

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie ul. Sobieskiego 4b, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 29 186 735,40 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący stratę netto w kwocie 4 352 138,88 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 5 020 570,37 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 246 062,21 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest dyrektor SP ZOZ. Dyrektor Zespołu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymogi przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm./ zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Zespołu oraz 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 zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Zespół zasad (politykę) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową jego ocenę.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.


Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu na dzień 31.12.2011r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.,
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, 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 Zespołu.

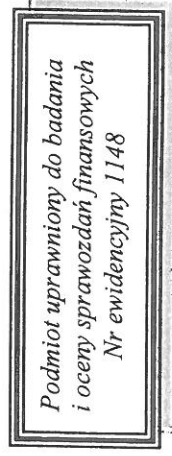
Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na możliwości wystąpienia zagrożenia dla kontynuacji działalności Zespołu wskazane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w raporcie uzupełniającym opinię, z uwagi na trudną sytuację finansową. Poniesione w latach 2002 – 2011 nie pokryte straty stanowiące łącznie 24 725 tys. zł przewyższają wartość funduszy własnych o 1 600 tys. zł, natomiast zobowiązania wynoszące na 31.12.2011r. kwotę 28 358 tys. zł wzrosły o 2 749 tys. zł i stanowią 81% rocznych przychodów ze sprzedaży.

Dyrektor Zespołu opracował plan restrukturyzacji i podjął działania zmierzające do poprawy rentowności Szpitala. Plan przewiduje uzyskanie w 2012r. efektów finansowych poprawiających rentowność w kwocie 5 349,5 tys. zł oraz pozyskanie dodatkowych źródeł finansowania.

Biegły rewident

  
Janina Kowieska  
Nr ewid. 7024


ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
"FK - EKSPERT" Sp. z o.o.  
20-346 Lublin, ul. Długa 5  
NIP 712-015-32-18

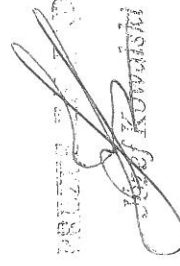


Nr ewid. 8745

Nr ewid. 1847

Lublin, dnia 6 marca 2012r.

  
Wice Prezes Zarządu  
Janina Wojtowicz

  
Przewodnicząca  
Janina Kowieska

# RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za 2011r.*

## SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

W KRASNYMSTAWIE,

UL. SOBIESKIEGO 4B

Lublin, marzec 2012r.

## ROZDZIAŁ 1

### DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Krasnymstawie, ul. Sobieskiego 4b (zwany dalej Zespołem) został utworzony Zarządzeniem Nr 35 Wojewody chełmskiego z 30 marca 1998r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej ZOZ w Samodzielny Publiczny ZOZ (rejestr ZOZ, nr 06 - 00037).

Zespół został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KSR 0000097765** w dniu 6 marca 2002r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz posiada:

- numer identyfikacji podatkowej (NIP) – **564 – 14 – 75 – 805**
- numer statystyczny REGON - **110196699**

Przedmiotem działalności Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia (PKD – 85 11 Z ), w tym Szpital, Przychodnia Rejonowa i Szpitalny Oddział Ratunkowy w Krasnymstawie.

Fundusze własne na dzień 31.12.2011r. stanowiły wartość ujemną – 1 600 621,65 zł, na którą składały się:

- |                                   |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|
| - fundusz założycielski –         | 23 124 585,99 zł      |
| - straty z lat poprzednich –      | „,,” 20 373 068,76 zł |
| - strata okresu sprawozdawczego – | „,,” 4 352 138,88 zł  |

W stosunku do stanu na 31.12.2010r. wartość funduszy własnych zmniejszyła się o 5 020 570,37 zł na skutek zmniejszenia funduszu założycielskiego o 722 192,43 zł oraz straty okresu sprawozdawczego – 4 352 138,88 zł i korekty strat lat ubiegłych o 53 760,94 zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2011r. wynosiło 528 osób i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyło się o 36 osób.

Funkcję dyrektora Zespołu w badanym okresie pełnił mgr Piotr Matej, zaś głównego księgowego mgr Halina Górna.

2. Na zbadane sprawozdanie finansowe Zespołu za 2009r. składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 29 186 735,40 zł,



- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący stratę netto w kwocie 4 352 138,88 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 5 020 570,37 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 246 062,21 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Na podstawie umowy zawartej z Dyrekcją Zespołu badanie sprawozdania finansowego w okresie od 8 do 29 lutego 2012r. przeprowadził Zespół Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Spółka z o.o. w Lublinie, ul. Długa 5 wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania i oceny sprawozdań finansowych pod Nr 1148, a w jego imieniu Janina Kowieska – biegły rewident, wpisana w rejestrze biegłych rewidentów pod numerem 7024. Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.

4. Zespół udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, w tym także dotyczące lat ubiegłych oraz udzielił wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Informacje te zostały potwierdzone oświadczeniem Dyrektora z dnia 29 lutego 2012r. o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego oraz ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych na dzień 31.12.2011r., a także nie wystąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń mogących mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe za 2011r.

5. Sprawozdanie finansowe Zespołu za 2010r. obejmujące m.in. bilans, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 29 029 370,18 zł oraz rachunek zysków i strat zamykający się stratą netto w wysokości 4 032 901,37 zł, zostało zbadane przez AXILIUM AUDYT Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa w Krakowie, Al. Pokoju 84 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą z dnia 20.05.2011r. Rady Powiatu w Krasnymstawie. Stratę postanowiono pokryć zyskami przyszłych okresów.

