

Jdz. 5-m / 4/v / 13



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2013.05.09

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Rady Powiatu Wołomińskiego,

Rady Społecznej i Kierownictwa

Szpitala Powiatowego w Wołominie

– Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej

05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą: 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 54 559 156,74
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący stratę netto w wysokości PLN 2 417 807,14
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zmniejszenie wartości funduszu własnego o kwotę PLN 9 681 166,21
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 58 685,56
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

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 wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że do dnia zakończenia badania jednostka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2011 do ogłoszenia w Monitorze Polskim „B”. W świetle obowiązujących przepisów nie ma możliwości dopełnienia obowiązku złożenia do ogłoszenia sprawozdania finansowego do Monitora Polskiego „B”.

*Warszawa, dnia 30 kwietnia 2013 roku*


*W imieniu:*

*POL-TAX Sp. z o.o.*

*Podmiot uprawniony do badania*

*sprawozdań finansowych pod numerem 2695*

*Krajowy Biegły Rewident*

  
*Teresa Imbriorowicz*

*Nr w rejestrze 7759*

Ldż. 5-m/7/v/13



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2010. 05.07

# Raport

## uzupełniający opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Wołominie - Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3 za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

### A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Na podstawie umowy nr 273/2012 z dnia 04.12.2012 r. zawartej pomiędzy Szpitalem Powiatowym w Wołominie - Samodzielnym Zespołem Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą: 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3, a POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Wandy 11A lok. 3, wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 Szpitala Powiatowego w Wołominie - Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, które zawiera:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 54 559 156,74
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujący stratę netto PLN 2 417 807,14
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące zmniejszenie wartości funduszu własnego o kwotę PLN 9 681 166,21
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 58 685,56
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadziliśmy badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

## II. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

### ➤ Podstawa prawna działalności

- Na podstawie art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654) Szpitalowi Powiatowemu w Wołominie - Samodzielnemu Zespołowi Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej został nadany statut – Uchwała Nr XIX – 186/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 czerwca 2012 r.
- Zarządzenie nr 2/98 Ministra Zdrowia z dnia 04.12.1998 r. w sprawie przekształcenia Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
- Szpital prowadzi działalność w oparciu o:
  - ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o podmiotach leczniczych (Dz. U. nr 112, poz. 654)
  - ustawę z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742)
  - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami)
  - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami)
  - Statutu Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Czas okres działalności jednostki nie jest określony.

### ➤ Adres siedziby

05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3

### ➤ Rejestracja sądowa

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000037824 Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, 14 Wydział Gospodarczy i Rejestrowy w Krajowym Rejestrze Sądowym w Warszawie nastąpił w dniu 24 sierpnia 2001r.

Ostatni wpis do Rejestru w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpił w dniu 23 kwietnia 2013r.

*Jm*

➤ **Rejestracja podatkowa**

Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 1250931792 nadany przez Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Wołominie.

➤ **Rejestracja statystyczna**

Jednostka posiada numer rejestracji statystycznej REGON 000310315 uaktualniony w dniu 18 grudnia 2008 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

➤ **Przedmiot działalności Jednostki**

Zgodnie ze statutem oraz wpisem do rejestru sądowego głównym celem szpitala jest:

- Wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych,
- Promocja zdrowia i realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz metody leczenia.

➤ **Podmiotem tworzącym Szpital Powiatowy jest Rada Powiatu Wołomińskiego.**

➤ **Organami Szpitala są:**

- Dyrektor
- Rada Społeczna

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym.

➤ **Fundusz własny**

Fundusz podstawowy (założycielski) Jednostki na dzień bilansowy w wartościach nominalnych wynosi PLN 6 790 833,32.

W badanym roku obrotowym fundusz założycielski został zmniejszony o kwotę PLN 9 681 166,21.

➤ **Liczba osób zatrudnionych**

W badanym roku obrotowym Jednostka zatrudniała średnio 755,47 osoby przy przeliczeniu na pełne etaty.

➤ **Informacja o jednostkach powiązanych**

Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania Szpitala z innymi jednostkami, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.

*Jm*

### **III. PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. Wybór podmiotu uprawnionego POL-TAX Sp. z o.o. w Warszawie do badania sprawozdania finansowego Jednostki za rok obrotowy 2012 został zatwierdzony przez Radę Powiatu Wołomińskiego dnia 29 listopada 2012 r. – Uchwała nr XXIII – 255/2012 r.
2. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 zostało przeprowadzone w imieniu podmiotu uprawnionego POL-TAX Sp. z o.o. przez kluczowego biegłego rewidenta Teresę Imbiorowicz nr ewid. 7759, aplikanta Dorotę Przysiecką w dniach od 11 kwietnia 2013 r. do 30 kwietnia 2013 r. z przerwami, w siedzibie badanej Jednostki i w podmiocie uprawnionym POL-TAX Sp. z o.o.
3. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz kluczowy biegły rewident i aplikant oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DZ. U. nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

### **IV. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY**

1. Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok poprzedzający obejmujący okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku zostało zbadane przez Zespół Biegłych Rewidentów „SPEC” Spółka z o.o., która wydała o nim opinię bez zastrzeżeń.
2. Rada Powiatu Uchwałą Nr XIX z dnia 27.06.2012 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Wołominie za rok 2011.
3. Strata netto w kwocie PLN 5 083 833,36 zostanie pokryta z zysków lat przyszłych.
4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone do:
  - 1) Krajowego Rejestru Sądowego
  - 2) Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu dnia 04.07.2012 r.Sprawozdanie finansowe za rok 2011 nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B.

### **V. POZOSTAŁE INFORMACJE I USTALENIA**

1. Kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył oświadczenie na dzień zakończenia badania tj. na dzień wyrażenia opinii, o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Kierownik Jednostki oświadczył,

że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniono wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia wpływające w sposób istotny na wielkość danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.

2. Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania i wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono metodą wyrywkową.
4. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a danymi, które biegły rewident przedstawił w raporcie.
5. W zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.
6. Do obowiązków badających nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych naruszeń prawa podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
7. Raport został opracowany przez kluczowego biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
  - 1) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - 2) poziomu istotności ustalonego dla sprawdzania finansowego,
  - 3) zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

Jm

## B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

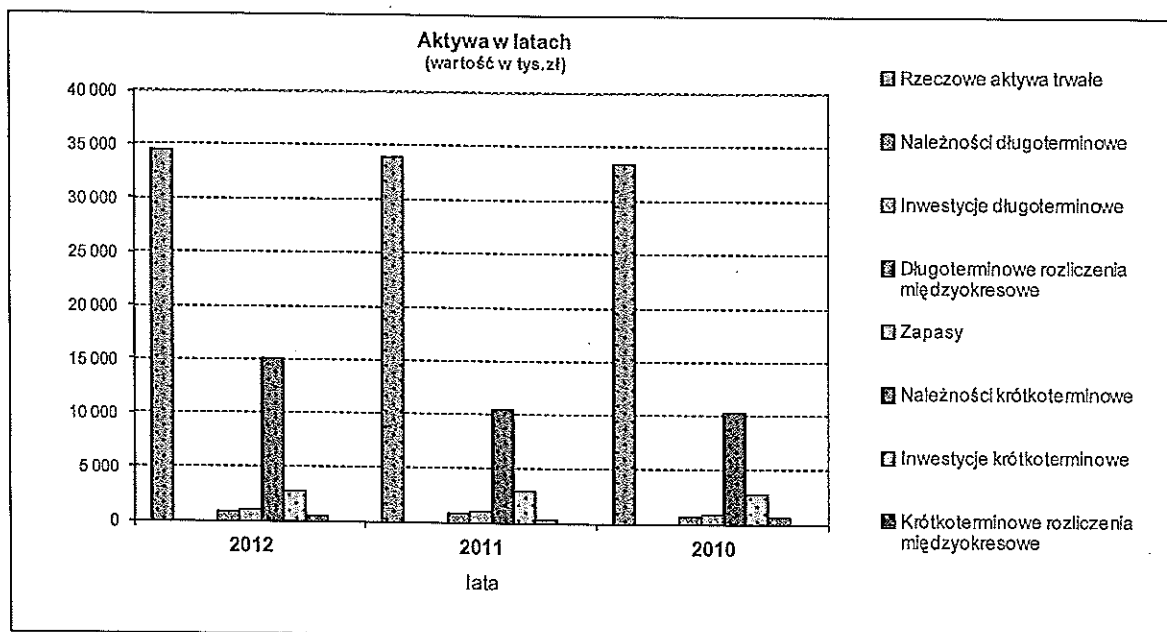
Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy oraz dwa lata poprzedzające.

### 1. Bilans porównawczy

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	35 246,9	64,6	34 726,8	70,4	34 202,4	70,3	520,0	101,5	1 044,5	103,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	42,9	0,1	105,5	0,2	141,7	0,3	(62,6)	40,6	(98,9)	30,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	34 403,5	63,1	33 887,7	68,7	33 370,7	68,6	515,8	101,5	1 032,8	103,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	800,5	1,5	733,7	1,5	689,9	1,4	66,8	109,1	110,6	116,0
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	19 312,3	35,4	14 622,3	29,6	14 450,0	29,7	4 690,0	132,1	4 862,2	133,6
I.	Zapasy	957,9	1,8	992,9	2,0	811,2	1,7	(35,0)	96,5	146,7	118,1
II.	Należności krótkoterminowe	15 068,5	27,6	10 424,3	21,1	10 365,7	21,3	4 644,2	144,6	4 702,8	145,4
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 796,6	5,1	2 855,3	5,8	2 691,1	5,5	(58,7)	97,9	105,4	103,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	489,4	0,9	349,8	0,7	582,0	1,2	139,5	139,9	(92,6)	84,1
	<b>Aktywa razem</b>	<b>54 559,2</b>	<b>100,0</b>	<b>49 349,1</b>	<b>100,0</b>	<b>48 652,4</b>	<b>100,0</b>	<b>5 210,1</b>	<b>110,6</b>	<b>5 906,7</b>	<b>112,1</b>

