

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

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

za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Zespół Szpitali Miejskich

41-500 Chorzów, ul. Strzelców Bytomskich 11

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

Spis treści:

A. Część ogólna	str.	2
B. Analiza ekonomiczno – finansowa	str.	5
1. Analiza bilansu	str.	5
2. Rachunek zysków i strat	str.	7
3. Analiza wskaźnikowa	str.	8
4. Zdolność Szpitala do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	str.	11
C. Część szczegółowa	str.	12
1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości	str.	12
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	str.	13
3. Aktywa	str.	13
4. Pasywa	str.	17
5. Rachunek zysków i strat	str.	20
6. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym	str.	22
7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	str.	24
8. Podsumowanie	str.	26

o/s

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 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **58 432 848,86 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **886 899,26 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **886 899,26 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(96 833,40) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330), 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:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.



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 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

Biegły rewident nie uczestniczył w rocznej inwentaryzacji w Szpitalu. Wartość zapasów na dzień bilansowy wynosi 1 508 640,70 zł, co stanowi 2,6% aktywów razem.

Przeprowadzone testy na istnienie potwierdziły prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia.

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

PREZES ZARZĄDU

Jadwiga Wójcik, 7219

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

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

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

Katowice, 10 kwietnia 2014r.

Data opinii

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 jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem 0000011939 z dnia 02.04.2014r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 627-19-23-530 nadany w 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) Szpital jest wpisany do Rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numer 000000013027 prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala, wynikającym z statutu i wpisu do KRS jest:
 - celem Szpitala 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 wykraczających poza statut.
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 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 jednostki 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 funkcjonowała w składzie:
 - c) - Przewodniczący Wiesław Ciężkowski,
 - d) - Członek, przedstawiciel Wojewody Śląskiego Małgorzata Rasała – Tomczyk,

- e) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Marek Dudek,
- f) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Halina Hiltawska,
- g) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Krzysztof Hornik,
- h) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Grażyna Kędra -Jarczyk
- i) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Tomasz Krawczyk,
- j) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Joachim Otte,
- k) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Tomasz Powroźniak,
- l) - Członek, przedstawiciel wybrany przez RM Chorzów Mariola Roleder,
- m) - 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.

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Społecznej nie uległ zmianie.

7. Głównym księgowym jednostki jest Olgierd Pinkawa.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	9 246 191,69	8 359 292,43
Kapitał (fundusz) podstawowy	13 115 717,39	13 115 717,39
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(4 756 424,96)	(6 011 750,57)
Zysk (strata) netto	886 899,26	1 255 325,61

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 576,2 osób, a w roku poprzednim 643,4 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
- 10. Decyzją nr ZD.8023.1-22.2013 Zastępcy Prezydenta Miasta Chorzowa z dnia 29.11.2013 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 40-203 Katowice, ul. Roździeńskiego 188B wpisany pod numerem 2916 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 14.12.2013 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie Szpitala w okresie od marzec do kwiecień 2014 r.



12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jadwiga Wójcik (nr rej. 7216) oraz aplikant Leszek Rogaczewski biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od Szpitala, 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" Spółka z o.o. i otrzymało opinię z objaśnieniami dotyczącymi braku obecności biegłego rewidenta przy rocznej inwentaryzacji oraz braku zamieszczenia porównywalności danych w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zastępcę Prezydenta Miasta Chorzów w dniu 22.05.2013r.

Zysk bilansowy Decyzją Dyrektora z dnia 13.05.2013r. przeznaczono na pokrycie strat z lat ubiegłych.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,a" ustawy o rachunkowości – Szpital jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w dniu 23-05-2013.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 23-05-2013

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

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane 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 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów 58 432 848,86 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 886 899,26 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) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez Szpital, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową Szpitala przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	48 491,0	83,0	49 860,1	83,4	47 146,4	81,5	(1 369,2)	97,3	1 344,6	102,9
I.	Wartości niematerialne i prawne			6,6	0,0	24,0	0,0	(6,6)		(24,0)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48 458,2	82,9	49 797,6	83,3	47 114,7	81,5	(1 339,3)	97,3	1 343,5	102,9
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32,7	0,1	56,0	0,1	7,7	0,0	(23,2)	58,5	25,0	424,7
B.	Aktywa obrotowe	9 941,9	17,0	9 946,3	16,6	10 679,7	18,5	(4,4)	100,0	(737,8)	93,1
I.	Zapasy	1 508,6	2,6	1 214,3	2,0	1 271,4	2,2	294,3	124,2	237,3	118,7
II.	Należności krótkoterminowe	8 027,9	13,7	8 322,4	13,9	7 240,8	12,5	(294,6)	96,5	787,0	110,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe	53,8	0,1	150,6	0,3	1 859,3	3,2	(96,8)	35,7	(1 805,5)	2,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	351,6	0,6	258,9	0,4	308,2	0,5	92,7	135,8	43,4	114,1
	Aktywa razem	58 432,8	100,0	59 806,5	100,0	57 826,1	100,0	(1 373,6)	97,7	606,7	101,0

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 246,2	15,8	8 359,3	14,0	30 623,6	53,0	886,9	110,6	(21 377,4)	30,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 115,7	22,4	13 115,7	21,9	36 635,4	63,4		100,0	(23 519,7)	35,8
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(4 756,4)	(8,1)	(6 011,8)	(10,1)	(4 431,8)	(7,7)	1 255,3	79,1	(324,7)	107,3
VIII.	Zysk (strata) netto	886,9	1,5	1 255,3	2,1	(1 580,0)	(2,7)	(368,4)	70,7	2 466,9	(56,1)
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 186,7	84,2	51 447,2	86,0	27 202,5	47,0	(2 260,5)	95,6	21 984,2	180,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 088,7	3,6	2 218,1	3,7	2 500,9	4,3	(129,4)	94,2	(412,2)	83,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 800,0	4,8	3 400,0	5,7	4 000,0	6,9	(600,0)	82,4	(1 200,0)	70,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	18 826,8	32,2	19 552,3	32,7	19 781,4	34,2	(725,4)	96,3	(954,6)	94,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 471,1	43,6	26 276,8	43,9	920,2	1,6	(805,7)	96,9	24 551,0	2 768,1
Pasywa razem		58 432,8	100,0	59 806,5	100,0	57 826,1	100,0	(1 373,6)	97,7	606,7	100,0

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

- a) aktywa trwale stanowią 83,0% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące 82,9 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w stosunku do roku 2012 stanowi kwotę 1339,3 tys. zł.

