

**OPINIA I RAPORT  
Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**za okres**

**01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
Ul. Sobieskiego 4b  
22- 300 Krasnystaw  
dla**

**Dyrekcji i Podmiotu Tworzącego- Rady Powiatu w  
Krasnymstawie Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie**

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasnystaw  
ul. M. Sobieskiego 4B  
tel. 066 676 21 70, fax 066 676 40 01**

**za zgodność  
z oryginałem**

**DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej**

**Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.K.  
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków  
podmiot z Grupy Kapitałowej ECA AUXILIUM  
NR KRS 0000321651  
NIP 6751424353  
REGON 121082783**

# ECA AUXILIUM

*Seredyński Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Barbara*

*Szmurło Spółka Komandytowa*

*KRAKÓW, al. Pokoju 84*

## ZLECENIODAWCA

Rada Powiatu w Krasnymstawie  
Samodzielny Publiczny Zespół  
Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie  
Ul. Sobieskiego 4 b  
22- 300 Krasnystaw

## OPRACOWANIE

Raport i Opinia  
z badania sprawozdania  
finansowego za okres  
01.01.2012- 31.12.2012

## WYKONAWCY

Kluczowy Biegły Rewident  
Wojciech Krużel  
Nr ewid. 1959

## DATA

22.03.2013 r.

## ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

ECA AUXILIUM Seredyński Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Barbara  
Szmurło Spółka Komandytowa  
Kraków, Al. Pokoju 84  
Koncesja Krajowej Izby  
Biegłych Rewidentów  
Nr 3436

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Dyrekcji i Podmiotu Tworzącego - Rady Powiatu w Krasnymstawie  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w  
Krasnymstawie, ul. Sobieskiego 4b**

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

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 rok;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **32.633.274,59 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości **854.322,77 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zmniejszenie ujemnego kapitału (funduszu) własnego o kwotę **347.872,77 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **33.853,53 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny Dyrektor SP ZOZ.

Dyrektor SP ZOZ oraz członkowie Rady Społecznej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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



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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu SP ZOZ.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sporządzonego sprawozdania, zwracamy uwagę na ujemny kapitał (fundusz własny) SP ZOZ, wynoszący na koniec roku minus 1.252,7 tys. zł. Stwarza to zagrożenie do kontynuacji działalności w najbliższym roku obrotowym, w niezmienionym istotnie zakresie. Dyrekcja SP ZOZ przedstawiła biegłemu informacje z realizacji programu restrukturyzacji finansowej za rok badany, jak również realizowane po dacie bilansu przedsięwzięcia planu restrukturyzacji na rok 2013. W tym kontekście deklaracja Kierownictwa Jednostki zakładająca kontynuowanie działalności, mimo niekorzystnych relacji finansowych na koniec roku badanego, ma – zdaniem biegłego – merytoryczne uzasadnienie.

Kluczowy biegły rewident:

Wojciech Krużel

Nr rejestru 1959

W imieniu podmiotu nr 3436 uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych

Łoa Auxilium Seredynski Spółka z ograniczoną odpowiedzialność

Barbara Szmurło Spółka Komandytowa

Alcja Pokoju 84, 31-564 Kraków

NIP 6751424353

REGON 121082783

tel. (12) 425-80-53

Kraków, 22 marca 2013 r.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr. Piotr Matej

za zgodność  
z oryginałem

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasnymstaw  
ul. M. Sobieskiego 4B  
tel. 062 370 21 70, fax 062 370 40 01



**Raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU**  
**OPIEKI ZDROWOTNEJ W KRASNYMSTAWIE**  
**z siedzibą w Krasnymstawie, ul. Sobieskiego 4b**  
**za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012**

**KRAKÓW, MARZEC 2013**

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-301 Krasnystaw  
ul. ul. Sobieskiego 4B  
tel. 22 76 21 70, fax 22 76 21 01

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
*Piotr Matej*

	Spis treści	str.
<b>A</b>	<b>Część ogólna</b>	2
<b>B</b>	<b>Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne</b> charakteryzujące wynik bilansowy SP ZOZ oraz jego sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające	5
	1. Bilans porównawczy	6
	2. Rachunek zysków i strat	8
	3. Prezentacja analizy wskaźnikowej	10
	4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	12
<b>C</b>	<b>Część szczegółowa</b>	13
	1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	13
	2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	15
	3. AKTYWA	16
	4. PASYWA	19
	5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	23
	6. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym	26
	7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	28
	8. Podsumowanie	29

Samodzielny Publiczny  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasny Staw  
ul. M. Słobieskiego 4B  
tel. 062 576 21 70, fax 062 576 21 01

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdravotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej

## A. Część ogólna

1. **Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej** z siedzibą w Krasnymstawie, ul. Sobieskiego 4 – zwany w dalszej części SP ZOZ lub Zespołem jest jednostką powstałą z byłego Zakładu Opieki Zdrowotnej, prowadzonego w formie jednostki budżetowej a przekształconego w SP ZOZ na mocy Zarządzenia Wojewody Chełmskiego nr 35 z dnia 30 marca 1998 roku, w wykonaniu przepisów art. 36 i 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 91, poz.408 z późn. zmianami).