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

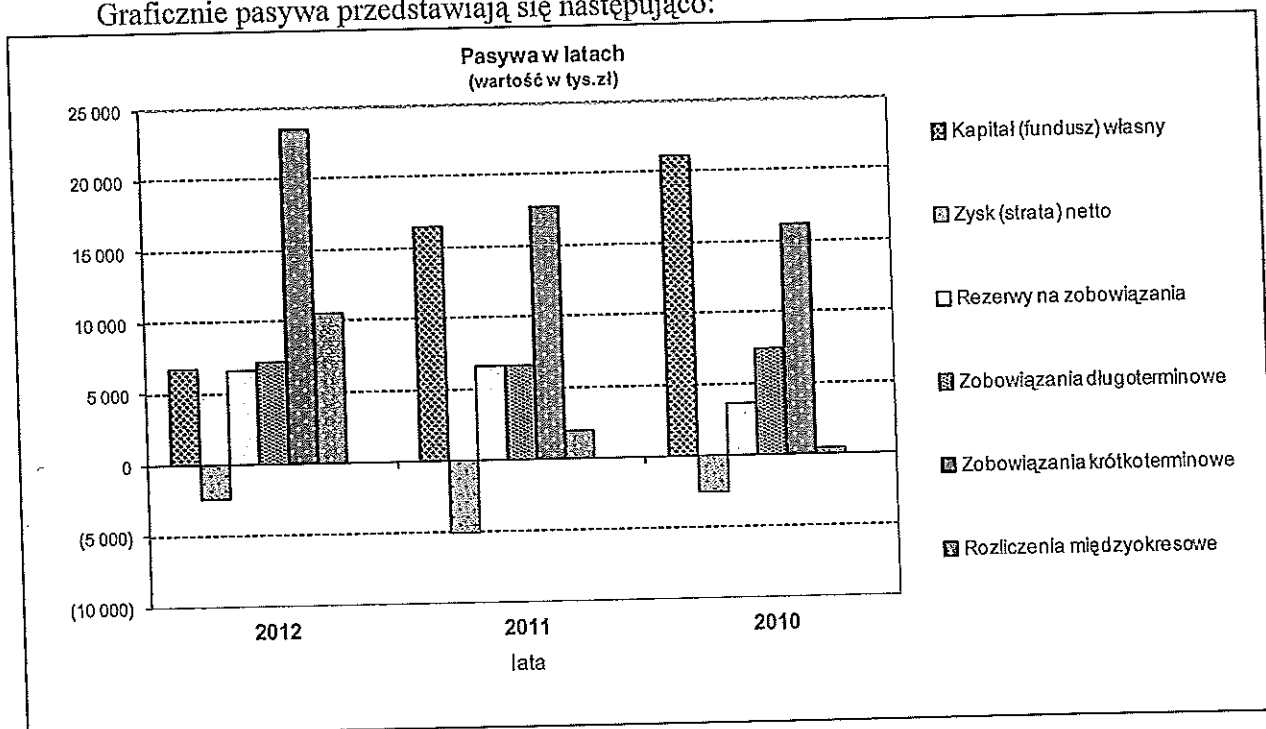




**Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	6790,8	12,4	16472,0	33,4	21055,8	43,3	(9 681,2)	41,2	(14 265,0)	32,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	39776,1	72,9	47 039,4	95,3	46 539,4	95,7	(7 263,4)	84,6	(6 763,4)	85,5
II.	Na leżne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	211,6	0,4	211,6	0,4	211,6	0,4		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(30 779,1)	(56,4)	(25 695,3)	(52,1)	(23 065,4)	(47,4)	(5 083,8)	119,8	(7 713,7)	133,4
VIII.	Zysk (strata) netto	(2 417,8)	(4,4)	(5 083,8)	(10,3)	(2 629,9)	(5,4)	2 666,0	47,6	212,1	91,9
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	47 768,3	87,6	32 877,1	66,6	27 596,6	56,7	14 891,2	145,3	20 171,7	173,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 533,8	12,0	6 585,6	13,3	3 631,1	7,5	(51,8)	99,2	2 902,7	179,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 209,8	13,2	6 622,0	13,4	7 392,9	15,2	587,8	108,9	(183,1)	97,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	23 459,9	43,0	17 687,0	35,8	16 219,0	33,3	5 772,8	132,6	7 240,9	144,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 564,9	19,4	1 982,4	4,0	353,7	0,7	8 582,5	532,9	10 211,2	2 987,0
	<b>Pasywa razem</b>	<b>54 559,2</b>	<b>100,0</b>	<b>49 349,1</b>	<b>100,0</b>	<b>48 652,4</b>	<b>100,0</b>	<b>5 210,1</b>	<b>110,6</b>	<b>5 906,7</b>	<b>112,1</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



*Juy*

## Wnioski

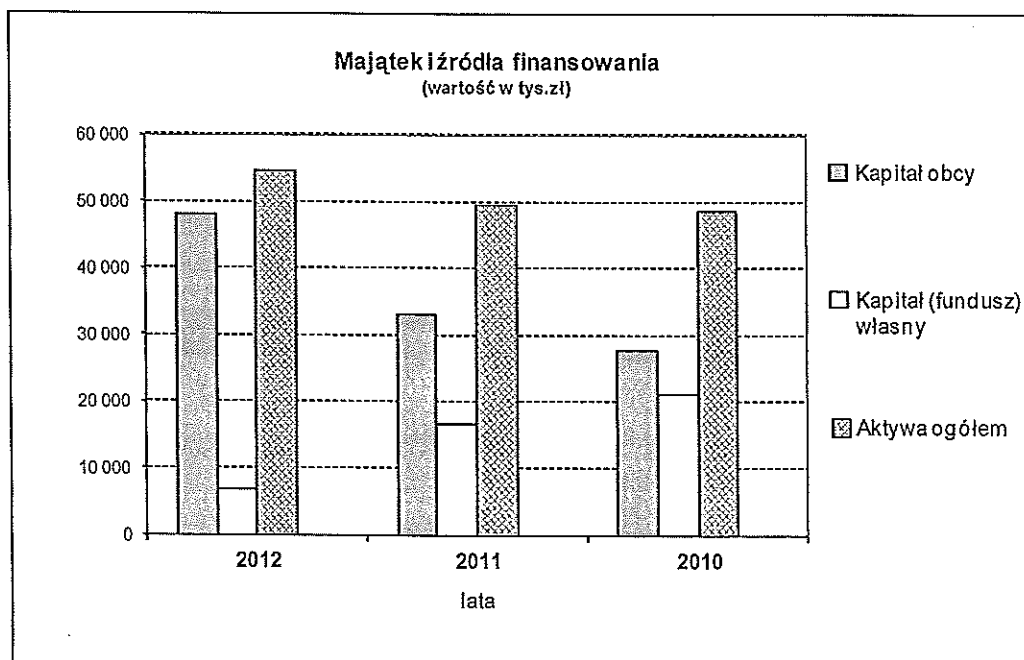
### Dynamika

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 5 210,0 tys. PLN, co stanowi 10,6 %.

Wartość podstawowych grup pozycji w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywów trwałych wzrosła o 520,0 tys. PLN co stanowi 1,5 %,
- aktywów obrotowych wzrosła o 4 690,0 tys. PLN co stanowi 32,1 %,
- funduszu własnego zmniejszona o 9 681,2 tys. PLN co stanowi 58,8 %
- zobowiązań i rezerw na zobowiązania wzrosła o 14 891,2 tys. PLN co stanowi 45,3 %.

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



JK

## 2. Rachunek zysków i strat

Wariant porównawczy, dane w tys. PLN

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	76 665,8	95,3	68 361,6	97,1	66 458,7	97,5	8 304,2	112,1	10 207,1	115,4
2.	Koszt własny sprzedaży	74 722,6	90,1	73 638,9	97,5	69 633,9	98,3	1 083,7	101,5	5 088,7	107,3
3.	Wynik na sprzedaży	1 943,2		(5 277,3)		(3 175,2)		7 220,5	(36,8)	5 118,4	(61,2)
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 562,6	4,4	1 679,3	2,4	1 521,7	2,2	1 883,3	212,2	2 041,0	234,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6 970,0	8,4	926,8	1,2	300,9	0,4	6 043,2	752,0	6 669,0	2 316,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(3 407,3)		752,5		1 220,7		(4 159,8)	(452,8)	(4 628,1)	(279,1)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 464,2)		(4 524,8)		(1 954,5)		3 060,7	324	490,3	74,9
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	236,5	0,3	338,2	0,5	165,7	0,2	(101,7)	69,9	70,8	142,7
2.	Koszty finansowe	1 257,0	1,5	941,0	1,2	899,1	1,3	316,0	133,6	357,9	139,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 020,5)		(602,8)		(733,3)		(417,7)	169,3	(287,1)	139,2
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (G+D3+E3)	(2 484,6)		(5 127,6)		(2 687,8)		2 643,0	48,5	203,2	92,4
1.	Podatek dochodowy	(66,8)		(43,8)		(57,9)		(23,0)	152,6	(8,9)	115,3
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia razem	(66,8)		(43,8)		(57,9)		(23,0)	152,6	(8,9)	115,3
	Zysk (strata) netto (F-G)	(2 417,8)		(5 083,8)		(2 629,9)		2 666,0	47,6	212,1	91,9

Przychody ogółem	80 464,9	100,0	70 379,1	100,0	68 146,1	100,0	10 085,8	114,3	12 318,8	118,1
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	82 949,5	100,0	75 506,7	100,0	70 833,9	100,0	7 442,8	109,9	12 115,7	117,1
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------