Jest on rezultatem sprzedaży uznanych za zbędne środków trwałych oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 37,76% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2013 r. wydatkowano 822,0 tys. zł;

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano zmniejszenie o 4,4 tys. zł, który obejmuje głównie:
- zmniejszenie należności krótkoterminowych o 3,5% w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zmniejszenia sprzedaży Szpitala, wynoszącego w skali roku 2013 0,6% oraz lepszą ściągalnością należności,
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2013 r. o 96,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 2,0% do 2,6% :
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w stosunku do roku ubiegłego kapitałów własnych o 812,3 tys. zł (10,6%).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł 15,8% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową;

- e) kapitał podstawowy uległ zmniejszeniu na przestrzeni analizowanych lat w związku z zmianą zasad rozliczania składników aktywów trwałych otrzymanych w formie dotacji;

- f) zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 600,0 tys. zł z tytułu spłaty rat kredytu;
- g) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 725,4 tys. zł w stosunku do roku 2012 i o 954,6 tys. zł w stosunku do roku 2011, co jest zjawiskiem korzystnym;
- h) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 4,3% do 3,6% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

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

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 Rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%			
								2013/2012		2013/2011	
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:	58 022,4	95,4	58 392,1	92,8	61 771,1	92,4	(369,6)	99,4	(3 748,7)	93,9
2.	Koszt własny sprzedaży	59 003,4	98,5	60 179,5	97,7	67 712,5	99,0	(1 176,1)	98,0	(8 709,1)	87,1
3.	Wynik na sprzedaży	(981,0)		(1 787,4)		(5 941,3)		806,4	54,9	4 960,4	16,5
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 742,9	4,5	4 482,1	7,1	5 088,1	7,6	(1 739,1)	61,2	(2 345,1)	53,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	113,6	0,2	539,6	0,9	300,3	0,4	(426,0)	21,1	(186,7)	37,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 629,3		3 942,5		4 787,8		(1 313,2)	66,7	(2 158,5)	54,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 648,3		2 155,0		(1 153,6)		(506,7)	76,5	2 801,9	(142,9)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	66,6	0,1	33,8	0,1	25,0	0,0	32,8	197,0	41,6	266,7
2.	Koszty finansowe	775,7	1,3	865,8	1,4	377,8	0,6	(90,1)	89,6	397,9	205,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(709,2)		(832,0)		(352,8)		122,9	85,2	(356,3)	201,0
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	939,2		1 323,0		(1 506,4)		(383,8)	71,0	2 445,6	(62,3)
1.	Podatek dochodowy	52,3		67,7		73,6		(15,4)	77,2	(21,3)	71,0
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	52,3		67,7		73,6		(15,4)	77,2	(21,3)	71,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	886,9		1 255,3		(1 580,0)		(368,4)	70,7	2 466,9	(56,1)
Przychody ogółem											
		60 831,9	100,0	62 907,9	100,0	66 884,2	100,0	(2 076,0)	96,7	(6 052,3)	91,0
Koszty ogółem											
		59 892,7	100,0	61 584,9	100,0	68 390,6	100,0	(1 692,2)	97,3	(8 497,8)	87,6

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 886,9 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 1,52 %
- przychodów ogółem 1,46 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 9,59 %.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody zmniejszyły się jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji

spowodowało zmniejszenie wyniku ujemnego ze sprzedaży o 45,1% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 38,8%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 78,9%.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości 709,2 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 886,9 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 29,4%.

3. Analiza wskaźnikowa

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

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	1,52%	2,10%	-2,73%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,46%	2,00%	-2,37%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	9,59%	15,02%	-5,16%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	2,56%	3,23%	-2,23%
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	7,03%	11,79%	-2,93%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	2,35%	3,18%	-3,64%

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

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 1,5 grosza na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony kwotowo zysk, przy jednoczesnym spadku kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem również obniżył się do roku poprzedniego co oznacza, że nadal Szpital nie utrzymuje tego wskaźnika na niezbędnym, minimalnym poziomie.

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

Wskaźnik ten, pomimo spadku w stosunku do 2012 roku ukształtował się w 2013r. na poziomie 9,9%, a spadek nie jest istotnie niekorzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście

kapitałów własnych. Nastąpiło to wskutek przeznaczenia zysku za poprzedni rok na pokrycie strat z lat ubiegłych, co jest pozytywnym zjawiskiem.

Wskaźnik dźwigni finansowej zmniejszył się w stosunku do lat ubiegłych, lecz w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowość kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowości 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	2013	2012	2011
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	0,54	0,65
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	0,44	0,46	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	0,00	0,01	0,11
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,66	0,65	0,51

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

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

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	9	8	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	51	49	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	79	84	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,99	0,98	1,07

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 49 dni w 2011r. i w 2012r do 51 dni w roku 2013, co nie jest zjawiskiem korzystnym. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim.

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

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,99 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,09 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - 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 2013r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 7 dni w roku 2011 do 8 dni w roku 2012 i do 9 dni w roku 2013, jednakże poziom rotacji zapasów w Szpitalu jest szybki.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	72,63%	69,78%	70,95%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	185,03%	183,57%	153,72%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	18,80%	16,25%	112,58%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	9 246,2	8 359,3	30 623,6
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	82,99%	83,37%	81,53%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Szpitala, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania Szpitala przekraczają połowę kapitałów własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej Jednostki.

