

Załącznik Nr 1  
do Uchwały Nr 281/XXXIX/2013  
Rady Powiatu Skarżyskiego  
z dnia 26 czerwca 2013 r

Sprawozdanie finansowe

za rok 2012

Zespołu Opieki Zdrowotnej

w Skarżysku-Kamiennej

Szpitala Powiatowego

m. Marii Skłodowskiej - Curie

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SKARŻYSKU - KAMIENNEJ**  
**BILANS NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 ROKU**

AKTYWA	Stan na 31.12.2011r. (zł i gr.)	Stan na 31.12.2012r. (zł i gr.)
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>18 309 889,10</b>	<b>18 243 627,27</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	12 525,54
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	12 525,54
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>18 278 064,10</b>	<b>18 209 326,73</b>
1. Środki trwałe	18 278 064,10	18 209 326,73
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	851 145,00	865 845,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 016 194,53	12 769 640,85
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 163 985,01	1 914 333,76
d) środki transportu	-	31 217,17
e) inne środki trwałe	2 246 739,56	2 628 289,95
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	-	-
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokr.</b>	<b>31 825,00</b>	<b>21 775,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	31 825,00	21 775,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>5 066 177,60</b>	<b>4 587 963,80</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>418 417,77</b>	<b>399 485,53</b>
1. Materiały	418 417,77	399 485,53

9

2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 162 141,20</b>	<b>3 954 670,93</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 jednostek	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	3 162 141,20	3 954 670,93
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 790 524,01	3 759 002,80
- do 12 miesięcy	2 790 524,01	3 759 002,80
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków: dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	-	-
c) inne	371 617,19	195 668,13
d) dochodzenie na drodze sądowej	-	-
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 473 550,14</b>	<b>221 870,85</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 473 550,14	221 870,85
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały i akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa	1 473 550,14	221 870,85
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 473 550,14	221 870,85
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozlicz. międzyokr.</b>	<b>12 068,49</b>	<b>11 936,49</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>23 376 066,70</b>	<b>22 831 591,07</b>



<b>PASYWA</b>	Stan na 31.12 2011r. (zł i gr.)	Stan na 31.12.2012. (zł i gr.)
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-20 039 928,77</b>	<b>-33 958 161,21</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>21 264 019,82</b>	<b>9 095 890,94</b>
II. Należne wpływy na kapitał podstawowy	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-35 355 778,42	- 41 883 324,68
VIII. Zysk (strata) netto	-5 948 170,17	- 1 170,727,47
IX. Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	-	-
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>43 415 995,47</b>	<b>56 789 752,28</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 410 610,83</b>	<b>4 471 065,57</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 242 303,00	3 748 190,44
- długoterminowa	3 782 603,00	3 408 914,26
- krótkoterminowa	459 700,00	339 276,18
3. Pozostałe rezerwy	168 307,83	722 875,13
- długoterminowa	-	579 376,09-
- krótkoterminowa	168 307,83	143 499,04
<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>5 781 969,56</b>	<b>8 817 280,04</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	5 781 969,56	8 817 280,04
a) kredyty i pożyczki	5 265 116,22	8 745 080,70
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	516 853,34	72 199,34
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>32 279 874,27</b>	<b>29 987 033,42</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
--a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	30 081 632,61	28 103 959,45
a) kredyty i pożyczki	1 620 035,52	2 520 035,52
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24 478 092,67	22 188 922,69



- do 12 miesięcy	14 465 047,91	15 358 772,93
- powyżej 12 miesięcy	10 013 044,76	6 830 149,76
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 601 850,52	1 510 318,16
h) z tytułu wynagrodzeń	2 135 906,56	1 752 511,48
i) inne	245 747,34	132171,60
3. Fundusze specjalne	2 198 241,66	1 883 073,97
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>943 540,81</b>	<b>13 514 373,25</b>
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	943 540,81	13 514 373,25
- długoterminowe	659 293,01	12 528 553,05
- krótkoterminowe	284 247,80	985 820,20
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>23 376 066,70</b>	<b>22 831 591,07</b>

08.03.2013,

Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej

mgr Jadwiga Matyja

Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

08.03.2013.

Data

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr inż. Andrzej Jarzębowski

Podpis kierownika jednostki

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr Jadwiga Matyja

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ  
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT  
ZA OKRES OD 01.01.2012r. DO 31.12.2012 r.**

TREŚĆ		PRZYCHODY I KOSZTY	
		31.12. 2011r.	31.12.2012r.
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>50 904 541,14</b>	<b>45 527 597,59</b>
	od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 890 411,14	45 018 345,03
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	+ 12 817,00	+494 112,56
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 313,00	15 140,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>50 807 494,52</b>	<b>47 156 341,34</b>
I.	Amortyzacja	1 828 713,68	1 822 850,24
II.	Zużycie materiałów i energii	8 273 274,00	8 083 892,46
III.	Usługi obce	9 248 877,00	9 419 128,15
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	241 031,57	316 087,82
	podatek akcyzowy	-	-
V.	Wynagrodzenia	26 179 479,69	22 942 810,59
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 878 913,48	4 151 603,01
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	157 205,10	419 969,07
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>+ 97 046,62</b>	<b>- 1 628 743,75</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 398 984,48</b>	<b>5 394 914,13</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	3017,28
II.	Dotacje	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	3 398 984,48	5 391 896,85
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 219 126,80</b>	<b>1 726 597,76</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 349,55	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 032 902,77	1 280 856,52
III.	Inne koszty operacyjne	182 874,48	445 741,24
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-3 723 095,70</b>	<b>2 039 572,62</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>23 003,41</b>	<b>30 118,30</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
	od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki, w tym:	23 003,41	30118,30
	od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	-	-
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 248 077,88</b>	<b>3 240 418,39</b>
I.	Odsetki, w tym:	2 248 077,88	3 240 418,39
	dla jednostek powiązanych	-	-

f

II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV.	Inne	-	-
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 5 948 170,17	- 1 170 727,47
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I – J.II)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-5 948 170,17	- 1 170 727,47
L.	Podatek dochodowy	-	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-5 948 170,17	- 1 170 727,47

08.03.2013.

Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej

mgr Jadwiga Matyja  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

08.03.2013.

Data

DYREKTOR

Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
Podpis kierownika jednostki

mgr inż. Andrzej Jarzębowski

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr Jadwiga Matyja

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ**  
**RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
**ZA OKRES OD 01.01.2012 R. DO 31.12.2012ROKU**

TREŚĆ	31.12.2011r. (zł. i gr.)	31.12.2012r. (zł. i gr.)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej</b>	+2 334 224,62	- 3 168 533,27
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	-5 948 170,17	- 1 170 727,47
<b>II. korekty razem</b>	+8 282 394,79	- 1 997 805,80
1. Amortyzacja	1 828 713,68	1 822 850,24
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	414 693,88	1 261 473,25
a) odsetki od pożyczki i kredytu	414 693,88	956 944,99
b) odsetki naliczone, lecz nie zapłacone	-	304 528,26-
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-100 992,41	- 153 388,11
a) strata na likwidacji środków trwałych	-	4 732,72
b) darowizny niepieniężne ze składników majątkowych	-100 992,41	- 158 120,83
5. Zmiana stanu rezerw	-919 682,30	60 454,74
6. Zmiana stanu zapasów	-32,66	18 932,24
7. Zmiana stanu należności	+1 445 626,30	- 792 529,73
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	+ 6 990 065,57	- 3 192 840,85
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	+88 049,26	- 132,00
10. Inne korekty	-1 464 046,53	-1 022 625,58
a) otrzymane dotacje mające wpływ na wynik	-	- 1 022 625,58
b) umorzenie zobowiązań	-1 464 046,53	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej (I+/-II)</b>	+2 334 224,62	- 3 168 533,27
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej</b>	-173 839,96	- 1 506 165,51
<b>I. Wpływy</b>	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
<b>II. Wydatki</b>	173 839,96	1 506 165,51
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	173 839,96	1 506 165,51
a) nabycie wg faktur zakupu ujętych w księgach	173 839,96	1 506 165,51
b) zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych (wzrost-,spadek+)	-	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i	-	-

prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-173 839,96</b>	<b>- 1 506 165,51</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej</b>	<b>-2 129 652,11</b>	<b>3 423 019,49</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>26 413,65</b>	<b>6 000 000,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	6 000 000,00-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	26 413,65	-
a) otrzymane dotacje	26 413,65	-
<b>II. Wydatki</b>	<b>2 156 065,76</b>	<b>2 576 980,51</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 729 292,67	1 620 035,52
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	426 773,09	956 944,99
a) prowizje inne opłaty od weksli i pożyczki	12 080,21	-
b) odsetki dotyczące pożyczki i kredytu	414 692,88	956 944,99
9. Inne wydatki finansowe	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-2 129 652,11</b>	<b>3 423 019,49</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>+30 732,55</b>	<b>- 1 251 679,29</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</b>	-	-
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 442 817,59</b>	<b>1 473 550,14</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>1 473 550,14</b>	<b>221 870,85</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

08.03.2013 v  
Data

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr Jadwiga Matyja

08.03.2013  
Data

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej

Podpis kierownika  
jednostki

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ**  
**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**  
**ZA OKRES OD DNIA 01.01.2012 R. DO DNIA 31.12.2012 ROKU**

TREŚĆ	31.12.2011 rok (zł. i gr.)	31.12.2012 (zł. i gr.)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	-12 840 608,01	-20 039 928,77
- korekty błędów podstawowych	-	-
<b>Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	-12 840 608,01	-20 039 928,77
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	22 449 325,21	21 264 019,82
<b>1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	1 185 305,39	12 168 128,88
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- dotacje	-	-
- nieodpłatnie otrzymanego majątku	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 185 305,39	12 168 128,88
- korekty (przeniesienie środków z dotacji na r.m.p.)	1 076 805,39	12 245 249,02
- skorygowanie wartości nieruchomości	108 500,00	77 120,14
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	21 264 019,82	9 095 890,94
<b>2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	-	-
<b>2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy</b>	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
<b>2.2. Należne wpływy na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	-	-
<b>3. Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
<b>3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>	-	-
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	3 238 417,56	-
<b>4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	3 238 417,56	-
- pokrycia straty	3 238 417,56	-
<b>4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	0,00	-
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	-	-
<b>5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
<b>5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec</b>	-	-

g



okresu		
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	-	-
<b>6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
<b>6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	-	-
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-31 125 279,97	-35 355 778,42
<b>7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-	-
- korekty błędów	-	-
<b>7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysków z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
<b>7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	-	-
<b>7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-31 125 279,97	-35 355 778,42
- korekty błędów	-4 046 468,45	-579 376,09
<b>7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	-35 171 748,42	-35 935 154,51
a) zwiększenie (z tytułu)	-184 030,00	-5 948 170,17
- rezerwy na świadczenia pracownicze za lata ubiegłe	-184 030,00	-
- przeksięgowanie wyniku finansowego	-	-5 948 170,17
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- rezerwy na świadczenia pracownicze za lata ubiegłe	-	-
<b>7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	-35 355 778,42	-
<b>7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	-35 355 778,42	-41 883 324,68
<b>8. Wynik netto</b>	-	-
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	-5 948 170,17	-1 170 727,47
c) odpisy z zysku	-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	-20 039 928,77	-33 958 161,21
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

08.03.2013  
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr Jadwiga Matyja  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

08.03.2013  
Data

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
Podpis kierownika  
mgr inż. Andrzej Jarzębowski  
jednostki

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr Jadwiga Matyja



## INFORMACJA DODATKOWA

W oparciu o art. 45 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości do sporządzonego bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok 2012 dołączam obowiązkową część składową sprawozdania finansowego - informację dodatkową zawierającą:

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- II. Dodatkowe objaśnienia określone w załączniku nr 1 do ustawy.

