

BILANS

Wiersz	Aktywa	na dzień 31.12.2011	na dzień 31.12.2012
A.	Aktywa trwałe	53 677 897,48	53 700 322,55
I-	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0,00	2 561 592,60
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.		-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		2 561 592,60
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II.		53677 897,48	51 138729,95
1.		25784897,47	50 448 434,50
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	3764470,00	3412720,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 269 893,75	41 734 834,70
	c) urządzenia techniczne i maszyny	498090,15	2438412,23
		956851,26	764436,69
		3295592,31	2098030,88
2.		27 893 000,01	690295,45
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III.		-	-
1.		-	-
2.		-	-
IV.		-	-
1.		-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V.	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

Aktywa		na dzień 31.12.2011	na dzień 31.12.2012
B.	Aktywa obrotowe	9 038 358,87	9 705 236,99
I.	Zapasy	707 583,70	707 000,26
1.	Materiały	707 583,70	707 000,26
2.	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na dostawy	-	-
II.	Należności krótkoterminowe	5 348 075,63	6 039 516,81
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 348 075,63	6 039 516,81
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 335 482,03	6 039 516,81
	- do 12 miesięcy	5 335 482,03	6 039 516,81
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
	c) inne	12 593,60	-
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 910 968,71	2 744 228,12
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 910 968,71	2 744 228,12
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub 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 pieniężne	2 910 968,71	2 744 228,12
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 910 968,71	2 744 228,12
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	71 730,83	214 491,80
KTYWA RAZEM		62 716 256,35	63 405 559,54

Pasywa		na dzień 31.12.2011	na dzień 31.12.2012
A.	Kapitał (fundusz) własny	38 036 395,90	10 722 365,59
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	36 011 031,72	16 056 550,30
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 557 331,70	2 120 080,42
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-6 395 214,43
VIII.	Zysk (strata) netto	-3 531 967,52	-1 059 050,70
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 679 860,45	52 683 193,95
I.	Rezerwy na zobowiązania	56 968,00	5 390 344,00
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	5 097 504,00
	- długoterminowa	-	4 683 481,00
	- krótkoterminowa	-	414 023,00
3.	Pozostałe rezerwy	-	292 840,00
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	292 840,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 529 577,24	5 656 298,06
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	7 529 577,24	5 656 298,06
	a) kredyty i pożyczki	7 422 680,18	5 567 010,02
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	106 897,06	89 288,04
	d) inne	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 523 403,52	15 823 870,59
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	14 461 641,35	15 745 790,68
	a) kredyty i pożyczki	2 497 675,16	1 855 670,16
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 665 287,57	10 173 523,98
	- do 12 miesięcy	8 665 287,57	10 173 523,98
	- powyżej 12 miesięcy	-	-

Wielkość	Pasywa	na dzień 31.12.2011	na dzień 31.12.2012
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
	f) zobowiązania wekslowe	-	-
	g) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 262 520,30	1 373 917,23
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 767 437,80	1 871 740,03
	i) inne	268 720,52	470 939,28
3.	Fundusze specjalne	61 762,17	78 079,91
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 569 911,69	25 812 681,30
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
	– długoterminowe	2 569 911,69	22 415 431,23
	– krótkoterminowe	-	3 397 250,07
PASYWA RAZEM		62 716 256,35	63 405 559,54

Kędzierzyn-Koźle, dn.29.04.2013r

GLÓWNY KASJEROWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
Zespołu Opieki Zdrowotnej
Marta Książ
Marta Książ

p.o. DYREKTORA
 Samodzielnego Publicznego
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 w Kędzierzynie-Koźlu
Andrzej Mazur
lek. Andrzej Mazur

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla: **Rady Powiatu w Kędzierzynie-Koźlu i
Kierownika Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kędzierzynie- Koźlu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki pod nazwą:
**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej ul. 24 Kwietnia 5,
47-200 Kędzierzyn-Koźle** na które składa się:

- 1 **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego
- 2 **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2012 rok, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 63.405.559,54 zł
- 3 **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 1.01.2012r do 31.12.2012r wykazujący stratę w wysokości 1.059.050,70 zł
- 4 **zestawienie zmian** w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2012r do 31.12.2012r wykazujący zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 27.314.030,31 zł
- 5 **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 1.01.2012r do 31.12.2012r wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 166.740,59 zł
- 6 **dotatkowe informacje** i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik SP ZOZ w Kędzierzynie- Koźlu do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U z 2009r, Nr.152, poz 1223, z póź. zm.) zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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



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

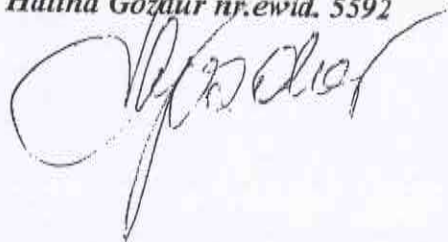
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012r, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2012r do 31.12.2012r,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że wystąpiły zjawiska i zdarzenia które spowodowały, że zdolność do dalszej kontynuacji działania jednostki jest zagrożona. Niekorzystnie kształtujące się wskaźniki finansowe zwłaszcza zdolności płatniczej, rentowności, rotacji. Ujemny kapitał obrotowy o 6.119 tys. zł (nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań nad aktywami obrotowymi) co spowodowało niezdolność do terminowego regulowania zobowiązań wobec wierzycieli. Niepokryte straty z lat ubiegłych i roku badanego w kwocie 7.454 tys. zł. Nastąpił również spadek funduszu własnego i podstawowego do poziomu 10.722 tys. zł.