Bilans zamknięcia za 2010r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na 1.01.2011r. Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdanie za 2010r. zostało przekazane do sądu rejestrowego KRS w dniu 27.05.2011r. oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1864, poz. 10218 z dnia 7.10.2011r.

## ROZDZIAŁ 2

### ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SP ZOZ

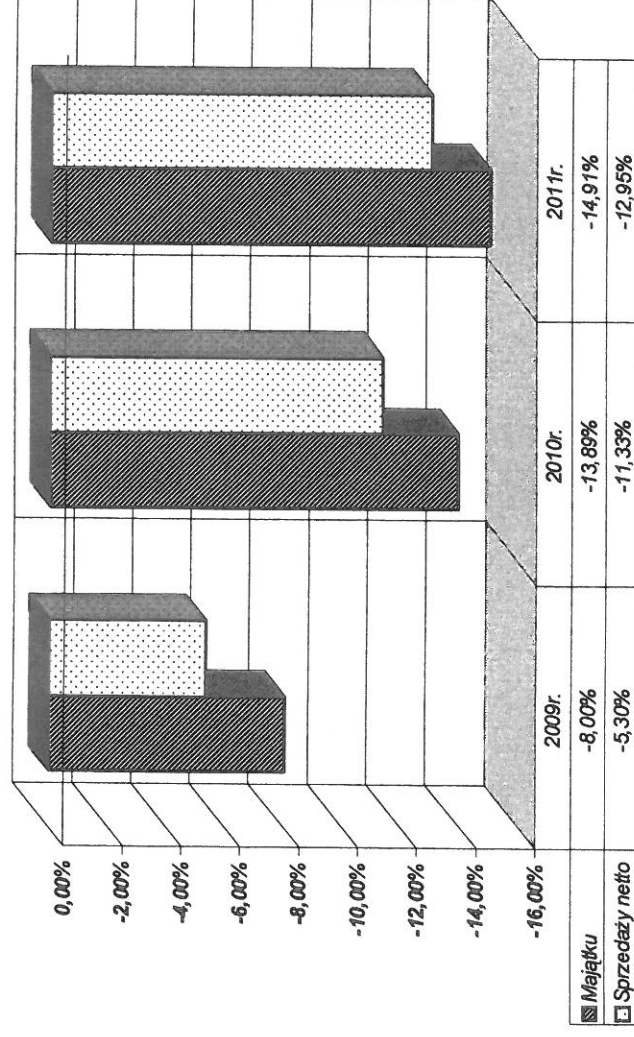
#### 1. Zestawienie kluczowych wielkości bezwzględnych za lata 2009 - 2011

/ w tys. zł /

Lp.	Treść	Stan na ostatni dzień roku obrotowego			Zmiany 5:4	Struktura w %		
		2009r.	2010r.	2011r.		2009r.	2010r.	2011r.
1	2	4	5	5	6	7	8	9
1.	<b>Suma bilansowa</b>	23 064,8	29 029,4	29 186,8	100,5%	100,0%	100,0%	100,0%
2.	<b>Aktywa trwałe</b>	18 426,5	23 864,0	23 460,4	98,3%	79,9%	82,2%	80,4%
	rzeczowe aktywa trwałe	18 426,5	23 864,0	23 407,2	98,1%	79,9%	82,2%	80,2%
3.	<b>Aktywa obrotowe</b>	4 638,3	5 465,4	5 726,4	104,8%	20,1%	18,8%	19,6%
	zapasy	435,3	625,6	1 616,7	258,4%	1,9%	2,2%	5,5%
	należności krótkoterminowe	3 541,2	4 098,5	3 902,1	95,2%	15,4%	14,1%	13,4%
	inwestycje (środki pieniężne)	574,8	291,0	45,0	15,5%	2,5%	1,0%	0,2%
4.	<b>Kapitał własny</b>	5 448,5	3 420,0	-1 600,6	-46,8%	23,6%	11,8%	-5,5%
	kapitał podstawowy	21 838,5	23 846,8	23 124,6	97,0%	94,7%	82,1%	79,2%
5.	<b>Zobowiązania i rezerwy</b>	17 616,3	25 609,4	30 787,4	120,2%	76,4%	88,2%	105,5%
	zobowiązania krótkotermin.	9 226,0	15 094,5	18 987,2	125,8%	40,0%	52,0%	65,1%
	z tytułu dostaw	3 966,2	9 230,8	11 884,0	128,7%	17,2%	31,8%	40,7%
	z tytułu podatków	1 834,5	584,8	1 006,6	172,1%	8,0%	2,0%	3,4%
6.	<b>Przychody ogółem</b>	35 584,2	36 172,5	34 894,6	96,5%	100,0%	100,0%	100,0%
	sprzedaży towarów i prod.	34 985,6	35 572,9	33 595,4	94,4%	98,3%	98,3%	96,3%
	poz. przychody operacyjne	572,1	572,7	1 270,8	221,9%	1,6%	1,6%	3,6%
	przychody finansowe	26,5	26,9	28,4	105,6%	0,1%	0,1%	0,1%
7.	<b>Koszty ogółem</b>	37 361,9	40 043,6	39 197,8	97,9%	100,0%	100,0%	100,0%
	koszty operacyjne	36 741,4	38 341,1	37 328,8	97,4%	98,3%	95,7%	95,2%
	pozost. koszty operacyjne	50,0	122,4	519,7	424,6%	0,1%	0,3%	1,3%
	koszty finansowe	570,5	1 580,1	1 349,3	85,4%	1,5%	3,9%	3,4%
8.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	-67,0	-161,8	-48,9	30,2%	-0,2%	-0,4%	-0,1%
9.	<b>Zysk/Strata brutto</b>	-1 844,7	-4 032,9	-4 352,1	107,9%	-5,2%	-11,1%	-12,5%
10.	<b>Podatek dochodowy</b>							
11.	<b>Zysk/Strata netto</b>	-1 844,7	-4 032,9	-4 352,1	107,9%	-5,2%	-11,1%	-12,5%
12.	Średnioroczny stan należności	3 061,5	3 007,7	3 167,9	105,3%	13,3%	10,4%	10,9%
13.	Średnioroczny stan zobowiązań	5 061,5	6 598,5	10 557,4	160,0%	21,9%	22,7%	36,2%
14.	Średnioroczny stan zapasów	424,1	530,5	1 121,2	211,3%	1,8%	1,8%	3,8%