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art.4 ust 1 ustawy o rachunkowości tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zawiera opis przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie w jakim ustawa pozostawiła nam prawo wyboru, oraz zawiera przyczyny i skutki ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego, a w szczególności obejmuje dane i informacje wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

### ***I. Informacje ogólne:***

1. Zespół Opieki Zdrowotnej mieści się w Skarżysku-Kamiennej przy ul. Szpitalnej 1.
  2. Podstawowy przedmiot działalności ZOZ-u to świadczenie usług medycznych w zakresie:
    - ✓ podstawowej opieki zdrowotnej
    - ✓ opieki szpitalnej i rehabilitacji leczniczej
    - ✓ specjalistycznej opieki zdrowotnej ambulatoryjnej i w miejscu zamieszkania
    - ✓ oraz medycyny pracy i badań diagnostycznych
- Oprócz tego ZOZ prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wynajmowaniu i dzierżawieniu pomieszczeń wraz ze sprzedażą energii cieplnej, elektrycznej i wody.
3. ZOZ został przekształcony z jednostki budżetowej w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej zarządzeniem nr 95 z 12.08.1998r. Wojewody Kieleckiego i jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze



Sądowym w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000014535. Posiada numer NIP-u: 663-16-09-127 i numer Regonu 000308318.

Wszystkie niezbędne informacje dotyczące utworzenia ZOZ-u i zarządzania nim oraz zadania dla jakich został powołany zawarte są w zatwierdzonym statucie.

4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.
5. Przyjęty w ZOZ-ie rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy.
6. Sprawozdanie finansowe ZOZ-u podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust 1 ustawy o rachunkowości.
7. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy. Jednak na dzień sporządzenia sprawozdania z powodu trudnej sytuacji finansowej Jednostki istnieją ewentualne zagrożenia co do kontynuowania działalności w dłuższym okresie.

## ***II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:***

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ZOZ przyjęł następujące ustalenia:
  - ✓ składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł ZOZ zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów,

- ✓ składniki majątku o wartości początkowej od 350 zł do 3 500 zł ZOZ zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji tych aktywów, dokonując jednocześnie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do używania,
  - ✓ natomiast składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3 500zł ZOZ zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów,
  - ✓ dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych następuje metodą liniową wg stawek przewidzianych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania,
  - ✓ na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika.
3. Inwestycje w nieruchomości ZOZ wycenia tylko statystycznie wg zasad stosowanych dla nieruchomości zaliczanych do środków trwałych tj. według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości i ujmuje na koncie pozabilansowym.
4. Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową materiałów ZOZ wycenia w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.

Materiały zużywane do badań diagnostycznych (oprócz błon rtg i papieru do ekg) oraz biurowe o nieznacznej wartości zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia.

Ze względu na znaczne ilości leków przechowywanych w apteczkach oddziałowych ZOZ dokonuje ich inwentaryzacji na koniec każdego roku i ustalony stan wykazuje w bilansie jako zapasy materiałowe.

5. Odpisy aktualizujące wycenę zapasów spowodowane utratą wartości lub wycenę na dzień bilansowy ujmuje się na koncie analitycznym 340-2 po cenach sprzedaży netto niższych od cen ewidencyjnych.
6. Odpisy aktualizujące rozrachunki ZOZ tworzy w wysokości 100 % dla należności:
  - ✓ od osób nieubezpieczonych, których termin płatności przekroczył 180 dni,
  - ✓ kwestionowanych przez dłużników,
  - ✓ oraz na należności od dłużników będących w upadłości czy likwidacji.

W pozostałych przypadkach uwzględnia się stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
7. Środki trwałe w postaci samochodu osobowego otrzymane na podstawie umowy leasingu spełniającego warunki leasingu finansowego ZOZ przyjmuje na stan środków trwałych i amortyzuje wg przyjętych zasad dla własnych środków. Dla celów podatkowych zawarta umowa ma charakter leasingu operacyjnego, czyli za koszty uzyskania przychodów przyjmuje się wartość opłat wynikającą z faktur otrzymanych od leasingodawcy.
8. Rachunek zysków i strat ZOZ sporządza wg wariantu porównawczego ze szczegółowością kosztów według rodzajów określoną do kont zespołu 4.

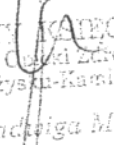


9. ZOZ tworzy rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe (świadczenia pracownicze) na podstawie obowiązującego Regulaminu Pracy i Regulaminu Wynagrodzeń oraz odpowiednich przepisów prawa. Wycena rezerw dokonywana jest z zastosowaniem technik i założeń aktuarialnych z uwzględnieniem wymogów Międzynarodowych Standardów Rachunkowości a w szczególności MSR 19 w oparciu o wartość bieżącą przyszłych zobowiązań ZOZ z tytułu świadczeń pracowniczych. Przewidywana kwota świadczenia jest obliczona z uwzględnieniem m.in. przewidywanej kwoty podstawy wymiaru tego świadczenia, przewidywanego jej wzrostu do momentu nabycia prawa do tego świadczenia oraz współczynnika % uzależnionego od stażu pracy danego pracownika.


Ponadto ZOZ tworzy rezerwy na prawdopodobne zobowiązania w sytuacji, gdy na jednostce ciąży prawny obowiązek wynikający z przyszłych zdarzeń.

Sporządzono dnia 08.03.2011,

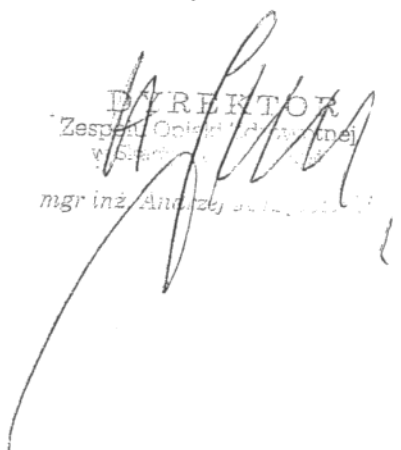
Główny Księgowy

  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr Jadwiga Matyja

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
Jadwiga Matyja

Dyrektor

  
DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
mgr inż. Andrzej

## DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

1. W drugiej części składowej informacji dodatkowej znajdują się:

- dodatkowe opisowe objaśnienia nie ujęte w pierwszej części,
- dane liczbowe i wyjaśnienia uzupełniające bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych,
- proponowany sposób pokrycia straty,
- podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki,
- informacje o szczególnych zdarzeniach oraz uznane przez ZOZ za istotne.

### **2. Informacje i objaśnienia do bilansu**

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :

2.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: nabycia, przejęcia, przemieszczenia wewnętrznego, przekazania czy likwidacji oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.



**WARTOŚCI BRUTTO AKTYWÓW TRWAŁYCH**  
**W 2012r**

GRUPA	Stan na początek roku 2012- BO	ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU				ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU		Zmniejszenia ogółem	Stan na koniec 2012 roku – BZ	Wartość Netto
		Otrzymane nieodpłatnie	Zakupione Śr.własne	Dotacje	Zwiększenia ogółem	Likwidacja	Inne			
0	85 1 145,00	14 700,00	-	-	14 700,00	-	-	-	865 845,00	865 845,00
I	15 354 147,21	63 483,57	-	147 940,71	211 424,28	-	-	-	15 565 571,49	11 923 934,53
II	2 629 765,16	17 877,55	9 000,00	-	26 877,55	-	-	-	2 656 642,71	845 706,32
III	2 390 882,97	-	-	-	-	-	-	-	2 390 882,97	420 107,22
IV	1 371 212,19	-	26 489,36	-	26 489,36	26 199,35	-	26 199,35	1 371 502,20	183 600,12
V	34 987,81	-	30 333,03	-	30 333,03	-	-	-	65 320,84	28 917,02
VI	2 169 350,19	20 568,20	57 605,82	-	78 174,02	-	-	-	2 247 524,21	1 281 709,40
VII	84 655,80	-	32 054,94	-	32 054,94	38 661,80	-	-	78 048,94	31 217,17
VIII	9 353 313,04	68 220,00	89 596,90	1 098 114,75	1 255 931,65	58 131,65	15 860,00	73 991,65	10 535 253,04	2 628 289,95
RAZEM „011”	34 239 459,37	184 849,32	245 080,05	1 246 055,46	1 675 984,83	122 992,80	15 860,00	138 852,80	35 776 591,40	18 209 326,73
III	6 980,60	-	-	-	-	-	-	-	6 980,60	-
IV	326 724,04	2 792,00	15 430,99	-	18 222,99	21 116,56	-	21 116,56	323 830,47	-
V	15 787,50	15 930,00	11 009,33	-	26 939,33	1 596,90	-	1 596,90	41 129,93	-
VI	35 874,03	-	4 515,70	-	4 515,70	-	-	-	40 389,73	-
VII	539,38	-	-	-	-	-	-	-	539,38	-
VIII	1 993 562,87	6 925,00	44 689,70	1 975,92	53 590,62	52 377,19	-	52 377,19	1 994 776,30	-
RAZEM „013”	2 379 468,42	25 647,00	75 645,72	1 975,92	103 268,64	75 090,65	-	75 090,65	2 407 646,41	-
020	267 018,57	-	15 030,60	-	15 030,60	-	-	-	282 049,17	12 525,54
OGÓŁEM aktywa trwałe	36 885 946,36	210 496,32	335 756,37	1 248 031,38	1 794 284,07	198 083,45	15 860,00	213 943,45	38 466 286,98	18 221 852,27

**UMORZENIE I AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH  
I PRAWNYCH**

Konto i grupa	Stan na początek 2012r BO umorzeń	Amortyzacja i umorzenie od środków:				Zwiększenia ogółem:	Zmniejszenia z tytułu		Zmniejszenia ogółem	Stan na koniec 2012r BZ umorzeń
		Otrzymanych	Zakupy ze Śr. własnych	Dotacje	Umorzenie w roku 2012 011		Likwidacja	Inne		
I	3 244 660,26	12 432,27	0,00	0,00	384 544,43	396 976,70	0,00	0,00	0,00	3 641 636,96
II	1 723 057,58	6 508,71	0,00	0,00	81 370,10	87 878,81	0,00	0,00	0,00	1 810 936,39
III	1 823 052,88	0,00	0,00	0,00	147 722,87	147 722,87	0,00	0,00	0,00	1 970 775,75
IV	1 145 929,73	0,00	0,00	0,00	68 171,70	68 171,70	26 199,35	0,00	26 199,35	1 187 902,08
V	34 987,81	0,00	0,00	0,00	1 416,01	1 416,01	0,00	0,00	0,00	36 403,82
VI	798 477,73	3 971,96	0,00	0,00	163 365,12	167 337,08	0,00	0,00	0,00	965 814,81
VII	84 655,80	0,00	0,00	0,00	837,77	837,77	38 661,80	0,00	38 661,80	46 831,77
VIII	7 106 573,48	0,00	0,00	0,00	869 648,54	869 648,54	69 258,93	0,00	69 258,93	7 906 963,09
<b>Razem „011”</b>	<b>15 961 395,27</b>	<b>22 912,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 717 076,54</b>	<b>1 739 989,48</b>	<b>134 120,08</b>	<b>0,00</b>	<b>134 120,08</b>	<b>17 567 264,67</b>
III	6 980,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 980,60
IV	326 724,04	2 792,00	15 430,99	0,00	0,00	18 222,99	21 116,56	0,00	21 116,56	323 830,47
V	15 787,50	15 930,00	11 009,33	0,00	0,00	26 939,33	1 596,90	0,00	1 596,90	41 129,93
VI	35 874,03	0,00	4 515,70	0,00	0,00	4 515,70	0,00	0,00	0,00	40 389,73
VII	539,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	539,38
VIII	1 993 562,87	6 925,00	44 689,70	1 975,92	0,00	53 590,62	52 377,19	0,00	52 377,19	1 994 776,30
<b>Razem „013”</b>	<b>2 379 468,42</b>	<b>25 647,00</b>	<b>75 645,72</b>	<b>1 975,92</b>	<b>0,00</b>	<b>103 268,64</b>	<b>75 090,65</b>	<b>0,00</b>	<b>75 090,65</b>	<b>2 407 646,41</b>
020	267 018,57	0,00	0,00	0,00	2 505,06	2 505,06	0,00	0,00	0,00	269 523,63
<b>OGÓŁEM</b>	<b>18 607 882,26</b>	<b>48 559,94</b>	<b>75 645,72</b>	<b>1 975,92</b>	<b>1 719 581,60</b>	<b>1 845 763,18</b>	<b>209 210,73</b>	<b>0,00</b>	<b>209 210,73</b>	<b>20 244 434,71</b>

