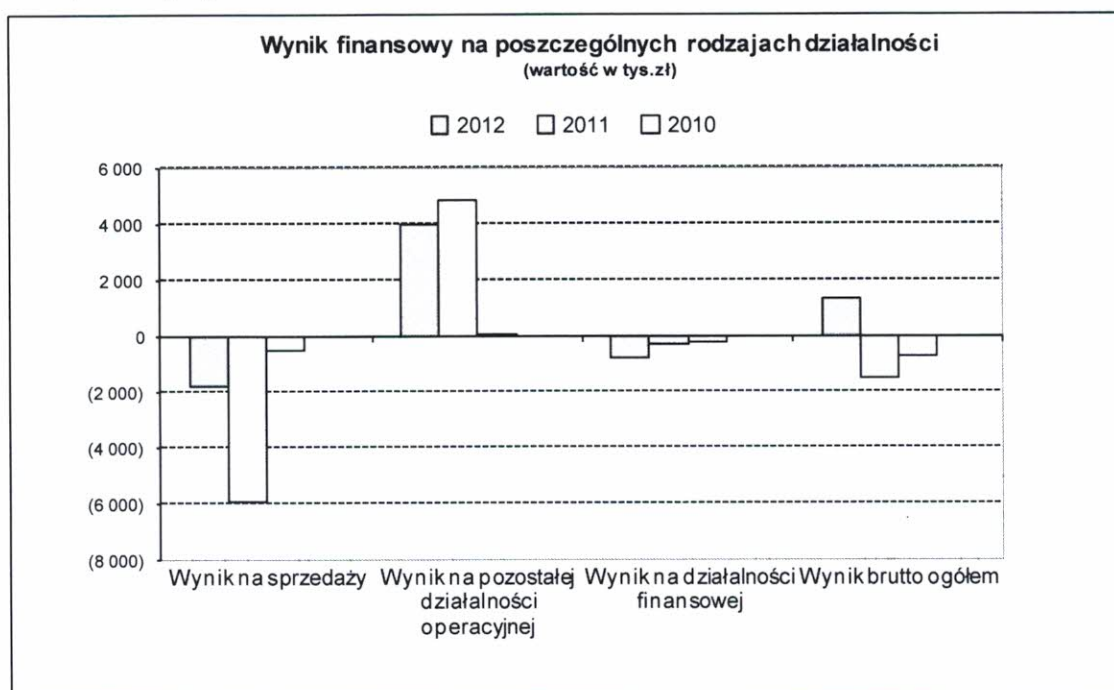
Przychody ogółem	62 907,9	100,0	66 884,2	100,0	62 478,1	100,0	(3 976,3)	94,1	429,8	100,7
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-----------	------	-------	-------

Koszty ogółem	61 584,9	100,0	68 390,6	100,0	63 221,1	100,0	(6 805,7)	90,0	(1 636,2)	97,4
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-----------	------	-----------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 255,3 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

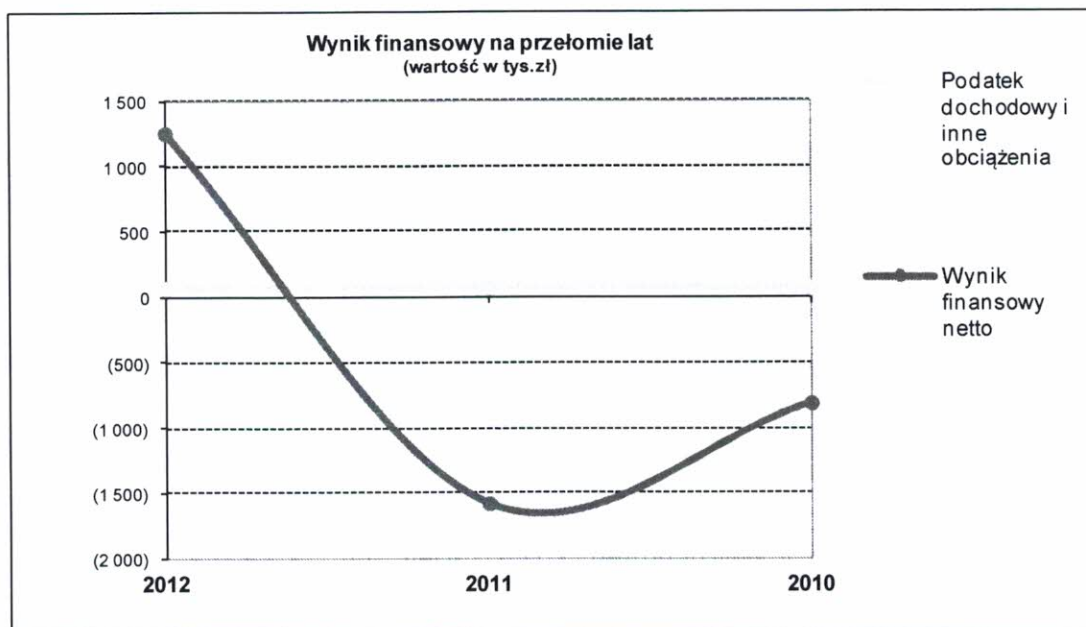
- sumy aktywów ogółem 2,1%
- przychodów ogółem 2,0% (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 15,0%,

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



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 1 787,4 tys. zł. Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 3 942,5 tys. zł, który jest rezultatem sprzedaży oddziału ginekologiczno-położniczego i naliczenia raty odpisu za 2012r. co zostało spowodowane zmianą ustawy o działalności leczniczej. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 832,0 tys. zł, powstał głównie wskutek naliczonych i zapłaconych odsetek od kredytów zaciągniętych przez Szpital.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Uwaga: dane za rok 2011 zawierają wartości przekształcone zgodnie z pkt. 5.4 informacji dodatkowej.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	2,10%	-0,74%	-1,48%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	2,00%	-0,63%	-1,29%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	15,02%	-5,19%	-2,65%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	3,23%	-0,24%	-1,18%
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	11,79%	-4,96%	-1,47%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	3,18%	-1,87%	-1,97%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Jest to spowodowane wypracowaniem zysku na pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w Szpitalu generował zysk w wysokości 2,1 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ wypracowany zysk.

Wskaźnik dźwigni finansowej wzrósł w stosunku do lat ubiegłych i po raz pierwszy osiągnął wartość dodatnią, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku, czyli nie występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był niższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

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	0,54	0,65	0,62
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	0,46	0,55	0,55
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	0,11	0,01
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,65	0,51	0,85

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w Szpitalu zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nie przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w należnościach od odbiorców.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
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	8	7	5
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	49	49	54
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	84	74	55
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,98	1,07	1,13

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

Obrót należnościami w dniach pozostał na poziomie 2011r i obniżył się o 6 dni w stosunku do roku 2010, co jest zjawiskiem korzystnym.

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

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,98 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,98 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę Szpitala - na średnią majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2012r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 5 dni w roku 2010 do 7 dni w roku 2011 i do 8 dni w roku 2012, ale wzrost ten w istotnie ujemny sposób nie wpływa ujemnie na działalność Szpitala.