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

5

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik Altmana $Z = 1,2 X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 1X_5$	powyżej 2,9	-	0,36	0,34	1,37
Model Hołdy $ZH = 0,605 + 0,681X_1 - 0,0196X_2 + 0,00969X_3 + 0,000672X_4 + 0,157X_5$	powyżej 0,1	-	(0,39)	(0,42)	x

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

3.4.3. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	4 561,8	4 931,3	1 168,1

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. Nadwyżka finansowa wypracowana przez Szpital w roku 2013 jest niższa od nadwyżki finansowej z roku 2012 o 7,49%.

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 pogorszenia kluczowych wskaźników w stosunku do roku ubiegłego. Pomimo występujących odchyień – 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 oraz niski wskaźnik płynności finansowej.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Księgowość 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:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy.

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 31.12.2013r.,
 - zapasy w IV kwartale 2013 roku,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 30.11.2013 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2013r.,
 - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2013r.,
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013r.,
 - kapitały własne na dzień 31.12.2013r.,

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

48 490 951,47 zł

Stanowią one 82,99% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości



a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	446 650,36	446 650,36
Zwiększenia		
Zmniejszenia	25 680,54	25 680,54
Bilans zamknięcia	420 969,82	420 969,82
Umorzenie		
Bilans otwarcia	440 043,86	440 043,86
Zwiększenia	6 606,50	6 606,50
Zmniejszenia	25 680,54	25 680,54
Bilans zamknięcia	420 969,82	420 969,82
Wartość netto na BO	6 606,50	6 606,50
Wartość netto na BZ		0,00

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**48 458 205,23 zł**

Stanowią one 82,93% 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 urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 661 565,86	42 794 535,00	8 213 286,42	225 791,14	22 485 620,21	75 380 798,63
Zwiększenia		4 011 827,88	111 430,24		897 335,09	5 020 593,21
Zmniejszenia	183 015,00	836 388,95	368 002,13	17 421,60	1 988 127,30	3 392 954,98
Bilans zamknięcia	1 478 550,86	45 969 973,93	7 956 714,53	208 369,54	21 394 828,00	77 008 436,86
Umorzenie						
Bilans otwarcia		7 741 493,08	5 034 371,46	176 846,52	15 264 609,23	28 217 320,29
Zwiększenia		1 206 843,28	179 682,02	12 604,30	2 269 158,15	3 668 287,75
Zmniejszenia		591 433,36	209 075,35	17 421,60	1 988 127,30	2 806 057,61
Bilans zamknięcia		8 356 903,00	5 004 978,13	172 029,22	15 545 640,08	29 079 550,43
Wartość netto na BO	1 661 565,86	35 053 041,92	3 178 914,96	48 944,62	7 221 010,98	47 163 478,34
Wartość netto na BZ	1 478 550,86	37 613 070,93	2 951 736,40	36 340,32	5 849 187,92	47 928 886,43

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	2 634 071,67	2 572 594,24	4 677 347,11	529 318,80

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

- środki trwałe były w 2013 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNIPI,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 37,8 %,
- 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),
- Szpital dokonuje okresowej weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 3 674 894,25 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badany wyniosły 1 248 826,44 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane. Inwestycja zaniechana została w 2013 roku odpisana w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**32 746,24 zł**

Stanowią one 0,06% bilansowej sumy aktywów.

Są to koszty remontów rozliczane w okresie dłuższym niż jeden rok.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**9 941 897,39 zł**

Stanowią 17,01% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**1 508 640,70 zł**

Stanowią one 2,58% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.



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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

351 573,24 zł

Stanowią 0,60% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia	51 562,99
- koszty remontów	255 635,57
- koszty opłacone "z góry"	34 666,38
- prenumerata, abonamenty	4 063,90
- inne	5 644,40

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor). W rozliczeniach tych kwota 69 408,91 zł (BZ 384319,48 zł minus BO 314 910,57 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

58 432 848,86 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

9 246 191,69 zł

Stanowią one 15,82% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

13 115 717,39 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i ewidencją księgową.

4.1.2. Strata z lat ubiegłych

(4 756 424,96) zł

W roku 2013 strata z lat ubiegłych została zmniejszona o wartość zysku netto wypracowanego przez Szpital w 2012 roku

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk

886 899,26 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

84,18% zł

Stanowią one 84,18% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	1 508 640,70		1 508 640,70
Razem	1 508 640,70		1 508 640,70

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

8 027 867,56 zł

Stanowią 13,74% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	15 361 553,19	(7 335 865,63)	8 025 687,56
Należności z tyt. podatków i ZUS	2 158,08		2 158,08
Inne należności	21,92		21,92
Razem	15 363 733,19	(7 335 865,63)	8 027 867,56

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. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.01.2014r. w 58%, natomiast należności zagraniczne w roku 2013 w nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 2 158,08 zł dotycząca podatku VAT. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

Inne należności krótkoterminowe obejmują pozostałe rozrachunki.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

53 815,89 zł

Stanowią 0,09% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	53 815,89
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	53 815,89
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	53 815,89

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**2 088 690,88 zł**

Stanowią 3,57% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 218 059,85	95 536,21	224 905,18	2 088 690,88
Razem	2 218 059,85	95 536,21	224 905,18	2 088 690,88

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 2 088 690,88 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych/

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

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**2 800 000,00 zł**

Stanowią one 4,8% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 3 400 000,00 zł została w ciągu roku obrotowego pomniejszona o 600 000,00 zł tytułem zapłaconych rat kredytu.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**18 826 848,57 zł**

Stanowią 32,22% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	18 826 848,57	19 552 264,93
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	18 826 848,57	19 552 264,93
a) kredyty i pożyczki	3 424 715,89	3 489 095,64
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 188 936,36	12 788 919,63
- do 12 miesięcy	10 171 466,22	9 430 744,66
- powyżej 12 miesięcy	2 017 470,14	3 358 174,97
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 664 356,58	1 831 055,84
h) z tytułu wynagrodzeń	1 083 557,60	1 128 018,29
i) inne zobowiązania	465 282,14	315 175,53

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	5 224 715,89	5 889 095,64
- pożyczka	1 000 000,00	1 000 000,00
Razem	6 224 715,89	6 889 095,64

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Zobowiązanie z tytułu pożyczki dotyczy udzielonej przez Miasto Chorzów pożyczce Szpitalowi.