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
»KBR BADFIN«
ul. Platanowa 16; 47-220 Kędzierzyn-Koźle
Uprawniona do badania sprawozdań
finansowych Nr 3254
Halina Gozdur biegły rewident
nr ew. 5592

Kluczowy Biegły Rewident
Halina Gozdur nr. ewid. 5592



Kędzierzyn-Koźle 29 kwietnia 2013 rok

Załącznik > raport z badania sprawozdania finansowego
> sprawozdanie finansowe

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres 01.01 do 31.12.2012

Wiersz	Wyszczególnienie	2011	2012
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	62 607 832,96	64 554 294,30
	– od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 605 412,96	64 551 736,30
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia, zmniejszenie – wart. ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 420,00	2 558,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	65 698 026,11	68 487 089,27
I.	Amortyzacja	2 390 861,21	3 634 137,99
II.	Zużycie materiałów i energii	14 632 689,79	12 998 338,07
III.	Usługi obce	9 789 262,42	9 973 876,45
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	205 048,70	207 587,34
	– podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	32 085 437,97	33 441 022,50
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 056 863,76	7 258 759,12
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	536 452,26	970 809,80
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 410,00	2 558,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-3 090 193,15	-3 932 794,97
D.	Pozostałe przychody operacyjne	401 749,79	4 679 492,63
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	40 650,00	24 100,00
II.	Dotacje	30 289,00	1 103 110,61
III.	Inne przychody operacyjne	330 810,79	3 552 282,02
E.	Pozostałe koszty operacyjne	160 610,35	374 871,66
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	160 610,35	374 871,66
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-2 849 053,71	371 826,00
G.	Przychody finansowe	50 436,69	71 540,63
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
	– od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki, w tym:	45 583,61	61 300,99
	– od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	4 853,08	10 239,64
H.	Koszty finansowe	733 350,50	1 267 007,35
I.	Odsetki, w tym:	733 350,50	1 267 007,35
	– dla jednostek powiązanych	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV.	Inne		

Wiersz	Wyszczególnienie	2011	2012
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-3 531 967,52	-823 640,72
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne		187 058,98
K.	Zysk (strata) brutto (1±J)	-3 531 967,52	-1 010 699,70
L.	Podatek dochodowy		48 351,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3 531 967,52	-1 059 050,70

Kędzierzyn-Koźle, dn. 29.04.2013

GLC WITP ZDROWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPÓŁU OPISU Zdrowcinej

Maria Książ
Maria Książ

p.o. DYREKTORA

Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opisu Zdrowcinej
w Kędzierzynie-Koźle

lek. Andrzej Mazur
lek. Andrzej Mazur

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK 2012

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

W KĘDZIERZYNIE - KOŻLU

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

“KBR BADFIN” Halina Gozdur

47-220 Kędzierzyn-Koźle ul. Platanowa 16

R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

za okres od 1.01.2012r do 31.12.2012r

Samodzielnego Publicznego Zespołu

Opieki Zdrowotnej

ul.24 Kwietnia 5, 47-200 Kędzierzyn-Koźle

*Badanie przeprowadziła Halina Gozdur
biegły rewident wpisany do rejestru
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów
pod numerem 5592*

Kędzierzyn-Koźle kwiecień 2013 r

S P I S T R E Ś C I

A	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I	Informacje wstępne	3
II	Indentyfikacja badanej jednostki	4
III	Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy ...	6
IV	Sprawozdanie objęte badaniem.....	7
B	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	8
I	Analiza bilansu.....	8
II	Analiza rachunku zysków i strat.....	9
III	Analiza wskaźnikowa	10
IV	Kontynuacja działalności.....	12
C	SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	13
I	Ocena systemu rachunkowości	13
II	Ocena inwentaryzacji	13
D	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14
	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów	14
	Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów	16
	Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy	19
E	KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	20
	Informacja dodatkowa	20
	Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
	Rachunek przepływów pieniężnych	21
	
F	CZĘŚĆ KOŃCOWA	21

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne.

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2012 r do 31.12.2012 r *Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu* nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 7.01.2013 r pomiędzy wymienioną jednostką a Kancelarią Biegłego Rewidenta "KBR BADFIN" Halina Gozdur z siedzibą w Kędzierzynie-Koźlu ul. Platanowa 16, która decyzją nr 7/1/2/2007 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 20.07 2007r wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uzyskując numer ewidencyjny 3254.
2. Oświadcza się, że podczas badania sprawozdania finansowego jednostki bezstronność i niezależność wymienionej Kancelarii Biegłego Rewidenta "KBR BADFIN" oraz badającego biegłego rewidenta – były zachowane.
Badanie przeprowadziła Halina Gozdur, biegły rewident, numer rejestru 5592.
Wyboru wymienionego wyżej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonano zgodnie z art.66 ust.4 ustawy o rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:

- > rozdziału 7 ustawy o rachunkowości z dnia 20.09.1994r
(Dz U z 2009 r nr. 152 poz. 1223 /
 - > krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3 Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, niezbędne do przeprowadzenia badania. Potwierdziła pisemnie kompletność rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w nich wszystkich dokumentów dotyczących badanego okresu.
Ponadto poinformowała, że po dacie bilansu do daty niniejszego raportu nie nastąpiły zdarzenia, które miały istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.
 - 4 Zakres i sposób przeprowadzonych badań udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej, archiwowanej w wymienionej Kancelarii Biegłego Rewidenta "KBR BADFIN" w Kędzierzynie – Koźlu. ul. Platanowa 16

5 Reprezentacja

W okresie sprawozdawczym badaną jednostkę reprezentował:

Pełniący obowiązki Dyrektora Naczelnego- lek. Andrzej Mazur

Prowadzenie rachunkowości powierzono Pani Marii Kniż - Główniej Księgowej.

Organ nadzorczy- Rada Społeczna przy Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu.

6 Fundusze jednostki na dzień bilansowy:

1/ fundusz założycielski wyniósł **16.056.550,30 zł** i w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 19.954.481,42 zł.

2/ fundusz zakładu wyniósł **10.722.365,59 zł** i w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 27.314.030,31 zł.

Szczegółowe dane o strukturze funduszu zakładu i jego zmianach w badanym roku obrotowym podane są w części D rozdziału II raportu.

7 Zatrudnienie:

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło **710** pracowników.