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 $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	69,78%	23,50%	74,90%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	183,57%	153,72%	161,76%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	16,25%	16,65%	126,06%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	8 359,3	8 510,9	30 502,0
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	83,37%	81,53%	80,78%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania Szpitala przekraczają połowę kapitałów własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej, co jest spowodowany zmianą zasad rachunkowości i przeniesieniem 23,5 mln zł na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Odnoszenia wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który znacznie przekracza 30% aktywów.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Model Hołdy $Z_h = 0,605 + 0,681 \cdot x_1 - 0,0196 \cdot x_2 + 0,00969 \cdot x_3 + 0,000672 \cdot x_4 + 0,157 \cdot x_5$	powyżej 0,1	-	1,19	1,26	1,26

Modele Altmana i Hołdy, które rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem Szpitala, przy czym w związku z zaistniałym trendem spadkowym tych wskaźników w przedziale 3 lat - niezbędne jest określenie przez kierownictwo przyczyn tego stanu i ich wpływu na zagrożenie kontynuacji działalności.

Szczególną uwagę zwraca występujący w modelu Hołdy wskaźnik dotyczący stopy ogólnego zadłużenia jednostki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają bowiem 86,0%

aktywów ogółem (wskaźnik bezpieczny wynosi 50%, a przekroczenie 75% wskazuje na realne zagrożenie wypłacalności Szpitala).

3.4.3. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka)	-	tys. zł	4 931,3	2 319,3	1 682,6
Wynik finansowy netto + amortyzacja					

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową Szpitala.

4. Zdolność Szpitala 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 Szpitala nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jego działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość Szpitala funkcjonuje na podstawie przyjętych zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Szpitala. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Szpital alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

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

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

- a) Szpital przestrzegał 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,
- 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) Szpital przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, jednakże nie są to nośniki trwałe typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj”,
- 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 Szpitala, a także okresem sprawozdawczym jest rok kalendarzowy.

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.,
 - zapasy w IV kwartale 2012 roku,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 30.11.2012 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 r.,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych 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.,

Stwierdza się, że inwentaryzacją w drodze weryfikacji nie objęto (wymóg: art. 26 ustęp 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości):

- środków trwałych nie podlegających w roku obrotowym spisowi z natury,
- zobowiązań ustawowo wyłączonych z obowiązku potwierdzenia sald,

Biegły nie obserwował inwentaryzacji drogą spisu z natury. Przeprowadzone testy potwierdzają prawidłowość i rzetelność jej 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

49 860 147,11 zł

Stanowią one 83,37% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

6 606,50 zł

Stanowią one 0,01% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	473 650,36	473 650,36
Zwiększenia		
Zmniejszenia	27 000,00	27 000,00
Bilans zamknięcia	446 650,36	446 650,36
Umorzenie		
Bilans otwarcia	449 669,36	449 669,36
Zwiększenia	17 374,50	17 374,50
Zmniejszenia	27 000,00	27 000,00
Bilans zamknięcia	440 043,86	440 043,86
Wartość netto na BO	23 981,00	23 981,00
Wartość netto na BZ	6 606,50	6 606,50

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

- inwentaryzacja WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**49 797 550,01 zł**

Stanowią one 83,26% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 661 565,86	40 826 915,41	8 342 795,01	225 791,14	21 709 518,17	72 766 585,59
Zwiększenia		1 967 619,59	70 585,19		1 816 814,09	3 855 018,87
Zmniejszenia			200 093,78		1 040 712,05	1 240 805,83
Bilans zamknięcia	1 661 565,86	42 794 535,00	8 213 286,42	225 791,14	22 485 620,21	75 380 798,63
Umorzenie						
Bilans otwarcia		6 622 250,74	4 773 815,28	160 770,44	14 226 276,60	25 783 113,06
Zwiększenia		1 119 242,34	455 537,09	16 076,08	2 067 779,36	3 658 634,87
Zmniejszenia			194 980,91		1 029 446,73	1 224 427,64
Bilans zamknięcia		7 741 493,08	5 034 371,46	176 846,52	15 264 609,23	28 217 320,29
Wartość netto na BO	1 661 565,86	34 204 664,67	3 568 979,73	65 020,70	7 483 241,57	46 983 472,53
Wartość netto na BZ	1 661 565,86	35 053 041,92	3 178 914,96	48 944,62	7 221 010,98	47 163 478,34

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	131 214,28	2 502 857,39		2 634 071,67

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

- środki trwałe nie były w 2012 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Prowadzona ewidencja środków trwałych oraz ewidencje pomocnicze związane z przypisaniem środków trwałych do komórek organizacyjnych których funkcjonowanie jest zależne od właściwego wyposażenia pozwalają na stwierdzenie o prawidłowości ich ujęcia w księgach,
- 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 37,43%,

- 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 (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 3 676 009,37 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 1 404 523,75 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**55 990,60 zł**

Stanowią one 0,09% bilansowej sumy aktywów.

Są to koszty remontu oddziału przypadające do rozliczenia w następnych latach.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**9 946 319,81 zł**

stanowią 16,63% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**1 214 314,76 zł**

Stanowią one 2,03% 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	1 214 314,76		1 214 314,76
Razem	1 214 314,76		1 214 314,76

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.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**8 322 435,79 zł**

stanowią 13,92% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	15 636 168,32	(7 315 266,08)	8 320 902,24
Należności z tyt. podatków i ZUS	1 533,55		1 533,55
Razem	15 637 701,87	(7 315 266,08)	8 322 435,79

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.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

150 649,29 zł

stanowią 0,25% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	150 649,29
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	150 649,29
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	150 649,29

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

258 919,97 zł

stanowią 0,43% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia	50 487,76
- gaz	136 997,51
- remonty	41 304,36
- prenumeraty	1 751,29
- inne	28 379,05
Razem	258 919,97

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

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 59 806 466,92 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. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem 8 359 292,43 zł**

Stanowią one 13,98% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 13 115 717,39 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor. W roku bieżącym uległ on obniżeniu o kwotę 23 519 669,29 zł. Zmniejszenie to zostało spowodowane wejściem w życie ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw i związaną z tym zmianą zasad rachunkowości.

4.1.2. Strata z lat ubiegłych (6 011 750,57) zł

Wartość tę stanowią niepokryte straty z lat ubiegłych.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 1 255 325,61 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 51 447 174,49 zł

Stanowią one 86,02% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 2 218 059,85 zł

stanowią 3,71% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 500 883,09		282 823,24	2 218 059,85
Pozostałe rezerwy				
Razem	2 500 883,09		282 823,24	2 218 059,85

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe 3 400 000,00 zł

Stanowią one 5,69% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego 4 000 000,00 zł została zmniejszona w ciągu roku obrotowego o 600 000,00 zł tytułem spłaty zaciągniętych kredytów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**19 552 264,93 zł**

stanowią 32,69% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	19 552 264,93	19 781 432,24
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	19 552 264,93	19 780 890,30
a) kredyty i pożyczki	3 489 095,64	2 068 995,09
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 788 919,63	14 089 559,09
- do 12 miesięcy	9 430 744,66	10 128 914,79
- powyżej 12 miesięcy	3 358 174,97	3 960 644,30
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 831 055,84	2 001 479,02
h) z tytułu wynagrodzeń	1 128 018,29	1 331 798,39
i) inne zobowiązania	315 175,53	289 058,71
3. Fundusze specjalne		541,94

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	2 068 995,09	2 489 095,64
- pożyczka		1 000 000,00
Razem	2 068 995,09	3 489 095,64

Na ww. kredytach i pożyczce ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

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.	9 430 744,66	3 358 174,97	12 788 919,63
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
Razem			

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

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	311 133,00
- Podatek VAT	85 544,04
- Składki ZUS	1 404 068,80
- PFRON	25 471,00
- Pozostałe	4 839,00
Razem	1 831 055,84

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane i rozliczone terminowo w styczniu i lutym 2013r.