Zespół działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz.654,)
- ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027, z późn. zmianami),
- ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)
- Ustawy z dnia 27.06.1997 r o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 125, poz. 125 z późn. zmianami
- Statutu SP ZOZ w Krasnymstawie, zatwierdzonego Uchwałą Nr XI/86/11 Rady Powiatu w Krasnymstawie z dnia 17 listopada 2011 r.

Badana Jednostka wpisana jest do *Rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą* – prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego – pod numerem księgi rejestrowej **000000002960**.

Aktualnie właściwym Sądem Rejestrowym jest Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedziba w Świdniku, VI Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, ul. Kard. St. Wyszyńskiego 18.

2. Ponadto SP ZOZ posiada następujące dokumenty potwierdzające jego działalność:
  - a) aktualny wpis do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem **0000097765** z dnia 06.03.2002 r.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP **5641475805** nadany w dniu 16.03.13.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Krasnymstawie.
  - c) numer identyfikacyjny Regon **110196699** nadany w dniu 17.02.2009 r przez Urząd Statystyczny w Lublinie, Oddział w Chełmie.
3. Przedmiotem statutowej działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz.654), sklasyfikowanych wg PKD (2007) do działalności szpitali – 8610Z, a w szczególności
  - leczenia szpitalnego,
  - ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
  - rehabilitacji leczniczej,
  - podstawowej opieki zdrowotnej,
  - opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień i tp świadczeń

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasnymstaw  
ul. M. Sobieskiego 4  
tel. 062 670 21 00, fax 062 670 10 00

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej



W okresie objętym badaniem, SP ZOZ realizował również przychody z tytułu wynajmu wolnych lokali użytkowych, a także wykonywał inne nałożone statutem obowiązki, w szczególności w zakresie gospodarowania otrzymanym majątkiem Skarbu Państwa oraz majątkiem własnym..

4. Dyrektorem SP ZOZ w okresie objętym badaniem i aktualnie nadal jest Pan mgr **Piotr Matej** powołany na to stanowisko Uchwałą Zarządu Powiatu w Krasnymstawie z dnia 31.10.2003 r. i zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Zastępcą Dyrektora d.s. opieki zdrowotnej od dnia 01.04.2001 r. jest lek. med. Pan **Zbigniew Bijata**, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas określony, do 24.06.2016 r.

Głównym Księgowym SP ZOZ w okresie do 31.05.2012 r. była Pani Halina Górna, a od 26.07.2012 r. Pani mgr **Małgorzata Skrok**, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

5. Organem nadzorującym działalność SP ZOZ, a także zatwierdzającym jego sprawozdawczość finansową jest **Rada Powiatu** w Krasnymstawie. Zgodnie z ustawą z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz.654), Rada Powiatu, uchwałą Nr X/70/11 z dnia 6.10.2011 r. wybrała Radę Społeczną Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w składzie:

Przewodniczący Rady: **Janusz Cięciera**

Członkowie Rady: Beata Jaremek, Ludwik Kafarski, Krystyna Oleśniewicz, Krystyna Brzozowska, Artur Gieleta, Łukasz Bartnik, Jan Szymaniak, Piotr Raczkowski, Jan Kuchta, Adam Kucharski, Bogdan Kargul, Dorota Brzyńska-Dubaj. ,

6. Fundusze własne badanego SP ZOZ kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny SP ZOZ	-1 252 748,88	-1 600 621,65
Fundusz założycielski	22 618 135,99	23 124 585,99
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 725 207,64	-20 373 068,76
Zysk netto	854 322,77	-4 352 138,88

Fundusz założycielski 22.618.135,99 zł, stanowi równowartość wydzielonego majątku Skarbu Państwa, nabytego w ramach pierwszego wyposażenia z okresu przekształcenia jednostki w SP ZOZ. Jego wartość, na koniec roku badanego zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedzającego o 506.450,- zł głównie z tytułu korekty, o której mowa w art. 8 ustawy z dnia 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2012 r. poz.742)

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 510,49 a w roku poprzednim 536,6. osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr LXXIV/288/12 Zarządu Powiatu w Krasnymstawie z dnia 20.12.2012 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor – wybrana została ECA AUXILUM Serechyński Sp. z o.o. Barbara Szmurło Sp. k. z siedzibą w Krakowie (kod poczt. 31-564), przy ul. Aleja Pokoju 84. wpisana pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ w Krasnymstawie 22-300 Krasnymstaw ul. M. Skłodowej Curie 131. 062 510 41 00 fax 062 510 41 02

ECA Auxilium Serechyński Sp. z o.o., Barbara Szmurło Sp.K.

za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową 83/2013 z dnia 21.11.2012 r. zawartą między SP ZOZ w Krasnymstawie, reprezentowanym przez Dyrektora, mgr Piotra Mateja oraz Gł Księgową, mgr Małgorzatę Skrok, a ECA AUXILIUM Seredyński Sp. z o.o. Barbara Szmurło Sp.K. przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 4 do 22 marca 2013 r. z przerwami na uzyskanie uzupełniających danych dla celów wyceny zobowiązań kredytowych.