8 Numery identyfikacyjne:

REGON 000314661

NIP 749-17-90-304

III. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok

- 1 Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego nastąpiło na podstawie sprawozdania finansowego za 2011 r, które zatwierdzone zostało w dniu 28.06.2012 r, przez Radę Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego uchwałą Nr. XXIII/174/2012.
- 2 Stratę za 2011r w wysokości 3.531.967,52 zł, postanowiono pokryć z funduszu zakładu SP ZOZ.
- 3 Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2012r oraz poprawność przeksięgowania wyniku z roku poprzedniego -nie budzi zastrzeżeń.
- 4 Ustalono że, badana jednostka stosownie do przepisów art.69 i 70 ustawy o rachunkowości:
 - > nie ma obowiązku składania sprawozdania finansowego do akt rejestrowych zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego Sądu Gospodarczego w Opolu /art.69/,
 - > badana jednostka stosownie do przepisów art.70 ustawy o rachunkowości nie ogłosiła zatwierdzone sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta w Monitorze Polskim B
- 5 Sprawozdanie finansowe za 2011 r. było badane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta "KBR BADFIN" Halina Gozdur Kędzierzyn-Koźle ul. Platanowa 16
Wydana OPINIA o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania-
bez zastrzeżeń z uwagą.



IV Sprawozdania objęte badaniem

I Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- 1/ **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego
- 2/ **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2012r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **63.405.559,54 zł**
- 3/ **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2012r do 31.12.2012r wykazuje stratę w kwocie **1.059.050,70 zł**
- 4/ **zestawienie** zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r do 31.12.2012r wykazujący zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **27.314.030,31 zł**
- 5/ **rachunek** przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r do 31.12.2012r, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **166.740,59 zł**
- 6/ **dotatkowe** informacje i objaśnienia.

Stwierdza się, że kompletność i poprawność formalna, sporządzonego przez badaną jednostkę sprawozdania finansowego odpowiada wymogom rozdziału 5 ustawy o rachunkowości.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Celem zilustrowania sytuacji ekonomiczno – finansowej badanej jednostki w roku 2012 r poniżej przedstawia się analizę bilansu, rachunku zysków i strat, oraz wybrane węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki.

I Analiza bilansu - AKTYWA

Wyszczególnienie	Stan na koniec			Struktura w %			Zmiany w %	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010/2011	2011/2012
A. AKTYWA TRWAŁE	53568	53678	53700	84,2	83,9	84,7	100,2	100,0
I. Wartości nie materialne	3	x	2562	x	x	4,0	x	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	53565	53678	51139	84,2	83,9	80,7	121,3	95,3
III. Inwestycje długoterminowe	x	x	x	x	x	x	100,2	x
B. AKTYWA OBROTOWE	10261	9038	9705	16,1	14,4	15,3	88,1	107,4
I. Zapasy	740	708	707	1,1	1,2	1,1	95,7	99,8
II. Należności krótkoterminowe	6430	5348	6040	10,1	8,5	9,5	83,2	112,9
z tytułu dostaw i usług	6430	5335	6040	10,1	8,5	9,5	83,0	112,9
III. Inwestycje krótkoterminowe w tym środki pieniężne	3019	2911	2744	4,7	4,6	4,3	96,4	94,3
IV Rozliczenia międzyokresowe	72	72	214	0,2	0,1	0,4	100,0	297,2
SUMA AKTYWÓW	63829	62716	63405	100	100	100	98,3	101,1

PASYWA

Wyszczególnienie	Stan na koniec			Struktura w %			Zmiany w %	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010/2011	2011/2012
FUNDUSZ WŁASNY	41286	38036	10722	64,7	60,6	16,9	92,1	28,2
I. Fundusz podstawowy	35729	36011	16057	56,0	57,4	25,3	100,8	44,6
II Fundusz zapasowy	6365	5557	2120-	9,9	8,9	3,3	87,3	38,2
Strata z lat ubiegłych			6395			-10,1		
III Wynik finansowy netto	-808	-3532	-1059	1,2	5,6	-1,7	-437	-36,3
ZOBOWIĄZANIA i rezerwy	22543	24680	52683	35,3	39,4	83,1	109,5	213,5
I Rezerwy na zobowiązania	102	57	5390	0,2	0,0	8,5	55,9	9 kr.
II Zobowiązania długoterminow	11134	7530	5656	17,4	12,0	8,9	67,6	75,1
III Zobowiązania krótkotermino.	11307	14523	15824	17,7	23,2	25,0	128,4	109,0
z tytułu dostaw i usług	7509	8665	10174	11,8	13,8	16,0	115,4	117,4
IV Rozliczenia międzyokresowe	x	2570	25813	x	x	40,7	x	10 kr.
SUMA PASYWÓW	63829	62716	63405	100	100	100	98,3	101,1

ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Stan na koniec			Struktura w %			Zmiany w %	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010/2011	2011/2012
A. Przychody netto ze sprzedaży	65491	62608	64554	100	100	100	95,6	103,1
B Koszty działalności opera	65845	65698	68487	100,5	104,9	99,8	99,8	104,2
C Wynik ze sprzedaży	-355	-3090	-3933	-1,0	-4,9	6,2	-8 kr.	-127,3.
D Pozostałe przychody operacyjne	366	402	4679	0,5	0,6	7,2	109,8	1,2
E Pozostałe koszty operacyjne	120	161	375	0,2	0,3	0,6	134,2	232,9
F Wynik z działalności operacyjnej	-109	-2849	371	-0,2	-4,5	-0,6	2 kr.	-10,2.
G Przychody finansowe	49	50	72	0,1	0,1	0,1	102,0	144,0
H Koszty finansowe	734	733	1267	1,1	1,1	-2,0	99,9	172,8
I Wynik z działalności brutto	-794	-3532	-824	-1,1	-5,6	-1,3	-481	-28,3
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-14	x	-187	x	x	-0,3	x	x
J Podatek dochodowy	x	x	48	x	x	0,1	x	x
K Wynik brutto	-808	-808	-1059	1,1	-5,6	-1,6	-481	-36,3