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.	9 877 215,24	2 017 470,14	11 894 685,38
-	Dostawy nefakturowane	294 250,98		294 250,98
Razem		10 171 466,22	2 017 470,14	12 188 936,36

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2014 r. w 39%.

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

Szpital dokonał korekty kosztów podatkowych o wartość przeterminowanych powyżej 30 dni zobowiązań.

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy osób prawnych	3 394,00
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	296 682,00
-	Podatek VAT	75 717,52
-	Składki ZUS	1 270 700,06
-	PFRON	17 863,00
Razem		1 664 356,58

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2014r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2014r.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w miesiącu styczniu 2014r. w kwocie 1 083 557,60 zł

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 465 282,14 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

25 471 117,72 zł

Stanowią one 43,59% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu rozliczeń z tytułu otrzymanych dotacji i darowizn środków trwałych.

S

4.3. Ogółem pasywa bilansu**58 432 848,86 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 01.01.2013- 31.12.2013r.

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**58 022 407,36 zł**

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym**57 950 945,32 zł**

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów**69 408,91 zł**

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

5.1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą**2 053,13 zł**

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**59 003 385,97 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 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r. Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	3 674 894,25	6,2
Zużycie materiałów i energii	19 606 498,88	33,2
Usługi obce	4 705 954,84	8,0
Podatki i opłaty	351 304,09	0,6
Wynagrodzenia	26 057 235,26	44,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 203 463,25	7,1
Pozostałe koszty rodzajowe	404 035,40	0,7
Razem	59 003 385,97	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**2 742 933,08 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	976 051,48
Dotacje	1 266 141,87
Inne przychody operacyjne	500 739,73
- rozwiązanie rezerw	129 368,97
- otrzymane dary - leki	184 872,51
- otrzymane odszkodowania	77 610,48
- sprzedaż pozostała	64 375,77
- zwrot za praktyki	17 389,00
- zwrot kosztów sądowych	13 701,56
- otrzymane kary umowne	2 305,05
- zwrot za odpis dokumentacji	2 345,27
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	180,01
- pozostałe	8 591,11
Razem	2 742 933,08

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 1 529 847,83zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 553 796,35 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**113 623,59 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 759,98
Inne koszty operacyjne	85 863,61
- likwidacja składników majątku	34 341,82
- koszty sądowe	29 088,88
- koszty zaniechanych inwestycji	10 000,00
- koszty wyceny	6 039,30
- koszt przygotowania leku	5 893,61
- udział własny w szkodzie	500,00
Razem	113 623,59

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

5.5. Przychody finansowe

66 558,96 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym głównie odsetki od należności i lokat.

5.6. Koszty finansowe

775 728,58 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		751 028,58
Inne		24 700,00
-	provizje	24 700,00
Razem		775 728,58

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto Szpitala za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 939 161,26 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 939 161,26 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)		61 316 286,84
Przychody wyłączone z opodatkowania		1 459 689,60
-	przychody z rozliczenia raty dotacji	1 266 141,87
-	rozwiązanie rezerw	129 548,98
-	naliczone odsetki	63 998,75
Przychody włączone do opodatkowania		321 598,54
-	otrzymane darowizny środków trwałych	310 409,88
-	zapłacone odsetki	11 188,66
Przychody podatkowe		60 178 195,78

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 553 796,35 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i 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)		60 377 125,58
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		4 167 663,15
-	rozliczenie amortyzacji	1 248 826,44
-	naliczone odsetki	166 058,66
-	zobowiązania nie uregulowane w terminie	1 696 541,97
-	nie wypłacone wynagrodzenia i umowy zlecenia	75 858,36
-	PFRON	273 898,00
-	niezapłacone składki ZUS	667 553,46
-	odpisy aktualizujące	27 759,98
-	zapłacone odsetki budżetowe	1 166,28
-	koszty zaniechanych inwestycji	10 000,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		942 071,85
-	zapłacone odsetki	164 303,44
-	zapłacone składki ZUS	719 255,30
-	wypłacone umowy zlecenia	58 513,11
Koszty uzyskania przychodu		57 151 534,28

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 553 796,35 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

o

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	60 178 195,78
- Koszty uzyskania przychodu	57 151 534,28
- Dochód (strata) podatkowy(a)	3 026 661,50
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(2 751 597,22)
- Dochód do opodatkowania	275 064,28
- Podstawa opodatkowania	275 064,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	52 262,00
- Podatek dochodowy wykazany w RZIS	52 262,00
- Zysk (Strata) brutto	939 161,26
- Zysk (Strata) netto	886 899,26

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała zysk netto za rok 2013 w wysokości 886 899,26 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	173 742,39
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	707 837,11
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(978 412,90)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(96 833,40)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(96 833,40)

Poza ogólną ujemną kwotą 96,8 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2013 w skali Jednostki - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 173,7 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 3 674,9 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej byłyby ujemne (3 501,2 tys. zł).

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Szpital kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 886 899,26 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

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

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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 Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 10.04.2014r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.



8. Podsumowanie.

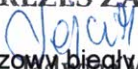
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 26 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 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

PREZES ZARZĄDU


Kluczowy biegły rewident:
Jadwiga Wójcik
nr rej 7216

Katowice, dn. 10.04.2013 r.