## 2. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące sytuację ekonomiczną – finansową Zespołu

### WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI



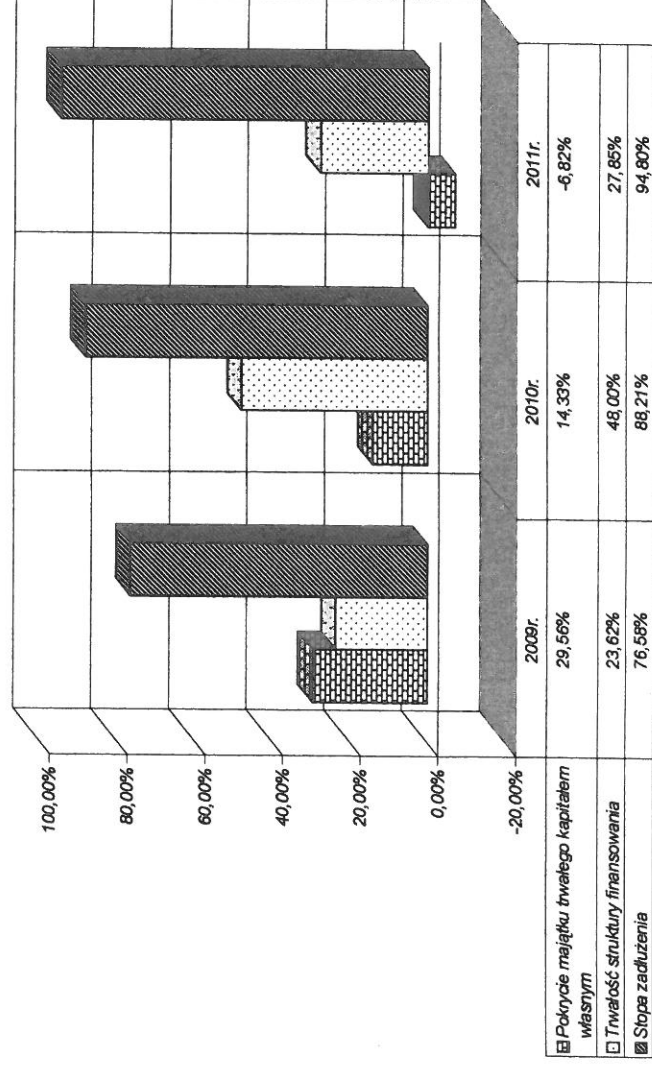
### WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ



## WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI I FINANSOWANIA



## WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ



3. Dane liczbowe zestawienia kluczowych wielkości bezwzględnych oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczne – finansowe wskazują, że wyniki działalności Zespołu w okresie sprawozdawczym w porównaniu do lat poprzednich nie były korzystne bowiem na całokształcie działalności poniesiono stratę netto w kwocie 4 352,1 zł wyższej o 319,2 tys. zł o czym w głównej mierze zdecydowały wyniki działalności gospodarczej.
- Przychody podstawowej działalności wynoszące 33 595,4 tys. zł były mniejsze niż w 2010r. o 1 977,5 tys. zł (o 5,6 %), zaś poniesione koszty ich uzyskania w kwocie 37 328,6 tys. zł zmniejszyły się o 1 012,2 tys. zł (o 2,6%) w wyniku czego na sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 3 733,4 tys. zł, podczas gdy w roku poprzednim strata wynosiła 2 768,2 tys. zł.

W porównaniu ze stanem na 31.12.2010r. na koniec okresu sprawozdawczego aktywa ogółem zwiększyły się o 157,4 tys. zł, tj. o 0,5 % w wyniku zwiększenia bilansowej wartości majątku obrotowego o 561,1 tys. zł ( o 10,9% ) przy jednoczesnym zmniejszeniu majątku trwałego o 403,6 tys. zł, tj. o 1,7 %.

Majątek trwały w cenach ewidencyjnych zmniejszył się ogółem o 442,0 tys. zł. Przychody wyniosły 783,2 tys. zł, w tym z tytułu modernizacji obiektów wartości 129,5 tys. zł, oraz dokonanych zakupów sprzętu medycznego – 217,7 tys. zł i innego sprzętu – 435,8 tys. zł, zaś zmniejszenia 1 225,3 tys. zł, w tym z tytułu zwrotu do Starostwa Powiatowego nieruchomości wartości 675,2 tys. zł oraz sprzedaży i likwidacji zużytego sprzętu 550,1 tys. zł.