WĘZŁOWE WSKAŹNIKI charakteryzujące działalność ekonomiczno-finansową jednostki

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI /ZYSKOWNOŚCI				
Wyszczególnienie		2010	2011	2012
1	Rentowność majątku w %	<i>Wynik finansowy netto</i> <i>Średnioroczny stan aktywów</i>		
		-1,2	-5,6	-1,6
2	Rentowność kapitałów w%	<i>Wynik finansowy netto</i> <i>Średnioroczny stan kapitału własnego</i>		
		-1,9	-8,9	-4,1
3	Zyskowność netto sprzedaży w%	<i>Wynik brutto ze sprzedaży</i> <i>Przychody netto ze sprzedaży</i>		
		-0,5	-4,9	-16,1
4	Zyskowność netto sprzedaży w %	<i>Wynik finansowy netto</i> <i>Przychody netto ze sprzedaży</i>		
		-1,2	-5,6	-1,6

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

5	Wskaźniki płynności I	<i>Aktywa obrotowe ogółem</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
		0,9	0,6	0,6
6	Wskaźniki płynności II	<i>Aktywa obrotowe ogółem zapasy</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
		0,8	0,6	0,6
7	Wskaźnik płynności III	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
		0,3	0,2	0,2
8	Szybkość obrotu należnościami w dniach	<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365: przychody netto ze sprzedaży</i>		
		35	34	22
9	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x365: Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		
		35	47	58
10	Szybkość obrotu zapasów w dniach	<i>Średni stan zapasów x 365</i> <i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		
		4	4	4

WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ

11	Stopa zadłużenia w %	<i>Zobowiązania długo i krótkoterminowe</i> / <i>Suma aktywów</i>		
		35,1	35,2	33,9
12	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	<i>Kapitał własny</i> <i>Aktywa trwałe</i>		
		77,1	70,9	20,0
13	Trwałość struktury finansowania w %	<i>Kapitał + rezerwy długoterminowe + zobow. długoter. / suma aktywów</i>		
		64,8	60,7	24,3

Przedstawione wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności badanej jednostki wskazują, że w stosunku do roku ubiegłego majątek jednostki zwiększył się o kwotę 689 tys. zł tj o 1,1%.

- > aktywa trwałe utrzymują się na poziomie roku ubiegłego 53.700 tys. zł (rok 2011 53.678 tys. zł)
- > aktywa obrotowe wzrost o 667 tys. zł tj o 7,4 %

W aktywach obrotowych najwyższy wzrost notuje się w pozycji należności krótkoterminowe o 692 tys. zł tj o 12,9 %, co jest związane z wzrostem przychodów netto ze sprzedaży o 3,1 %.

Analiza dynamiki pasywów wykazuje spadek funduszu własnego o kwotę 27.314 t. zł. Na zmniejszenie funduszu wpływ miała ustawa z dnia 14 czerwca 2012r o zmianie ustawy o działalności leczniczej, oraz niektórych innych ustaw, ustanowiono iż wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub finansowanych z dotacji, których wartość zwiększała fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, podlega przeniesieniu na rozliczenia międzyokresowe przychodów, zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości.

Zmiany poszczególnych funduszy jednostka prawidłowo ujęła w informacji dodatkowej i sprawozdaniu "Zestawienie zmian w funduszu własnym".

Zobowiązania i rezerwy długo i krótkoterminowe wzrosły o 113,5 %, rezerwy na zobowiązania wzrosły z tytułu utworzenia rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w kwocie 5.097 504 zł jednostka dotychczas nie tworzyła tych rezerw, gdyż ich bieżące wypłaty w poprzednich latach utrzymywały się na nieodbiegającym od siebie rażącym poziomie.

Analiza rachunku zysków i strat informuje, że przychody ze sprzedaży wzrosły do roku ubiegłego o 1.946 tys. zł tj 3,1%, zaś koszty z tą sprzedażą związane wzrosły o 2.789 tys. zł to znaczy, że udział kosztów w przychodach ze sprzedaży uległy zwiększeniu o 4,2 %. Wynik ze sprzedaży to strata w kwocie 3.933 tys. zł i do roku ubiegłego wzrosła o 843 tys. zł.

Strata w badanym roku obrotowym wynosi 1.010.699,70 zł i składała się:

> strata ze sprzedaży	3.932.794,97 zł
> zysk na pozostałej działalności operacyjnej	4.304.620,97 zł
> strata na działalności finansowej	1.195.466,72 zł
> strata z przyczyn losowych (pożar)	187.058,98 zł

Strata ze sprzedaży jest wynikiem ukształtowania się kosztów powyżej wartości przychodów ze sprzedaży. Zysk na pozostałej działalności operacyjnej to przede wszystkim amortyzacja od zakupionych środków trwałych sfinansowanych z dotacji, pożyczki, odszkodowania, dary.

Strata na działalności finansowej to wyższe zapłacone odsetki od otrzymanych.

Wynik finansowy- strata jak wyżej spowodowała, że wszystkie wskaźniki rentowności a to : rentowność majątku, rentowności brutto i netto sprzedaży, rentowność kapitałów, to wskaźniki ujemne.

Niski poziom wskaźników płynności finansowej, (0,6, 0,6, 0,2) świadczą o pogorszającej się zdolności płatniczej. (optymalny poziom wskaźnika od 1,5 – 2,0).

Wskaźnik szybkości obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług to 22 dni i nastąpił spadek do roku ubiegłego o 12 dni.

Natomiast stopień spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług to 58 dni i do roku ubiegłego wzrasta 11 dni przy wzroście zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 17,4 % .

Szybkość obrotu zapasami to 4 dni i w stosunku do roku ubiegłego nie ulega zmianie.

Wskaźniki stabilizacji finansowej dowodzą że:

- > stopa zadłużenia jednostki stanowi 33,9 % sumy aktywów w stosunku do roku ubiegłego wykazuje spadek o 1,3 punkta procentowego
- > kapitał własny w 20 % pokrywa aktywa trwałe.

IV Kontynuacja działalności

Na podstawie analizy przedstawionych wyżej wskaźników, oraz oceny sytuacji finansowej i majątkowej badanej jednostki stwierdza się, że w 2012 roku wystąpiły zjawiska i zdarzenia które mogą zagrażać kontynuacji działania badanej jednostki w 2013 roku.