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

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„Księga” Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością



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

***ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2013 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 2013 roku do 31 grudnia 2013 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 2013 nie nastąpiła zmiana metod księgowości i wyceny.

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 2013 nie nastąpiły zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

Główny Księgowy
mgr Olgierd Pinkawa

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
- 2 -

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli
na dzień 31.12.2013

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	49 860 147,11	48 490 951,47	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	8 359 292,43	9 246 191,69
I. Wartości niematerialne i prawne	6 606,50	-	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 115 717,39	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	6 606,50		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	49 797 550,01	48 458 205,23	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	47 163 478,34	47 928 886,43	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 6 011 750,57	(-) 4 756 424,96
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 661 565,86	1 478 550,86	VIII. Zysk (strata) netto	1 255 325,61	886 899,26
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 053 041,92	37 613 070,93	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 178 914,96	2 951 736,40	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	51 447 174,49	49 186 657,17
d) środki transportu	48 944,62	36 340,32	I. Rezerwy na zobowiązania	2 218 059,85	2 088 690,88
e) inne środki trwałe	7 221 010,98	5 849 187,92	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Środki trwałe w budowie	2 634 071,67	529 318,80	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 218 059,85	2 088 690,88
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa	1 910 435,11	1 685 529,93
III. Należności długoterminowe	-	-	- krótkoterminowa	307 624,74	403 160,95
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	-	-
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			II. Zobowiązania długoterminowe	3 400 000,00	2 800 000,00
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek	3 400 000,00	2 800 000,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-	a) kredyty i pożyczki	3 400 000,00	2 800 000,00
- 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	19 552 264,93	18 826 848,57
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	19 552 264,93	18 826 848,57
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 990,60	32 746,24	a) kredyty i pożyczki	3 489 095,64	3 424 715,89
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	55 990,60	32 746,24	c) inne zobowiązania finansowe		

B. AKTYWA OBROTOWE	9 946 319,81	9 941 897,39	<i>d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności</i>	12 788 919,63	12 188 936,36
I. Zapasy	1 214 314,76	1 508 640,70	<i>- do 12 miesięcy</i>	9 430 744,66	10 171 466,22
1. Materiały	1 214 314,76	1 508 640,70	<i>- powyżej 12 miesięcy</i>	3 358 174,97	2 017 470,14
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>	1 831 055,84	1 664 356,58
5. Zaliczki na dostawy			<i>h) z tytułu wynagrodzeń</i>	1 128 018,29	1 083 557,60
II. Należności krótkoterminowe	8 322 435,79	8 027 867,56	<i>i) inne</i>	315 175,53	465 282,14
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	3. Fundusze specjalne	-	-
<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	-	-	IV. Rozliczenia międzyokresowe	26 276 849,71	25 471 117,72
<i>- do 12 miesięcy</i>			1. Ujemna wartość firmy		
<i>- powyżej 12 miesięcy</i>			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 276 849,71	25 471 117,72
<i>b) inne</i>			<i>- długoterminowe</i>	24 520 384,94	24 287 981,18
2. Należności od pozostałych jednostek	8 322 435,79	8 027 867,56	<i>- krótkoterminowe</i>	1 756 464,77	1 183 136,54
<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	8 320 902,24	8 025 687,56			
<i>- do 12 miesięcy</i>	8 320 902,24	8 025 687,56			
<i>- powyżej 12 miesięcy</i>					
<i>b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	1 533,55	2 158,08			
<i>c) inne</i>		21,92			
<i>d) dochodzone na drodze sądowej</i>					
III. Inwestycje krótkoterminowe	150 649,29	53 815,89			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	150 649,29	53 815,89			
<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>	150 649,29	53 815,89			
<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	150 649,29	53 815,89			
<i>- inne środki pieniężne</i>					
<i>- inne aktywa pieniężne</i>					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	258 919,97	351 573,24			
AKTYWA RAZEM	59 806 466,92	58 432 848,86	PASYWA RAZEM	59 806 466,92	58 432 848,86

Chorzów, 31.03.2014
Miejscowość, data

SP ZOZ
Zespół Szpitali Miejskich
41-500 Chorzów
ul. Strzelców Kosciuszki 11
tel. (032) 34-90-107 fax (032) 3413-252
DIREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich
Jerzy Szalranowicz
Pieczęć i podpis
kierownika jednostki

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

TRZEŚĆ		Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	58 392 055,52	58 022 407,36
- od jednostek powiązanych	2		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	58 365 201,29	57 950 945,32
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	(-) 996,95	69 408,91
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	27 851,18	2 053,13
B. Koszty działalności operacyjnej	7	60 179 478,41	59 003 385,97
I. Amortyzacja	8	3 676 009,37	3 674 894,25
II. Zużycie materiałów i energii	9	17 913 474,24	19 606 498,88
III. Usługi obce	10	4 257 379,56	4 705 954,84
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	533 808,24	351 304,09
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	28 522 311,21	26 057 235,26
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	4 628 069,21	4 203 463,25
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	621 564,62	404 035,40
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	26 861,96	-
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	17	(-) 1 787 422,89	(-) 980 978,61
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	4 482 060,54	2 742 933,08
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	59 567,99	976 051,48
II. Dotacje	20		1 248 826,44
III. Inne przychody operacyjne	21	4 422 492,55	518 055,16
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	539 594,05	113 623,59
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	478 975,47	27 759,98
III. Inne koszty operacyjne	25	60 618,58	85 863,61
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26	2 155 043,60	1 648 330,88
G. Przychody finansowe	27	33 790,46	66 558,96
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
- od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	33 790,46	66 558,96
- od jednostek powiązanych	31		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V. Inne	34		
H. Koszty finansowe	35	865 823,45	775 728,58
I. Odsetki, w tym:	36	834 185,16	751 028,58
- dla jednostek powiązanych	37		
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV. Inne	40	31 638,29	24 700,00
I. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	41	1 323 010,61	939 161,26
J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (JL-JII.)	42	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. Zysk (Strata) brutto (I+/-J)	45	1 323 010,61	939 161,26
L. Podatek dochodowy	46	67 685,00	52 262,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	48	1 255 325,61	886 899,26