W zakresie zagadnień podlegających audytowi nie nastąpiły ograniczenia badania.

10. Podmiot audytorski ECA AUXILIUM Seredyński Sp. z o.o. Barbara Szmurło Sp. K., jak też wykonujący w jego imieniu badanie kluczowy biegły Rewident, Wojciech Krużel, oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2010r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez Zespół Biegłych Rewidentów „FK-Ekspert” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie (kod poczt. 20-346), ul. Długa 5 – podmiot uprawniony, wpisany na listę KIBR pod numerem 1148 – i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Dane liczbowe sprawozdania za rok ubiegły zostały wprowadzone do ksiąg roku badanego jako bilans otwarcia, z zachowaniem wymaganej ciągłości bilansowej.

- Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną SP ZOZ i zatwierdzone przez Radę Powiatu w Krasnymstawie – Uchwałą Nr XVII/133/12 z dnia 23 maja 2012 r.

Strata bilansowa netto za rok 2011, w kwocie **-4.352.138,88 zł** została przekazana do pokrycia z zysku przyszłych okresów sprawozdawczych.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Krajowego Rejestru Sądowego za pismem przewodnim z dnia 01.06.2012, znak EF-III-067.107;
- zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 1.06.2012 r. i ogłoszone w Monitorze Polskim B z dnia 20.08.2012 r.. nr 1790, poz. 9898;
- stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Lubelskim Urzędzie Skarbowym przy ul. Chmielnej 4 w Lublinie, w dniu 1.06.2012, pismo znak:EF-III-067.108.12.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu na dzień 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów **32.633.274,59 zł**,
- rachunku zysków i strat, wykazującego za rok obrotowy 2012 zysk netto **854.322,77 zł**,
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,



d) dodatkowych informacji i objaśnień

W świetle przepisów ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz.654,), SP ZOZ nie obowiązywał wymóg sporządzania sprawozdania z działalności, o którym mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

W badaniu, oprócz Głównej Księgowej, uczestniczył personel pomocniczy zatrudniony na stanowiskach: Informatyka oraz st. Księgowych – w zakresie szczegółowych obszarów badania: środków trwałych, rozrachunków, rozliczeń publicznoprawnych, przychodów i kosztów.

15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

**B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy SP ZOZ oraz jego sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.**

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych SP ZOZ w Krasnymstawie charakteryzują tabele i wykresy podane na kolejnych stronach niniejszego rozdziału.

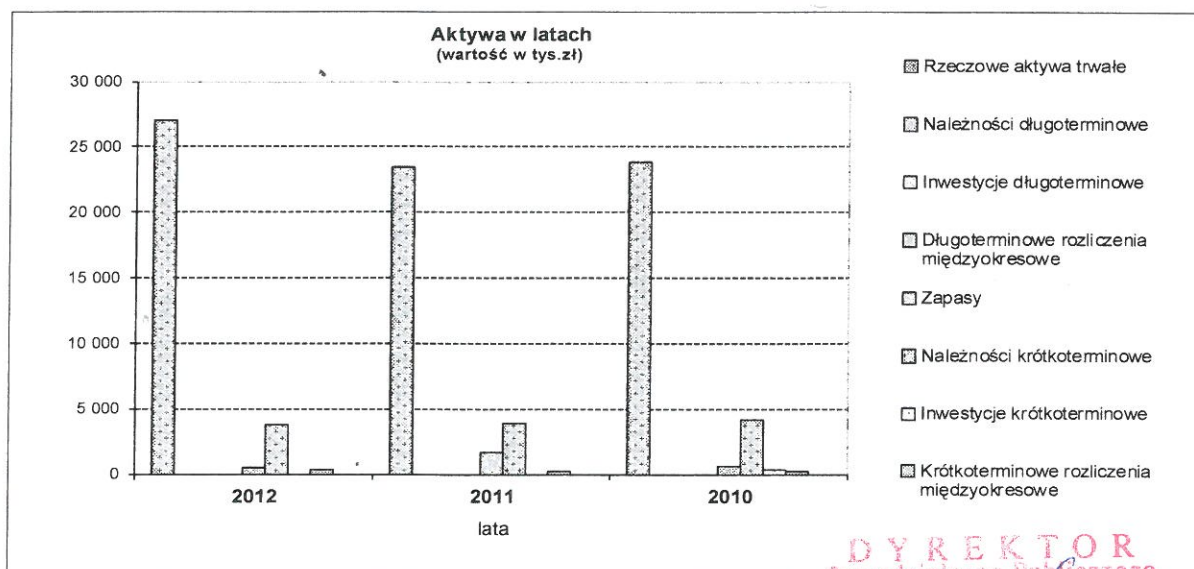


## 1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	28 005,2	85,8	23 460,4	80,4	23 864,0	82,2	4 544,8	119,4	4 141,2	117,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	950,2	2,9	53,2	0,2			897,1	1 787,1	950,2	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 054,9	82,9	23 407,2	80,2	23 864,0	82,2	3 647,7	115,6	3 190,9	113,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	4 628,1	14,2	5 726,4	19,6	5 165,4	17,8	(1 098,3)	80,8	(537,3)	89,6
I.	Zapasy	448,3	1,4	1 616,7	5,5	625,6	2,2	(1 168,4)	27,7	(177,4)	71,7
II.	Należności krótkoterminowe	3 831,4	11,7	3 902,1	13,4	4 098,4	14,1	(70,7)	98,2	(267,0)	93,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	78,8	0,2	45,0	0,2	291,0	1,0	33,9	175,3	(212,2)	27,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	269,6	0,8	162,6	0,6	150,3	0,5	107,0	165,8	119,3	179,4
Aktywa razem		32 633,3	100,0	29 186,7	100,0	29 029,4	100,0	3 446,5	111,8	3 603,9	112,4