- > ujemny kapitał obrotowy w kwocie - 6.119 tys.zł
(nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań 15.824 t.zł
nad aktywami obrotowymi 9.705 t.zł)
- > niekorzystnie kształtujące się wskaźniki finansowe zwłaszcza zdolności płatniczej, rentowności, rotacji, wszystkie wskaźniki są ujemne,
- > niezdolność do terminowego regulowania zobowiązań wobec wierzycieli (na dzień 17.04.2013r spłacono 39 % zaległych zobowiązań)
- > spadek funduszu własnego i podstawowego - 27.314 tys.zł
- > niepokryta strata z lat ubiegłych (6.395 tys.zł) i za 2012r (1.059 tys.zł) - 7.454 tys.zł

C SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

I Ocena systemu rachunkowości

- 1 Badana jednostka księgi rachunkowe prowadzi w siedzibie jednostki przy użyciu komputera. Spełniają one wymogi określone w art.13 ustawy o rachunkowości.
- 2 Jednostka posiada, zatwierdzoną przez kierownika jednostki, dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady /politykę/ rachunkowości, a w szczególności:
 - a/ określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - b/ metody wyceny aktywów i pasywów, oraz ustalenia wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru,
 - c/ sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - d/ system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.Wymienione zasady rachunkowości nie budzą wątpliwości.
- 3 W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art.24 ustawy o rachunkowości.
4. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty.

II Ocena systemu kontroli wewnętrznej

- 1 Kontrola wewnętrzna w jednostce przebiegała według zasad uregulowanych w:
 - > regulaminie organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 10/2000 SP ZOZ z dnia 24.02.2000r.
 - > instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązującej od 15.09.2000r, oraz w oparciu o praktykę stosowaną w środowisku zawodowym.
 - > zarządzenia nr 38/EO/6227/08 z dnia 1.05.2009r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/rachunkowości.
 - > regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjal.
- 2 Do działania systemu kontroli wewnętrznej w jednostce-uwag nie wnosi się.
- 3 Badanie działania systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzono w takim zakresie w jakim wiązało się z badanym sprawozdaniem finansowym.

III Ocena inwentaryzacji

1 Inwentaryzacja aktywów i pasywów w badanej jednostki przeprowadzona została w 2012 roku jak następuje:

- > na dzień 31.12.2012r spisem z natury objęto: środki pieniężne w kasie, leki na oddziałach,
- > drogą potwierdzenia sald, oraz weryfikacji i ustalenia realnej wartości pozostałe aktywa i pasywa,

Spisy zostały przeprowadzone przez powołane zespoły spisowe według zasad określonych w zarządzeniu Nr.EO/1848/2012 z dnia 18.12.2012r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w K-Koźle.

- 2 Stwierdza się że, stosowane w jednostce zasady przeprowadzenia inwentaryzacji są zgodne z ustaleniami art 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
3. Biegły nie brał udziału w charakterze obserwatora w spisie z natury, umowa o badanie sprawozdania finansowego za 2012r została zawarta dnia 7.01.2013 r.

D CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

1 Aktywa trwale ujęte w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą / w zł /

	2011 r	2012 r	zmiany
A Aktywa trwale	53.677.897,48	53.700.322,55	22.425,07
w tym:			
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	2.561.592,60	2.561.592,60
II Rzeczowe aktywa trwale	53.677.897,48	51.138.729,95	-2.539.167,53

- 2 Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów trwałych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu- nie budzi wątpliwości.
- 3 Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych, wartości grup rodzajowych środków trwałych, poprawnie przedstawiła jednostka w informacji dodatkowej.

- 4 Stan księgowy na dzień bilansowy środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, potwierdzono drogą porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych.
Istnienie wymienionych w tabeli aktywów trwałych -nie budzi wątpliwości.
- 5 Wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dokonano według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem. Na rzeczowych aktywach trwałych występuje obciążenie hipoteczne w kwocie 18.300 tys. zł na budynku szpitala przy ul. Rosevelta 2 Budynek A KW 49970. pod zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego w kwocie 15.000. tys. zł. Na dzień 31.12.2012r stan kredytu do spłaty wynosił 7423 tys. zł.
- 6 Jednostka kontynuuje stosowanie stawek amortyzacyjnych z roku ubiegłego. Stawki amortyzacyjne zostały przyjęte na poziomie stawek określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym osób prawnych. Poprawność stawek amortyzacyjnych, oraz naliczenie amortyzacji za badany rok w kwocie **3.634.137,99** zł dokumentuje poprawnie tabela amortyzacyjna.
- 7 Pozycje rzeczowych aktywów trwałych są we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo wycenione i zaprezentowanie w bilansie.

8 Aktywa obrotowe wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z urzędzeń księgowych i wynoszą /w zł/

	2011 r	2012 r	zmiany
B. Aktywa obrotowe	9.038.358,87	9.705.236,99	666.878,12
w tym:			
I Zapasy	707.583,70	707.000,26	- 583,44
II Należności krótkoterminowe	5.348.075,63	6.039.516,81	691.441,18
III Inwestycje krótkoterminowe	2.910.968,71	2.744.228,12	- 166.740,59
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	71.730,83	214.491,80	142.760,97

- 9 Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ewidencji szczegółowej z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów obrotowych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu -nie budzi wątpliwości.
- 10 Istnienie stanu zapasów na dzień bilansowy zostało potwierdzone drogą spisu z natury na dzień 31.12.2012r leki na oddziałach. Pozostałe stany zapasów na dzień bilansowy uzgodniono dokumentacyjnie.
- 11 Wycena zapasów materiałowych na dzień bilansowy nastąpiła według cen zakupu, a rozchód w ciągu roku metodą FIFO.

Istnienie zapasów, ich pomiar, udokumentowanie oraz wycena nie budzi zastrzeżeń.

- 12 Należności krótkoterminowe w kwocie **6.039.516,81 zł** to należności z tytułu dostaw i usług, z terminem spłaty do 12 m-cy.