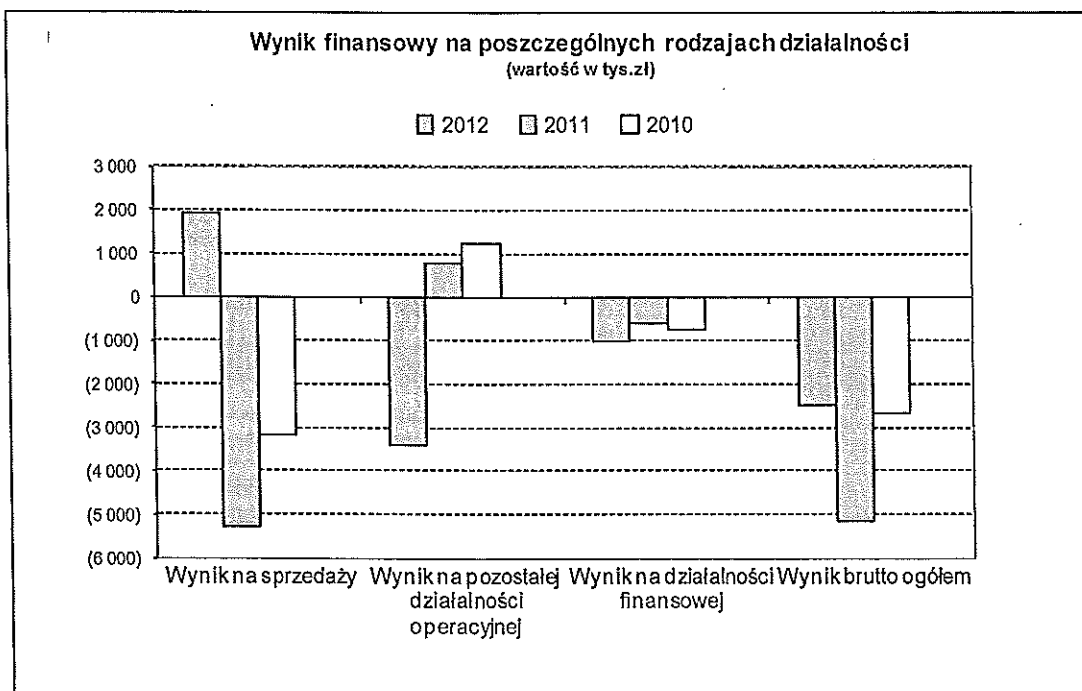
### Wnioski

Przychody netto ze sprzedaży produktów w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 8 304,2 tys. PLN, co stanowi 12,1 %.

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 1 083,7 tys. PLN, co stanowi 1,5 %.

*Juy*

Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności przedstawia się następująco:

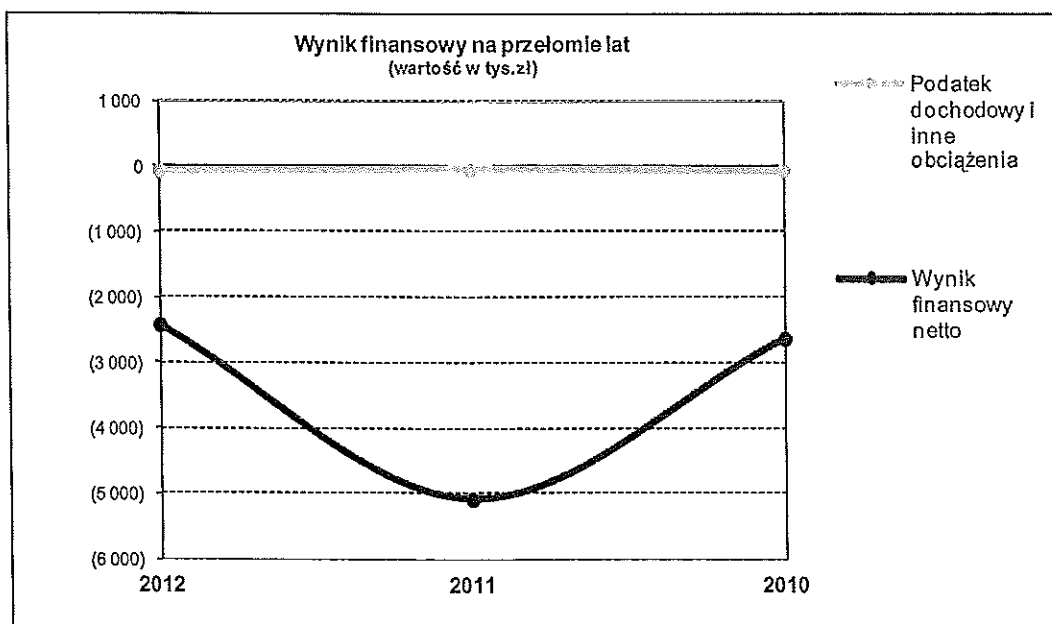


W roku obrotowym objętym badaniem jednostka osiągnęła zysk na podstawowej działalności operacyjnej w kwocie PLN 1 943,2 tys. Na pozostałej działalności operacyjnej jednostka poniosła stratę w kwocie PLN 3 407,4 tys., oraz stratę na działalności finansowej w kwocie PLN 1 020,4 tys.

W badanym roku obrotowym poniesiona strata netto w kwocie PLN 2 417,8 tys.

W roku poprzednim poniesiona strata netto w kwocie PLN 5 083,8 tys.

Wynik finansowy na przełomie lat przedstawia się następująco:



44

### 3. Wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2012	2011	2010
<b>I. Wstępna analiza bilansu</b>						
1	Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-160	procent	56,57%	62,48%	71,35%
1a	Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	141,93%	143,82%	116,66%
2	Złota reguła finansowania kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	14,22%	50,10%	76,30%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	6 790,8	16 472,0	21 055,8
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	64,60%	70,37%	70,30%

Wskaźniki wstępnej analizy bilansu za rok 2012 w porównaniu do roku poprzedniego są niższe od pożądaných.

II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
5	Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	6-8	procent	-4,43%	-10,30%	-5,41%
6	Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-3,00%	-6,99%	-3,87%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	16-25	procent	-35,60%	-30,86%	-12,49%
8	Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	-2,57%	-8,76%	-3,91%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugł finansowej"	wsk. dodatni	procent	-33,04%	-22,11%	-8,58%
10	Rentowność inwestycji zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	-9,15%	-18,11%	-8,45%

Wskaźniki rentowności za rok 2012 są ujemne. W porównaniu z rokiem ubiegłym wykazały poprawę rentowności jednostki.

III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
12	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,82	0,81	0,86
13	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,76	0,75	0,77
14	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,11	0,16	0,16
15	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,33	0,96	0,97

IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
16	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	5	5	x
17	Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 16	w dniach	36	50	x
18	Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	64	52	x
19	Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,41	1,43	1,36

Wskaźniki płynności za rok badany są niższe od bezpiecznych. Wskaźniki te nie wykazały istotnych zmian do roku ubiegłego.

#### 4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności

Z uwagi na przedmiot działalności oraz wyniki analizy porównawczej na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat, wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową oraz finansową, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy wskazują, że Jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przynajmniej w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

JL

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. OCENA STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Jednostki jest prowadzona według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami oraz w dokumentacji przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości zawierającej alternatywne rozwiązania w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, wprowadzonej do stosowania z dniem 24 listopada 2009 r. Zarządzeniem nr 69/2009 Dyrektora Szpitala z dnia 24 listopada 2009 r. oraz Anekssem nr 3 z dnia 12 września 2011 r.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono:

- 1) rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - a) zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
  - c) opis systemu przetwarzania danych (opis systemu informatycznego);
- 4) system ochrony danych.