Zwiększenie aktywów obrotowych spowodowane zostało wzrostem zapasów o 991,1 tys. zł przy jednoczesnym obniżeniu stanu środków pieniężnych o 246,0 tys. zł i należności o 196,4 tys. zł.

Dalsze niekorzystne zmiany odnotowano w strukturze źródeł finansowania majątku, bowiem na skutek nierentownej działalności, niepokryte straty z lat 2002 – 2011 wynoszące łącznie 24 725,2 tys. zł przewyższały na koniec 2011r. fundusze własne o 1 600,6 tys. zł, zaś stopa zadłużenia zwiększyła się z 88,2% do 94,8%. Zobowiązania wynoszące 28 358 tys. zł, w tym z tytułu kredytów – 10 377 tys. zł, wzrosły do 2010r. o 2 749 tys. zł i stanowią 81% rocznych przychodów ze sprzedaży, co w znacznym stopniu ogranicza możliwości płatnicze Zespołu.

Wyniki badania i podstawowe wskaźniki ekonomiczne finansowe wskazują na zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności Zespołu w roku następnym po badanym. Zagadnienia z tym związane zostały przedstawione we wprowadzeniu i informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego z decyzją o dalszej kontynuacji działalności leczniczej w wyniku wdrożenia planu restrukturyzacji Zespołu z listopada 2011r.



## ROZDZIAŁ 3

### SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

#### 1. Rachunkowość

Rachunkowość Zespołu prowadzona jest na podstawie **Zakładowego Planu Kont** wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora z dnia 7.10.2004r. oraz aneksów Nr 1 z 5.01.2009r., nr 2 z 1.03.2010r. oraz z 2.01.2011r., którym zaktualizowano stosowany wykaz kont syntetycznych.

Przyjęte w Zakładowym Planie Kont zasady rachunkowości są odpowiednie do rodzaju prowadzonej działalności. Poprawnie określono również zasady prowadzenia rachunkowości pozostawione do wyboru przez kierownika jednostki.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych prowadzona jest metodą elektronicznego przetwarzania danych w systemie komputerowym w oparciu o program FK firmy PIK Systemy Informatyczne w Gliwicach, z zachowaniem wymogów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem szczegółowej ewidencji środków trwałych i ich umorzenia, która prowadzona jest techniką ręczną w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych.

Dokumenty księgowe poddawane są kontroli, poprawnie dekretnowane i właściwie powiązane z zapisami księgowymi. Dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane.

Naszym zdaniem Zakładowy Plan Kont i księgowość spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

#### 2. Inwentaryzacja

Częstotliwość inwentaryzacji rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego w badanym okresie spełniała wymogi określone w art. 26 - 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.



## ROZDZIAŁ 4

### INFORMACJE O ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSOWYCH

**IV.1.AKTYWA TRWAŁE** **23 460 374,16 zł**

**1. Wartości niematerialne i prawne** **53 171,64 zł**

1.1. Wartości niematerialne i prawne w cenach ewidencyjnych 534 952,37 zł zostały umorzone w kwocie 481 780,73 zł.

1.2. Posiadane wartości niematerialne i prawne są własnością Zespołu i znajdują zastosowanie w prowadzeniu działalności.

**2. Rzeczowe aktywa trwałe** **23 407 202,52 zł**

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	% wzrostu
1.	Grunty	866 000,00	846 000,00	97,7%
2.	Budynki i budowle	19 749 603,99	18 709 373,77	94,7%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	234 107,97	531 500,93	227,0%
4.	Środki transportu			
5.	Inne środki trwałe	2 522 504,67	1 937 016,36	76,8%
	Razem środki trwałe	23 372 216,63	22 023 891,06	94,2%
6.	Środki trwałe w budowie	491 774,63	1 383 311,46	281,3%
	Ogółem majątek trwały	23 863 991,26	23 407 202,52	98,1%

2.1. Środki trwałe wykazano w cenach nabycia, pomniejszonych o umorzenie.

Wartość ewidencyjna poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i ich umorzenie na 31.12.2011r. wynosiła:

Wyszczególnienie	Wartość ewidencyjna	Umorzenie	Wartość netto	% umorzenia	Struktura netto
Grunty	846000,00				
Budynki i budowle	23 880 470,39	5 171 096,62	18 709 373,77	21,7%	85,0%
Urządzenia i maszyny	2 015 771,95	1 484 271,02	531 500,93	73,6%	2,4%
Środki transportu	23 546,00	23 546,00	0,00	100,0%	0,0%
Inne	12 819 048,73	10 882 032,37	1 937 016,36	84,9%	8,8%
Razem	39 584 837,07	17 560 946,01	22 023 891,06	44,4%	100,0%

2.2. Zaistniałe w 2011r. zmiany w stanie posiadania środków trwałych przedstawiają poniższe dane liczbowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość ewidencyjna	Umorzenie
1.	Stan na BO	40 026 879,60	16 654 662,97
2.	Przychody	783 241,08	
3.	Rozchody	1 225 283,61	668 689,92
4.	Umorzenie roczne		1 574 972,96
5.	Stan na BZ	39 584 837,07	17 560 946,01

Przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane i zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych.

Na wykazaną kwotę przychodów składają się:

- nakłady na modernizację pomieszczeń przychodni na potrzeby administracji – 129,5 tys. zł,
- dokonane zakupy środków trwałych wartości 653,7 tys. zł, w tym sprzętu medycznego – 217,7 tys. zł i innego sprzętu – 435,8 tys. zł.