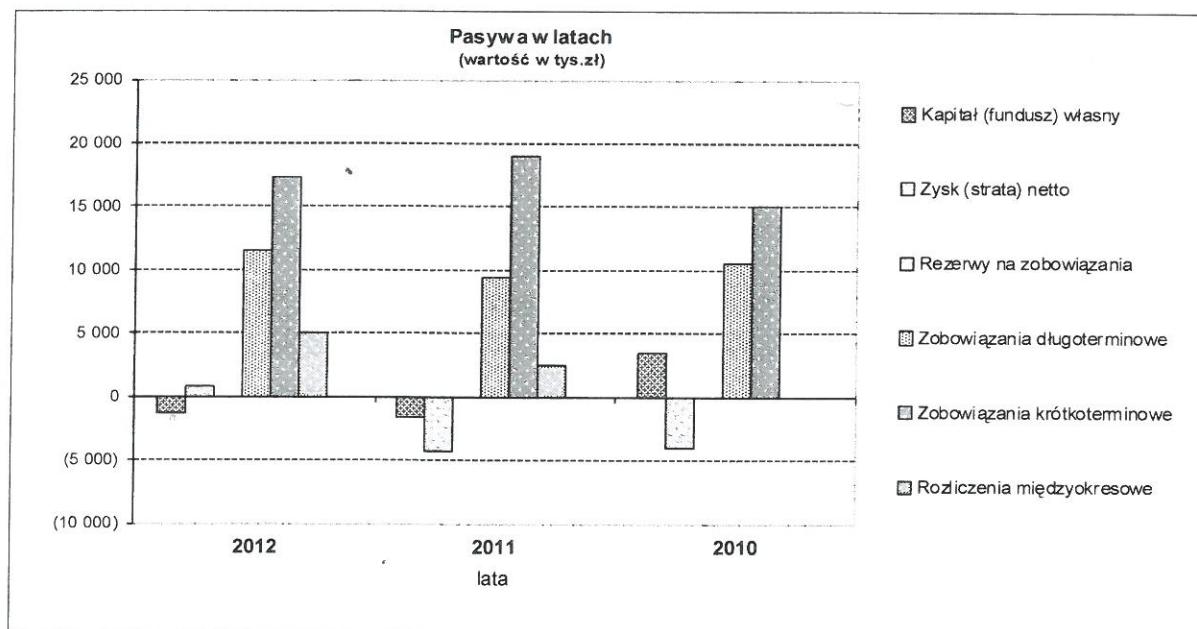
Graficznie aktywa przedstawiają się jak na wykresie:



## Pasywa, dane w tys. zł:

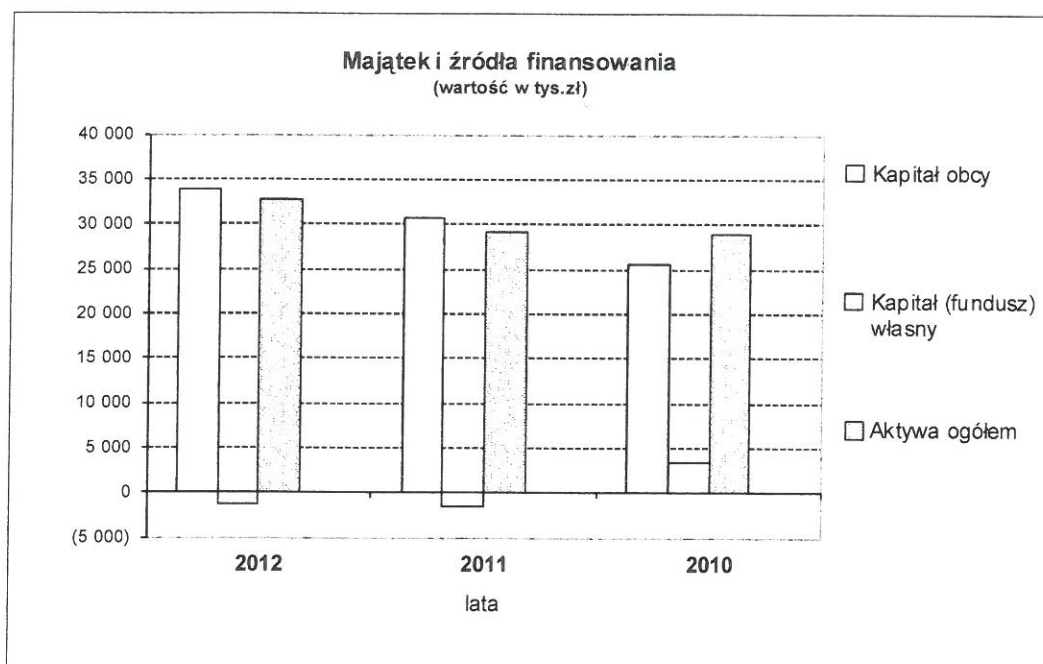
Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% działu	kwota	% działu		%		%
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(1 252,7)	(3,8)	(1 600,6)	(5,5)	3 419,9	11,8	347,9	78,3	(4 672,7)	(36,6)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 618,1	69,3	23 124,6	79,2	23 846,8	82,1	(506,5)	97,8	(1 228,6)	94,8
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość uj.)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fund.) z aktual. wyc.										
VI.	Pozostałe kapitały (fund) rez.										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(24 725,2)	(75,8)	(20 373,1)	(69,8)	(16 393,9)	(56,5)	(4 352,1)	121,4	(8 331,3)	150,8
VIII.	Zysk (strata) netto	854,3	2,6	(4 352,1)	(14,9)	(4 032,9)	(13,9)	5 206,5	(19,6)	4 887,2	(21,2)
IX.	Odpisy z zysku netto w r. ob.										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 886,0	103,8	30 787,4	105,5	25 609,4	88,2	3 098,7	110,1	8 276,6	132,3
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	11 503,3	35,3	9 370,6	32,1	10 515,0	36,2	2 132,7	122,8	988,3	109,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 310,5	53,0	18 987,2	65,1	15 094,5	52,0	(1 676,7)	91,2	2 216,1	114,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 072,2	15,5	2 429,5	8,3			2 642,7	208,8	5 072,2	
Pasywa razem		32 633,3	100,0	29 186,7	100,0	29 029,4	100,0	3 446,5	111,8	3 603,9	112,4