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

Jednostka wycenia aktywa i pasywa oraz ustala wynik finansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zakładowy plan kont jest dostosowany do potrzeb Jednostki.

Dokumentacja przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Jednostki w formie wydruków papierowych lub nośników danych w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem lub zniszczeniem. Księgi są przechowywane w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, przez okres ustalony dla rodzaju dokumentów w rozdz. 8 ustawy o rachunkowości.

W wyniku badania potwierdza się, że Jednostka:

- 1) przestrzegała zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym zasady ciągłości. W kolejnych latach w jednakowy sposób dokonywano grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, ustalania wyniku

finansowego. W księgach rachunkowych za badany rok obrotowy stany aktywów i pasywów na dzień otwarcia są ujmowane w tej samej wysokości, w jakiej figurują w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia w poprzednim roku obrotowym.

- 2) prowadziła księgi rachunkowe poprawnie, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- 3) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z zasadami rachunkowości,
- 4) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w miejscu siedziby.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych Jednostki uznaje się za prowadzone prawidłowo w rozumieniu rozdz. 2 ustawy o rachunkowości.

W badanej jednostce Zarządzeniem Dyrektora nr 54 z dnia 17 października 2009 roku została wprowadzona „Instrukcja w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”.

## **II. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów na dzień bilansowy została przeprowadzona w badanej Jednostce na podstawie wydanych Zarządzeń Dyrektora Szpitala wraz z ustalonym harmonogramem i składem Komisji Inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzację przeprowadzono następującymi metodami:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – metodą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności – metodą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) pozostałych składników aktywów i pasywów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Do dnia 20 kwietnia 2013 roku nie wpłynęły do działu księgowości dokumenty w zakresie kasacji wyposażenia i środków trwałych objętych inwentaryzacją na kwotę PLN 31 143,06.

Pozostałe różnice inwentaryzacyjne po ich wycenie i rozliczeniu ujęto w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.



Biegły badający nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzenie testu na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za prawidłowe. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie art. 26 z ustawy o rachunkowości.

### III. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

#### AKTYWA

##### 1. Wartości niematerialne i prawne (netto)

PLN 42 878,27

Stan i zmiany kształtowały się następująco:

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne
<b>Wartość brutto</b>	
Bilans otwarcia	279 223,15
Zwiększenia	225,50
Zmniejszenia	-
Bilans zamknięcia	279 448,65
<b>Umorzenie</b>	
Bilans otwarcia	173 732,50
Zwiększenia	62 837,88
Zmniejszenia	-
Bilans zamknięcia	236 570,38
<b>Wartość netto na BO</b>	<b>105 490,65</b>
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>42 878,27</b>

Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują wycenione w cenie nabycia, zaliczone do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kontrolowane przez Jednostkę, przeznaczone do używania na potrzeby własne.

Ich wartość na koniec roku obrotowego została pomniejszona o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z ustawą o rachunkowości przy przestrzeganiu przepisów ustawy o podatku dochodowym w zakresie amortyzacji podatkowej. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Zasad amortyzacji w badanym roku obrotowym nie zmieniono. Odpisów aktualizujących nie dokonywano. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną metodą weryfikacji. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja w sprawozdaniu finansowym – prawidłowe.

Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

## 2. Rzeczowe aktywa trwałe (netto)

PLN 34 403 517,29

### 2.1. Środki trwałe

PLN 30 320 538,36

Stan i zmiany kształtowały się następująco:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	8 000 000,00	27 640 969,40	1 907 007,66	1 840 717,10	15 375 163,98	54 763 858,14
Zwiększenia	-	1 997 794,92	1 151 580,08	56 000,01	1 169 299,71	4 374 674,72
Zmniejszenia	-	552 066,89	25 990,70	28 670,00	143 279,91	750 007,50
Bilans zamknięcia	8 000 000,00	29 086 697,43	3 032 597,04	1 868 047,11	16 401 183,78	58 388 525,36
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia	-	10 679 345,82	1 339 342,17	1 016 810,26	12 525 713,07	25 561 211,32
Zwiększenia	-	753 407,57	273 511,79	395 763,36	1 596 489,21	3 019 171,93
Zmniejszenia	-	316 822,92	25 990,70	28 670,00	140 912,63	512 396,25
Bilans zamknięcia	-	11 115 930,47	1 586 863,26	1 383 903,62	13 981 289,65	28 067 987,00
<b>Wartość netto na BO</b>	8 000 000,00	16 961 623,58	567 665,49	823 906,84	2 849 450,91	29 202 646,82
<b>Wartość netto na BZ</b>	8 000 000,00	17 970 766,96	1 445 733,78	484 143,49	2 419 984,13	30 320 538,36

Środki trwałe wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują rzeczowe aktywa trwałe, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, kontrolowane przez jednostkę i przeznaczone na potrzeby własne Jednostki.

Ich wartość została ustalona w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, przy przestrzeganiu przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji podatkowej. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. W badanym roku obrotowym nie zmieniano zasad amortyzacji. Stan środków trwałych na dzień bilansowy został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną metodą spisu z natury zgodnie z planem opracowanym na podstawie obowiązującej w Szpitalu Powiatowym w Wołominie „Zakładowej instrukcji w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów”. Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i wprowadzone do ewidencji księgowej w badanym roku obrotowym z wyłączeniem kwoty PLN 31 143,06 dotyczącej kasacji wyposażenia i środków trwałych. Wartość nierozliczonej inwentaryzacji mieści się w granicach ustalonego poziomu istotności przyjętego w Polityce Rachunkowości. Biegły nie korygował Sprawozdania finansowego jednostki za rok 2012 z uwagi na ustalony poziom istotności.

Stan środków trwałych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

*[Podpis]*

## 2. 2. Środki trwałe w budowie

PLN 4 082 978,93

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	4 685 021,25	2 484 447,26	3 086 489,58	4 082 978,93

Środki trwałe w budowie obejmują realizację następujących składników majątku trwałego:

- kontynuacja budowy budynku dla Bakteriologii, Laboratorium i Sterylizacji
- Przebudowa Bakteriologii i Interny na potrzeby Stacji Dializ

Środki trwałe w budowie, wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego w cenie nabycia i koszcie wytworzenia, obejmują ogół kosztów poniesionych przez Jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Ewidencja i wycena środków trwałych w budowie nie budzi zastrzeżeń. Wartość stanu na koniec roku obrotowego wykazano prawidłowo. Koszty środków trwałych w budowie na dzień bilansowy zostały potwierdzone metodą weryfikacji.