Nakłady na modernizację i zakupy środków trwałych sfinansowano z własnych środków na kwotę - 480,7 tys. zł i środków pomocowych Unii Europejskiej – 302,3 tys. zł.

Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych o 1 130,4 tys. zł spowodowane zostało zwrotem do Starostwa Powiatowego nieruchomości wartości ewidencyjnej 675,2 tys. zł oraz sprzedażą i likwidacją zużytego i całkowicie umorzonego sprzętu – 550,1 tys. zł.

2.3. Amortyzacja środków trwałych za 2011r. naliczona została metodą liniową - wg zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Z ogólnej kwoty naliczonej w 2011r. amortyzacji nie stanowi kosztów uzyskania przychodów kwota 1 101 558,32 zł, ponieważ naliczona została od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od Starostwa Powiatowego oraz sfinansowanych dotacjami.

2.4. Środki trwałe zinventaryzowane zostały i rozliczone księgowo w 2010r.

2.5. Środki trwałe w budowie wartości 1 383 311,46 zł obejmują poniesione w latach 2009 – 2011 nakłady na modernizację pomieszczeń szpitala – 1 273 348,03 zł i informatyzację – 109 963,43 zł. Nakłady sfinansowano z własnych środków na kwotę 377,1 tys. zł i otrzymanych dotacji – 1 006,2 tys. zł.

## **IV.2. AKTYWA OBROTOWE**

**5 726 361,24 zł**

### **1. Zapasy**

**1 616 706,17 zł**

Rodzaj zapasów	Stan na		Zmiana	
	BO	BZ	Kwota	%
Materiały	449 615,25	1 452 197,66	1 002 582,41	323,0%
Towary	176 013,98	164 508,51	-11 505,47	93,5%
Razem zapasy	625 629,23	1 616 706,17	991 076,94	258,4%

/ w zł /

1.1. Obroty zapasami materiałów i towarów, dokonane w badanym okresie, prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym.

1.2. Wszystkie zapasy materiałów i towarów zinventaryzowano i rozliczono księgowo w 2011r., a stwierdzone różnice przeksięgowano prawidłowo.

1.3. Wyceny zapasów na dzień bilansowy dokonano prawidłowo - według cen zakupu, w tym towarów w wyniku pomniejszenia cen ewidencyjnych o odchylenia z tytułu marży handlowej i podatku VAT.

## 2. Należności krótkoterminowe 3 902 114,00 zł

		/ w zł /		
Lp.	Rodzaj należności	BO	BZ	% wzrostu
1.	Z tytułu dostaw i usług	3 192 307,71	3 143 529,25	98,5%
2.	Należności z tyt. podatków	4,00		
3.	Inne należności	906 130,72	758 584,75	83,7%
4.	Razem należności bilansowe	4 098 442,43	3 902 114,00	95,2%
5.	Odpisy aktualizacyjne			
	Ogółem należności ewidencyjne	4 098 442,43	3 902 114,00	95,2%

2.1. Wszystkie tytuły należności zostały prawidłowo określone, zaewidencjonowane i włączone do bilansu.

2.2. Należności z tytułu dostaw i usług obejmujące 110 sald zostały do czasu badania na 31.01.2012r. rozliczone na kwotę 2 228 059,87 zł, tj. 70,9 % salda. Pozostałe nie rozliczone w łącznej kwocie 915 469,38 zł są należnościami bieżącymi.

2.3. Inne należności ustalono w prawidłowej wysokości i do czasu badania rozliczono na kwotę 85 260,00 zł. Nierozliczona kwota 673 324,75 zł dotyczy rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS, które spłacane są terminowo zgodnie z zawartymi umowami.

## 3. Inwestycje krótkoterminowe 44 960,49 zł

		/ w zł /		
Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	% wzrostu
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	291 022,70	44 960,49	15,4%

3.1. Stan środków pieniężnych ustalony został prawidłowo, w kasie na podstawie inwentaryzacji na 31.12.2011r. a w banku zgodnie z wyciągami i potwierdzeniami.

3.2. Na dzień bilansowy Zespół posiadał następujące środki pieniężne:

- w kasie własnej	32 442,48 zł
- w Kredyt Bank S.A. O/Krasnystaw	12 518,01 zł
z tego na rachunkach:	
- podstawowym	2 845,43 zł
- pomocniczym	0,31 zł
- ZFŚS	9 672,27 zł

## 4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 162 580,58 zł

BO	BZ	% wzrostu
150 284,56	162 580,58	108,2%

4.1. Wykazane w bilansie rozliczenia międzyokresowe dotyczą dokonanych opłat prenumeraty prasy i ubezpieczenia na 2012r., które ustalono prawidłowo.

#### IV.3. KAPITAŁ WŁASNY - 1 600 621,65 zł

##### 1. Fundusze własne - 1 600 621,65 zł

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana	
				Kwota	%
1.	Fundusz założycielski	23 846 778,42	23 124 585,99	-722 192,43	97,0%
2.	Fundusz zakładu				
3.	Wynik z lat ubiegłych	-16 393 928,33	-20 373 068,76	-3 979 140,43	124,3%
3.	Wynik netto roku obrotowego	-4 032 901,37	-4 352 138,88	-319 237,51	107,9%
	Razem	3 419 948,72	-1 600 621,65	-5 020 570,37	-46,8%

/ w zł /

1.1. Poszczególne tytuły funduszy i wyników finansowych zostały prawidłowo określone, i włączone do sprawozdania finansowego.