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2013r. w kwocie 1 128 018,29 zł

- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 315 175,53 zł
Obejmują głównie depozyty, wadia, potrącenia z wynagrodzeń (składki na PZU, PKZP, potrącenia komornicze

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 26 276 849,71 zł

Stanowią one 43,94% bilansowej sumy pasywów.

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

Istotne zwiększenie tej pozycji w 2012r. nastąpiło z powodu opisanego w punkcie 4.1.1 raportu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 59 806 466,92 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 wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 58 392 055,52 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży usług osiągnięte w roku obrotowym 58 365 201,29 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów (996,95) zł

(zmniejszenie – wartość ujemna)

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

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 27 851,18 zł

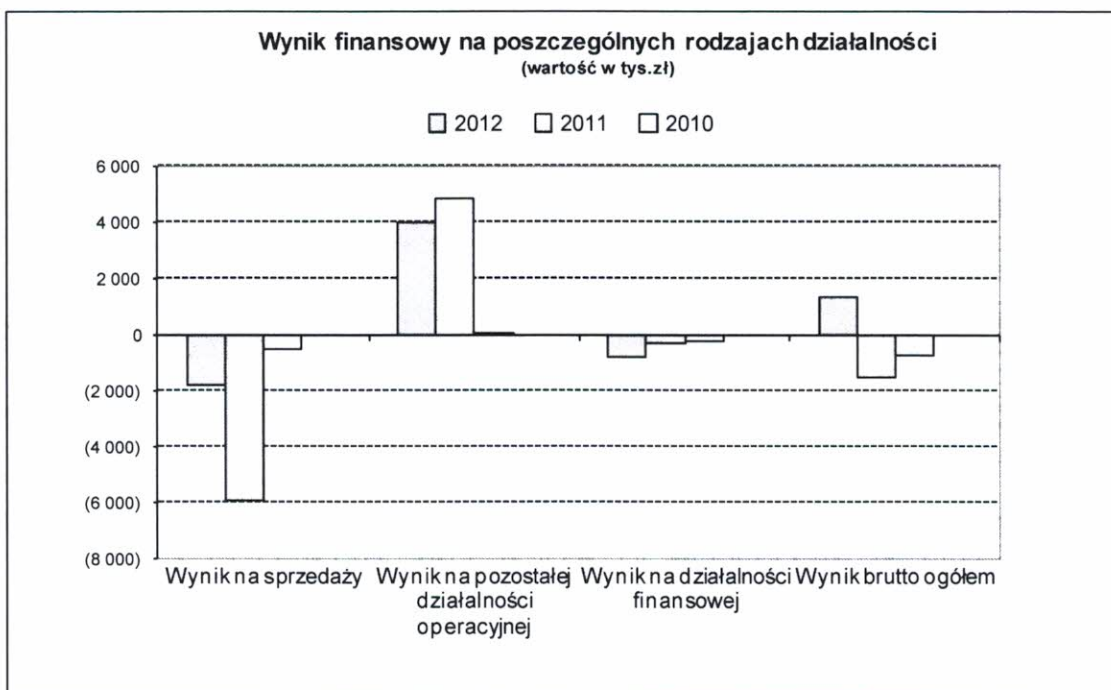
Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 60 179 478,41 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	3 676 009,37	6,1
Zużycie materiałów i energii	17 913 474,24	29,8
Usługi obce	4 257 379,56	7,1
Podatki i opłaty	533 808,24	0,9
Wynagrodzenia	28 522 311,21	47,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 628 069,21	7,7
Pozostałe koszty rodzajowe	621 564,62	1,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	26 861,96	0,0
Razem	60 179 478,41	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

4 482 060,54 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Szpitala.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		59 567,99
Dotacje		
Inne przychody operacyjne		4 422 492,55
-	rata odpisu PPO za 2012r.	1 160 955,80
-	sprzedaż oddziału	1 500 000,00
-	rozwiązanie rezerw	282 823,24
-	stylizacja narzędzi medycznych	400 897,50
-	darowizny	90 721,65
-	rata dotacji	161 932,03
-	roszczenia odszkodowawcze	26 457,30
-	kary umowne	581 742,03
-	odwrócenie odpisów aktualizujących	354,25
-	pozostałe	216 608,75
Razem		4 482 060,54

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 80 217,00 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 20 649,01 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

539 594,05 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	478 975,47
Inne koszty operacyjne	60 618,58
- sprzedaż materiałów	26 861,96
- koszt leczenia pacjentów nieubezpieczonych	25 096,76
- wycena środków trwałych	8 659,86
Razem	539 594,05

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

5.5. Przychody finansowe

33 790,46 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Szpital z operacji finansowych roku 2012, w tym głównie odsetki.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	33 790,46
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	33 790,46

5.6. Koszty finansowe**865 823,45 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		834 185,16
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		31 638,29
-	provizje	31 638,29
Razem		865 823,45

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 1 323 010,61 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1 323 010,61 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)		62 929 552,48
Przychody włączone do opodatkowania		3 230 585,35
-	otrzymane dotacje	3 223 823,01
-	zapłacone odsetki przez dłużników	6 762,34
Przychody wyłączone z opodatkowania		1 696 586,17
-	rozwiązanie rezerw	282 823,24
-	naliczone odsetki od należności	16 266,06
-	przychody bilansowe z rozliczenia dotacji	1 397 496,87
Przychody podatkowe		64 463 551,66

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 20 649,01 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

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)		61 606 541,87
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		3 184 223,96
-	amortyzacja	1 404 523,75
-	naliczone odsetki	167 562,33
-	odpisy aktualizujące	478 975,47
-	PFRON	355 394,00
-	niezapłacone składki ZUS	719 255,30
-	niewypłacone wynagrodzenia	58 513,11
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		920 968,77
-	zapłacone składki ZUS	772 270,28
-	wypłacone wynagrodzenia	56 286,35
-	zapłacone odsetki od zobowiązań	92 412,14
Koszty uzyskania przychodu		59 343 286,68

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 20 649,01 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

d

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	64 463 551,66
-Koszty uzyskania przychodu	59 343 286,68
-Dochód (strata) podatkowy(a)	5 120 264,98
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(4 764 027,83)
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-Darowizny do odliczenia (-)	
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-Dochód do opodatkowania	356 237,15
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-Podstawa opodatkowania	356 237,00
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	67 685,00
-Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-Podatek dochodowy wykazany w RZiS	67 685,00
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-Zysk (Strata) brutto	1 323 010,61
-Zysk (Strata) netto	1 255 325,61

W rachunku zysków i strat Szpital wykazał zysk netto za rok 2012 w wysokości 1 255 325,61 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	445 791,19
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(5 345 888,97)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	3 191 421,70
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(1 708 676,08)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(1 708 676,08)

Poza ogólną ujemną kwotą 1 708,7 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2012 w skali Szpitala - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 445,8 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 3 676,0 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej byłyby ujemne (3 230,2 tys. zł).