## 3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

PLN 800 491,00

Wykazane na dzień bilansowy wartości obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego naliczonego od utworzonych rezerw na świadczenia pracownicze. Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień bilansowy wykazuje wzrost do B.O. o kwotę PLN 66 804,00.

## 4. Zapasy

PLN 957 867,47

Stanowią materiały obejmujące zasoby medyczne, leki w oddziałach i odczynniki w laboratoriach i pracowniach, środki techniczno-lecznicze, odzież ochronną i roboczą, materiały biurowe i gospodarcze oraz czystościowe.

Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w ewidencji księgowej w roku badanym.

Ewidencja zapasów jest prowadzona prawidłowo. Na dzień bilansowy zapasy materiałów zostały wycenione w cenach zakupu. Stan zapasów wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

Przeprowadzona inwentaryzacja potwierdza stan zapasów na dzień 31.12.2012 r.

✓  
PLN

## 5. Należności krótkoterminowe

**PLN 15 068 471,62**

Należności krótkoterminowe obejmują:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	12 432 575,40	6 923 677,82	5 508 897,58
Inne należności	844 664,20	-	844 664,20
Dochodzone na drodze sądowej	8 714 909,84	-	8 714 909,84
<b>Razem</b>	<b>21 992 149,44</b>	<b>6 923 677,82</b>	<b>15 068 471,62</b>

Wyceny należności na dzień bilansowy dokonano w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Badana Jednostka po przeprowadzeniu oceny realności należności na koniec roku obrotowego utworzyła odpis aktualizujący w kwocie PLN 6 677 094,28 zł. obejmujący wartość należności, których spłata jest wątpliwa (dotyczy rozliczeń z NFZ) oraz rozwiązała odpis aktualizujący na kwotę PLN 72 741,69 zł.

Szpital Powiatowy skierował na drogę postępowania sądowego należności od Narodowego Funduszu Zdrowia za tzw. nadwykonania dotyczące roku 2012.

W okresie do dnia zakończenia badania uregulowano należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w 80 % tych należności.

Należności zostały potwierdzone na dzień 30.11.2012 r. w 90 % ogólnego stanu należności.

Na inne należności składają się głównie należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych w wysokości PLN 753 598,83 oraz z pozostałych tytułów na kwotę PLN 91 065,37.

Stan należności krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany prawidłowo.

## 6. Inwestycje krótkoterminowe

**PLN 2 796 574,70**

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>2 796 574,70</b>
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	296 574,70
- lokaty krótkoterminowe	2 500 000,00
<b>Razem</b>	<b>2 796 574,70</b>

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wykazano w wartości nominalnej, a ich stan na dzień bilansowy został potwierdzony przez banki obsługujące badaną Jednostkę.

Saldo prawidłowe.

PM

## 7. Krótkoterminowe rozliczenia

**PLN 489 356,39**

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zaliczono te koszty, których aktywowanie kończy się w przyszłym roku.

Obejmują one tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- Koszty przyszłych okresów z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	17 259,80
- Licencja programu antywirusowego Kaspersky	1 795,80
- Korekta kosztów – spis pacjenta na dzień 31.12.2012 r. na oddziałach	464 339,50
- Odsetki statystyczne na dzień 31.12.2012 r.	5 961,29
<b>Razem</b>	<b>489 356,39</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji. Ich stan oraz zasadność utworzenia nie budzą zastrzeżeń.

## **P A S Y W A**

### 1. Fundusz Własny

**PLN 6 790 833,32**

#### **1.1. Fundusz podstawowy**

**PLN 39 776 086,68**

Fundusz podstawowy Jednostki jest funduszem założycielskim. Na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. nr 14, poz. 89, z późn. zm.) obowiązującej do dnia 30 czerwca 2011 r. fundusz założycielski był tworzony z otrzymanych darowizn środków trwałych, dotacji na remonty i zakupów środków trwałych.

Od 1 lipca 2011 r. weszła w życie ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. nr 112, poz. 654), która określa fundusz założycielski jako wartość części mienia Skarbu Państwa wydzielonego samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) z funduszu założycielskiego przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość PLN 7 263 359,07 odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją, których wartość zwiększała przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski.

Fundusz założycielski został wykazany w wartości nominalnej.

*Jm*

**1.2. Fundusz zapasowy** PLN 211 639,04

Bilans Zamknięcia nie wykazuje zmian do Bilansu Otwarcia.

**1.3. Strata z lat ubiegłych** PLN (-) 30 779 085,26

Strata z lat ubiegłych do pokrycia w okresach przyszłych.

**1.4. Wynik finansowy – strata netto** PLN (-) 2 417 807,14

Wynik finansowy za rok obrotowy wykazujący poniesioną stratę netto w wysokości PLN 2 417 807,14 został ustalony w rachunku zysków i strat.

Strata netto za rok 2012 została obniżona o kwotę PLN 2 666 026,22 w porównaniu do roku poprzedniego.

Stan funduszu własnego wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

**2. Rezerwy na zobowiązania** PLN 6 533 796,98

**2.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne** PLN 4 213 113,00

Obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczące ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i rentowe oraz na nagrody jubileuszowe z podziałem na długo- i krótkoterminowe.

- rezerwy długoterminowe - zostaną rozliczone po 2013 r. stanowią wartość PLN 3 659 786,00

- rezerwy krótkoterminowe do rozliczenia w roku 2013 w kwocie PLN 553 327,00.

**2.2. Pozostałe rezerwy** PLN 2 320 683,98

Są to rezerwy krótkoterminowe utworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, które staną się wymagalne w przyszłości.

Znaczącą kwotę w/w rezerw – stanowi 40 % wzrostu wynagrodzenia (dot. naliczenia w 2011 r.) w kwocie PLN 1 740 796,15, który wynika z ustawy z dnia 22 października 2010 r. o zmianie ustawy o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz. U. 230, poz. 1507).

Stan rezerw na zobowiązania wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

94

### 3. Zobowiązania długoterminowe

**PLN 7 209 789,40**

Obejmują wszystkie zobowiązania Jednostki z tytułów cywilnoprawnych, których termin płatności w całości przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012 r.
<b>Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	
- kredyty i pożyczki	7 186 760,00
- inne zobowiązania finansowe	23 029,40
<b>Razem</b>	<b>7 209 789,40</b>

1. Szpital Powiatowy w Wołominie uzyskał kredyt w banku PKO S.A. umowa nr 124060743111001031129719/2009 z dnia 19.11.2009 r. na kwotę PLN 8 000 000,00 z terminem spłaty do 30.11.2024 r. na spłatę przeterminowanych zobowiązań i bieżących potrzeb.
2. Pożyczka nieoprocentowana Firmy Synevo Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z dnia 04.04.2012 r. w wysokości PLN 2 000 000,00 z terminem spłaty do grudnia 2017 r.
3. Inne zobowiązania finansowe w kwocie PLN 23 029,40 dotyczą zobowiązania z tytułu leasingu samochodu osobowego KIA z terminem płatności po roku 2013.