1.2. Zmiany funduszu założycielskiego w okresie sprawozdawczym zostały spowodowane zarachowaniem:

- na zwiększenie funduszu - uzyskanych dotacji ze Starostwa Powiatowego – 507 220,00 zł, premii termomodernizacyjnej z Banku Nordea – 586 465,81 zł i refundacji zakupu środków trwałych z 2010r. przez Fundację Retunel – 35 999,48 zł,
- na zmniejszenie funduszu – wartości netto zwróconej do Starostwa Powiatowego nieruchomości – 555 593,69 zł oraz przeksięgowania na konto przychodów przyszłych okresów kwoty 1 295 484,03 zł z tytułu uzyskanych wcześniej dotacji na sfinansowanie modernizacji i informatyzację Szpitala w części nie zaliczonej jeszcze do środków trwałych.

1.3. Na kwotę 20 373 068,96 zł składają się nie pokryte straty z lat:

za lata 2002 - 2005	2009r.	2010r.
14 495 433,85 zł	1 844 734,08 zł	4 032 901,03 zł

1.4. Wynik finansowy netto (strata) roku obrotowego w kwocie 4 352 138,88zł wynika z ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat i wpływa na zmniejszenie funduszy własnych Zespołu.

#### IV.4. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA 30 787 357,05 zł

##### 1. Zobowiązania długoterminowe 9 370 582,48 zł

###### 1.1. Wobec pozostałych jednostek 9 370 582,48 zł

Lp.	Rodzaj zobowiązań	BO	BZ	% wzrostu
I.	Kredyty bankowe i pożyczki	10 514 960,26 zł	9 370 582,48 zł	89,1 %

Stan kredytów i pożyczek wykazano prawidłowo, zgodnie z wyciągami i potwierdzeniami na 31.12.2011r:

- kredytu na kwotę 5 186 521,66 zł od BRE Bank Hipoteczny SA Warszawa. Termin spłaty całości kredytu ustalono do 30.09.2032r.
- pożyczki na kwotę 1 955 862,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie uzyskanej na mocy przepisów ustawy z 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej ( Dz. U. Nr 78, poz. 684). Spłata pożyczki ma nastąpić jednorazowo do sierpnia 2016r.
- kredytu na kwotę 2 228 198,82 zł od Banku Nordea BP SA Gdynia. Termin spłaty rat do 10.10.2019r.

## 2. Zobowiązania krótkoterminowe 18 987 227,22 zł

### 2.1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek 17 413 239,11 zł

Lp.	Rodzaj zobowiązań	BO	BZ	%
1.	Kredyty i pożyczki	584 757,72 zł	1 006 641,78 zł	172,1
2.	Z tytułu dostaw i usług	9 230 774,88 zł	11 883 955,09 zł	128,7
3.	Z tytułu podatków	2 392 273,51 zł	3 042 373,29 zł	127,2
4.	Z tytułu wynagrodzeń	1 130 239,45 zł	1 057 168,29 zł	93,5
5.	Inne zobowiązania	182 737,69 zł	423 100,66 zł	231,5
	Razem	13 520 783,25 zł	17 413 239,11 zł	128,8

2.2. Wszystkie zobowiązania zostały prawidłowo określone, zaewidencjonowane i ujęte w bilansie. Zobowiązania przedawnione nie wystąpiły.

2.3. Zobowiązania z tytułu kredytów ustalono prawidłowo. Ich spłata ma nastąpić do 31.12.2012r.

2.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały do czasu badania tj. do dnia 31.01.2012r. rozliczone na kwotę 1 349 390,50 zł. Pozostała nie rozliczona kwota 10 534 564,59 zł stanowiąca 88,64 % stanu na 31.12.2011r. dotyczy zobowiązań: bieżących – 5 945 828,24 zł oraz przeterminowanych do jednego roku – 4 588 736,35 zł

2.5. Zobowiązania budżetowe i wobec ZUS obejmujące prawidłowo ustalone rozrachunki z tytułu:

- składek ZUS, FP i FGŚP – 2 732 876,29 zł
- podatku dochodowego od osób fizycznych – 298 646,00 zł
- podatku należnego VAT – 10 788,00 zł
- PFRON - 63,00 zł

zostały do czasu badania rozliczone za wyjątkiem składek ZUS, FP i FGŚP na kwotę 2 732 876,29 zł.



2.5.Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń rozliczono w całości w styczniu 2012r.

2.6.Inne zobowiązania zostały rozliczone z wyjątkiem kwoty 21 822,22 zł z tytułu wpłaconych kaucji i wadów.

### 3. Fundusze specjalne 1 573 988,11 zł

BO	BZ	% wzrostu
1 573 677,95	1 573 988,11	100,0%

3.1.Wykazane w bilansie saldo funduszy specjalnych dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego stosownie do postanowień ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późniejszymi zmianami).

3.2.Zmiany funduszu w badanym okresie przedstawiały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość zł
1.	Stan na BO	1 573 677,95 zł
2.	Zwiększenia ogółem	19 646,96 zł
3.	Zmniejszenia ogółem	19 336,80 zł
4.	Stan na BZ	1 573 988,11 zł

Naliczenia funduszu za 2011r. w ciężar kosztów w kwocie 8 367,79 zł dokonano w wysokości 5% ustawowego rocznego odpisu za okres od 1.01. do 6.04.2011r. zgodnie z porozumieniem zawartym ze związkami zawodowymi w dniu 7 kwietnia 2011r. Wykorzystanie ZFŚS zgodne było z regulaminem i prawidłowo udokumentowane.