SP ZOZ
Zespół Szpitali Miejskich
41-500 Chorzów
ul. Strzelców Bytomskich 11
tel. (032) 34-90-107 fax (032) 3413-952

Chorzów, 31.03.2014
Miejscowość, data

DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jerzy Szafranowicz
Pieczałka i podpis
kierownika jednostki

Główny Księgowy

mgr. Olgiera Piskun
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	2	
II.	Korekty razem	3	
1	Amortyzacja	4	
2	Zyski (straty) z tyt. różnic kursowych	5	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6	
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7	
5	Zmiana stanu rezerw	8	
6	Zmiana stanu zapasów	9	
7	Zmiana stanu należności	10	
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	
10	Inne korekty	13	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	14	
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	15	
I	Wpływy	16	
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18	
3	Z aktywów finansowych, w tym :	19	
a)	w jednostkach powiązanych	20	
b)	w pozostałych jednostkach	21	
-	- zbycie aktywów finansowych	22	
-	- dywidendy i udziały w zyskach	23	
-	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	24	
-	- odsetki	25	
-	- inne wpływy z aktywów finansowych	26	
4	Inne wpływy inwestycyjne	27	
II.	Wydatki	28	
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	30	
3	Na aktywa finansowe, w tym :	31	
a)	w jednostkach powiązanych	32	
b)	w pozostałych jednostkach	33	
-	- nabycie aktywów finansowych	34	
-	- udzielone pożyczek długoterminowych	35	
4	Inne wydatki inwestycyjne	36	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	37	
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	38	
I	Wpływy	39	
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40	
2	Kredyty i pożyczki	41	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	42	
4	Inne wpływy finansowe	43	
II.	Wydatki	44	
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	45	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	46	
3	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	47	
4	Splaty kredytów i pożyczek	48	
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	49	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	50	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	51	
8	Odsetki	52	
9	Inne wydatki finansowe	53	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	54	
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIII.+/-BIII.+/-CIII.)	55	
E	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	56	
-	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	57	
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+D), W TYM :	58	
-	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

SP ZOZ
Zespół Szpitali Miejskich
41-500 Chorzów
ul. Strzelców Bytomskich 11
t. (032) 34-99-107 fax (032) 3413-951

DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich

Jerzy Szafrański

Chorzów, 31.03.2014
Miejsowość, data

Pieczętka i podpis
kierownika jednostki

Główny Księgowy

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiersz 1	TREŚĆ 2		Za poprzedni rok obrotowy 3	Za bieżący rok obrotowy 4
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POZĄTEK OKRESU (BO)	1	30 623 636,11	8 359 292,43
	- ZMIANY PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	2	-	-
	- KOREKTY BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH	3	-	-
IA.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	4	30 623 636,11	8 359 292,43
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5	36 635 386,68	13 115 717,39
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	6		
a)	Zwiększenie z tytułu	7		
	- wydania udziałów (emisji akcji)	8		
	- otrzymane śr.trwałe, śr.pieniężne na inwestycje i cele rozwojowe zakładu	9		
b)	Zmniejszenie z tytułu	10	23 519 669,29	
	- zmiana zasad rachunkowości - przeniesienie na RMK	11	23 519 669,29	
		12		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	13	13 115 717,39	13 115 717,39
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	14		
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	15	-	-
a)	Zwiększenie z tytułu	16	-	-
		17		
b)	Zmniejszenie z tytułu	18	-	-
		19		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	20	-	-
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	21		
a)	Zwiększenie	22		
b)	Zmniejszenie	23		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	24	-	-
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	25		
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	26	-	-
a)	Zwiększenie z tytułu	27	-	-
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	28		
	- z podziału zysku (ustawowo)	29		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	30		
		31		
b)	Zmniejszenie z tytułu	32	-	-
	- pokrycia straty	33		
		34		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku	35	-	-
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	36		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	37		
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	38	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	39	-	-
		40		
b)	Zmniejszenia z tytułu	41	-	-
	- zbycia środków trwałych	42		
		43		
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	44	-	-
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	45		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	46	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	47	-	-
		48		
b)	Zmniejszenia z tytułu	49	-	-
		50		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	51	-	-
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	52	(-) 4 431 774,55	(-) 6 011 750,57
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	53		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	54		
	- korekty błędów podstawowych	55		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	56	-	-
a)	Zwiększenia z tytułu	57	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	58		
		59		
b)	Zmniejszenia z tytułu	60	-	-
		61		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	62	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	63		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	64		
	- korekty błędów podstawowych	65		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	66	4 431 774,55	6 011 750,57
a)	Zwiększenia z tytułu	67	1 579 976,02	-
	- Przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	68	1 579 976,02	
		69		
b)	Zmniejszenia z tytułu	70	-	1 255 325,61
	- Przeniesienia zysku do pokrycia straty	71		1 255 325,61
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	72	6 011 750,57	4 756 424,96
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	73	(-) 6 011 750,57	(-) 4 756 424,96
8.	Wynik netto	74	1 255 325,61	886 899,26
a)	Zysk netto	75	1 255 325,61	886 899,26
b)	Strata netto	76		
c)	Odpisy z zysku	77		
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	78	8 359 292,43	9 246 191,69
III	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	79	8 359 292,43	9 246 191,69

SP ZOZ
Zespół Szpitali Miejskich
Chorzów, 31.03.2014
Miejsowość, data
tel. (032) 34-99-107 fax (032) 2413-952
2

DYREKTOR
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich
Pierwsza Podpis
kierownika jednostki

Główny Księgowy
Podpis osoby odpowiedzialnej za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

*ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2013 ROKU*

Chorzów, Marzec 2014 r.