Zobowiązania długoterminowe zostały wykazane w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty według stanu na dzień bilansowy.

Stan zobowiązań długoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

### 4. Zobowiązania krótkoterminowe

**PLN 23 459 876,46**

Obejmują stan zadłużenia badanej Jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publiczno-prawnych na dzień bilansowy wymagających w myśl aktualnych umów zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012 r.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>23 459 876,46</b>
Wobec pozostałych jednostek	22 675 407,71
w tym:	
a) kredyty i pożyczki	886 944,00
b) inne zobowiązania	376 845,17
c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 772 654,06
- do 12 miesięcy	16 772 654,06
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 462 244,88
e) z tytułu wynagrodzeń	1 877 404,62
f) inne zobowiązania	299 314,98
Fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	784 468,75

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie w kwotach wymagających zapłaty, łącznie z ustawowymi lub umownymi odsetkami.

#### 4.1. Ustalenia do poszczególnych pozycji zobowiązań krótkoterminowych

Zaprezentowane zobowiązania są zobowiązaniami, które zostaną rozliczone w roku 2013.

##### a) kredyty i pożyczki

Na zaciągniętych kredytach ustanowione są zabezpieczenia wynikające z zawartych umów z kredytodawcą. Zabezpieczeniem są należności wynikające z zawartych umów o świadczenie usług zdrowotnych pomiędzy Szpitalem a Narodowym Funduszem Zdrowia.

##### b) inne zobowiązania finansowe

Szpital Powiatowy w Wołominie na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania z tytułu leasingu samochodu osobowego KIA oraz karetek.

Wykazane zobowiązanie jest zobowiązaniem z terminem płatności do 12 miesięcy.

##### c) zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą wyłącznie dostawców krajowych i są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano w 80 % w terminie do dnia zakończenia badania.

##### d) zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych

Obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek od osób fizycznych	495 476,00
- Składki ZUS	1 931 844,30
- Podatek VAT - należny	34 924,58
<b>Razem</b>	<b>2 462 244,88</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do Urzędu Skarbowego, ZUS. Zobowiązania z tytułów wymienionych w tej pozycji, zostały uregulowane terminowo.

##### e) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały w całości uregulowane w 2013 roku.

##### f) inne zobowiązania

Wykazane na dzień bilansowy inne zobowiązania obejmują rozrachunki z tytułu zakupu aktywów trwałych, kaucje, wadia oraz potrącenia dokonane w miesiącu grudniu 2012 z list płac. Potrącenia zostały uregulowane w styczniu 2013 roku.



**4.2. Fundusze specjalne** **PLN 784 468,75**

Jednostka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Jednostka gospodaruje środkami funduszu socjalnego zgodnie z regulaminem ZFŚS opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Stan i zmiany ZFŚS w roku obrotowym:

1) stan na początek roku obrotowego	PLN	709 068,89
2) zwiększenia w ciągu roku	PLN	<u>903 530,86</u>
3) zmniejszenia w ciągu roku	PLN	<u>828 131,00</u>
4) stan na koniec roku obrotowego	PLN	784 468,75
Rozliczenie środków pieniężnych:		
- stan na rachunku bankowym	PLN	16 435,77
- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych	PLN	753 598,83
Razem stan środków	PLN	<u>(+) 770 034,60</u>
Stan ZFŚS na dzień BZ	PLN	(-) 784 468,75
Różnica	PLN	(+) 14 434,15

Różnica wynika z systemu rozliczeń w ciągu roku 2012.

Kwota ta będzie rozliczona w następnym roku obrotowym 2013.

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

**5. Rozliczenia międzyokresowe** **PLN 10 564 860,58**

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) Szpital w Wołominie dokonał przeniesienia na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej przed dniem 1 lipca 2011 r. aktywów trwałych sfinansowanych dotacją lub otrzymanych nieodpłatnie.

Dzieli się na:

- |  |     |              |
|--|-----|--------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Długoterminowe</b></li> <li style="padding-left: 20px;">- do rozliczenia w latach następnych po roku 2013 otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, bądź sfinansowanych dotacjami.</li> </ul> | PLN | 9 489 429,11 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Krótkoterminowe</b></li> <li style="padding-left: 20px;">dotyczą w/w tytułów i zostaną one rozliczone w roku 2012.</li> </ul>  | PLN | 1 075 431,47 |

Wartość rozliczeń międzyokresowych potwierdzono metodą weryfikacji.

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

*Jm*

#### IV. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

**A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** PLN 76 665 777,02

W tym:

- przychody ze sprzedaży produktów PLN 76 747 164,34  
- zmiana stanu produktów PLN (-) 81 387,22

Ewidencja analityczna prowadzona jest dla poszczególnych rodzajów działalności.

Przychody zostały kompletnie ujęte w bieżącym roku obrotowym.

**B. Koszty działalności operacyjnej** PLN 74 722 590,47

W ich skład wchodzi:

Koszty	Kwota w PLN	kosztów w %
Amortyzacja	3 082 009,81	4,1 %
Zużycie materiałów i energii	14 763 211,49	19,8 %
Usługi obce	15 685 747,12	21,0 %
Podatki i opłaty	523 710,09	0,7 %
Wynagrodzenia	33 098 523,87	44,3 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 935 945,13	9,3 %
Pozostałe koszty rodzajowe	633 442,96	0,8 %
<b>Razem</b>	<b>74 722 590,47</b>	<b>100,0 %</b>

Prawidłowość kwalifikacji kosztów do poszczególnych rodzajów nie budzi zastrzeżeń.

**C. Zysk ze sprzedaży** PLN 1 943 186,55

Strata ze sprzedaży została ustalony prawidłowo.

**D. Pozostałe przychody operacyjne** PLN 3 562 607,78

W ich skład wchodzi:

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w PLN
<b>Inne przychody operacyjne</b>	
- Przychody z dzierżawy środków trwałych	4 560,00
- Dotacje otrzymane	74 569,63
- Otrzymane odszkodowania	3 472,00
- Refundacja kosztów	1 433 564,56
- Rozwiązane rezerwy	
- zobowiązania umorzone, przedawnione wobec kontrahentów	3 568,30
- równowartość amortyzacji środków trwałych (dotowanych, darowanych)	1 725 310,32
- wynagrodzenia płatnika	8 831,36
- darowizny otrzymane (finansowe i rzeczowe)	292 945,09
- inne przychody (odszkodowania, zaokrąglenia, zwrot wydatków KUP i inne)	15 786,52
<b>Razem</b>	<b>3 562 607,78</b>

Pozostałe przychody operacyjne zostały wykazane prawidłowo.