### 4. Rozliczenia międzyokresowe 2 429 547,35 zł

Rozliczenia międzyokresowe w całości dotyczą dochodów przyszłych okresów z tytułu otrzymanych w latach 2010 – 2011 dofinansowań na modernizację, informatyzację i zakupy sprzętu do Szpitala, które zaliczane są do przychodów równoległe do naliczonej amortyzacji.

## ROZDZIAŁ 5

### INFORMACJE O ISTOTNYCH GRUPACH OPERACJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

#### V.1. Przychody i zyski

34 894 570,76 zł

#### 1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

33 595 387,33zł

Lp.	Wyszczególnienie	2010r.	2011r.	/ w zł / % wzrostu
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	34 056 471,98	32 493 281,84	95,4%
2.	Zmiana stanu produktów	63 256,39	12 296,02	19,4%
3.	Przychody ze sprzed.towarów i mat.	1 453 187,64	1 089 809,47	75,0%
	Razem	35 572 916,01	33 595 387,33	94,4%



1.1. Wszystkie operacje sprzedaży produktów, towarów i materiałów zostały poprawnie ustalone, zaewidencjonowane i podsumowane. Kwoty przychodów wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z ksiąg rachunkowych.

1.2. Przychody ze sprzedaży zaliczone zostały do właściwego okresu obrachunkowego.

1.3. Wartość sprzedaży ustalono w cenach sprzedaży netto, tj. po pomniejszeniu o należny podatek od towarów i usług (VAT) na podstawie faktur sprzedaży i wydruków z kas fiskalnych.

1.4. Wykazana zmiana stanu produktów /dotatnia/ w kwocie 12 296,02 zł podlega odliczeniu statystycznie od przychodów podatkowych.

## 2. Pozostałe przychody operacyjne

1 270 821,53 zł  
/ w zł /

Wyszczególnienie	2010r.	2011r.	%
Zysk ze sprzedaży środków trwałych			
Dotacje	146 635,19	104 655,18	71,4%
Inne przychody	426 015,36	1 166 166,35	273,7%
Razem	572 650,55	1 270 821,53	221,9%

2.1. Ujęte w rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne posiadały prawidłowe udokumentowanie i wykazane zostały właściwie.

2.2. Zgodnie z przepisami podatkowymi nie podlegają opodatkowaniu zaliczone do przychodów dotacje na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenie kwalifikacji lekarzy - 104 655,18 zł.

## 3. Przychody finansowe

28 361,90 zł

Wyszczególnienie	2010r.	2011r.	%
Odsetki uzyskane	26 953,17	28 361,90	105,2%

Przychody finansowe wynikają z ewidencji księgowej i dotyczą otrzymanych odsetek na kwotę 67,43 zł oraz umorzonych odsetek od zobowiązań w wysokości 28 294,47 zł. Udokumentowanie przychodów finansowych było prawidłowe.

Zgodnie z przepisami podatkowymi nie podlegają opodatkowaniu umorzone odsetki na kwotę 28 294,47 zł.

## V.2. Koszty i straty

39 246 709,64 zł

### 1. Koszty działalności operacyjnej

37 328 756,92 zł

Wyszczególnienie	2010r.	2011r.	/ w zł /	
				%
Zużycie materiałów i energii	7 306 451,96	7 353 139,28		100,6%
Usługi obce	3 318 230,77	2 842 891,31		85,7%
Podatki i opłaty	67 077,84	66 436,52		99,0%
Wynagrodzenia	21 228 530,97	20 658 430,00		97,3%
Świadczenia na rzecz pracowników	3 527 325,88	3 391 733,71		96,2%
Amortyzacja	1 491 877,58	1 926 364,01		129,1%
Pozostałe	207 653,97	196 701,50		94,7%
Razem	37 147 148,97	36 435 696,33		98,1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 193 940,62	893 060,59		74,8%
Ogółem	38 341 089,59	37 328 756,92		97,4%

1.1. Na podstawie dokonanego przeglądu analitycznego jak również badań kompletnych i wyrywkowych kosztów ustalono, że zaliczone one zostały do właściwego okresu sprawozdawczego i poprawnie odniesione na właściwe konta.

1.2. Wszystkie zakupy na potrzeby prowadzonej działalności, podatki, opłaty, wynagrodzenia i narzuty na nie – zostały poprawnie policzone, zaewidencjonowane i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

1.3. Poszczególne pozycje kosztów zostały prawidłowo udokumentowane a ich zarachowania dokonano na podstawie decyzji osób uprawnionych.

1.4. Zarachowane w ciężar kosztów:

– amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie –	1 101 558,32 zł
– naliczenie wpłat na PFRON –	1 339,00 zł
– nie opłacone składki ZUS pracodawcy –	2 732 939,29 zł
– wynagrodzenia pokryte dotacją –	104 655,18 zł
razem	3 940 491,79 zł

zgodnie z przepisami podatkowymi nie stanowią kosztów uzyskania przychodów, a kwota

12 296,02 zł z tytułu zmiany stanu produktów podlega statystycznemu wyłączeniu z kosztów /razem 3 952 787,81 zł/.