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

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 2013r.

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		12 000,00
7	Analizator automatyczny Johnsn System zastępczy / backup w składzie: (wirówka, pipeta i inkubator)	15.02.2012r. 14.02.2016r.	14 417,27
RAZEM:			210 200,00

ŚRODKI TRWAŁE UŻYCZONE W 2013r.

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
9	Urządzenie wielofunkcyjne - kopiarka	1	2 000,00
RAZEM:			113 747,57

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

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

L.P.	Treść	Kwota
1.	Wynik finansowy netto	886 899,26
2.	Proponowany podział	886 899,26
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	886 899,26
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)	2 218 059,85	95 536,21	224 905,18	2 088 690,88
- krótkoterminowa	307 624,74	95 536,21		403 160,95
- długoterminowa	1 910 435,11		224 905,18	1 685 529,93

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.**

W pozycji „długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” wykazano koszty remontu oddziałów Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Ortopedii oraz koszt wymiany lampy w aparacie RTG.

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

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.

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:	58 365 201,29	57 950 945,32		
- grupa usług medycznych	55 808 419,61	54 783 060,05		
- grupa usług pozostałych	2 556 781,68	3 167 885,27		
Towarów w tym:				
- hurt				
- detal				
- gastronomia				
Materiałów	27 851,18	2 053,13		
Razem	58 393 052,47	57 952 998,45		

Na przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych składają się:

- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia 50 002 339,49 zł
- przychody od pozostałych podmiotów 4 780 720,56 zł

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

Sprzedaż usług pozostałych obejmuje:

- przychody z tytułu najmu	1 711 127,89 zł
- media	764 910,22 zł
- rozmowy telefoniczne	8 059,19 zł
- usługi sterylizacji	670 452,44 zł
- utrzymanie drogi	13 335,53 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	939 161,26 zł
2.	Przychody księgowe niestanowiące przychodu podatkowego	- 1 459 689,60 zł
3.	Przychody księgowane nieujęte w księgach br, stanowiące przychód podatkowy w roku bieżącym	+ 321 598,54 zł
4.	Koszty księgowe trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	+ 1 533 890,72 zł
5.	Koszty księgowe przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	+ 2 633 772,43 zł
6.	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychodu nie ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący	- 942 071,85 zł
7.	Dochody wolne od podatku	- 2 751 597,22 zł
8.	Podstawa opodatkowania	275 064,28 zł
9.	Podatek dochodowy	52 262,00 zł

Ad 2 tabeli

- odsetki od należności zarachowane, a niezapłacone do końca roku obrotowego	-63 998,75
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	- 129 368,97

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

- przychody rozliczane równolegle do amortyzacji z otrzymanych wcześniej dotacji	- 1 266 141,87
- rozwiązanie odpisów aktualiz. /wcześniej niezliczonych do k.u.p./	- 180,01

Ad 3 tabeli

- odsetki zarachowane w 2012 roku, a otrzymane w roku bieżącym	+11 188,66
- otrzymane darowizny środków trwałych w roku bieżącym	+ 310 409,88

Ad 4 tabeli

- amortyzacja śr. trwałych finansowanych z dotacji	+1 248 826,44
- wpłata na PFRON	+273 898,00
- odsetki budżetowe	+ 1 166,28
- koszt zaniechanej inwestycji	+ 10 000,00

Ad 5 tabeli

- niewypłacone wynagrodz. um.zlecenia zarachowane w księgach r.bież.	+75 858,36
- niezapłacone skł.na ub.społeczne zarachowane w księgach r.bież.	+667 553,46
- niezapłacone odsetki od zobowiązań zarachowane w księgach roku bieżącego	+166 058,66
- odpisy aktualizujące należności	+ 27 759,98
- zobowiązania przeterminowane pow. 30 dni	+ 1 696 541,97

Ad 6 tabeli

- wynagrodzenia um.zlecenia zarachowane w roku poprzednim, a wypłacone w bieżącym roku obrotowym	-58 513,11
- składki ZUS zarachowane w roku poprzednim, a zapłacone w bieżącym roku obrotowym	-719 255,30
- odsetki od zobowiązań księgowane w roku 2012, a zapłacone w bieżącym roku obrotowym	-164 303,44

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	17 913 474,24	19 606 498,88
2	Usługi obce	4 257 379,56	4 705 954,84
3	Podatki i opłaty	533 808,24	351 304,09
4	Wynagrodzenia	28 522 311,21	26 057 235,26
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 628 069,21	4 203 463,25
6	Pozostałe koszty rodzajowe	621 564,62	404 035,40
7	Amortyzacja	3 676 009,37	3 674 894,25

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	26 861,96	0,00
9	Koszty wytworzenia świadczeń na potrzeby jednostki	0,00	0,00
	Razem	67 712 477,61	60 179 478,41

- 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 518 055,16 zł wykazano przychody z tytułu:

- otrzymane darowizny	181 383,78 zł
- przychody z tyt. rozwiązania rezerw na św.pracownicze	129 368,97 zł
- przychody z tyt. gotowości anestezjologicznej	23 114,52 zł
- przychody z tyt. praktyk studenckich	21 876,00 zł
- otrzymane odszkodowanie z PZU	70 592,20 zł
- pozostałe	91 719,69 zł

W pozycji „inne koszty operacyjne” w kwocie 85 863,61 zł ujęto:

- koszt zaniechania inwestycji	10 000,00 zł
- kasacja niezamortyzowanych środków trwałych	34 341,82 zł
- przychody z tyt. gotowości anestezjologicznej	23 114,52 zł
- pozostałe	18 407,27 zł

- 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	5 020 593,21	783 200,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Środki trwałe w budowie	1 917 075,01	4 200 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Inwestycje w nieruchomości i prawa		
Razem	6 937 668,22	4 983 200,00

- 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

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.