## Aktywa Trwałe w 2012

1	Nazwa grupy	Wartość początkowa środków trwałych w 2012 roku.				Umorzenie i amortyzacja w roku				Wartość Netto
		Stan BO	Przychody	Rozchody	BZ brutto	Stan BO umorzeń	Zwiększenia umorzeń w roku	Zmniejszenia	BZ umorzeń W 2012r	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty Gr O	851 145,00	14 700,00	-	865 845,00	-	-	-	-	865 845,00
2.	Budynki i budowle Gr I-II	17 983 912,37	238 301,83	-	18 222 214,20	4 967 717,84	484 855,51	-	5 452 573,35	12 769 640,85
3.	Urządzenia techniczne Gr III-VI	5 966 433,16	134 996,41	26 199,35	6 075 230,22	3 802 448,15	384 647,66	26 199,35	4 160 896,46	1 914 333,76
4.	Środki transportu Gr VII	84 655,80	32 054,94	38 661,80	78 048,94	84 655,80	837,77	38 661,80	46 831,77	31 217,17
5.	Inne środki trwałe Gr VIII	9 353 313,04	1 255 931,65	73 991,65	10 535 253,04	7 106 573,48	869 648,54	69 258,93	7 906 963,09	2 628 289,95
	Ogółem środki trwałe	34 239 459,37	1 675 984,83	138 852,80	35 776 591,40	15 961 395,27	1 739 989,48	134 120,08	17 567 264,67	18 209 326,73
	Ogółem rzeczowe aktywa trwałe:	34 239 459,37	1 675 984,83	138 852,80	35 776 591,40	15 961 395,27	1 739 989,48	134 120,08	17 567 264,67	18 209 326,73
	Wartości niematerialne i prawne	267 018,57	15 030,60	-	282 049,17	267 018,57	2 505,06	-	269 523,63	12 525,54
	Ogółem aktywa trwałe:	34 506 477,94	1 691 015,43	138 852,80	36 058 640,57	16 228 413,84	1 742 494,54	134 120,08	17 836 788,30	18 221 852,27

W nich ujęte są również środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej z konta 013, których wartość odpisano jednorazowo w koszty w momencie przekazania do użytkowania, a odpis amortyzacyjny figuruje na koncie 072.

Na podstawie protokołów kasacyjnych zdjęto ze stanu środki trwałe o wartości brutto 138 852,80 zł, których stan techniczny nie pozwalał na dalszą eksploatację. Dwa z nich tj. wałki giętkie z bloku operacyjnego w wyniku uszkodzenia zostały zlikwidowane mimo, że nie były w pełni umorzone i stanowiły koszty pozostałe operacyjne w wysokości 4 732,72 zł. Pozostałe, umorzone w 100 % to przede wszystkim sprzęt medyczny np. aparat usg głowy, aparat ekg, dwa kardiomonytory, lancetron oraz komputery, samochód dostawczy Lublin i risograf, który został za dopłatą wymieniony na nowy, a także zniszczone meble i drobny sprzęt medyczny zaliczany do pozostałych środków trwałych.

W roku obrotowym sprzedano w formie złomu wymontowane grzejniki w wyniku prac modernizacyjnych szpitala za kwotę 15 140,00 zł oraz zlikwidowany samochód i nieprzydatną w nowym systemie telekomunikacji centralę telefoniczną na łączną kwotę 7 750,00 zł.

Zwiększenie aktywów trwałych nastąpiło poprzez nieodpłatne otrzymanie od W.O.Ś.P. respiratora o wartości 68 220,00 zł dla potrzeb oddziału neonatologicznego oraz urządzenia klimatyzacyjnego do kuchni na kwotę 15 000,00 zł, a także przekazanie przez Starostwo Powiatowe nieruchomości w postaci gruntu, części budynku wraz z okablowaniem oraz ogrodzenia i drogi wokół budynku administracyjnego o wartości brutto 101 629,32 zł. W sumie wartość aktywów brutto z tego tytułu wzrosła o 184 849,32 zł. Ponadto dokonaliśmy zakupów za własne środki w wysokości

260 110,05 zł. Są to: brama do kotłowni, wymiennik ciepłej wody, system przyzywowo - alarmowy, centrala telefoniczna, dwa samochody, nosze do karetek, cztery zmywarki do naczyń, bema, pompa samozasysająca oraz oprogramowanie.

Również wystąpiły zakupy za środki otrzymane z dotacji za łączną kwotę 1 248 031,38 zł. Z tego na sprzęt medyczny dla szpitala przeznaczono 1 100 090,67 zł oraz na przystosowanie pomieszczeń do pracy RTG 147 940,71zł. Dotację otrzymaliśmy od Starostwa w kwocie 1 192 605,65 zł oraz od Gminy Bliżyn 19 800,00 zł i od Ministerstwa Zdrowia 35 625,74 zł. Kwoty te zwiększyły międzyokresowe rozliczenia przychodów a w ciągu roku wartość aktywów trwałych brutto wzrosła o 1 691 015,43 zł. Ponadto zwiększyła się wartość pozostałych środków trwałych o 103 268,64 zł, które w 100 % są umarzone w momencie ujęcia w księgach rachunkowych.

2.2. Wartość gruntów użytkowanych w całości nie występuje.

2.3. Wartość nie amortyzowanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu i dzierżawy będących w ewidencji pozabilansowej na koncie 091 wynosi:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Stan na początek roku 2012	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym	Stan na koniec roku 2012
1.	Kserokopiarka	4 500,00	0,00	0,00	4 500,00
	Razem	4 500,00	0,00	0,00	4 500,00

2.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują.

2.5. i 2.6. Dane o strukturze funduszu podstawowego i zapasowego zawiera odrębne „Zestawienie zmian kapitału własnego”.

2.7. Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy:

Proponuję pozostawić stratę bez pokrycia zwiększając poprzednio poniesione i nie pokryte straty lub zgodnie z art. 59.2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej proponuję pokryć przez podmiot tworzący ZOZ.

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

Na koniec grudnia uaktualniono rezerwy na świadczenia pracownicze zgodnie z art.39 ust 2 ustawy o rachunkowości i na zobowiązania zgodnie z art. 35 d ustawy.

Dane zawiera tabela.

#### Rezerwy na zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		Pozostałe rezerwy		Razem
			długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe	
1.	Stan na 1.01.2012	0,00	3 782 603,00	459 700,00	0,00	168 307,83	4 410 610,83
2.	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	579 376,09	0,00	579 376,09
3.	Zmniejszenia	0,00	373 688,74	120 423,82	0,00	24 808,79	518 921,35
4.	Stan na 31.12.2012	0,00	3 408 914,26	339 276,18	579 376,09	143 499,04	4 471 065,57





Rezerwy krótkoterminowe i długoterminowe występują jako:

- ✓ bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które z tytułu zmniejszenia się rezerw na świadczenia pracownicze wpłynęły na zmianę stanu produktów w kwocie + 494 112,56 zł.
- ✓ oraz rezerwy pozostałe na zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników, które w części 579 376,09 zł obciążęły wynik finansowy lat ubiegłych, natomiast o kwotę 24 808,79 zł będącą różnicą pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych poprawiły wynik finansowy bieżący.

2.9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności dokonanych zgodnie z przepisami art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.:

Lp	Grupa należności z tytułu	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
			zwiększenia	Wykorzystanie (nieściągalne)	uznane za zbędne (zapłacone)	
1.	Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	113 888,61	0,00	60 091,91	0,00	53 796,70
2.	Należności kwestionowane przez dłużników/NFZ	7 016 038,11	1 280 856,52	3 652 810,10	3 363 228,01	1 280 856,52
3.	Ogółem	7 129 926,72	1 280 856,52	3 712 902,01	3 363 228,01	1 334 653,22



W ciągu roku zwiększono odpis aktualizujący wartość należności:

- ✓ od Narodowego Funduszu Zdrowia na kwotę 1 280 856,52 zł za świadczone usługi medyczne ponad kontrakt ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia pacjentów, których nasz dłużnik nie uznał.

Kwota ta została zakwalifikowana do pozostałych kosztów operacyjnych, nie uznanych do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.

Natomiast odpis ten zmniejszono w ciągu roku z powodu:

- ✓ wykorzystania odpisu poprzez wyksięgowanie należności nieściągalnych za leczenie osób nieubezpieczonych w kwocie 60 091,91 zł oraz zakwestionowanych przez NFZ na kwotę 3 652 810,10 zł.
- ✓ uznania odpisu za zbędny w wyniku uregulowania należności przez NFZ, których wartość odniesiono na pozostałe przychody w kwocie 3 363 228,01 zł.

2.10. Zobowiązania długoterminowe występują z tytułu:

- podpisanego w marcu 2011 r. układu ratalnego z ZUS-em z okresem spłaty do marca 2014 r. w kwocie 72 199,34 zł
- otrzymanego w marcu 2006 r. kredytu z BRE na spłatę zobowiązań cywilno – prawnych z okresem spłaty do marca 2016 r. w kwocie 3 645 080,70 zł.



## Zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki

	Stan kapitału na początek roku	Odsetki i prowizje zapłacone	Spłata kapitału i odsetek	Saldo kapitału na koniec roku
Pożyczka	0,00	611 538,07	611 538,07	6 000 000,00
Kredyt	6 885 151,74	345 406,92	1 965 442,44	5 265 116,22
<b>Razem</b>	<b>6 885 151,74</b>	<b>956 944,99</b>	<b>2 576 980,51</b>	<b>11 265 116,22</b>

tego:	
<b>długoterminowe:</b>	<b>8 745 080,70</b>
-pożyczka:	5 100 000,00
-kredyt:	3 645 080,70
<b>krótkoterminowe:</b>	<b>2 520 035,52</b>
-pożyczka:	900 000,00
-kredyt:	1 620 035,52

Spłata kredytu następuje co miesiąc na pisemny wniosek banku informujący o wysokości raty kapitału i odsetek do zapłacenia, natomiast spłata pożyczki również co miesiąc z uwzględnieniem zmian odsetek co 3 miesiące.



Zobowiązania wg okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania z tytułu	Do 1 roku		Od 1 roku do 3 lat		Od 3 lat do 5		Powyżej 5 lat		Razem	
		bo	bz	bo	bz	bo	bz	bo	bz	bo	bz
1	Dostaw i usług	14 465 047,91	15 358 772,93	5 216 297,29	3 828 123,39	2 920 481,06	2 251 519,92	1 876 266,41	750 506,45	24 478 092,67	22 188 922,69
2	Kredytu	1 620 035,52	1 620 035,52	3 240 071,04	3 240 071,04	2 025 045,18	405 009,66	0,00	0,00	6 885 151,74	5 265 116,22
3	Pożyczki	0,00	900 000,00	0,00	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00	0,00	300 000,00	0,00	6 000 000,00
4	Podatków, ubezpieczeń	1 601 850,52	1 496 343,72	516 853,34	72 199,34	0,00	0,00	0,00	0,00	2 118 703,86	1 568 543,06
5	Wynagrodzeń	2 135 906,56	1 752 511,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 135 906,56	1 752 511,48
6	Inne + Vat	245 747,34	132 424,04	0,00	13 722,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245 747,34	146 146,04
	Ogółem	20 068 587,85	21 260 087,69	8 973 221,67	9 554 115,77	4 945 526,24	5 056 529,58	1 876 266,41	1 050 506,45	35 863 602,17	36 921 239,49

2.11. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Czynne rozliczenia krótkoterminowe, z tytułu:	12 068,49	11 936,49
	a) raty ubezpieczenia majątkowego,	2 018,49	1 886,49
	b) prowizji od kredytu i odsetek	10 050,00	10 050,00
2.	Czynne rozliczenia długoterminowe, z tytułu:	31 825,00	21 775,00
	a) prowizji od kredytu	31 825,00	21 775,00
3.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	43 893,49	33 711,49

Wykaz istotnych pozycji biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Bierne rozliczenia międzyokresowe, z tytułu:	943 540,81	13 514 373,25
	a) dotacji na zakup środków trwałych	914 540,81	1 787 811,94
	b) nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	29 000,00	107 591,24
	c) przeniesionych z Funduszu Założycielskiego w wartość netto aktywów trwałych	0,00	11 618 970,07

2.12. Informacje o zobowiązaniach zabezpieczonych na majątku jednostki.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Stan na koniec roku	
		obrotowego	
		kwota pożyczki	kwota zabezpieczenia
1.	Weksel In blanco	6 000 000,00	9 108 202,00

2.13. Zobowiązania warunkowe uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń wykazane w ewidencji pozabilansowej to odsetki z tytułu zawartych lecz jeszcze niewymagalnych umów z wierzycielami. Ich wielkość na koniec roku obrotowego to kwota 5 325 916,26 zł.