7.2.Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Szpital kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 22 264 343,68 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 Zarządu z działalności jednostki.

Szpital nie jest zobligowany do sporządzania sprawozdania Zarządu z działalności.

7.5.Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Szpital 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 w dniu 22.04.2013r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

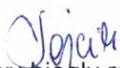
8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 31 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.


Kluczowy biegły rewident:
Jadwiga Wójcik
nr rej 7216
Katowice, dn. 22.04.2013 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„Księga” Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
Kancelaria Biegłych Rewidentów
KSIĘGA
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Roździeńskiego 188b 40-203 Katowice
tel. (32) 782-91-46 do 49 fax (32) 782-91-46
REGON 278141423 NIP 954-24-53-12


PREZES ZARZĄDU
Jadwiga Wójcik
BIEGŁY REWIDENT Nr 7216

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZESPÓŁ SZPITALI MIEJSKICH
W CHORZOWIE**

***ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2012 ROKU***

1. Dane ogólne:

Nazwa jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich

Siedziba: ul. Strzelców Bytomskich 11, 41-500 Chorzów

Forma prawna: samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

Podstawowy przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia.

Sąd lub inny organ jednostki prowadzącej rejestr: Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Krajowy Rejestr Sądowy: 0000011939

REGON: 271503410

NIP: 627-19-23-530 nadany przez Urząd Skarbowy w Chorzowie

Organ kierujący: Dyrektor, lekarz medycyny Jerzy Szafranowicz, – powołany w dniu 1 września.2009 r. na podstawie Zarządzenia OR/109/2009 Prezydenta Miasta Chorzów (umowa na zastępstwo), od dnia 15 stycznia.2010 r.– powołany na stanowisku dyrektora.

2. Roczne sprawozdanie za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

3. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

4. Charakterystyka stosowanych przez jednostkę metod wyceny: w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

- a) **środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) **środki trwałe w budowie** - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c) **inwestycje krótkoterminowe** - według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,

- d) **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- e) **należności i udzielone pożyczki** - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- f) **zobowiązania** - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,
- g) **rezerwy** - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- h) **kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** - w wartości nominalnej.

5. Zmiany metod księgowości i wyceny.

W roku 2012 zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw z dnia 14 czerwca 2012 roku, nastąpiła zmiana zasad w rachunkowości dotycząca otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji aktywów trwałych, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zgodnie z zapisami ustawy zmniejszono fundusz założycielski szpitala o kwotę 23 519 669,29 zł, którą przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

6. Charakterystyka dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki.

W roku 2012 nie nastąpiły zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

Główny Księgowy

mgr Olgiera Piskawa

DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jerzy Szafranowicz

SP ZOZ
Zespół Szpitali Miejskich
41-500 Chorzów
ul. Strzelców Bytomskich 11
tel. (032) 34-99-115 fax (032) 2413-952
NIP: 627-19-23-530

ul. Strzelców Bytomskich 11
41-500 Chorzów

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli
na dzień 31.12.2012

AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
A. AKTYWA TRWAŁE	47 146 377,81	49 860 147,11	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	30 623 636,11	8 359 292,43
I. Wartości niematerialne i prawne	23 981,00	6 606,50	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	36 635 386,68	13 115 717,39
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	23 981,00	6 606,50	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	47 114 686,81	49 797 550,01	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	46 983 472,53	47 163 478,34	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 4 431 774,55	(-) 6 011 750,57
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 661 565,86	1 661 565,86	VIII. Zysk (strata) netto	(-) 1 579 976,02	1 255 325,61
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 204 664,67	35 053 041,92	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 568 979,73	3 178 914,96	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	27 202 475,73	51 447 174,49
d) środki transportu	65 020,70	48 944,62	I. Rezerwy na zobowiązania	2 500 883,09	2 218 059,85
e) inne środki trwałe	7 483 241,57	7 221 010,98	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	131 214,28	2 634 071,67	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 500 883,09	2 218 059,85
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa	2 064 823,43	1 910 435,11
III. Należności długoterminowe	-	-	- krótkoterminowa	436 059,66	307 624,74
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	-	-
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			II. Zobowiązania długoterminowe	4 000 000,00	3 400 000,00
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek	4 000 000,00	3 400 000,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-	- a) kredyty i pożyczki	4 000 000,00	3 400 000,00
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 781 432,24	19 552 264,93
b) w pozostałych jednostkach	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
- udziały lub akcje			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
- inne papiery wartościowe			- do 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			- powyżej 12 miesięcy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	19 780 890,30	19 552 264,93
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 710,00	55 990,60	a) kredyty i pożyczki	2 068 995,09	3 489 095,64
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 710,00	55 990,60	c) inne zobowiązania finansowe		

B. AKTYWA OBROTOWE	10 679 734,03	9 946 319,81	<i>d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności</i>	14 089 559,09	12 788 919,63
I. Zapasy	1 271 386,64	1 214 314,76	<i>- do 12 miesięcy</i>	10 128 914,79	9 430 744,66
1. Materiały	1 271 386,64	1 214 314,76	<i>- powyżej 12 miesięcy</i>	3 960 644,30	3 358 174,97
2. Półprodukty i produkty w toku			<i>e) zaliczki otrzymane na dostawy</i>		
3. Produkty gotowe			<i>f) zobowiązania wekslowe</i>		
4. Towary			<i>g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	2 001 479,02	1 831 055,84
5. Zaliczki na dostawy			<i>h) z tytułu wynagrodzeń</i>	1 331 798,39	1 128 018,29
II. Należności krótkoterminowe	7 240 824,50	8 322 435,79	<i>i) inne</i>	289 058,71	315 175,53
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	3. Fundusze specjalne	541,94	-
<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	-	-	IV. Rozliczenia międzyokresowe	920 160,40	26 276 849,71
<i>- do 12 miesięcy</i>			1. Ujemna wartość firmy		
<i>- powyżej 12 miesięcy</i>			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	920 160,40	26 276 849,71
<i>b) inne</i>			<i>- długoterminowe</i>	760 387,10	24 520 384,94
2. Należności od pozostałych jednostek	7 240 824,50	8 322 435,79	<i>- krótkoterminowe</i>	159 773,30	1 756 464,77
<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	7 239 289,87	8 320 902,24			
<i>- do 12 miesięcy</i>	7 239 289,87	8 320 902,24			
<i>- powyżej 12 miesięcy</i>					
<i>b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zobowiązań oraz innych świadczeń</i>	1 534,63	1 533,55			
<i>c) inne</i>					
<i>d) dochodzone na drodze sądowej</i>					
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 859 325,37	150 649,29			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 859 325,37	150 649,29			
<i>a) w jednostkach powiązanych</i>	-	-			
<i>- udziały lub akcje</i>					
<i>- inne papiery wartościowe</i>					
<i>- udzielone pożyczki</i>					
<i>- inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>					
<i>b) w pozostałych jednostkach</i>	-	-			
<i>- udziały lub akcje</i>					
<i>- inne papiery wartościowe</i>					
<i>- udzielone pożyczki</i>					
<i>- inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>					
<i>c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	1 859 325,37	150 649,29			
<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	1 859 325,37	150 649,29			
<i>- inne środki pieniężne</i>					
<i>- inne aktywa pieniężne</i>					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	308 197,52	258 919,97			
AKTYWA RAZEM	57 826 111,84	59 806 466,92	PASYWA RAZEM	57 826 111,84	59 806 466,92



Chorzów, 26.03.2013
Miejscowość, data

SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich
Dyrektor
Jerzy Szaraniec
Pieczęć i podpis
Kierownika Podstki
41-500 Chorzów
ul. Strzelecka 11
tel. (032) 499 11 11
NIP: 142-010-310

Główny Księgowy
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych
strona 2 z 2



KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW KSIĘGA SPÓŁKA Z O.O.

Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku Jednostki:
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich z siedzibą w
Chorzowie ul. Strzelców Bytomskich 11 uznaje się za zweryfikowane.

W sprawozdaniu tym:

- | | |
|--|-------------------|
| - bilans wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę | 59 806 466,92 zł. |
| - rachunek zysków i strat wykazuje dodatni wynik finansowy | 1 255 325,61 zł. |

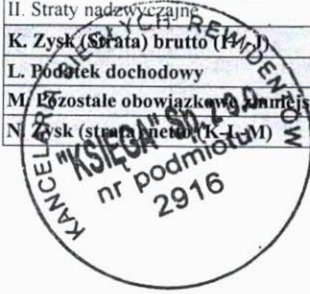
w imieniu
Kancelarii Biegłych Rewidentów
KSIĘGA Spółka z o.o.
40-203 Katowice al. Roździeńskiego 188B
Nr ewidencyjny 2916


Jadwiga Wójcik

Biegły rewident nr w rej. 7216

Katowice, dnia 22 kwietnia 2013 roku

TREŚĆ		Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	61 771 144,66	58 392 055,52
- od jednostek powiązanych	2		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	61 611 602,64	58 365 201,29
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	142 246,01	(-) 996,95
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	17 296,01	27 851,18
B. Koszty działalności operacyjnej	7	67 712 477,61	60 179 478,41
I. Amortyzacja	8	2 748 069,73	3 676 009,37
II. Zużycie materiałów i energii	9	18 163 007,63	17 913 474,24
III. Usługi obce	10	10 352 239,36	4 257 379,56
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	447 147,48	533 808,24
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	30 960 850,03	28 522 311,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	4 691 047,32	4 628 069,21
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	333 662,95	621 564,62
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	16 453,11	26 861,96
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	17	(-) 5 941 332,95	(-) 1 787 422,89
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	5 088 056,99	4 482 060,54
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	5 369,15	59 567,99
II. Dotacje	20		
III. Inne przychody operacyjne	21	5 082 687,84	4 422 492,55
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	300 290,84	539 594,05
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	135 124,06	478 975,47
III. Inne koszty operacyjne	25	165 166,78	60 618,58
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26	(-) 1 153 566,80	2 155 043,60
G. Przychody finansowe	27	24 955,36	33 790,46
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
- od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	24 955,36	33 790,46
- od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34		
H. Koszty finansowe	35	377 793,58	865 823,45
I. Odsetki, w tym:	36	358 993,58	834 185,16
- dla jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	18 800,00	31 638,29
I. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	41	(-) 1 506 405,02	1 323 010,61
J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (JI-JII)	42	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. Zysk (Strata) brutto (F+I)	45	(-) 1 506 405,02	1 323 010,61
L. Podatek dochodowy	46	73 571,00	67 685,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	48	(-) 1 579 976,02	1 255 325,61



DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jenzy Szafrańciewicz

SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich
ul. Strzelców Bytomskich 11
tel. (032) 24-99-115 fax (032) 2413-952
NIP: 627-19-23-530

Główny Księgowy
mgr Elżbieta Piskawa

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Chorzów, 26.03.2013
Miejscowość, data

Wiersz	TREŚĆ	Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POZĄTEK OKRESU (BO)	30 501 974,13	30 623 636,11
	- ZMIANY PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	-	-
	- KOREKTY BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH	-	-
IA.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	30 501 974,13	30 623 636,11
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	34 933 748,68	36 635 386,68
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 701 638,00	
a)	Zwiększenie z tytułu	1 701 638,00	
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- otrzymane śr.trwałe, śr.pieniężne na inwestycje i cele rozwojowe zakładu	1 701 638,00	
b)	Zmniejszenie z tytułu	-	23 519 669,29
	- zmiana zasad rachunkowości - przeniesienie na RMK		23 519 669,29
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	36 635 386,68	13 115 717,39
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		
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a)	Zwiększenie z tytułu	-	-
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b)	Zmniejszenie z tytułu	-	-
	- pokrycia straty		
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku	-	-
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	-	-
b)	Zmniejszenia 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)	Zwiększenia z tytułu	-	-
b)	Zmniejszenia z tytułu	-	-
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 623 279,77	4 431 774,55
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów podstawowych		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	Zmniejszenia z tytułu	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów podstawowych		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 623 279,77	4 431 774,55
a)	Zwiększenia z tytułu	808 494,78	1 579 976,02
	- Przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	808 494,78	1 579 976,02
b)	Zmniejszenia z tytułu	-	-
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 431 774,55	6 011 750,57
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-) 4 431 774,55	(-) 6 011 750,57
8.	Wynik netto	(-) 1 579 976,02	1 255 325,61
a)	Zysk netto		1 255 325,61
b)	Strata netto		
c)	Odpisy z zysku	1 579 976,02	
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	30 623 636,11	8 359 292,43
III	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO ZYSKU (STRATY)	30 623 636,11	8 359 292,43

Chorzów, 26.03.2013
Miejscowość, data

DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jerzy Szafranowicz
Prezenter Zespołu
Szpitali Miejskich
41-500 Chorzów
ul. Strzelców Bytomskich 11
tel. (032) 34-99-115, fax (032) 2413-952
NIP: 627-19-23-530

Główny Księgowy

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiersz	TREŚĆ	Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1	
I.	Zysk (strata) netto	(-) 1 579 976,02	1 255 325,61
II.	Korekty razem	5 713 003,06	(-) 809 534,42
1	Amortyzacja	2 748 069,73	3 676 009,37
2	Zyski (straty) z tyt. różnic kursowych		
3	Odstetki i udziały w zyskach (dywidendy)	121 955,71	316 370,85
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(-) 5 369,15	(-) 59 041,81
5	Zmiana stanu rezerw	(-) 452 554,23	(-) 282 823,24
6	Zmiana stanu zapasów	(-) 309 196,42	57 071,88
7	Zmiana stanu należności	2 035 910,36	(-) 1 081 611,29
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 730 005,47	(-) 2 020 082,49
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(-) 155 818,41	(-) 1 385 806,04
10	Inne korekty		(-) 29 621,65
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	4 133 027,04	445 791,19
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	15	
I	Wpływy	8 500,00	80 217,00
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 500,00	80 217,00
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym :	-	-
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	- zbycie aktywów finansowych		
-	- dywidendy i udziały w zyskach		
-	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	- odsetki		
-	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	4 304 120,23	5 426 105,97
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 304 120,23	5 424 951,35
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym :	-	-
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	- nabycie aktywów finansowych		
-	- udzielone pożyczek długoterminowych		
4	Inne wydatki inwestycyjne		1 154,62
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(-) 4 295 620,23	(-) 5 345 888,97
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	38	
I	Wpływy	2 643 193,60	4 107 792,55
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 701 638,00	
2	Kredyty i pożyczki		1 420 100,55
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe	941 555,60	2 687 692,00
II.	Wydatki	740 511,50	916 370,85
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	618 555,79	600 000,00
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odstetki	121 955,71	316 370,85
9	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 902 682,10	3 191 421,70
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII+/-BIII+/-CIII.)	55	1 740 088,91
E	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	56	(-) 1 708 676,08
-	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	57	1 859 325,37
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+D), W TYM :	58	150 649,29
-	- podlega możliwości dysponowania	80 800,82	140 835,30



DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jerzy Szafranowicz

Chorzów, 26.03.2013
Miejsowość, data

SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich
ul. Strzelców Bytomskich 11
tel. (032) 34-99-115 fax (032) 2413-952
NIP: 627-19-23-530

Główny Księgowy

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZESPÓŁ SZPITALI MIEJSKICH
W CHORZOWIE**

*ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2012 ROKU*

Chorzów, Marzec 2013 r.