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	62,56
Farmaceuci	2,50
Personel z wyższym wykształceniem	18,01
Technicy	43,02
Inny personel średni	38,79
Pielęgniarki	233,10
Położne	5,00
Niższy personel medyczny	52,76
Obsługa gospodarcza	18,62
Obsługa techniczna	116,61
Pozostała działalność medyczna	44,21
Zarząd	3,00
Administracja	37,98
Razem	576,16

- 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	6 765,00
- inne usługi poświadczające,	
- usługi doradztwa podatkowego	
- pozostałe usługi	

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

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.

Zmiany takie nie nastąpiły.

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

Przedstawione dane w sprawozdaniu finansowym są porównywalne.

Główny Księgowy

mgr Olgierd Pinkawa

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) 2413-932
NIP: 627-19-23-530
- 2 -

ZALĄCZNIK NR 1a Wartości niematerialne i prawne – zmiany

TABELA ZMIAN WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu			446 650,36		446 650,36
zwiększenia (z tytułu)					
-przyjęcia z środków trwałych w budowie / zakupy					
-aport					
-pozostałe zwiększenia					
-inne			-		-
zmniejszenia (z tytułu)			25 680,54		25 680,54
-sprzedaż (-)			25 680,54		25 680,54
-likwidacja (-)					
-aport (-)					
-pozostałe zmniejszenia (-)					
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu			420 969,82		420 969,82
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			440 043,86		440 043,86
zwiększenia (z tytułu)			6 606,50		6 606,50
-amortyzacja planowa za okres			6 606,50		6 606,50
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne					
-pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia (z tytułu)			25 680,84		25 680,84
-sprzedaż (-)			25 680,84		25 680,84
-likwidacja (-)					
-pozostałe zmniejszenia (-)					
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu			420 969,52		420 969,52
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu			6 606,50		6 606,50
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu			0,00		0,00

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	42 794 535,00	8 213 286,42	225 791,14	22 485 620,21	2 634 071,67		78 014 870,30
zwiększenia (z tytułu)		4 011 827,88	111 430,24		897 335,09	1 917 075,01		6 937 668,22
-przyjęcia ze środków trwałych w budowie / zakupy		4 011 827,88	111 430,24		897 335,09	1 917 075,01		6 937 668,22
-aport								
-pozostałe zwiększenia								
zmniejszenia (z tytułu)	183 015,00	836 388,95	368 002,13	17 421,60	1 988 127,30	4 021 827,88		7 414 782,86
-sprzedaż, likwidacja (-)	183 015,00	836 388,95	368 002,13	17 421,60	1 988 127,30			3 392 954,98
-aport (-)								
-pozostałe zmniejszenia (-)						4 021 827,88		4 011 827,88
Wartość brutto aktywów trwałych na koniec okresu	1 478 550,86	45 969 973,93	7 956 714,53	208 369,54	21 394 828,00	529 318,80		77 537 755,66
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		7 741 493,08	5 034 371,46	176 846,52	15 264 609,23			28 217 320,29
zwiększenia (z tytułu)		1 206 843,28	179 682,02	12 604,30	2 269 158,15			3 668 287,75
-amortyzacja planowa za okres		1 206 843,28	179 682,02	12 604,30	2 269 158,15			3 668 287,75
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne								
-pozostałe zwiększenia								
zmniejszenia (z tytułu)		591 433,36	209 075,35	17 421,60	1 988 127,30			2 806 057,61
-sprzedaż, likwidacja (-)		591 433,36	209 075,35	17 421,60	1 988 127,30			2 806 057,61
-pozostałe zmniejszenia (-)								
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		8 356 903,00	5 004 978,13	172 029,22	15 545 640,08			29 079 550,43
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na początek 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
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	1 478 550,86	37 613 070,93	2 951 736,39	36 340,32	5 849 187,92	529 318,80		48 458 205,23

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 długoterminowe	Odpisy aktual. na należności od jednostek powiązanych krótkotermin.	Odpisy aktual. na należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek		Odpisy aktual. na należności z tytułu dodatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	Odpisy aktual. należności długoterminowe od pozostałych jednostek	Odpisy aktual. na 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			do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy					
1	Bilans otwarcia						7 315 266,08					7 315 266,08
2	Zwiększenia	-	-	-	-	-	27 759,98	-	-	-	-	27 759,98
a	w ciężar poz. kosztów oper.						27 759,98					27 759,98
b	w ciężar kosztów finansow.											
c	w ciężar strat nadzw.											
d	-											
e	-											
f	-											
3	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	7 160,43	-	-	-	-	7 160,43
a	wykorzystanie rezerw						6 980,42					6 980,42
b	rozwiąz. na dobro poz.przych.oper.						180,01					180,01
c	rozwiąz. na dobro przych.finans.											
d	rozwiąz. na dobro zysków nadzw.											
e	rozwiąz. na dobro przychodów ze sprzedaży											
f	-											
g	-											
4	Bilans zamknięcia	-	-	-	-	-	7 335 865,63	-	-	-	-	7 335 865,63

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2013

ZAŁĄCZNIK 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	Z tytułu dostaw i usług					
B	Inne					
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		1 200 000,00	1 200 000,00	400 000,00	2 800 000,00
A	Kredyty i pożyczki		1 200 000,00	1 200 000,00	400 000,00	2 800 000,00
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	400 000,00	2 800 000,00

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	22 396,24
2	wymiana lampy RTG		10 350,00
	RAZEM	55 990,60	32 746,24

- krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
I	Koszty dotyczące przyszłych okresów		
1	ubezpieczenia	50 487,76	51 562,99
2	wymiana lampy RTG	0,00	62 100,00
3	prenumeraty	1 751,29	1 702,00
4	inne	28 379,05	30 657,34
5	remonty	41 304,36	170 884,53
6	gaz	136 997,51	34 666,38
	RAZEM	258 919,97	351 573,24

Główny Księgowy
mgr Olgierd Pinkawa

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
- 2 -