### 3. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

3.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów i materiałów:

Lp	Przychody netto ze sprzedaży:	Ogółem za rok 2011.	Ogółem za rok 2012.	%
1.	Usług medycznych dla NFZ	49 336 859,94	43 525 084,19	88,22
2.	Usług medycznych dla innych odbiorców	398 925,61	431 140,55	108,08
3.	Usług z działalności pomocniczej	1 154 625,59	1 062 120,29	91,99
4.	Sprzedaż materiałów	1 313,00	15 140,00	1153,08
5.	Zmiana stanu produktów	+ 12 817,00	+ 494 112,56	3855,13
	Ogółem	50 904 541,14	45 527 597,59	89,44

3.2. i 3.3 Nie występują odpisy aktualizujące środki trwałe i zapasy.

3.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym.

W roku obrotowym wystąpiły zmiany organizacyjne polegające na rezygnacji z korzystania z usług żywienia pacjentów, dostarczania ciepła do budynków przy ul. Szpitalnej oraz spalania odpadów medycznych przez dostawców zewnętrznych. Te usługi zostały przejęte przez ZOZ z chwilą zakończenia umów na dzierżawę pomieszczeń przeznaczonych na tę działalność. Takie rozwiązania nie doprowadziły do zaniechań w kontynuacji naszej działalności lecz zmieniły wysokość poniesionych kosztów w odpowiednich grupach rodzajowych.

3.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

➤ <i>Przychody wg ewidencji księgowej</i>	<b>50 957 362,74</b>
✓ <u>Przychody księgowe nie zaliczone do podatkowych</u>	<b>2 621 437,04</b>
• zmniejszenie odpisu aktualizującego	1 609 929,12
• odsetki naliczone, lecz nie otrzymane	4 243,72
• przychody z odpisów amortyzacyjnych od zakupów ze środków pochodzących z dotacji	1 007 264,20
✓ <u>Przychody podatkowe nie zaliczone do przychodów księgowych</u>	<b>1 248 031,39</b>
• otrzymane dotacje na cele inwestycyjne	1 248 031,39
➤ <b>PRZYCHODY PODATKOWE</b>	<b>49 583 957,09</b>
➤ <b>Koszty według ewidencji księgowej</b>	<b>52 128 090,21</b>
✓ <u>Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów</u>	<b>3 985 482,59</b>
• amortyzacja	1 227 175,88
• koszty egzekucyjne	185 520,15
• koszty sądowe od zobowiązań	50 314,01
• odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	55 311,70
• odpisy aktualizujące należności	1 280 856,52
• wpłaty na PFRON	95 361,00
• naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	304 528,26
• niezapłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika	642 916,03



• rezerwy tworzone na pokrycie zobowiązań wobec pracowników	143 499,04
✓ <u>Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów księgowych</u>	942 613,61
• uregulowane do ZUS składki z 2011r. i z układu ratalnego	942 613,61
➤ <b>KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU</b>	<b>49 085 221,23</b>
✓ <u>Dochody wolne od podatku</u>	1 248 031,39
• dotacje otrzymane na zakup środków trwałych	1 248 031,39
➤ <b>STRATA PODATKOWA</b>	<b>- 749 295,53</b>

3.6. Rachunek zysków i strat sporządzamy w układzie rodzajowym.

3.7. Nie wystąpiły środki trwałe w budowie tworzone siłami własnymi.

3.8. Zestawienie poniesionych w 2012 roku nakładów na niefinansowe aktywa trwałe:

Lp.	Nakłady na	Środki własne	Dotacje	Poniesione w roku ogółem
	1	2	3	4
1	011 Środki trwałe	245 080,05	1 246 055,46	1 491 135,51
2	020 Wartości niematerialne i prawne	15 030,00	0,00	15 030,00
3	Ogółem	260 110,05	1 246 055,46	1 506 165,51

3.9. W roku 2012 nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.



4 i 5 Kursy przyjęte do wyceny oraz objaśnienia do instrumentów finansowych nie występują.

#### 6. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek ujmuje wpływy i wydatki środków pieniężnych w trzech grupach:

- działalności operacyjnej,
- działalności inwestycyjnej,
- działalności finansowej.

Został sporządzony metodą pośrednią.

6.1 Na środki pieniężne z działalności operacyjnej składa się wynik finansowy netto oraz korekty mające za zadanie doprowadzić wynik finansowy netto do wyniku „kasowego”.

Korekty polegają głównie na:

- ✓ wyłączeniu pozycji niepieniężnych (tj. amortyzacji, zmiany stanu rezerw, oraz wyniku na działalności inwestycyjnej)
- ✓ uwzględnieniu zmian stanu krótkoterminowych aktywów tj. zapasów, należności i rozliczeń międzyokresowych oraz zobowiązań związanych z działalnością operacyjną (dane w tabeli)

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
1.	Rezerwy	4 410 610,83	4 471 065,57	+ 60 454,74
2.	Zapasy	418 417,77	399 485,53	+ 18 932,24
3.	Należności	3 162 141,20	3 954 670,93	- 792 529,73
4.	Zobowiązania krótkoterminowe (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	30 659 838,75	27 466 997,90	- 3 192 840,85
5.	Rozliczenia międzyokresowe:	2 018,49	1 886,49	- 132,00

W rachunku przepływów pieniężnych nie wykazano zmian stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów ponieważ dotyczą darowizny rzeczowej środków trwałych oraz dotacji otrzymanych w roku obrotowym. Natomiast różnica między zmianą stanu rezerw ujętych w bilansie i w rachunku przepływów wynika z tego, że rezerwy częściowo nie obciążają wyniku finansowego bieżącego okresu.

- ✓ wyłączeniu pieniężnych przychodów i kosztów wpływających na wynik finansowy ale dotyczących działalności inwestycyjnej oraz finansowej:
  - strata na likwidacji środków trwałych 4 732,72
  - darowizny niepieniężne składników majątkowych 158 120,83
  - odsetki od pożyczki i kredytu 956 944,90
  - odsetki naliczone, a niezapłacone 304 528,26
- ✓ inne korekty tj. przychody w wysokości amortyzacji środków trwałych zakupionych dotacji 1 022 625,58

6.2 Przepływy z działalności inwestycyjnej zostały ustalone w oparciu o wydatki związane z nabyciem aktywów trwałych wg faktur w wysokości 1 506 165,51.

6.3 Przepływy z działalności finansowej odzwierciedlają:

- *wpływy związane z pozyskaniem źródeł finansowania w postaci:*
  - ✓ otrzymania pożyczki w wysokości 6 000 000,00 zł
- *a także wydatki w postaci:*
  - ✓ spłaty pożyczki i kredytu (kapitału) 1 620 035,52 zł (konto 134)
  - ✓ zapłaty odsetek od pożyczek i kredytu w wysokości 956 944,99 zł (konto 751)



7. Objaśnienia do zawartych umów i istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

7.1. i 7.2. Jednostka nie zawierała w badanym okresie umów o charakterze i celu gospodarczym oraz istotnych transakcji nie uwzględnionych w bilansie, a mających wpływ na sytuację majątkową i wynik finansowy.

### 7.3. Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Grupy zawodowe	Przeciętne zatrudnienie
1. LEKARZE MEDYCYNY I STOMATOLODZY	58
2. WYŻSZY MEDYCZNY	19
3. POZOSTAŁY MEDYCZNY	40
4. POŁOŻNE	43
5. PIELĘGNIARKI	238
6. ADMINISTRACJA	35
7. PRACOWNICY GOSPODARCZY	80
8. OBSŁUGA	34
9. STATYSTYKA	19
<b>RAZEM</b>	<b>566</b>

7.4. Wynagrodzenie ogółem w poszczególnych grupach zawodowych oraz wynagrodzenie przeciętne w roku 2012.

Grupy zawodowe	Wynagrodzenie brutto	Ilość etatów	Średnie wynagrodzenie miesięczne
LEK.MED	7 105 471,70	57,69	10 263,87
WYŻSZY MEDYCZNY	634 205,16	19,42	2 721,44
POZOST.MEDYCZNY	985 602,62	40,17	2 044,65
POŁOŻNE	1 480 341,39	42,67	2 891,07
PIELĘGNIARKI	8 055 805,41	237,58	2 825,65
ADMINISTRACJA	1 581 534,75	34,77	3 790,47
PRAC.GOSP.	1 483 011,11	79,79	1 548,87
OBSŁUGA	836 652,99	34,50	2 020,90
STATYSTYKA	447 113,04	19,33	1 927,54
<b>RAZEM</b>	<b>22 609 738,17</b>	<b>565,92</b>	<b>3 329,35</b>

*\*)bez umów zleceń*

7.5 Wynagrodzenie za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za rok 2012 przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o. o. ul. Fatimska 41 a w Krakowie wynosi zgodnie z umową 5 904,00 zł.

8. Istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym rodzaj popełnionego błędu oraz kwota korekty.

8.1. W roku 2012 zaliczono w straty z lat ubiegłych kwotę 579 376,09 zł powstałą w wyniku utworzenia rezerwy na wynagrodzenia dotyczące roku 2010 na podstawie wyroków sądowych.

8.2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

8.3. W roku 2012 na podstawie wprowadzenia zmiany do nowej ustawy o działalności leczniczej nastąpiły zmiany w kapitale własnym polegające na przeniesieniu kwoty stanowiącej wartość netto aktywów trwałych zakupionych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie w wysokości 12 245 249,02 zł z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

8.4 Zmiany w p 8.3. po doprowadzeniu do porównywalności przedstawiają się następująco:

	Stan na koniec roku 2012 r. przed zmianami	Stan na koniec roku 2012 r. po zmianach
1. Fundusz założycielski (kapitał podstawowy)	21 341 139,96	9 095 890,94
2. Rozlicz. międzyokresowe przychodów	1 269 124,23	13 514 373,25

9. Nie dotyczy.

10. Nie dotyczy.

11. Ewentualne zagrożenia dla kontynuacji działalności .

Z powodu trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki musimy wziąć pod uwagę okoliczności świadczące o ewentualnym zagrożeniu zdolności do kontynuacji działalności.

Są to:

- ✓ ujemny kapitał własny, a więc brak środków na pokrycie bieżących potrzeb i niezdolność do terminowego regulowania zobowiązań wobec wierzycieli, a także brak środków na inwestycje, co niekorzystnie kształtuje wskaźniki finansowe, płatnicze i rentowności,
- ✓ oraz brak możliwości pokrycia straty za rok obrotowy, która zwiększa poprzednio poniesione i niepokryte straty.

Podstawową przyczyną tych trudności są przede wszystkim zaniżone przychody w stosunku do ponoszonych na nie kosztów, które z roku na rok zmniejszają możliwości pokrycia bieżących potrzeb, prowadząc do wzrostu

zobowiązań oraz wzrostu kosztów finansowych i pozostałych operacyjnych związanych z obsługą długu.

W sytuacji, gdzie głównym odbiorcą naszych usług jest Narodowy Fundusz Zdrowia, który jako monopolistą działający wg własnych ustaleń dyktuje warunki współpracy (zarówno cenę usług jak i ich ilość), ZOZ nie ma możliwości przy podpisywaniu umów wyegzekwowania od niego wyższych stawek, czy większej ilości świadczonych procedur aby zapobiec nadwykonaniom. Taka sytuacja w połączeniu z wymogami ujętymi w art. 15 pkt. 1 ustawy o działalności leczniczej, które nakazują udzielenie pacjentom natychmiastowej pomocy ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia nawet przy wykonaniu kontraktu w 100 % nie pozwala szpitalowi odmówić przyjęcia, a także w oparciu o rzeczywistą kalkulację kosztów wycenić świadczoną usługę.