Zaliczeniu na zwiększenie kosztów podatkowych podlegają:

– wypłacone wynagrodzenia za 2010r.	1 130 239,45 zł
– opłacone składki ZUS pracodawcy za 2010r.	889 382,94 zł
– przekazany ZFŚS z lat ubiegłych	6 767,03 zł
razem	2 026 389,42 zł

**2. Pozostałe koszty operacyjne** **519 740,26 zł**

Wyszczególnienie	2010r.	2011r.	/ w zł /	
				%
Inne koszty operacyjne	122 417,73	519 740,26		424,6%

2.1. Pozostałe koszty operacyjne zostały zaliczone do właściwego okresu i prawidłowo udokumentowane.

2.2. Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:

- koszty sądowe od zobowiązań	122 213,38 zł
- zapłacone kary	1 219,77 zł
- odpisane należności	2 007,20 zł
razem	125 440,35 zł

### 3. Koszty finansowe 1 349 324,88 zł

Wyszczególnienie			
Odsetki	2010r.	2011r.	%
Inne	1 371 215,39	1 349 324,88	98,4%
Razem	208 845,47		
	1 580 060,86	1 349 324,88	85,4%

Zarachowane w ciężar kosztów finansowych odsetki posiadają prawidłowe udokumentowanie. Naliczone a nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych w kwocie 401 226,35 zł oraz od zobowiązań budżetowych w kwocie 205 040,87 zł (razem – 606 267,22 zł) nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Zaliczeniu na zwiększenie kosztów podatkowych podlegają zapłacone odsetki od zobowiązań za lata poprzednie w łącznej kwocie 322 209,37 zł.

### 4. Straty nadzwyczajne 48 887,58 zł

2010r.	2011r.	%
161 822,92	48 887,58	30,2%

Straty nadzwyczajne dotyczą odsetek od pożyczki restrukturyzacyjnej. Ustalono je prawidłowo.

## V.3. Wynik finansowy brutto, podatek dochodowy i wynik finansowy netto

### 1. Ustalenie wyniku finansowego brutto

1. Przychody ogółem – 34 894 570,76 zł

z tego:

- przychody ze sprzedaży –	33 595 387,33 zł
- pozostałe przychody operacyjne –	1 270 821,53 zł
- przychody finansowe –	28 361,90 zł

2. Koszty ogółem – 39 246 709,64 zł

z tego:

- koszty działalności operacyjnej –	37 328 756,92 zł
- pozostałe koszty operacyjne –	519 740,26 zł
- koszty finansowe –	1 349 324,88 zł
- straty nadzwyczajne –	48 887,58 zł

3. Strata brutto ( 1 – 2) – 4 352 138,88 zł

## 2. Ustalenie podstawy opodatkowania i należnego podatku dochodowego od osób prawnych

1	Przychody ogółem z rachunku zysków i strat	34 894 570,76 zł
2	Przychody nie podlegające opodatkowaniu zmianą stanu produktów pozostałe przychody operac. (rozdział V.1. pkt 2.2) przychody finansowe (rozdział V.1. pkt 3.)	12 296,02 zł 104 655,18 zł 28 294,47 zł
4	Przychody skorygowane	34 749 325,09 zł
5	Koszty ogółem z rachunku zysków i strat	39 246 709,64 zł
6	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przych. koszty działalności operacyjnej (rozdział V.2 pkt 1.4) pozostałe koszty operacyjne (rozdział V.2 pkt 2.2) koszty finansowe (rozdział V.2.pkt 3)	3 952 787,81 zł 125 440,35 zł 606 267,22 zł
7	Koszty zwiększające koszty podatkowe koszty działaln. operacyjnej (rozdz. V.2. pkt 1.4) koszty finansowe (rozdział V.2.pkt 3)	2 026 389,42 zł 322 209,37 zł
8	Koszty skorygowane	36 910 813,05 zł
9	Strata podatkowa	- 2 161 487,96 zł

## 3. Ustalenie wyniku netto

1.	Strata brutto	4 352 138,88 zł
2.	Podatek dochodowy od osób prawnych za 2011r.	0,00 zł
3.	Strata netto	4 352 138,88 zł

## ROZDZIAŁ 6

### KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA

1. Wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia - do bilansu, rachunku zysków i strat zawierają dane określone w art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, które wynikają z ksiąg rachunkowych, bilansu, rachunku zysków i strat oraz innych materiałów sprawozdawczych ze wskazaniem, że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu dalszej kontynuacji działalności gospodarczej.
2. Zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za 2011r. sporządzone zostały w sposób prawidłowy. Wykazane zmniejszenie wartości funduszy o 5 020 570,37 zł i zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 246 062,21 zł zgodne są z różnicą funduszy i środków pieniężnych wykazaną w bilansie na początek i koniec roku obrotowego.

## ROZDZIAŁ 7

### USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE

1. Podsumowanie wyników badania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe jakie wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu - zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.
3. W trakcie badania nie ujawniono istotnych naruszeń prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.
4. Niniejszy raport zawiera 19 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron.

Integralną jego część stanowią:

- 1/ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2/ Bilans sporządzony na 31.12.2011r.,
- 3/ Rachunek zysków i strat za 2011r.,
- 4/ Dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5/ Zestawienie zmian funduszy,
- 6/ Rachunek przepływów pieniężnych.

Biegły rewident

*Jadwiga Kowieska*  
Nr ewid. 7024

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
„FK - EKSPERT” Sp. z o.o.  
20-346 Lublin, ul. Długa 5  
NIP 712-015-32-18

Podmiot uprawniony do  
badania i oceny sprawozdań  
finansowych 1148

Nr ewid. 8745

Nr ewid. 1847

*Wiceprezes Zarządu*  
*Danina Wójcisz*  
Danina Wójcisz

*PREZES ZARZĄDU*  
*Józef Kowalski*  
Józef Kowalski

Lublin, dnia 6 marca 2012r.