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

1. Wyjaśnienia do bilansu:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawia:

tabela zmian wartości niematerialnych i prawnych -Załącznik nr 1a;

tabela zmian w rzeczowych aktywach trwałych - Załącznik nr 1b;

1.2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

ŚRODKI TRWAŁE DZIERŻAWIONE W 2012r. /stan na dzień 31.12.2012/

L.P.	Nazwa środka trwałego	Umowa Od - do	Wartość środka trwałego
1	Analizator hematologiczny ADVIA 2120 i Gazometr	19.05.2011r. 31.05.2014r.	10 955,73
2	Analizator biochemiczny INTEGRA 800 i 400 plus	19.05.2011r. 31.05.2014r.	69 820,00
3	Analizator immunochemiczny ELECSYS podstawowy + pomocniczy	19.05.2011r. 31.05.2014r.	50 747,00
4	Analizator koagulologiczny STA COMPACT	19.05.2011r. 31.05.2014r.	12 260,00
5	Sprzęt komputerowy w składzie: komputer - 10szt + dodatkowy monitor - 10szt drukarka OKI B6200 drukarka OKI B6300 drukarka HP LJ CP3525n drukarka kodów kreskowych GK420D czytnik kodów kreskowych - 9szt czytnik kart OMR - 2szt zasilacz awaryjny UPS EVER 1000	19.05.2011r. 31.05.2014r.	40 000,00
6	Kiosk informatyczny		12000,00
7	Wirówka ID-Centrifuge	14.02.2011r.	14 417,27
		RAZEM:	210 200,00

ŚRODKI TRWAŁE UŻYCZONE W 2012r. /stan na dzień 31.12.2012/

L.P.	Nazwa środka trwałego	Ilość	Wartość środka trwałego
1	Łóżko ortopedyczno - rehabilitacyjne	20	32 200,00
2	Ultrasonograf typ SI 250	1	79 547,57
3	Pulsoksymetr typ 7845	1	8 595,21
4	Pompa infuzyjna	3	12 413,28
5	Urządzenie wielofunkcyjne - kopiarka	1	2 000,00
		RAZEM:	134 756,06

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

1.3. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

L.P.	Treść	Kwota
1.	Wynik finansowy netto	1 255 325,61
2.	Proponowany podział	1 255 325,61
a)	wypłata dywidendy (zaliczki)	
b)	zwiększenie/zmniejszenie kapitału zapasowego	
c)	zwiększenie/zmniejszenie kapitału rezerwowego	
d)	nagrody i premie	
e)	zasilenie funduszy specjalnych	
f)	częściowe pokrycie straty z lat ubiegłych	1 255 325,61
3.	Wynik finansowy niepodzielony	0,00

1.4. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Rezerwa na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe)	2 500 883,09		282 823,24	2 218 059,85
- krótkoterminowa	436 059,66		128 434,92	307 624,74
- długoterminowa	2 064 823,43		154 388,32	1 910 435,11

1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego przedstawia **tabela zmian odpisów aktualizacyjnych na należności – Załącznik nr 2.**

1.6. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat,

wyszczególniono w tabeli **struktura zobowiązań – Załącznik nr 3.**

W zobowiązaniach długoterminowych wykazano:

- kredyt inwestycyjny z ING Banku Śląskiego z datą wymagalności 31.03.2019 r.

Pozycja zobowiązania długoterminowe obejmuje tą część kredytu, której data wymagalności przypada na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

1.7. Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych przedstawia **tabela rozliczeń międzyokresowych - Załącznik nr 4.**

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

W pozycji „długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” wykazano koszty remontu oddziałów Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Ortopedii. Wartość tej pozycji określa koszty przypadające na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Bierne rozliczenia międzyokresowe nie występują

Rozliczenia międzyokresowe przychodów przedstawiają nieumorzoną wartość nabytych nieodpłatnie i z otrzymanych dotacji aktywów trwałych, które w wysokości miesięcznych odpisów amortyzacyjnych zwiększają pozostałe przychody operacyjne. W roku 2012 wartość ta znacznie wzrosła, gdyż nastąpiło przeksięgowanie kwot, które w latach poprzednich zwiększały wartość funduszu założycielskiego.

1.8. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

W bilansie wykazano:

- kredyt inwestycyjny w ING Banku Śląskim na kwotę 6 000 000,00 zł – zabezpieczony wekslem in blanco.

- kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 2 000 000,00 zł - zabezpieczony wekslem in blanco.

1.9. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Nie występują

2. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat:

2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za		W tym eksport za	
	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
Usług w tym:	61 611 602,64	58 365 201,29		
- grupa usług medycznych	60 690 634,03	55 808 419,61		
- grupa usług pozostałych	920 968,61	2 556 781,68		
Towarów w tym:				
- hurt				
- detal				
- gastronomia				
Materiałów	17 296,01	27 851,18		
Razem	61 628 898,65	58 393 052,47		

Na przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych składają się:

- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia 51 660 575,90 zł
- przychody od pozostałych podmiotów 4 174 843,71 zł

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

Sprzedaż usług pozostałych obejmuje:

- przychody z tytułu najmu	1 436 509,91 zł
- media	697 521,03 zł
- rozmowy telefoniczne	8 141,20 zł
- usługi sterylizacji	400 897,50 zł
- utrzymanie drogi	13 712,04 zł

2.2 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie występują.