Działając w określonych warunkach tzn.: dysponując danym sprzętem i kadrą pracowników oraz ograniczoną możliwością zwiększenia przychodów szukamy optymalnych rozwiązań. Opracowany program naprawczy w 2011 r. i modyfikowany od drugiego półrocza 2012 r. przyniósł już efekty w postaci obniżki kosztów operacyjnych oraz zmniejszenia straty finansowej na całej działalności. Dużym problemem okazały się rosnące koszty finansowe. Wierzyciele z którymi współpracujemy z powodu własnych trudności nie byli skłonni wyrazić zgody na odstąpienie od naliczania odsetek. Również w obawie przed skutkami wynikającymi ze zmiany formy własności ZOZ-u po ukazaniu się uchwały intencyjnej w tej sprawie wyzwoliła się u nich chęć do najszybszego odzyskania swoich należności wraz z odsetkami, co spowodowało lawinę wezwań do zapłaty i not odsetkowych bez prawa negocjacji o ich umorzenie czy obniżenie. Ta sytuacja mimo starań jak co roku z naszej strony tym razem nie przyniosła korzystnych efektów. Dlatego przy dalszej realizacji założeń ujętych w programie, które mają doprowadzić



do optymalizacji kosztów operacyjnych potrzebne są dodatkowe środki na pokrycie zobowiązań najlepiej własne, wypracowane ze świadczonych usług, co w obecnej sytuacji jest trudne i wymaga wsparcia również środkami obcymi w formie kredytu czy pożyczki niskoprocentowanej. Ponieważ najszybszym rozwiązaniem poprawy finansów są zwiększone przychody (przy założeniu, że NFZ wyrazi na to zgodę) będziemy dążyć do rozszerzenia zakresu świadczonych usług, lecz do tego potrzebni są specjaliści o których się staramy, a także odpowiedni sprzęt medyczny, który chcemy pozyskać ze środków z różnych funduszy celowych i dotacji. Ujęte w programie założenia realizowane są w pewnych etapach. Jedne z powodu ograniczeń finansowych, inne z przyczyn organizacyjno-prawnych, do których należy się dostosować. Proces naprawczy ujęty w programie restrukturyzacyjnym przyniesie najbardziej wymierne efekty w następnych latach, ale już w roku 2013 nastąpi zwiększenie wartości majątku po zakończonej termomodernizacji budynku szpitalnego oraz informatyzacji całego ZOZ-u, a także w wyniku poniesienia nakładów finansowych na ujęty w planie sprzęt medyczny.

Mimo trudności finansowych szpital stara się wywiązać ze swych zadań statutowych i podejmuje działania, których wspólnym celem jest nie tylko poprawa wyniku finansowego i zmniejszenie zobowiązań, a także podwyższenie standardów i komfortu leczenia pacjentów.

Sporządzono dnia 03.03.2013

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennym  
mgr Jadwiga Matyja

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennym  
28  
mgr Jadwiga Matyja

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennym

mgr drż. Andrzej Jankowski

Dyrektor



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie  
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: [prowizja@prowizja.biz.pl](mailto:prowizja@prowizja.biz.pl)  
Podmiot uprawniony do weryfikacji sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
dla Rady Powiatu Skarżyskiego.

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej z siedzibą ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko Kamienna, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.831.591,07 zł.,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zamykający się stratą netto w kwocie 1.170.727,47 zł.,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący ujemną zmianę stanu środków pieniężnych w wysokości 1.251.679,29 zł.,
5. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące ujemną zmianę kapitału (funduszu) własnego w wysokości 13.918.232,44 zł.,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie kompletnego, zgodnego z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej z siedzibą ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko Kamienna. Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, 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.

III. Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

1. zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
2. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa,
3. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku.

IV. Podtrzymując sformułowania pkt. III niniejszej opinii, zwracamy uwagę na zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego, a zwłaszcza zagrożenia w zakresie zdolności do obsługi zadłużenia przez badaną Jednostkę w perspektywie kolejnych lat .

Kraków, dn. 26 marca 2013 roku.  
Kluczowy Biegły rewident nr ewid. 8925  
Barbara KUBERA

Biegły Rewident  
nr 8925  
*Barbara Kubera*

PREZYDENT RZĄDU  
*[Signature]*  
mgr Bogdan [...]

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennym  
mgr Jadwiga Matyja





## R A P O R T

### DO OPINII

z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamienna, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko – Kamienna, zwany dalej Jednostką, sporządzony przez:

Barbarę Kubera – biegły rewident nr ewidencyjny 8925.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamienna oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. w Krakowie w dniach od dnia 13 marca 2013 roku do dnia 26 marca 2013 roku zgodnie z umową Nr 98/2012/B zawartą dnia 21 grudnia 2012 roku.

Spółka Biuro Audytorskie "PROWIZJA" posiada uprawnienia do badania sprawozdań finansowych nr 2474, nadane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badany bilans został sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.831.591,07 zł. Rachunek zysków i strat obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i wykazuje stratę netto w wysokości 1.170.727,47 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazuje ujemną zmianę stanu środków pieniężnych w wysokości 1.251.679,29 zł.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazuje ujemną zmianę kapitału (funduszu) własnego w wysokości 13.918.232,44 zł.

Dane zamieszczone w sprawozdaniu finansowym są ostateczne.

SPIS TREŚCI	strona
I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE	03
II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA	06



III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	06
IV. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	13
V. INWENTARYZACJA	14
VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	15
VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	32
VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	32
IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32
X. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO	33
XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA	33
INFORMACJE KOŃCOWE	33

## I. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

### 1. Jednostka działa w oparciu o:

- Zarządzenie Wojewody Kieleckiego Nr 95 z dnia 12 sierpnia 1998 roku na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Nr 64/VIII/2011 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 02 czerwca 2011 roku (tekst jednolity),
- wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą W-26 pod nr 000000014643 prowadzonym przez Wojewodę Świętokrzyskiego,
- wpis do Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000014535 w sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy z datą rejestracji na dzień 24.05.2001 roku,
- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.);

### 2. Zgodnie ze Statutem i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego podstawowym celem działalności Jednostki:

- a) podstawowa opieka zdrowotna;
- b) specjalistyczna opieka zdrowotna ambulatoryjna i w miejscu zamieszkania;
- c) opieka szpitalna i rehabilitacja lecznicza.



3. Badaniem objęto:

- a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 rok,
- b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 22.831.591,07 zł.,
- c. rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zamykający się stratą netto w kwocie 1.170.727,47 zł.,
- d. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący ujemną zmianę stanu środków pieniężnych w wysokości 1.251.679,29 zł,
- e. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące ujemną zmianę kapitału (funduszu) własnego w wysokości 13.918.232,44 zł
- d. dodatkowe informacje i objaśnienia,
- e. dokumentację finansowo - księgową za 2012 rok oraz księgi rachunkowe za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, na podstawie których sprawozdanie to zostało sporządzone.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

5. Kierownictwo Jednostki udostępniło żądane dane, informacje i udzieliło wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Złożyło również wymagane oświadczenie dotyczące badanego sprawozdania. Nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania.

6. Sprawozdanie finansowe za 2011 rok wykazywało:

- sumę bilansową	23.376.066,70 zł
- stratę netto	5.948.170,17 zł

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałami Nr: 167/XXIII/2012 i 168/XXIII/2012 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 06 czerwca 2012 roku. Stratę



netto postanowiono pokryć z zysków Jednostki uzyskanych w przyszłych latach obrotowych.

7. W okresie objętym badaniem:

Za działalność Jednostki ponosił odpowiedzialność jednoosobowo Dyrektor Pan Andrzej Jan Jarzębowski (poprzednio, do dnia 21 maja 2012 roku Pan Maciej Juszczyk). Reprezentacja jednoosobowa jest zgodna ze statutem jednostki.

Organem inicjującym i opiniodawczym oraz doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.

Głównym Księgowym jest Pani Jadwiga Matyja.

8. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

9. Jednostka posiada:

- statystyczny numer identyfikacyjny Regon nr: **000308318** nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach,
- numer identyfikacji podatkowej NIP nr: **6631609127** nadany przez Urząd Skarbowy w Skarżysku - Kamienna.

10. Sprawozdanie finansowe za 2011 zostało złożone w obowiązujących terminach w Sądzie Rejestrowym i Urzędzie Skarbowym.

11. Przeciętne zatrudnienie w 2012 roku wyniosło 566 osób.



## II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki oraz Biura Audytorskiego PROWIZJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w dniach od 13 marca 2013 roku do dnia 26 marca 2013 roku zgodnie z umową Nr 98/2012/B zawartą dnia 21 grudnia 2012 roku. Badanie to nie było poprzedzone badaniem wstępnym.

2. W 2012 roku Jednostka nie była objęta kontrolami skarbowymi i ZUS.

3. W oparciu o dokonane w toku badania ustalenia stwierdza się, że badana Jednostka:

- dostosowała system rachunkowości do wymogów obowiązującej od dnia 01 stycznia 1995 roku ustawy o rachunkowości i jej nowelizacji,
- stosowany system kontroli wewnętrznej nad całokształtem działalności uznano za prawidłowy,
- w czasie badania nie wniesiono uwag do kompletności, prawidłowości i ciągłości prowadzonych ksiąg i stosowanych zasad rachunkowości.

Ustalenia badania pozwalają na wydanie opinii bez zastrzeżeń.

## III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Wynik działalności gospodarczej badanej Jednostki za 2012 rok w porównaniu do poprzedzającego charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

WYSZCZEGÓLNIENIE	2011	2012	Zmiana	Dynamika
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 904 541,14	45 527 597,59	-5 376 943,55	89,4%
B. Koszty sprzedanych prod., towarów i materiałów	50 807 494,52	47 156 341,34	-3 651 153,18	92,8%
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	97 046,62	-1 628 743,75	-1 725 790,37	-1678,3%
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 398 984,48	5 394 914,13	1 995 929,65	158,7%
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 219 126,80	1 726 597,76	-5 492 529,04	23,9%
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-3 723 095,70	2 039 572,62	5 762 668,32	
G. Przychody finansowe	23 003,41	30 118,30	7 114,89	130,9%



H. Koszty finansowe	2 248 077,88	3 240 418,39	992 340,51	144,1%
I. Zysk/Strata brutto na dział. gospodarczej	-5 948 170,17	-1 170 727,47	4 777 442,70	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	
K. Zysk/Strata brutto	-5 948 170,17	-1 170 727,47	4 777 442,70	
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	
M. Pozost. obow. zmniejszenia zysku (zwiększ. straty)	0,00	0,00	0,00	
N. Zysk/Strata netto	-5 948 170,17	-1 170 727,47	4 777 442,70	

Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzeszły rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	45 527 597,59		50 904 541,14		43 130 946,46	
B-E. Koszty: sprzed. produktów, towarów, materiałów/sprzedaży, zarządu	47 156 341,34		50 807 494,52		50 596 790,21	
C/F. Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 628 743,75		97 046,62		-7 465 843,75	
D/G. Pozostałe przychody operacyjne	5 394 914,13		3 398 984,48		2 928 164,03	
E/H Pozostałe koszty operacyjne	1 726 597,76		7 219 126,80		1 468 552,48	
F/I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	2 039 572,62		-3 723 095,70		-6 006 232,20	
G/J. Przychody finansowe	30 118,30		23 003,41		31 703,83	
H/K. Koszty finansowe	3 240 418,39		2 248 077,88		1 428 542,44	
I/L. Zysk/Strata brutto na dział. gospodarczej	-1 170 727,47		-5 948 170,17		-7 403 070,81	
J/M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00	
K/N. Zysk/Strata brutto	-1 170 727,47		-5 948 170,17		-7 403 070,81	
L/O. Podatek dochodowy	0,00		0,00		0,00	
M/P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00	
N/R. Zysk/Strata netto	-1 170 727,47		-5 948 170,17		-7 403 070,81	

Przychody ze sprzedaży produktów w badanym roku obrotowym były o 10,6% niższe niż w roku poprzednim, przy kosztach sprzedaży niższych o 7,2%. Spowodowało to stratę ze sprzedaży w wysokości 1 628 743,75 zł, przy zysku w roku poprzednim w wysokości 97 046,62 zł.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły w porównaniu do roku 2011 o 58,7%, co przy niższych o 76,1% pozostałych kosztach operacyjnych przyniosło nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 3.668.316,37 zł. Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych nastąpił w przede wszystkim w wyniku ustawowej zmiany sposobu rozliczania amortyzacji majątku Jednostki sfinansowanego z dotacji. Zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych to skutek dużo niższych odpisów aktualizujących wartość aktywów.