Graficzną prezentację pasywów przedstawia wykres:

za zgodność  
z oryginałemD Y R E K T O R  
Samodzielny Zespół Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr MatejZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w KrasnymstawieECA Auxilium Sereński Sp. z o.o., Barbara Szmurło Sp.K.  
ul. M. Sereńskiego 13  
tel. 082 576 67 76, fax 082 576 67 77



Wykres zmian w aktywach i pasywach w latach 2010 - 2012:



- Aktywa trwałe stanowią 85,82 % całego majątku Jednostki, w tym rzeczowe aktywa trwałe 82,91 %. W stosunku do ubiegłego roku zwiększyła się wartość netto majątku trwałego o 19,37 %, co odpowiada kwocie 4.544,8 tys. zł.
- W grupie majątku obrotowego (część B bilansu) odnotowano spadek aktywów o 1.098.3 tys. zł (80,8 % do roku 2011), głównie w pozycji zapasów materiałów, 27,7 %, co w liczbach bezwzględnych odpowiada kwocie 1.004,2 tys. zł.
- W pasywach bilansu należy odnotować poprawę struktury funduszy własnych. W roku obrotowym zdołano wygospodarować dodatni wynik finansowy, 854,3 tys. zł. co przekłada się na poprawę wskaźników efektywności i finansowania. Nie mniej, w dalszym ciągu fundusze własne wykazują ujemną wartość, stanowiąc poważne zagrożenie kontynuacji działalności.

## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł):

(vide: zestawienie tabelaryczne na str.9)

Strata na podstawowej sprzedaży usług medycznych jest znacznie niższa od straty poprzednich porównywanych lat: 2010 – 2011. W stosunku do ubiegłego roku stanowi ona zaledwie 19,0 %, co w liczbach bezwzględnych stanowi obniżkę o 3.023,4 tys. zł. Ujemny wynik osiągnięto również na operacjach finansowych – głównie z tytułu kosztów obsługi kredytów bankowych.. Mimo straty na podstawowej działalności usług medycznych, rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w wysokości 854,3 tys. zł. Zysk z całokształtu działalności Jednostki był możliwy dzięki pozostałym przychodom operacyjnym z ugody sądowej z Narodowym Funduszem Zdrowia (sygn. akt I C 865/11 z dnia 18.04.2012 r. oraz II Co 112/12 z dnia 7.08.2012 r), na mocy której Lubelski Oddział Wojewódzki NFZ wpłacił SP ZOZ za



ponadlimitowe świadczenia w tym nagłe, wykonane w latach 2008 – 2011, łączna sumę ponad 2.284,1 tys. zł.