Istnienie w/w należności nie budzą wątpliwości, potwierdzono drogą uzgodnienia sald bądź weryfikacji. Do dnia 17.04.2013 r należności z tytułu dostaw i usług rozliczono w 99,9 %.

W sprawozdaniu finansowym wykazano je poprawnie w wartości netto to jest wartość księgową została pomniejszona o odpis aktualizujący 47.850,82 zł. Wyceny należności na dzień bilansowy dokonano według kwot wymagających zapłaty z zachowaniem ostrożności, zgodnie z art 28 ustawy o rachunkowości. Pozycje należności są we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo wycenione i zaprezentowane w bilansie.

- 13 Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kwocie **2.744.228,12 zł**

Istnienie wymienionych środków pieniężnych potwierdzają banki, oraz inwentaryzacja kasy.

Wycena środków pieniężnych jest zgodna z art.28 ustawy o rachunkowości. Inwestycje krótkoterminowe we wszystkich istotnych aspektach, zostały wycenione prawidłowo i poprawnie ujęte w sprawozdaniu finansowym.

- 14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w kwocie **214.491,80 zł** wykazane w bilansie obejmują czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów do rozliczenia w 2013 roku. Celowość ich rozliczeń międzyokresowo - nie budzi zastrzeżeń Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych wykazany jest poprawnie w Informacji dodatkowej.

II Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

- 1 Kapitały badanej jednostki wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą w / zł/

	2011 r	2012 r	zmiany
A Kapitał własny	38.036.395,90	10.722.365,59	-27.314.030,31
w tym:			
I Kapitał podstawowy	36.011.031,72	16.056.550,30	-19.954.481,42
II Kapitał zapasów	5.557.331,70	2.120.080,42	- 3.437.251,28
III Strata z lat ubiegłych		- 6.395.214,43	- 6.395.214,43
IV Strata netto	-3.531.967,52	- 1.059.050,70	2.472.916,82

Wykazane w sprawozdaniu finansowym wymienione wyżej dane liczbowe; wynikają i są zgodne z zapisami zdarzeń w księgach rachunkowych. Udokumentowanie tych zapisów – nie budzi zastrzeżeń.

- 2 Funduszem podstawowym jest fundusz założycielski tworzony zgodnie z art.56 ust.1 ustawy o zakładach opieki społecznej (Dz.U.Nr.91/99).
W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o **19.954.481,42 zł.** (zwiększenia to przekazane środki z Medycyny Pracy 89.622,48 zmniejszenia to przekazane grunty 351.750,korekta funduszu zgodnie z art.8 ustawy 19.606.181,75 i 86.172,15)
Dane o strukturze własności kapitału,podane są w dodatkowych informacjach i objaśnieniach informacji dodatkowej,oraz w "Zestawieniu zmian w kapitale własnym" które stanowi składnik sprawozdania finansowego.
- 3 Strata z lat ubiegłych w kwocie **6.395.214,43 zł** to naliczona rezerwa na odprawy emerytalne iinne gratyfikacje wynikające z Układu Zbiorowego;wkwocie 4.810.166,00 zł,oraz sprostowania amortyzacji (art.8) 1.585.048,43 zł.
- 4 Pozycja "strata netto" stanowi uzyskaną przez jednostkę w roku obrotowym stratę netto w kwocie **1.059.050,70 zł.**
Realność wyniku finansowego za 2012 r omówiono w rozdziale III.
- 5 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w pasywach bilansu wynoszą /w zł/.

	2011 r	2012 r	zmiany
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.	24.679.860,45	52.683.193,95	28.003.333,50
I Rezerwa na zobowiązania	56.968,00	5.390.344,00	5.333.376,00
II Zobowiązania długoterminowe	7.529.577,24	5.656.298,06	-1.873.279,18
II Zobowiązania krótkoterm.	14.523.403,52	15.823.870,59	1.300.467,07
IV Rozliczenia międzyokresowe	2.569.911,69	25.812.681,30	23.242.769,61

- 6 Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Ewidencja szczegółowa zobowiązań prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.
- 7 Istnienie stanu rezerw i zobowiązań długo i krótkoterminowych na dzień bilansowy sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi te zobowiązania.
Realność stanu zobowiązań na dzień bilansowy nie budzi wątpliwości.
8. Rezerwy na zobowiązania w kwocie **5.390.344,00 zł**,są to rezerwy tworzone na prawdopodobne koszty, które staną się zobowiązaniem w następnych okresach sprawozdawczych, rezerwy ustalono w wiarygodnie oszacowanej wartości.
(prowadzone sprawy sądowe 292.840,00 zł,rezerwy wynikające z Układu zbiorowego 5.097.504,00 zł)

- 9 Zobowiązania długoterminowe w kwocie 5.656.298,06 zł to kredyty bankowe w kwocie 5.567.010,02 zł, oraz zobowiązani z tytułu leasingu 89.288,04 zł. Wymienione zobowiązania są potwierdzone, wycena nie budzi wątpliwości.
- 10 Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 15.823.870,59 zł obejmują:

> kredyt /pożyczka/	1.855.670,16 zł
> zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10.173.523,98 zł
> z tytułu podatków i ubezpieczeń	1.373.917,23 zł
> z tytułu wynagrodzeń	1.871.740,03 zł
> pozostałe zobowiązania	470.939,28 zł
> fundusze specjalne /ZFSS/	78.079,91 zł

Realność wyżej wymienionych zobowiązań krótkoterminowych nie budzi zastrzeżeń, ich stany posiadają prawidłowe udokumentowanie. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są realne, do 17.04.2013 r zostały rozliczone w 39 %, jednostka ma trudności w zakresie obsługi zadłużenia. Istnienie stanów, oraz naliczanie zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń, terminowość sporządzania deklaracji i wpłat /rozliczeń/- nie budzi wątpliwości. Pozostałe wyżej wymienione stany zobowiązań są realne i na bieżąco rozliczane ich stany posiadają prawidłowe udokumentowanie.