Przychody finansowe (odsetki) wzrosły o 30,9% w porównaniu do 2011 roku, jednak dynamika procentowa i kwotowa kosztów finansowych wynikających z odsetek od zobowiązań i pożyczek była znacznie wyższa. Działalność finansowa wygenerowała ujemny wynik finansowy w wysokości 3.210.300,09 zł.

Wszystkie powyższe czynniki przyniosły Jednostce stratę na całokształcie działalności w wysokości 1.170.727,47 zł, co spowodowało dalsze obniżenie kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki.

2. Bilans badanej Jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku w porównaniu do poprzedniego charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

A K T Y W A	31.12.2011	31.12.2012	Zmiana	Dynamika
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>18 309 889,10</b>	<b>18 243 627,27</b>	<b>-66 261,83</b>	<b>99,6%</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	12 525,54	12 525,54	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 278 064,10	18 209 326,73	-68 737,37	99,6%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 825,00	21 775,00	-10 050,00	68,4%
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>5 066 177,60</b>	<b>4 587 963,80</b>	<b>-478 213,80</b>	<b>90,6%</b>
I. Zapasy	418 417,77	399 485,53	-18 932,24	95,5%
II. Należności krótkoterminowe	3 162 141,20	3 954 670,93	792 529,73	125,1%
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 473 550,14	221 870,85	-1 251 679,29	15,1%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 068,49	11 936,49	-132,00	98,9%
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>23 376 066,70</b>	<b>22 831 591,07</b>	<b>-544 475,63</b>	<b>97,7%</b>

Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzeszły rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>18 243 627,27</b>	<b>80%</b>	<b>18 309 889,10</b>	<b>78%</b>	<b>20 035 535,37</b>	<b>75%</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	12 525,54	0%	0,00	0%	0,00	0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 209 326,73	80%	18 278 064,10	78%	19 990 629,88	75%
III. Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 775,00	0%	31 825,00	0%	41 875,00	0%
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4 587 963,80</b>	<b>20%</b>	<b>5 066 177,60</b>	<b>22%</b>	<b>6 559 037,95</b>	<b>25%</b>
I. Zapasy	399 485,53	2%	418 417,77	2%	418 385,11	2%
II. Należności krótkoterminowe	3 954 670,93	17%	3 162 141,20	14%	4 607 767,50	17%
III. Inwestycje krótkoterminowe	221 870,85	1%	1 473 550,14	6%	1 442 817,59	5%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 936,49	0%	12 068,49	0%	90 067,75	0%
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>22 831 591,07</b>	<b>100%</b>	<b>23 376 066,70</b>	<b>100%</b>	<b>26 594 573,32</b>	<b>100%</b>





Aktywa jednostki na koniec 2012 roku zmniejszyły się o 2,3% w porównaniu do roku 2011 przede wszystkim w powodu znacznego spadku wartości inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych), przy wzroście należności krótkoterminowych.

PASYWA	31.12.2011	31.12.2012	Zmiana	Dynamika
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-20 039 928,77</b>	<b>-33 958 161,21</b>	<b>-13 918 232,44</b>	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 264 019,82	9 095 890,94	-12 168 128,88	42,8%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-35 355 778,42	-41 883 324,68	-6 527 546,26	
VIII. Zysk (strata) netto	-5 948 170,17	-1 170 727,47	4 777 442,70	
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrotowym (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>43 415 995,47</b>	<b>56 789 752,28</b>	<b>13 373 756,81</b>	<b>130,8%</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	4 410 610,83	4 471 065,57	60 454,74	101,4%
II. Zobowiązania długoterminowe	5 781 969,56	8 817 280,04	3 035 310,48	152,5%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	32 279 874,27	29 987 033,42	-2 292 840,85	92,9%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	943 540,81	13 514 373,25	12 570 832,44	1432,3%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>23 376 066,70</b>	<b>22 831 591,07</b>	<b>-544 475,63</b>	<b>97,7%</b>

Wyszczególnienie	2012		2011		2010	
	bieżący rok		poprzedni rok		zaprzeszły rok	
	zł	%	zł	%	zł	%
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-33 958 161,21</b>	<b>-149%</b>	<b>-20 039 928,77</b>	<b>-86%</b>	<b>-12 840 608,01</b>	<b>-48%</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 095 890,94	40%	21 264 019,82	91%	22 449 325,21	84%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0%	0,00	0%	3 238 417,56	12%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41 883 324,68	-183%	-35 355 778,42	-151%	-31 125 279,97	-117%



VIII. Zysk (strata) netto	-1 170 727,47	-5%	-5 948 170,17	-25%	-7 403 070,81	-28%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>56 789 752,28</b>	<b>249%</b>	<b>43 415 995,47</b>	<b>186%</b>	<b>39 435 181,33</b>	<b>148%</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	4 471 065,57	20%	4 410 610,83	19%	5 512 696,57	21%
II. Zobowiązania długoterminowe	8 817 280,04	39%	5 781 969,56	25%	8 196 238,26	31%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	29 987 033,42	131%	32 279 874,27	138%	25 552 025,86	96%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	13 514 373,25	59%	943 540,81	4%	174 220,64	1%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>22 831 591,07</b>	<b>100%</b>	<b>23 376 066,70</b>	<b>100%</b>	<b>26 594 573,32</b>	<b>100%</b>

Główną przyczyną zmniejszenia wartości pasywów na dzień 31.12.2012 roku był spadek wartości zobowiązań krótkoterminowych, przy wzroście zobowiązań długoterminowych. W wyniku zmiany regulacji ustawowych nastąpiła znaczna zmiana struktury pasywów – zmniejszenie kapitałów własnych na rzecz długo i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów.

3. Sytuację majątkową i finansową badanej Jednostki w porównaniu do lat poprzedzających charakteryzują następujące dane i wskaźniki:

#### Analiza wskaźnikowa sytuacji finansowo-gospodarczej

##### DYNAMIKA STRAT.

	2010	2011	2012
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	43130946,46	50904541,14	45527597,59
Pozostałe przychody operacyjne	2 928 164,03	3 398 984,48	5 394 914,13
Przychody finansowe	31 703,83	23 003,41	30 118,30
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>46090814,32</b>	<b>54326529,03</b>	<b>50952630,02</b>
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	50 596 790,21	50 807 494,52	47 156 341,34
Pozostałe koszty operacyjne	1 468 552,48	7 219 126,80	1 726 597,76
Koszty finansowe	1 428 542,44	2 248 077,88	3 240 418,39
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>53493885,13</b>	<b>60274699,20</b>	<b>52123357,49</b>
<b>WYNIK FINANSOWY BRUTTO</b>	<b>-7403070,81</b>	<b>-5948170,17</b>	<b>-1170727,47</b>
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>-7403070,81</b>	<b>-5948170,17</b>	<b>-1170727,47</b>
Zyskowność sprzedaży zysk netto x 100 / przychody ogółem	-16,1%	-10,9%	-2,3%
Inflacja	2,6%	4,3%	3,7%



### I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011	2012
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży netto zysk netto x100 / sprzedaż netto [%]	-17,16%	-11,68%	-2,57%
2.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży brutto zysk brutto x 100 / sprzedaż netto [%]	-17,16%	-11,68%	-2,57%
3.	Wskaźnik zyskowności ogółu majątku zysk netto x 100 / aktywa ogółem [%]	-27,84%	-25,45%	-5,13%
4.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych zysk netto x 100 / kapitały własne [%]	Nieoznaczone	Nieoznaczone	Nieoznaczone
5.	Wskaźnik zyskowności kapitału podstawowego zysk netto x 100 / kapitał podstawowy [%]	-32,98%	-27,97%	-12,87%
6.	Dźwignia finansowa wskaźnik zyskowności kapitałów własnych - wskaźnik zyskowności ogółu majątku [%]	Nieoznaczone	Nieoznaczone	Nieoznaczone

### II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ I SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011	2012
1.	Wskaźnik bieżącej płynności finansowej środki obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	0,26	0,16	0,15
2.	Wskaźnik wysokiej płynności finansowej (Środki obrotowe ogółem - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe [razy]	0,24	0,14	0,14
3.	Wskaźnik szybkości obrotu należnościami należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów [dnie]	35	20	30
4.	Wskaźnik szybkości obrotu zapasami zapasy x 365 / (wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów) [dnie]	4	3	3
5.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) x 100 / suma pasywów [%]	3,27%	-42,13%	-90,53%



### III. WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI (ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI DŁUGÓW)

WYSZCZEGÓLNIENIE		2010	2011	2012
1.	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami (zadłużenie) (suma pasywów - kapitały własne) x 100 / suma aktywów [%]	148,28%	185,73%	248,73%
2.	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami własnymi (kapitały własne + rezerwy) x 100 / majątek trwały [%]	-36,57%	-85,36%	-161,63%
3.	Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami własnymi (kapitały własne - majątek trwały) x 100 / majątek obrotowy [%]	-501,23%	-756,98%	-1137,80%
4.	Wskaźnik finansow. środków obrotowych kapitałami obcymi (suma pasywów - kapitały własne) x 100 / majątek obrotowy [%]	601,23%	856,98%	1237,80%
5.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami należności i roszczenia x 100 / (zobowiązania długo- i krótkoterminowe) [%]	13,65%	8,31%	10,19%

Analizując powyższe dane ekonomiczne, zdaniem biegłej, sytuacja ekonomiczno-finansowa badanej Jednostki nie jest dobra. Mimo obniżenia się w porównaniu do 2011 i 2010 roku poniesionych strat, wszystkie zaprezentowane wskaźniki znacznie odbiegają od przyjętych standardowo jako dobre. Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej są na niskim poziomie i wykazują stałą tendencję zniżkową. Znacznie pogorszył się wskaźnik trwałości struktury finansowania. Kapitały własne są ujemne nawet po uwzględnieniu, że znaczna ich wartość została ustawowo przeniesiona do pozycji rozliczeń międzyokresowych pasywów. Cały majątek Jednostki finansowany jest kapitałami obcymi, a wartość wszystkich rezerw i zobowiązań (po pomniejszeniu o rozliczenia międzyokresowe przychodów) prawie dwukrotnie przewyższa wartość tego majątku. Co rok znacznie wzrasta obciążenie Jednostki kosztami obsługi długu zewnętrznego.

Biorąc powyższe od uwagę, zdaniem biegłej, zdolność do obsługi zadłużenia przez badaną Jednostkę w perspektywie kolejnych lat jest poważnie zagrożona.



#### IV. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

1. Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. nr 152 poz. 1223 z 2009 roku z późniejszymi zmianami), zarządzeniem Nr 83/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku przyjęta została dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Przyjęte w Zakładowym Planie Kont zasady rachunkowości spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe w badanym roku prowadzone były systemem komputerowym zgodnie z przyjętym planem kont.

Ewidencja księgowa zapewnia prowadzenie zapisów w porządku chronologicznym i w sposób systematyczny. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w badanym roku nie budzi zastrzeżeń. Według naszej oceny księgi badanej Jednostki spełniają



wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Do poprawności archiwizowania ksiąg w czasie badania nie wniesiono zastrzeżeń.

3. W oparciu o dokonane w czasie badania oceny i ustalenia w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że systemy: księgowości i działający w powiązaniu z nim kontroli wewnętrznej wiążące się z badanym sprawozdaniem finansowym Jednostki można ogólnie uznać za poprawne oraz że były skuteczne i zapewniały prowadzenie racjonalnej gospodarki. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

#### V. INWENTARYZACJA.

1. Podstawę przeprowadzenia okresowych inwentaryzacji składników majątkowych w badanym roku stanowiło zarządzenie nr 105/2012 w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych. Inwentaryzacją, zgodnie z wyżej wymienionym Zarządzeniem, objęto:

- materiały, leki w aptece i apteczkach oddziałowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- należności według stanu na dzień 30 listopada 2012,
- pozostałe salda aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

2. Organizacja i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji okresowych nie budził zastrzeżeń. Zabezpieczono prawidłowe i rzetelne ustalenie stanów faktycznych objętych spisem składników majątkowych.