Rachunek zysków i strat za rok badany i dwa lata poprzedzające

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2012/2011		2012/2010	
			udziału		udziału		udziału		%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 972,4	90,7	33 595,4	96,3	35 572,9	98,3	2 377,0	107,1	399,5	101,1
2.	Koszt własny sprzedaży	36 682,3	94,5	37 328,8	95,1	38 341,1	95,4	(646,4)	98,3	(1 658,8)	95,7
3.	Wynik na sprzedaży	(709,9)		(3 733,4)		(2 768,2)		3 023,4	19,0	2 058,2	25,6
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 677,0	9,3	1 270,8	3,6	572,7	1,6	2 406,2	289,3	3 104,4	642,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	941,9	2,4	519,7	1,3	122,4	0,3	422,2	181,2	819,5	769,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 735,1		751,1		450,2		1 984,0	364,2	2 284,9	607,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	2 025,2		(2 982,3)		(2 317,9)		5 007,4	(67,9)	4 343,1	(87,4)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	12,5	0,0	28,4	0,1	26,9	0,1	(15,9)	44,1	(14,4)	46,4
2.	Koszty finansowe	1 118,4	2,9	1 349,3	3,4	1 580,1	3,9	(230,9)	82,9	(461,7)	70,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 105,9)		(1 321,0)		(1 553,1)		215,1	83,7	447,3	71,2
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne	64,9	0,2	48,9	0,1	161,8	0,4	16,1	132,8	(96,9)	40,1
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	(64,9)		(48,9)		(161,8)		(16,1)	132,8	96,9	40,1
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	854,3		(4 352,1)		(4 032,9)		5 206,5	(19,6)	4 887,2	(21,2)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia -razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	854,3		(4 352,1)		(4 032,9)		5 206,5	(19,6)	4 887,2	(21,2)

Przychody ogółem	39 661,9	100,0	34 894,6	100,0	36 172,5	100,0	4 767,4	113,7	3 489,4	109,6
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	38 807,6	100,0	39 246,7	100,0	40 205,4	100,0	(439,1)	98,9	(1 397,8)	96,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-----------	------

Wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

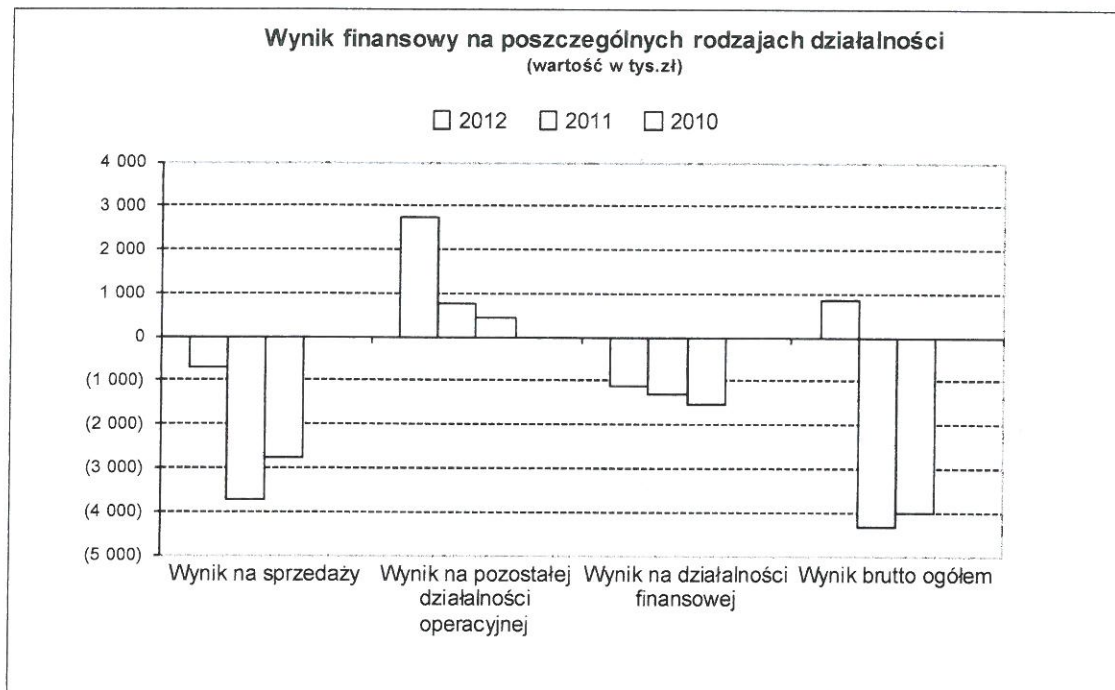
- przychodów ogółem 2,16 % (rentowność netto),
- sumy aktywów ogółem 2,62 %

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres (str. 10):

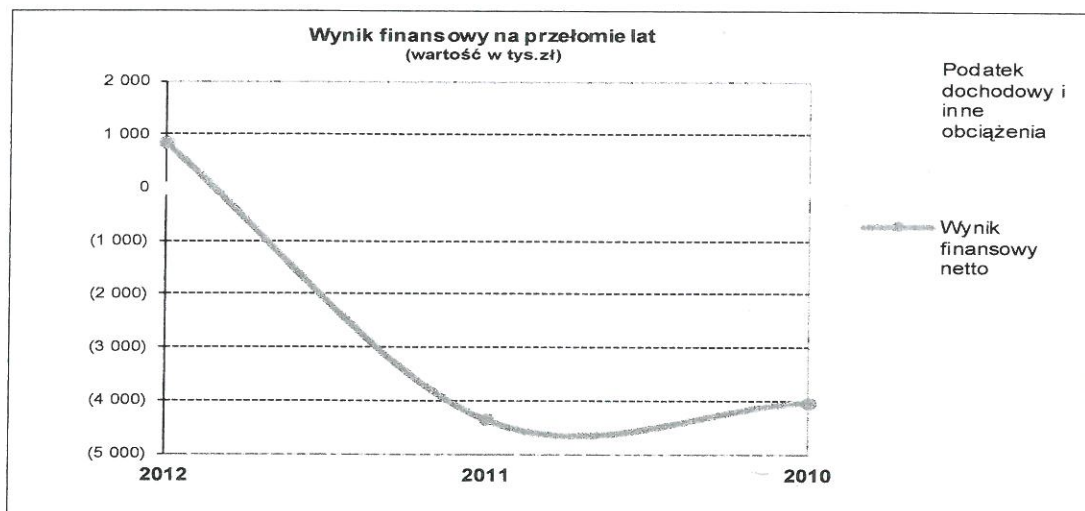
SP ZOZ w Krasnymstawie  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasnystaw  
ul. M. Słowackiego 49  
tel. 082 576 21 21, fax 082 576 50 01