*Jm*

**E. Pozostałe koszty operacyjne**

**PLN 6 969 950,75**

W ich skład wchodzi:

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	236 911,25
Inne koszty operacyjne	6 733 039,50
- opisy aktualizujące należności	6 677 094,28
- koszty	14 490,34
- odszkodowania, kary	21 431,97
- koszty sądowe, egzekucje komornicze	20 022,91
<b>Razem</b>	<b>6 969 950,75</b>

Wynik -strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych ((+) PLN 700,00 (-) PLN 237 611,25).

Pozostałe koszty operacyjne zostały wykazane prawidłowo.

**F. Strata na działalności operacyjnej**

**PLN 1 464 156,42**

Zysk z działalności operacyjnej został ustalony prawidłowo.

**G. Przychody finansowe**

**PLN 236 515,58**

1) odsetki naliczone i uzyskane

PLN 135 160,37

2) odsetki umorzone, przedawnione

PLN 101 355,21

Przychody finansowe zostały wykazane prawidłowo.

**H. Koszty finansowe**

**PLN 1 256 970,60**

1) odsetki zapisane i naliczone od zobowiązań i rezerw

PLN 735 878,39

2) odsetki od kredytów, pożyczek

PLN 449 283,29

3) odsetki dot. leasingu

PLN 71 808,92

Koszty finansowe zostały wykazane prawidłowo.

**I. Strata z działalności gospodarczej**

**PLN (-) 2 484 611,14**

Strata z działalności gospodarczej została ustalona prawidłowo.

**J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**

**PLN 0,00**

**K. Strata brutto**

**PLN (-) 2 484 611,14**

Strata brutto została ustalona prawidłowo.

**L. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego**

**PLN 66 804,00**

**M. Strata netto**

**PLN (-) 2 417 807,14**

PLN

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

Ustalenie przychodów podatkowych:

Podstawa prawna: Ustawa z dn. 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 74 poz. 397 ze zm.).

	Kwota w PLN
Przychody i zyski z ewidencji księgowej	80 546 988,00
Przychody wyłączone z opodatkowania	9 511 695,15
- równowartość odpisów amortyzacji od środków trwałych dotowanych i nieodpłatnie otrzymanych	2 713 526,29
- odpisy aktualizujące należności (dot. nadwykonań z NFZ rok 2011)	6 600 000,00
- Wydatki zwrócone i inne korekty	10 677,94
- Inne przychody związane z działalnością	187 490,92
Przychody włączone do opodatkowania	2 958 442,21
- Otrzymane środki finansowe na zakup inwestycji	2 708 000,00
- Odsetki od pożyczki nieoprocentowanej	100 293,25
- Przychody z umów najmu, użyczenia i inne	150 148,96
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>73 993 735,06</b>

Ustalenie kosztów podatkowych:

Wyszczególnienie	Kwota w PLN
Koszty i straty z ewidencji księgowej	83 031 599,14
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	11 337 388,66
- Wpłaty PFRON	352 222,00
- odsetki naliczone i zapłacone	220 092,35
- odpisy aktualizujące należności	6 600 000,00
- Rezerwy na świadczenia pracownicze	351 603,00
- kary, grzywny i odszkodowania	21 434,97
- Niewypłacone wynagrodzenie i nieopłacony ZUS XII 2012 r.	613 888,17
- Koszty amortyzacji sfinansowane dotacjami, nieodpłatnie otrzymane	2 713 526,29
- Inne wyłączenia	227 010,63
- Straty powstałe z likwidacji środków trwałych	237 611,25
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	864 081,08
- Odsetki	75 939,58
- Opłacony ZUS	458 225,40
- Opłaty leasingu	329 916,10
<b>Koszty uzyskania przychodu</b>	<b>72 558 291,56</b>

**Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto:**

	Kwota w PLN
- Przychód podatkowy	73 993 735,06
- Koszty uzyskania przychodu	72 558 291,56
- Dochód	1 435 443,50
- Dochody wolne (art.17 ust.1 pkt: 21, 23, 47)	2 708 000,00
- Strata podatkowa	1 272 556,50
- Dochód do opodatkowania	
- Strata brutto	2 484 611,14
- Obowiązkowe obciążenie wyniku	66 804,00
- Strata netto	2 417 807,14

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za 2012 r. w wysokości PLN 2 417 807,14 i w tej samej 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.

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

## VI. USTALENIA Z BADANIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia”.

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” zawiera dane identyfikujące badaną Jednostkę, krótki opis przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości oraz deklarację zdolności Jednostki do kontynuowania działalności .

„Dodatkowe informacje i objaśnienia” zawierają wyjaśnienia do bilansu, do rachunku zysków i strat, do zestawienia zmian w funduszu własnym, do rachunku przepływów pieniężnych oraz inne informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr1 do ustawy o rachunkowości.

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z art. 48.1. ustawy o rachunkowości.



## 2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony przez Jednostkę metodą pośrednią zawiera wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej Jednostki.

Wykazano przepływy pieniężne netto:

a) z działalności operacyjnej	PLN (+) 1 440 605,50
b) z działalności inwestycyjnej	PLN (-) 4 677 858,10
c) z działalności finansowej	PLN (+) 3 178 567,04
<b>Rachunek przepływów pieniężnych razem (a +/- b +/- c)</b>	<b>PLN (-) 58 685,56</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>	<b>PLN (-) 58 685,56</b>

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości.

## 3. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym, obejmujące zmiany poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy, wykazuje zmniejszenie kapitału własnego w roku obrotowym o PLN 9 681 166,21.

Zestawienie zmian w funduszu własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości.

## VII. USTALENIA Z BADANIA ZAGADNIENÍ SZCZEGÓLNYCH

### 1. Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły w okresie między datą, na którą Jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe (dniem bilansowym), a dniem zakończenia badania, tj. dniem wyrażenia opinii, dotyczące badanego okresu sprawozdawczego zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu zakończenia badania.

### 2. 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.

guy

## **D. INFORMACJE KOŃCOWE**

1. Podsumowanie wyników badania jest zawarte w Opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.
2. Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowią załączniki:
  - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
  - 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r.,
  - 3) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
  - 4) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2012,
  - 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2012,

*Warszawa, dnia 30 kwietnia 2013 roku*

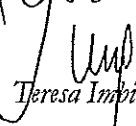
*W imieniu:*

*POL-TAX Sp. z o.o.*

*Podmiot uprawniony do badania*

*sprawozdań finansowych pod numerem 2695*

*Kluczowy Biegły Rewident*



*Teresa Impiorowicz*

*Nr w rejestrze 7759*

**POL-TAX Sp. z o.o.**

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

*(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)*