2.3 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują

2.4 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie występują

2.5 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

L.P.	Nazwa	Dane w zł
1.	Zysk brutto	1 323 010,61 zł
2.	Przychody księgowe niestanowiące przychodu podatkowego	- 1 696 586,17 zł
3.	Przychody księgowane w latach ubiegłych, stanowiące przychód podatkowy w roku bieżącym	+ 3 230 585,35 zł
4.	Koszty księgowe trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	+ 1 760 760,90 zł
5.	Koszty księgowe przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	+ 1 423 463,06 zł
6.	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychodu nie ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący	- 920 968,77 zł
7.	Dochody wolne od podatku	- 4 764 027,83 zł
8.	Podstawa opodatkowania	356 237,15 zł
9.	Podatek dochodowy	67 685 zł

Ad 2 tabeli

- odsetki od należności zarachowane, a niezapłacone do końca roku obrotowego	-16 266,06
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	- 282 823,24
- przychody rozliczane równolegle do amortyzacji z otrzymanych wcześniej dotacji	- 1 397 496,87

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

Ad 3 tabeli

- odsetki zarachowane w 2011 roku, a otrzymane w roku bieżącym	+6 762,34
- otrzymane dotacje dot. środków trwałych w roku bieżącym	+ 3 223 823,01

Ad 4 tabeli

- amortyzacja otrzymanych nieodpłatnie śr. trwałych	+1 404 523,75
- wpłata na PFRON	+355 394,00
- odsetki budżetowe	+ 843,15

Ad 5 tabeli

- niewypłacone wynagrodz. um.zlecenia zarachowane w księgach r.bież.	+58 513,11
- niezapłacone skł.na ub.społeczne zarachowane w księgach r.bież.	+719 255,30
- niezapłacone odsetki od zobowiązań zarachowane w księgach roku bieżącego	+166 719,18
- odpisy aktualizujące należności	+478 975,47

Ad 6 tabeli

- wynagrodzenia um.zlecenia zarachowane w roku poprzednim, a wypłacone w bieżącym roku obrotowym	-56 286,35
- składki ZUS zarachowane w roku poprzednim, a zapłacone w bieżącym roku obrotowym	-772 270,28
- odsetki od zobowiązań księgowane w roku 2011, a zapłacone w bieżącym roku obrotowym	-92 412,14

2.6 Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

L.P.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	Zużycie materiałów i energii	18 163 007,63	17 913 474,24
2	Usługi obce	10 352 239,36	4 257 379,56
3	Podatki i opłaty	447 147,48	533 808,24
4	Wynagrodzenia	30 960 850,03	28 522 311,21
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 691 047,32	4 628 069,21
6	Pozostałe koszty rodzajowe	333 662,95	621 564,62
7	Amortyzacja	2 748 069,73	3 676 009,37
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16 453,11	26 861,96
9	Koszty wytworzenia świadczeń na potrzeby jednostki	0,00	0,00
	Razem	67 712 477,61	60 179 478,41

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

- 2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

Nie występują

- 2.8 Dane o przychodach i kosztach operacyjnych

W pozycji „inne przychody operacyjne” w kwocie 4 482 060,54 zł wykazano przychody z tytułu:

- otrzymane darowizny	90 721,65 zł
- przychody z tyt. rozwiązania rezerw na św.pracownicze	282 823,24 zł
- sprzedaż „know-how” dot. oddziałów gin-poł.i noworodków	1 500 000,00 zł
- nadwykonania zapłacone przez NFZ dot. kardiologii	446 454,00 zł
- przychody z tyt. kary umownej dla wykonawców	581 742,03 zł
- przychody z tyt.otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansow.z dotacji śr.trw w części odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym	1 397 496,87 zł
- pozostałe	123 254,76 zł

Największą pozycją w innych przychodach operacyjnych jest kwota 1 500 000,00 zł, która odzwierciedla wartość umowy na sprzedaż know-how dot. oddziałów ginekol-położ. i noworodków, na mocy której oddziały od dnia 1 października 2012 zostały wykreślone ze struktur Zespołu Szpitali Miejskich i przeszły w zarządzanie niepublicznego podmiotu opieki zdrowotnej.

W pozycji inne koszty operacyjne w głównej mierze występują koszty zastępstwa procesowego, koszty związane z uzyskaniem przychodów dot.kardiologii inwazyjnej.

- 2.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nakłady na	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Środki trwałe	3 855 018,27	2 020 468,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Środki trwałe w budowie	2 502 857,39	4 330 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Inwestycje w nieruchomości i prawa		
Razem	6 357 876,26	6 350 468,00

- 2.10 Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

LP	Zyski i straty nadzwyczajne	Rok ubiegły	Rok bieżący
1	Zyski nadzwyczajne:	0,00	0,00
a)	Zyski losowe		
b)	Zyski pozostałe		
2	Straty nadzwyczajne:	0,00	0,00
a)	Straty losowe		
b)	Straty pozostałe		
3	Różnica	0,00	0,00
4	Podatek dochodowy	0,00	0,00

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych:

3.1. Wyjaśnienie treści pozycji pozostałe przepływy z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej.

W przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej w pozycji „zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych” nie ujęto zobowiązań z tytułu zakupu aktywów trwałych.

W pozycji inne korekty wykazano wartość otrzymanych nieodpłatnie leków.

4. Objasnienia dotyczące spraw osobowych:

4.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe (w etatach)

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
Lekarze medycyny	74,68
Farmaceuci	2,11
Personel z wyższym wykształceniem	18,17
Technicy	44,00
Inny personel średni	37,57
Pielęgniarki	239,22
Położne	28,62
Niższy personel medyczny	73,35
Obsługa gospodarcza	24,17
Obsługa techniczna	15,82
Pozostała działalność medyczna	43,83
Zarząd	3,33
Administracja	38,48
Razem	643,35

4.2. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Rodzaj	Kwota wynagrodzenia
- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	7 995,00
- inne usługi poświadczające,	
- usługi doradztwa podatkowego	
- pozostałe usługi	

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.

5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

5.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

W roku obrotowym zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw z dnia 14 czerwca 2012 roku, nastąpiła zmiana zasad w rachunkowości dotycząca otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji aktywów trwałych, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zmiana wprowadzona przez ustawodawcę spowodowała obowiązkowe zmniejszenie funduszu założycielskiego szpitala o kwotę 23 519 669,29 zł. Kwota ta zwiększyła rozliczenia międzyokresowe przychodów i w kolejnych latach równolegle do miesięcznych odpisów amortyzacyjnych będą zwiększane przychody szpitala zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgowanie to spowodowało wzrost wyniku finansowego za rok 2012 o kwotę 1 160 955,58 zł.

5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Przedstawione poniżej dane ukazują porównanie do danych za rok 2011 w sytuacji uwzględniającej zmianę zasad rachunkowości w roku 2011 na podstawie ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw z dnia 14 czerwca 2012 roku

Bilans

PASYWA	Stan na koniec 2011 r.	Stan na koniec 2011 r. (przy zmianie zasad rachunkowości)	Stan na koniec 2012 r.
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	30 623 636,11	8 255 138,93	8 359 292,43
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	36 635 386,68	13 115 717,39	13 115 717,39
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 4 431 774,55	(-) 4 431 774,55	(-) 6 011 750,57
VIII. Zysk (strata) netto	(-) 1 579 976,02	(-) 428 803,91	1 255 325,61

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

IV. Rozliczenia międzyokresowe	920 160,40	24 439 829,69	26 276 849,71
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	920 160,40	24 439 829,69	26 276 849,71

Rachunek zysków i strat

TREŚĆ	Stan na koniec 2011 r.	Stan na koniec 2011 r. (przy zmianie zasad rachunkowości)	Stan na koniec 2012 r.
1	2	3	4
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 088 056,99	6 239 229,10	4 482 060,54
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 369,15	5 369,15	59 567,99
III. Inne przychody operacyjne	5 082 687,84	6 233 859,95	4 422 492,55
K. Zysk (Strata) brutto (I+/-J)	(-) 1 506 405,02	(-) 355 232,91	1 323 010,61
L. Podatek dochodowy	73 571,00	73 571,00	67 685,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	(-) 1 579 976,02	(-) 428 803,91	1 255 325,61