4. Biegła badająca bilans nie uczestniczyła w przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej, jednak zastosowane inne, alternatywne metody badania pozwalają na stwierdzenie poprawności wykazanych w bilansie stanów ewidencyjnych

4. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone prawidłowo.

5. W wyniku badania dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji oraz wrywkowej kontroli składników majątkowych badanej jednostki w zakresie ich zgodności i realności ze stanem faktycznym na dzień badania uwag się nie wnosi.

#### VI. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Aktywa trwałe	18 243 627,27 zł
Istotność cząstkowa:	126 473,42 zł
Udział % w sumie bilansowej:	79,9%

I. Wartości niematerialne i prawne	12 525,54 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 209 326,73 zł
III. Należności długoterminowe	0,00 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 775,00 zł
<b>Razem majątek trwały</b>	<b>18 243 627,27 zł</b>

#### Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	0,1%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	99,8%
III. Należności długoterminowe	0,0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,1%
<b>Razem majątek trwały</b>	<b>100,0%</b>





**1.1. Wartości niematerialne i prawne** (pozycja A.I. aktywów bilansu)

Wartości niematerialne i prawne:	12 525,54 zł
Istotność cząstkowa:	3 313,92 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,1%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.I. Wartości niematerialne i prawne		12 525,54
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00
2. Wartość firmy		0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		12 525,54
Wartości niematerialne i prawne	020	282 049,17
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	073	-269 523,63
4. Zal. na wartości niem. i praw.		0,00

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne, które obejmowały koncesje, licencje oraz oprogramowanie komputerów.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Do zastosowanych stawek amortyzacji uwag się nie wnosi.

Pozycję bilansową uznaje się za prawidłową.

**1.2. Rzeczowe aktywa trwałe** (pozycja A.II. aktywów bilansu)

Rzeczowe aktywa trwałe	18 209 326,73 zł
Istotność cząstkowa:	126 354,47 zł
Udział % w sumie bilansowej:	79,8%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe		18 209 326,73
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Środki trwałe		18 209 326,73



a) Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		865 845,00
Grunty	011	865 845,00
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		12 769 640,85
Budynki i budowle	011	18 222 214,20
Umorzenie budynków i budowli	071	-5 452 573,35
c) Urządzenia techniczne i maszyny		1 914 333,76
Urządzenia techniczne i maszyny	011	6 075 230,22
Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	071	-4 160 896,46
d) Środki transportu		31 217,17
Środki transportu	011	78 048,94
Umorzenie środków transportu	071	-46 831,77
e) Inne środki trwałe		2 628 289,95
Inne środki trwałe	011	10 535 253,04
Umorzenie innych środków trwałych	071	-7 906 963,09
2. Środki trwałe w budowie		0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00

Do zastosowanych stawek amortyzacji uwag się nie wnosi.

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego zgodnie z założeniami polityki rachunkowości i z ustawy o podatku dochodowym. Jednostka stosuje takie same stawki amortyzacji bilansowej i podatkowej.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Środki trwałe objęte leasingiem finansowym nie występują.

Zabezpieczeniem na majątku Jednostki jest weksel In blanco jako kwota zabezpieczenia pożyczki w wysokości 6.000.000,00 zł. Kwota zabezpieczenia wynosi 9.108.202,00 zł. Inne zabezpieczenia na majątku trwałym Jednostki nie występują.

Saldo na koniec roku wynika z ewidencji. Realność salda została potwierdzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.



Inwestycje zaniechane nie wystąpiły.

Saldo rzeczowych aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

Zaliczki na środki trwałe w budowie nie występują.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

### 1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja A.V. aktywów bilansu)

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:	21 775,00 zł
Istotność cząstkowa:	4 369,41 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,1%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		21 775,00
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	X	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	21 775,00
Prowizja od kredytu	650-3	21 775,00

Inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 21.775,00 zł. wykazano w bilansie prawidłowo.

### 2. AKTYWA OBROTOWE (grupa B aktywów bilansu)

Aktywa obrotowe	4 587 963,80 zł
Istotność cząstkowa:	63 424,00 zł
Udział % w sumie bilansowej:	20,1%

I. Zapasy	399 485,53 zł
II. Należności krótkoterminowe	3 954 670,93 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	221 870,85 zł



IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 936,49 zł
<b>Razem majątek obrotowy</b>	<b>4 587 963,80 zł</b>

**Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego**

I. Zapasy	8,7%
II. Należności krótkoterminowe	86,2%
III. Inwestycje krótkoterminowe	4,8%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,3%
<b>Razem majątek obrotowy</b>	<b>100,0%</b>

**2.1. Zapasy** (pozycja B.I. aktywów bilansu)

Zapasy	399 485,53 zł
Istotność cząstkowa:	18 715,19 zł
Udział % w sumie bilansowej:	1,7%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Zapasy		399 485,53
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Materiały	X	399 485,53
Magazyny	310	399 485,53
2. Półprodukty i produkty w toku	X	0,00
3. Produkty gotowe	X	0,00
4. Towary	X	0,00
5. Zaliczki na dostawy	X	0,00

Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo - wartościowej i zostały wycenione według cen zakupu.

Zapasy zbędne, obniżenia wartości zapasów (art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości) nie występują.

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.



## 2.2. Należności krótkoterminowe (pozycja B.II. aktywów bilansu)

Należności krótkoterminowe	3 954 670,93 zł
Istotność cząstkowa:	58 884,21 zł
Udział % w sumie bilansowej:	17,3%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.II. Należności krótkoterminowe		3 954 670,93
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		0,00
- do 12 miesięcy		0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00
b) inne		0,00
2. Należności od pozostałych jednostek		3 954 670,93
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		3 759 002,80
- do 12 miesięcy		3 759 002,80
Rozrachunki z odbiorcami	202	3 759 002,80
Roszczenia sporne dochodzone na drodze sądowej	244	1 334 653,22
Odpisy aktualizujące rozrachunki	280	-1 334 653,22
- powyżej 12 miesięcy		0,00
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezp. społ., zdr. i in. świad.		0,00
c) inne		195 668,13
Fundusz mieszkaniowy - pożyczki	241	195 668,13
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców.

Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Inwentaryzację stanu należności dokonano drogą potwierdzenia sald. Pozostałą część należności wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na podstawie przeprowadzonej weryfikacji.

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

## 2.3. Inwestycje krótkoterminowe (pozycja B.III. aktywów bilansu)

Inwestycje krótkoterminowe	221 870,85 zł
----------------------------	---------------



Istotność cząstkowa:	13 947,42 zł
Udział % w sumie bilansowej:	1,0%

Pozycja bilansowa wynika z:

<b>B.III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>221 870,85</b>
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		221 870,85
a) w jednostkach powiązanych		0,00
- udziały lub akcje		0,00
- inne papiery wartościowe		0,00
- udzielone pożyczki		0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00
- udziały lub akcje		0,00
- inne papiery wartościowe		0,00
- udzielone pożyczki		0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		221 870,85
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		221 870,85
Kasa	101	1 284,38
Rachunek rozliczeniowy bieżący	130	203 019,73
Rachunek środków inwestycyjnych	132	147,48
Rachunek środków ZFŚS	135	114,62
Inne rachunki bankowe	139	17 304,64
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00

Środki pieniężne są zgodne z raportem kasowym i wyciągami bankowymi.  
Nie stwierdzono przypadków naruszenia dyscypliny kasowej.

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

#### 2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja B. IV. aktywów bilansu)

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 936,49 zł
Istotność cząstkowa:	3 235,06 zł
Udział % w sumie bilansowej:	0,1%

Pozycja bilansowa wynika z:

<b>B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>11 936,49</b>
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -



1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	X	11 936,49
Ubezpieczenia	640-3	1 886,49
Prowizja od kredytu	650-3	10 050,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	0,00

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

### 3. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (grupa A pasywów bilansu)

Kapitał (fundusz) własny	-33 958 161,21 zł
Istotność cząstkowa:	172 550,31 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-148,7%

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 095 890,94 zł
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00 zł
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00 zł
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00 zł
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41 883 324,68 zł
VIII. Zysk (strata) netto	-1 170 727,47 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
<b>Razem kapitały własne</b>	<b>-33 958 161,21 zł</b>

#### Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-26,8%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	123,3%
VIII. Zysk (strata) netto	3,4%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0%
<b>Razem kapitały własne</b>	<b>100,0%</b>

--	--

#### 3.1. Kapitał (fundusz) podstawowy (pozycja A.I. pasywów bilansu)

Kapitał (fundusz) podstawowy	9 095 890,94 zł
Istotność cząstkowa:	89 303,05 zł
Udział % w sumie bilansowej:	39,8%

Pozycja bilansowa wynika z:





A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy		9 095 890,94
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	X	9 095 890,94
Fundusz założycielski	800	9 095 890,94

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

### 3.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych (pozycja A.VII. pasywów bilansu)

Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41 883 324,68 zł
Istotność cząstkowa:	191 630,32 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-183,4%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-41 883 324,68
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Zysk netto	X	0,00
2. Strata netto	X	-41 883 324,68
Rozliczenie wyniku finansowego	820	-41 883 324,68

Pozycja wykazana w bilansie prawidłowo.

### 3.3. Zysk (strata) netto (pozycja A.VIII. pasywów bilansu)

Zysk (strata) netto	-1 170 727,47 zł
Istotność cząstkowa:	32 038,45 zł
Udział % w sumie bilansowej:	-5,1%

Pozycja bilansowa wynika z:

A.VIII. Zysk (strata) netto		-1 170 727,47
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Zysk netto	X	0,00
2. Strata netto	X	-1 170 727,47
Wynik finansowy	860	-1 170 727,47

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.



#### 4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (grupa B pasywów bilansu)

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	56 789 752,28 zł
Istotność cząstkowa:	223 140,62 zł
Udział % w sumie bilansowej:	248,7%

I. Rezerwy na zobowiązania	4 471 065,57 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	8 817 280,04 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	29 987 033,42 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	13 514 373,25 zł
<b>Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>56 789 752,28 zł</b>

#### Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Rezerwy na zobowiązania	7,9%
II. Zobowiązania długoterminowe	15,5%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	52,8%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	23,8%
<b>Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>100,0%</b>

#### 4.1. Rezerwy na zobowiązania (pozycja B.I. pasywów bilansu)

Rezerwy na zobowiązania	4 471 065,57 zł
Istotność cząstkowa:	62 610,79 zł
Udział % w sumie bilansowej:	19,6%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.I. Rezerwy na zobowiązania		4 471 065,57
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	X	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	X	3 748 190,44
- długoterminowa	X	3 408 914,26
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	640	3 408 914,26
- krótkoterminowa	X	339 276,18
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	640	339 276,18
3. Pozostałe rezerwy	X	722 875,13
- długoterminowe	X	579 376,09
Rezerwy	830	579 376,09
- krótkoterminowe	X	143 499,04
Rezerwy	830	143 499,04

Pozycje bilansową uznaje się za wykazaną prawidłowo. Wyceny rezerw na świadczenia emerytalne i podobne dokonano metodą aktuarialną.



#### 4.2. Zobowiązania długoterminowe (pozycja B.II. pasywów bilansu)

Zobowiązania długoterminowe	8 817 280,04 zł
Istotność cząstkowa:	87 924,72 zł
Udział % w sumie bilansowej:	38,6%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.II. Zobowiązania długoterminowe		8 817 280,04
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Wobec jednostek powiązanych	X	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	X	8 817 280,04
a) kredyty i pożyczki		8 745 080,70
Kredyty bankowe i pożyczki	134	8 745 080,70
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	X	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	X	0,00
d) inne	X	72 199,34
Wadła i zabezpieczenia	204	72 199,34

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.