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	2,62%	-14,91%	-13,89%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	2,16%	-12,48%	-11,17%



Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,25	0,30	0,34
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,21	0,20	0,29
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,00	0,00	0,02
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,30	0,26	0,35

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	11	12	x
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	32	34	x

---

11



Wskaźniki rotacji (obrotowość) c.d. ze str.11	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	115	115	x
<b>Produktywność aktywów</b> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,10	1,15	1,22

### 3.4. Pozostałe wskaźniki.

#### 3.4.1. Wskaźniki analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Złota reguła bilansowania</b> (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	9,68%	1,95%	14,33%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	397,99%	338,08%	292,22%
<b>Złota reguła finansowania</b> kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	-3,70%	-5,20%	13,35%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-1 252,7	-1 600,6	3 419,9
<b>Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze</b> aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	85,82%	80,38%	82,21%

### 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym ( w niezmienionym istotnie zakresie).

Prezentowane wyżej wskaźniki analizy ekonomicznofinansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, po dniu bilansowym, potwierdzają – zdaniem biegłego – trudności w zakresie płynności finansowej, a której brak jest zagrożeniem kontynuowania działalności leczniczej w niezmienionym istotnie zakresie. Znając te zagrożenia, Dyrekcja SP ZOZ kolejny rok wdraża szeroki program restrukturyzacji finansowej. Realizacja programu w roku 2012 pozwoliła obniżyć straty na sprzedaży usług leczenia szpitalnego z kwoty 3.733,4 tys. zł w roku 2011 do 709,9 tys. zł w roku badanym (obniżka o 81 %). W tym kontekście deklaracja Kierownictwa Jednostki zakładająca kontynuowanie działalności, mimo niekorzystnych relacji finansowych na koniec roku badanego jest – zdaniem biegłego – możliwa i rzeczowo uzasadniona.

Samodzielny Publiczny  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasnymstaw  
ul. M. Słowackiego 1B  
tel. 082 576 21 00, fax 082 576 21 01

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielny Publiczny  
Zespół Opieki Zdrotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej

## C. Część szczegółowa

### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość jednostki.

1. Badana Jednostka posiada wymaganą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, (w tym Zakładowy Plan Kont), o których mowa w art. 10 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami), zatwierdzone Zarządzeniem nr DN – 0132/10/04 Dyrektora SP ZOZ w Krasnymstawie z dnia 07.10.2004 r. Wymienione opracowanie zawiera katalog żądanych ustawą o rachunkowości uregulowań, w szczególności w zakresie:

- 1/ określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2/ metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
- 3/ sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- 4/ systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. Księgi rachunkowe stanowiące uporządkowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych były prowadzone według techniki komputerowej, przy wykorzystaniu oprogramowania informatycznego pod nazwą *System Finansowo-Księgowo-Kosztowy*, autorstwa firmy „PIK” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Gliwicach, ul. Toszecka 102.. Wymienione oprogramowanie zapewniało kompleksową obsługę procedur ewidencyjnych związanych z realizacją podstawowej działalności w zakresie usług medycznych, jak i o charakterze ogólnie administracyjnym. System ewidencji finansowo-księgowej pakietu FK posiada opis przetwarzania danych i sposoby właściwego stosowania programu.

Technika i forma prowadzonych przez SP ZOZ urządzeń księgowych spełniały warunki, jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe w znaczeniu przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

3. Zapisy w księgach rachunkowych były dokonywane poprawnie, a dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym są właściwie powiązane z odpowiadającymi im danymi ksiąg handlowych. Dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem były kontrolowane, odpowiednio kwalifikowane, oznaczone i dekretowane.
4. Podstawę otwarcia ksiąg 2012 roku stanowiły dane liczbowe sprawozdania za 2011 rok przyjęte i zatwierdzone w obowiązującym trybie przez Radę Powiatu w Krasnymstawie. Prawidłowość otwarcia ksiąg, kompletność i poprawność dokonywanych zapisów, ich powiązanie z dokumentacją źródłową oraz sprawozdaniem finansowym – uznaje się za poprawne, a prowadzone księgi rachunkowe za poprawne pod względem technicznym. Przestrzegano terminowości i chronologii ewidencjonowania operacji gospodarczych.