Główny Księgowy
[Signature]
mgr Olgierd Pankowski

[Signature]
DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jerzy Szafranowicz

SP ZOZ
Zespół Szpitali Miejskich
41-500 Chorzów
ul. Czerwonych Błoni 11
tel. (032) 34-99-115 fax (032) 2413-952
NIP: 627-19-23-530
- 2 -

ZAŁĄCZNIK NR 1a Wartości niematerialne i prawne – zmiany

TABELA ZMIAN WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i praw- ne	Zaliczki na wartości niematerialne i praw- ne	Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych i praw- nych na początek okresu			473 650,36		473 650,36
zwiększenia (z tytułu)					
-przyjęcia z środków trwałych w budowie / zakupy					
-aport					
-pozostałe zwiększenia					
-inne			-		-
zmniejszenia (z tytułu)			27 000,00		27 000,00
-sprzedaż (-)			27 000,00		27 000,00
-likwidacja (-)					
-aport (-)					
-pozostałe zmniejszenia (-)					
Wartość brutto wartości niematerialnych i praw- nych na koniec okresu			446 650,36		446 650,36
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na począ- tek okresu			449 669,36		449 669,36
zwiększenia (z tytułu)			17 374,50		17 374,50
-amortyzacja planowa za okres			17 374,50		17 374,50
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne					
-pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia (z tytułu)			27 000,00		27 000,00
-sprzedaż (-)			27 000,00		27 000,00
-likwidacja (-)					
-pozostałe zmniejszenia (-)					
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu			440 043,86		440 043,86
Wartość netto wartości niematerialnych i praw- nych na początek okresu			23 981,00		23 981,00
Wartość netto wartości niematerialnych i praw- nych na koniec okresu			6 606,50		6 606,50

ZAŁĄCZNIK NR 1b Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

TABELA ZMIAN RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto aktywów trwałych na początek okresu	1 661 565,86	40 826 915,41	8 342 795,01	225 791,14	21 709 518,17	131 214,28		72 897 799,87
zwiększenia (z tytułu)		1 967 619,59	70 585,19		1 816 814,09	2 502 857,39		6 357 876,26
-przyjęcia ze środków trwałych w budowie / zakupy								
-aport								
-pozostałe zwiększenia								
zmniejszenia (z tytułu)			200 093,78		1 040 712,05			1 240 805,83
-sprzedaż, likwidacja (-)			200 093,78		1 040 712,05			1 240 805,83
-aport (-)								
-pozostałe zmniejszenia (-)								
Wartość brutto aktywów trwałych na koniec okresu	1 661 565,86	42 794 535,00	8 213 286,42	225 791,14	22 485 620,21	2 634 071,67		78 014 870,30
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		6 622 250,74	4 773 815,28	160 770,44	14 226 276,60			25 783 113,06
zwiększenia (z tytułu)		1 119 242,34	455 537,09	16 076,08	2 067 779,36			3 658 634,87
-amortyzacja planowa za okres		1 119 242,34	455 537,09	16 076,08	2 067 779,36			3 658 634,87
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne								
-pozostałe zwiększenia								
zmniejszenia (z tytułu)			194 980,91		1 029 446,73			1 224 427,64
-sprzedaż, likwidacja (-)			194 980,91		1 029 446,73			1 224 427,64
-pozostałe zmniejszenia (-)								
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		7 741 493,08	5 034 371,46	176 846,52	15 264 609,23			28 217 320,29
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	1 661 565,86	34 204 664,67	3 568 979,73	65 020,70	7 483 241,57	131 214,28		47 114 686,81
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	1 661 565,86	35 053 041,92	3 178 914,96	48 944,62	7 221 010,98	2 634 071,67		49 797 550,01

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

ZAŁĄCZNIK NR 2 Odpisy aktualizujące należności – zmiany.

Lp.	Tytuł	Odpisy aktual. na należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	Odpisy aktual. na należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	Odpisy aktual. na inne należności od jednostek powiązanych krótkoterm.	Odpisy aktual. na należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	Odpisy aktual. na tytułu po- datków, dotacji, cel, ubezpieczeń i społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	Odpisy aktual. należności długoterminowe od pozostałych jednostek	Odpisy aktual. na inne należności od pozostałych jednostek	Odpisy aktual. na należności dochodzone na drodze sądowej	Razem odpisy aktual. na należności
		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy							
1	Bilans otwarcia						6 852 501,07			6 852 501,07
2	Zwiększenia						478 975,47			478 975,47
a	w ciężar poz. kosztów oper.						478 975,47			478 975,47
b	w ciężar kosztów finansow.									
c	w ciężar strat nadzw.									
d	-									
e	-									
f	-									
3	Zmniejszenia									
a	wykorzystanie rezerw						16 210,46			16 210,46
b	rozwiąz. na dobro poz.przych.oper.						15 856,21			15 856,21
c	rozwiąz. na dobro przych.finans.						354,25			354,25
d	rozwiąz. na dobro zysków nadzw.									
e	rozwiąz. na dobro przychodów ze sprzedaży									
f	-									
g	-									
4	Bilans zamknięcia						7 315 266,08			7 315 266,08

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

ZALĄCZNIK NR 3 Struktura zobowiązań długoterminowych

Lp.	Tytuł	Zobowiązania o okresie spłaty				Razem zobowiązania
		do 12 m-cy	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych					
A	tytułu dostaw i usług					
B	inne					
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		1 200 000,00	1 200 000,00	1 000 000,00	3 400 000,00
A	Kredyty i pożyczki		1 200 000,00	1 200 000,00	1 000 000,00	3 400 000,00
B	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
C	Inne zobowiązania finansowe					
D	Z tytułu dostaw i usług					
E	Zaliczki otrzymane na dostawy					
F	Zobowiązania wekslowe					
G	Z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń					
H	Z tyt. wynagrodzeń					
I	Inne					
3	RAZEM		1 200 000,00	1 200 000,00	1 000 000,00	3 400 000,00

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2012

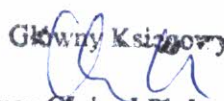
ZAŁĄCZNIK NR 4 Czynne rozliczenia międzyokresowe

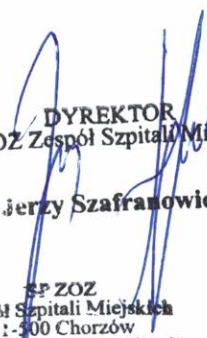
- długoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
I	Koszty dotyczące przyszłych okresów		
1	Remont oddziałów		55 990,60
2	Demontaż dźwigu	7 710,00	
	RAZEM	7 710,00	55 990,60

- krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
I	Koszty dotyczące przyszłych okresów		
1	ubezpieczenia	39 856,87	50 487,76
2	energia	70 200,00	0,00
3	prenumeraty	1 738,64	1 751,29
4	inne	25 078,53	28 379,05
5	remonty	46 576,59	41 304,36
6	gaz	124 746,89	136 997,51
	RAZEM	308 197,52	258 919,97


Główny Księgowy
mgr Olgierd Piskrowski


DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jerzy Szafranowicz

SP ZOZ
Zespół Szpitali Miejskich
41-300 Chorzów
ul. Strzelców Bytomskich 11
tel. (032) 54-99-115 fax (032) 2413-952
NIP: 627-19-23-530
- 2 -