#### 4.3. Zobowiązania krótkoterminowe (pozycja B.III. pasywów bilansu)

Zobowiązania krótkoterminowe	29 987 033,42 zł
Istotność cząstkowa:	162 147,56 zł
Udział % w sumie bilansowej:	131,3%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe		29 987 033,42
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Wobec jednostek powiązanych	X	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		0,00
- do 12 miesięcy		0,00
- powyżej 12 miesięcy	X	0,00
b) inne	X	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	X	28 103 959,45
a) kredyty i pożyczki	X	2 520 035,52
Kredyty bankowe i pożyczki	134	2 520 035,52
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	X	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	X	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	X	22 188 922,69
- do 12 miesięcy	X	15 358 772,93
Rozrachunki z dostawcami	201	15 358 772,93



- powyżej 12 miesięcy	X	6 830 149,76
Rozrachunki z dostawcami	201	6 830 149,76
e) zaliczki otrzymane na dostawy	X	0,00
f) zobowiązania wekslowe	X	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	X	1 510 318,16
Podatek VAT do rozliczenia	224	13 974,44
Rozrachunki publiczno-prawne	225	268 932,00
Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	229	1 227 411,72
h) z tytułu wynagrodzeń	X	1 752 511,48
Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń	231	1 752 511,48
i) inne	X	132 171,60
Wadia i zabezpieczenia	204	59 389,52
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	234	582,74
Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	229	72 199,34
3. Fundusze specjalne	851	1 883 073,97

Badane saldo uznaje się za prawidłowe. Pozycja realna.

#### 4.4. Rozliczenia międzyokresowe (pozycja B.IV. pasywów bilansu)

Rozliczenia międzyokresowe	13 514 373,25 zł
Istotność cząstkowa:	108 853,30 zł
Udział % w sumie bilansowej:	59,2%

Pozycja bilansowa wynika z:

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe		13 514 373,25
Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
1. Ujemna wartość firmy	X	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	X	13 514 373,25
- długoterminowe	X	12 528 553,05
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	840	12 528 553,05
- krótkoterminowe	X	985 820,20
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	840	985 820,20

Pozycja bilansowa prawidłowa i realna.



## 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 527 597,59 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	47 156 341,34 zł
<b>3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)</b>	<b>-1 628 743,75 zł</b>
4. Pozostałe przychody operacyjne	5 394 914,13 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	1 726 597,76 zł
<b>6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)</b>	<b>3 668 316,37 zł</b>
7. Przychody finansowe	30 118,30 zł
8. Koszty finansowe	3 240 418,39 zł
<b>9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)</b>	<b>-3 210 300,09 zł</b>
10. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
<b>12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11)</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Zysk / strata brutto (C+F+I+L)</b>	<b>-1 170 727,47 zł</b>
Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
<b>Zysk / strata netto</b>	<b>-1 170 727,47 zł</b>

### Struktura % wyników finansowych na poszczególnych rodzajach działalności

Zysk / strata na działalności podstawowej	139,1%
Zysk / strata na działalności operacyjnej	-313,3%
Zysk / strata na działalności finansowej	274,2%
Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna	0,0%
<b>Zysk / strata brutto</b>	<b>100,0%</b>

### 5.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (pozycja A rachunku zysków i strat)

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nim:	45 527 597,59
Istotność cząstkowa	199 793,35
Udział % w przychodach ogółem	89,3%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi		45 527 597,59
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		45 018 345,03
Sprzedaż usług działalności podstawowej do NFZ O/Kielce	701	43 525 084,19
Pozostała sprzedaż usług działalności podstawowej i pomocniczej	704	431 140,55
Sprzedaż usług działalności pomocniczej	705	1 062 120,29
II. Zmiana stanu produktów *		494 112,56
Rozliczenie kosztów rezerw na świadczenia pracownicze	491	494 112,56
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrz. *		0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów *		15 140,00
Sprzedaż materiałów i opakowań	740	15 140,00



W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat można uznać za wykazaną prawidłowo.

#### 5.1.2. Pozostałe przychody operacyjne (pozycja D rachunku zysków i strat)

Pozostałe przychody operacyjne	5 394 914,13
Istotność cząstkowa	68 775,84
Udział % w przychodach ogółem	10,6%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

D.(G.) Pozostałe przychody operacyjne		5 394 914,13
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3 017,28
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	760-90	3 017,28
II. Dotacje		0,00
III. Inne przychody operacyjne		5 391 896,85
Przedawnione i umorzone zobowiązania, kary i odszkodowania	760-10	229 126,50
Rozwiązane rezerwy	760-20	168 307,83
Zmniejszenie odpisu aktualizującego	760-30	3 363 228,01
Darowizny pieniężne	760-40	2 379,44
Darowizny rzeczowe	760-50	158 120,83
Stáže	760-60	2 107,13
Rezydentury	760-70	447 739,95
Zwrot kosztów sądowych	760-91	60,00
Pozostałe	760-92	13 562,96
Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych	760-93	1 007 264,20

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat można uznać za wykazaną prawidłowo.

#### 5.1.3. Przychody finansowe (pozycja G rachunku zysków i strat)

Przychody finansowe	30 118,30
Istotność cząstkowa	5 138,77
Udział % w przychodach ogółem	0,1%

Pozycja bilansowa wynika z:

G.(J.) Przychody finansowe		30 118,30
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	



I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00
II. Odsetki		30 118,30
Przychody finansowe z tytułu oprocentowania rachunku	750-1	21 795,27
Przychody finansowe - odsetki naliczone w notach	750-2	5 148,03
Przychody finansowe - odsetki należne na koniec roku	750-3	3 175,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
V. Inne		0,00

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

#### 5.1.4. Zyski nadzwyczajne (pozycja J.I. rachunku zysków i strat)

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

#### 5.2.1. Koszty działalności operacyjnej (pozycja B rachunku zysków i strat)

Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	47 156 341,34
Istotność cząstkowa	203 335,73
Udział % w kosztach ogółem	90,5%

Pozycja Rachunku Zysków i Strat wynika z:

B(B.D.E.). Koszty sprzedanych towarów i produktów (sprzedaży i zarządu)		47 156 341,34
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Wn + Saldo Ma -
I. Amortyzacja*		1 822 850,24
Amortyzacja		1 822 850,24
II. Zużycie materiałów i energii *		8 083 892,46
Zużycie materiałów i energii		8 083 892,46
III. Usługi obce *		9 419 128,15
Usługi obce		9 419 128,15
IV. Podatki i opłaty *		316 087,82
Podatki i opłaty		316 087,82
		22 942
V. Wynagrodzenia *		810,59
Wynagrodzenia		22 942 810,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*		4 151 603,01
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		4 151 603,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe*		419 969,07
Pozostałe koszty		419 969,07
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		. 0,00



W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

#### 5.2.2. Pozostałe koszty operacyjne (pozycja E rachunku zysków i strat)

Pozostałe koszty operacyjne	1 726 597,76
Istotność częściowa	38 908,03
Udział % w kosztach ogółem	3,3%

Pozycja rachunku zysków i strat wynika z:

E.(H.) Pozostałe koszty operacyjne		1 726 597,76
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 280 856,52
Skutki aktualizacji wartości niefinansowych aktywów trwałych	761-60	1 280 856,52
III. Inne koszty operacyjne		445 741,24
Koszty sądowe od zobowiązań	761-20	185 520,15
Kary i egzekucje	761-40	50 314,01
Odszkodowania	761-50	17 891,24
Rezerwa na zobowiązania	761-80	143 499,04
Różne	761-90	48 516,80

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

#### 5.2.3. Koszty finansowe (pozycja H rachunku zysków i strat)

koszty finansowe	3 240 418,39
Istotność częściowa	53 302,09
Udział % w kosztach ogółem	6,2%

Pozycja rachunku zysków i strat wynika z:

H.(K.) Koszty finansowe		3 240 418,39
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Odsetki, w tym:		3 240 418,39
Odsetki naliczone dotyczące dostaw (zapłacone)	751-01	1 871 440,28
Odsetki naliczone dotyczące dostaw (nie zapłacone)	751-02	174 154,70
Odsetki należne na koniec roku od zobowiązań nie uregulowanych	751-03	130 373,56
Odsetki od zaległych wynagrodzeń	751-04	58 667,76





Odsetki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i VAT	751-05	22,70
Odsetki z tytułu podatku od nieruchomości	751-06	7 583,00
Odsetki z tytułu ZUS	751-07	29 859,00
Odsetki z tytułu PFRON	751-08	11 372,40
Odsetki od kredytów BRE	751-10	345 406,92
Odsetki od pożyczki M.W. TRADE	751-11	611 538,07
-dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
IV. Inne		0,00

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

#### 5.2.4. Straty nadzwyczajne (pozycja J.II. rachunku zysków i strat)

W wyniku przeprowadzonego badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.

#### 5.3.1. Podatek dochodowy (pozycja L rachunku zysków i strat)

Pozycja bilansowa wynika z:

L. Podatek dochodowy		0,00
Wyszczególnienie / Nazwa konta księgowego	Konto	Saldo Ma + Saldo Wn -
I. Podatek dochodowy od osób prawnych	X	0,00
Podatek dochodowy		0,00

Do rozliczenia podatkowego CIT uwag się nie wnosi.

Pozycję rachunku zysków i strat uznaje się za wykazaną prawidłowo.

#### 5.3.2. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) (pozycja M rachunku zysków i strat)

Pozycję rachunku zysków i strat wykazano w kwocie 0,00 złotych prawidłowo.



#### VII. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana Jednostka sporządziła sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych według metody pośredniej, zamykające się ujemną zmianą stanu środków pieniężnych w kwocie 1.251.679,29 złotych.

Zdaniem biegłej, sprawozdanie to zostało sporządzone właściwie, co do formy i treści, a dane w nim zamieszczone wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

#### VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana Jednostka sporządziła zestawienie zmian w kapitale własnym zamykające się ich ujemną zmianą o kwotę 13.918.232,44 złotych. Dane zawarte w zestawieniu w pełni odzwierciedlają stan faktyczny.

Zdaniem biegłej, sprawozdanie to zostało sporządzone właściwie, co do formy i treści, a dane w nim zamieszczone wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

#### IX. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, badana Jednostka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego. Dane zawarte w objaśnieniach w pełni odzwierciedlają stan faktyczny.



#### X. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO.

Zobowiązania warunkowe uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń wykazane w ewidencji pozabilansowej to odsetki z tytułu zawartych lecz jeszcze niewymagalnych umów z wierzycielami. Ich wielkość na koniec roku obrotowego to kwota 5 325 916,26 zł.

Według oświadczenia kierownictwa badanej Jednostki istotne zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego nie wystąpiły.

#### XI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA.

Zdaniem biegłej występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego, a zwłaszcza zagrożenia w zakresie zdolności do obsługi zadłużenia przez badaną Jednostkę w perspektywie kolejnych lat. Szczegóły zostały omówione w części analitycznej raportu.

#### INFORMACJE KOŃCOWE

Raport niniejszy został opracowany przez niezależnego biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez zasady wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.



Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta. Wydana opinia, ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego za 2012 rok, nie ma w części rozliczeń budżetowych, charakteru audytu podatkowego.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77/2009, poz. 649).

Raport niniejszy zawarty na stronach od nr 1 do nr 34 podpisano parafami biegłej.  
Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.

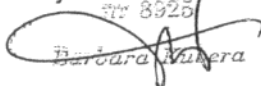
Sporządzono w 4-ch egzemplarzach, z tego

- 3 egzemplarze zlecniodawca,
- 1 egzemplarz wykonawca.

Kluczowy Biegły Rewident

Barbara KUBERA

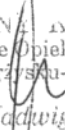
Nr w rejestrze 8925

  
Barbara Kubera

Kraków, 26 marca 2013 roku.

PREZES ZARZĄDU

  
mgr Joanna Gulsza

GŁÓWNA KASOWA  
w Zespole Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku-Kamiennej  
  
mgr Jadwiga Matyja

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.  
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-01  
NIP 576-27-19-545, Regon 337293836  
Nr ewid. KRA 2474 -1-

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM





**Postanowienie Dyrektora  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku Kamiennej**

**w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego**

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012r. i zamykającego się wartością aktywów i pasywów w wysokości 22.831.591,07zł. oraz ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 1.170.727,47zł będącym stratą netto, postanawiam pozostawić całą wartość na nierozliczonym wyniku finansowym.

  
DIREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Skarżysku Kamiennej  
mgr inż. Andrzej Jarzębowski