Wycena zobowiązań długo i krótkoterminowych na dzień bilansowy dokonana została w kwocie wymagającej zapłaty. Wycena ta nie budzi zastrzeżeń i jest zgodna z ustawą o rachunkowości art.28.

- 11 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wykazany w bilansie w pozycji "Fundusze specjalne" w badanym okresie zmieniał się jak następuje:

1/ stan na 01.01.2012 r	61.762,17 zł
2/ zwiększenia	852.069,94 zł
3/zmniejszenia	835.752,20 zł
4/ stan na 31.12.2012r	78.079,91 zł

Badanie zgodności i wiarygodności dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów na koncie ZFSS- nie budzi zastrzeżeń.

Środki pieniężne Funduszu, zgodnie z ustawą z dnia 4.03.1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych są gromadzone w badanej jednostce na odrębnym rachunku i wynoszą 85.185,91 zł, występujące różnice środków zostały rozliczone w miesiącu styczniu 2013r.

III Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy

1. Pozycje sprawozdawcze wykazane w RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT wynikają i są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.
2. Rachunek zysków i strat, sporządzony został w badanej jednostce prawidłowo, metodą porównawczą, co jest zgodne z ustawą o rachunkowości. Zamknięcie roczne kont wynikowych i przeksięgowanie ich sald na konto "Wynik finansowy" nastąpiło poprawnie i nie budzi zastrzeżeń.
3. Na pozycję sprawozdawczą "Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi" w kwocie **64.554.294,30 zł** składają się:

> przychody z sprzedaży świadczeń zdrowotnych	64.551.736,30 zł
> przychody z sprzedaży pozostałych usług	2.558,00 zł

Kompletność, dokładność, prawidłowość wyceny i udokumentowania przychodów ze sprzedaży - nie budzą zastrzeżeń. Ewidencja sprzedaży prowadzona jest techniką komputerową, poprawnie powiązana była z kontami rozrachunków i rejestrem sprzedaży dla potrzeb podatku VAT.

4. Pozycja sprawozdawcza "Koszty działalności operacyjnej" w wysokości **68.487.089,27 zł** składają się:
 - > koszty rodzajowe 68.484.531,27 zł
 - > wartość sprzedanych materiałów 2.558,00 zł
5. Koszty rodzajowe wynikają i są zgodne z saldami kont ZESPOŁU "4" a wartość sprzedanych materiałów z saldami konta "Koszty sprzedanych materiałów". Kompletność, wycena i poprawność kwalifikacji, oraz ewidencja i rozliczenie kosztów - dostosowane było do specyfiki jednostki i nie budzi zastrzeżeń.
6. Ewidencja i kalkulacja kosztów działalności operacyjnej prowadzona była w/g zasad uregulowanych w przepisach wewnętrznych zatwierdzonych do stosowania w badanej jednostce przez Dyrektora jednostki. Uwzględniają one prawidłowo podział kosztów na ośrodki kosztów i umożliwiają ustalenie kosztu poszczególnych rodzajów działalności.
7. Pozycje kształtujące przychody pozostałej działalności w kwocie **4.679.492,63 zł** i koszty w kwocie **374.871,66 zł**, oraz przychody działalności finansowej w kwocie **71.540,63 zł** i koszty finansowe w kwocie **1.267.007,35 zł** wykazane są w księgach rachunkowych poprawnie. Kwalifikacja wymienionych przychodów i kosztów była zgodna z art. 42 ustawy o rachunkowości, szczegółowy podział jednostka poprawnie wykazała w informacji dodatkowej. Ich zaistnienie, kompletność, pomiar, wycena oraz udokumentowanie - nie budzą wątpliwości.

8 Strata brutto za badany rok obrotowy wyniosła **1.010.699,70 zł** i składa się:

strata ze sprzedaży podstawowej działalności/	3.932.794,97 zł
zysk na pozostałej działalności	4.304.620,97 zł
strata na działalności finansowej	1.195.466,72 zł
strata na dział.nadzwyczajnej(losowa)	187.058,98 zł

Strata netto za badany rok obrotowy to strata brutto jak wyżej powiększona o naliczony poprawnie podatek dochodowy osób prawnych w kwocie **48.351,00** i wynosi **1.059.050,70 zł**

E KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa stanowiąca składnik sprawozdania finansowego, sporządzona została przez jednostkę poprawnie, zgodnie z dyspozycją art.48 ustawy o rachunkowości.

Obejmuje ona:

- > wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad /polityki/rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
- > dodatkowe informacje i objaśnienia do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, oraz rachunku przepływów pieniężnych za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym proponowany podział zysku, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki, oraz inne informacje wymagane według ustawy o rachunkowości.

II Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym, zostało sporządzone prawidłowo zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Obejmuje ono informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

III Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w art.48b ustawy o rachunkowości, oraz według zasad i techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych uregulowanych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr.1 -nie budzi on zastrzeżeń. Z rachunku tego wynika, że przepływy środków pieniężnych z poszczególnych działalności przedstawiały się jak następuje:

>działalność operacyjna	29.270.521,70 zł
> działalność inwestycyjna	-31.688.87287 zł
> działalność finansowa	2.251.610,58 zł
> zmniejszenie stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2012r w stosunku do stanu na 01.01.2012r	- 166.740,59 zł

F CZĘŚĆ KOŃCOWA

1 Niniejszy RAPORT, sporządzony zgodnie z postanowieniami rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, stanowi uzupełnienie do Opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r badanej jednostki. Opinia ta stanowi odrębny dokument.

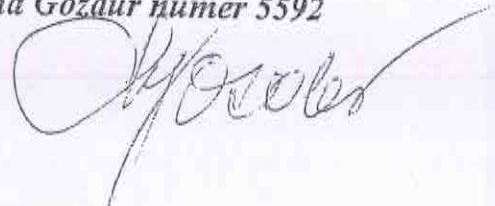
2 Niniejszy RAPORT zawiera 21 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:

- > badana jednostka 2 egz.
- > Kancelaria "KBRBADFIN" 1 egz.

Integralna część raportu stanowią następujące załączniki:

- *wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- *bilans jednostki
- *rachunek zysków i strat
- *zestawienie zmian w kapitale własnym
- *rachunek przepływów pieniężnych
- *dodatkowe informacje i objaśnieniach

Kluczowy Biegły Rewident
Halina Gozdur numer 5592



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
"KBR BADFIN"
ul. Platanowa 16; 47-220 Kędzierzyn-Koźle
Uprawniona do badania sprawozdań
finansowych Nr 3254
Halina Gozdur biegły rewident
nr ew. 5592

Kędzierzyn-Koźle 29 kwietnia 2013 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012rok

1. Nazwa i siedziba : Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
47-200 Kędzierzyn-Koźle
ul. 24 Kwietnia 5
2. Przedmiot działalności jednostki : Świadczenie usług zdrowotnych określonych w § 8 Statutu
3. Organ prowadzący rejestr Sąd Rejonowy Wydział VIII Gospodarczy
ul. Ozimska 60 a 45-368 Opole
4. Forma prawna : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - własność samorządowa
5. Podstawa prawna działalności: Zarządzenie Nr 94/98 Wojewody Opolskiego z dnia 31.12.1998 r.
6. Wpis do Rejestru Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z dnia 26.03.2001r
pod. Nr KRS 0000004757
7. Numery identyfikacyjne REGON 000314661
NIP 749-17-90-304
8. Okres objęty sprawozdaniem finansowym 01.01.-31.12.2012r.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych

1. Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwiająca ustalenie źródła pochodzenia (finansowania) wartości początkowej, umorzenia i skutków aktualizacji wyceny oraz miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego.
Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

2. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł. amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji wg stawek określonych dla potrzeb wymiaru podatku dochodowego.
3. Środki trwałe o wartości od 2.500 zł do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.
4. Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 2.500 zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku objęte są ewidencją pozabilansową.
5. Środki trwałe w budowie wyceniono wg wartości poniesionych nakładów.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych:

1. Rzeczowe aktywa obrotowe

- ◆ Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wykonywania świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu. Koszty związane z zakupem tych materiałów zalicza się jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych.
- ◆ Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych stanowi :
 - 1) Ewidencja ilościowo-wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych w zakresie następujących grup składników:
 - Materiały i wyposażenie
 - Leki
 - Materiały do badań diagnostycznych
 - Sprzęt medyczny
 - Szkło laboratoryjne
 - Składniki rzeczowe znajdujące się w Banku Krwi

- ◆ Na dzień bilansowy materiały wycenia się wg cen nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartości.
Na dzień bilansowy wartość leków i materiałów medycznych na oddziałach wycenia się wg cen nabycia i wykazuje w bilansie. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury.
- ◆ Zakład nie wycenia produktów w toku ze względu na krótki okres realizacji świadczeń (poniżej 3 m - cy) i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na aktywa i wynik finansowy zakładu.

2. Należności

- ◆ Należności za wykonane usługi i materiały wycenia się na dzień bilansowy w wartości wymaganej zapłaty.
Na należności wątpliwe dokonany jest odpis aktualizujący.

3. Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i usług wycenia się według wartości wymaganej zapłaty.

4. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i 5-go ZPK, z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U.Nr 164 poz.1194)

5. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariancie porównawczym.

6. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku do ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności SP ZOZ podaje się w złotych.

W latach 2011-2012 stosowane są te same zasady kalkulacji i rozliczenia kosztów, jak również te same zasady sporządzania sprawozdania finansowego.

Jednostka obowiązana jest stosować przejęte zasady (polityki) rachunkowości.

Bez zmiany zasad polityki rachunkowości oraz ustalenia przez kierownika jednostki zasad szacowania wysokości, sposób rozliczenia i ewidencji w księgach rachunkowych rezerw na polecenie biegłego rewidenta audytu zewnętrznego stworzono rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Kędzierzyn-Koźle, dn. 29.04.2013r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
Zespołu Opieki Zdrowotnej
Maria Książ
Maria Książ

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kędzierzynie-Koźlu
Andrzej Mazur
lek. Andrzej Mazur

BILANS

Wiersz	Aktywa	na dzień 31.12.2011	na dzień 31.12.2012
A.	Aktywa trwałe	53 677 897,48	53 700 322,55
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0,00	2 561 592,60
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.	Wartość firmy	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-	2 561 592,60
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	53 677 897,48	51 138 729,95
1.	Środki trwałe	25 784 897,47	50 448 434,50
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	3 764 470,00	3 412 720,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 269 893,75	41 734 834,70
	c) urządzenia techniczne i maszyny	498 090,15	2 438 412,23
	d) środki transportu	956 851,26	764 436,69
	e) inne środki trwałe	3 295 592,31	2 098 030,88
2.	Środki trwałe w budowie	27 893 000,01	690 295,45
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek	-	-
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	-	-
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	-	-
<i>V.</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

Wiersz	Aktywa	na dzień 31.12.2011	na dzień 31.12.2012
B.	Aktywa obrotowe		
<i>I.</i>	<i>Zapasy</i>	9 038 358,87	9 705 236,99
1.	Materiały	707 583,70	707 000,26
2.	Półprodukty i produkty w toku	707 583,70	707 000,26
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na dostawy	-	-
<i>II.</i>	<i>Należności krótkoterminowe</i>	5 348 075,63	6 039 516,81
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
	– do 12 miesięcy	-	-
	– powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 348 075,63	6 039 516,81
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 335 482,03	6 039 516,81
	– do 12 miesięcy	5 335 482,03	6 039 516,81
	– powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
	c) inne	12 593,60	-
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
<i>III.</i>	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	2 910 968,71	2 744 228,12
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 910 968,71	2 744 228,12
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	– udziały lub 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 pieniężne	2 910 968,71	2 744 228,12
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 910 968,71	2 744 228,12
	– inne środki pieniężne	-	-
	– inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<i>V.</i>	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	71 730,83	214 491,80
AKTYWA RAZEM		62 716 256,35	63 405 559,54