5. Roczne zbiory dowodów księgowych wraz z dokumentacją sprawozdawczą, inwentaryzacyjną i kompletem ksiąg archiwizowane są w oryginalnej postaci w siedzibie badanej Jednostki.



## 1.2. Kontrola wewnętrzna

1. Zasady działania kontroli wewnętrznej w układzie funkcjonalnym i instytucjonalnym wynikają najogólniej z treści statutu oraz regulaminu organizacyjnego SP ZOZ zatwierdzonego przez Dyrektora Jednostki (ostatnie Zarządzenie z dnia 12.07.2012, nr DN – 0132/11/2012) Zawarte w tym dokumencie ustalenia zachowują aktualność i odpowiadają – zdaniem biegłego - potrzebom SP ZOZ w okresie objętym badaniem.

Rozwinięciem ramowych zasad kontroli wewnętrznej, ujętych w regulaminie organizacyjnym były:

- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych SP ZOZ stanowiąca zał. Nr 3 do Zarz. Nr DN – 0132/11/04 z dnia 07.10.2004 r
  - Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania SP ZOZ, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora, nr DN-0132/13/04 z dnia 15.10.2004 r.
  - Regulamin wewnętrznej kontroli finansowej w SP ZOZ w Krasnymstawie, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora z dnia 14.11.2005 r. Nr DN-0132/14/2005,
  - Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej SP ZOZ, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr DN-0132/12/04 z dnia 15.10.2004 r.
  - a także Regulaminy: Pracy, Wynagradzania oraz bieżąco wydawane zarządzenia wewnętrzne Dyrektora SP ZOZ w sprawie konkretnych problemów organizacyjnych oraz zakresy czynności i obowiązków poszczególnych pracowników.
- W tym kontekście badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Badanie to nie ujawniło – zdaniem biegłego – niedociągnięć w działaniu tego systemu.
2. Sposób dokumentowania operacji gospodarczych dowodami źródłowymi oraz obieg tych dowodów wynikają z treści decyzji wprowadzającej Zakładowy Plan Kont SP ZOZ oraz wymienionej już wyżej *Instrukcji obiegu dokumentów*. Przegląd dokumentacji pozwala stwierdzić, iż dowody księgowe przed ich zatwierdzeniem były poddawane wewnętrznej kontroli funkcjonalnej – zarówno pod względem merytorycznym, jak też formalno-rachunkowym – przez osoby do tego upoważnione, co zostało potwierdzone własnoręcznym podpisem.
  3. Kontrola wewnętrzna – zdaniem biegłego - zapewnia kompletne ujęcie i udokumentowanie:
    - przychodów i rozchodów dostaw i usług, a także związanych z tym faktur,
    - przychodów oraz rozchodów szeroko rozumianych środków pieniężnych,
    - poniesionych kosztów opłat, strat i zysków oraz dokonanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem, w tym także rozliczeń z budżetem,
    - wynagrodzeń za pracę,
    - stanu majątkowego oraz wyniku finansowego brutto i netto.

## 1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego.

- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

**1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje zbiory ksiąg rachunkowych w formie wydruków papierowych, a jednocześnie na magnetycznych dyskach twardych, typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj”
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

**2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów bilansu**

Ogólne ramy inwentaryzacji opisane są w części II Zasad (Polityki) rachunkowości (str.8-10), wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ z dnia 07.10.2004 r. nr DN-0132/10/04.. Przedstawione tam zasady są rozwinięciem uregulowań zawartych w art. 26 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r. Obowiązujące formularze inwentaryzacyjne i ich obieg opisane są w punktach: 13, 14 i 15 Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr DN-0132/11/04 Dyrektora SP ZOZ z dnia 07.10.2004 r. Zakres i formę inwentaryzacji rocznej, terminy spisu i zespoły spisowe oraz ich obowiązki ustala każdorazowo Dyrektor zarządzeniem wewnętrznym. SP ZOZ posiada odrębną Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem wewnętrznym Nr DN-0132/8/2004 z dnia 06.10.2004 r.

Terminarz i zakres planowej inwentaryzacji według spisu z natury na koniec roku badanego został ustalony zarządzeniami wewnętrznymi Dyrektora SP ZOZ nr 13/12 do nr 29/12. Spisem z natury objęto m. innymi:

- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2012 r,
- materiały znajdujące się w magazynie techniczno-gospodarczym,
- artykuły w magazynie żywnościowym,
- leki i materiały pomocnicze w Aptece szpitalnej,
- tlen, paliwo i olej opałowy,

Inwentaryzację środków trwałych w formie spisu z natury przeprowadzono w 2010 roku (teren strzeżony), a wyposażenia niskocennego w 2011 roku.



Inwentaryzacji należności i zobowiązań oraz pozostałych składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy dokonano w formie weryfikacji sald lub pisemnego potwierdzenia zgodności rozrachunków przez kontrahenta, w tym środków pieniężnych na rachunku bieżącym i pomocniczym przez finansującą jednostkę banki.

W dniu 14 stycznia 2013 r. biegły wizytował inwentaryzację z natury leków w aptecce szpitalnej oraz artykułów w magazynie żywnościowym SP ZOZ wg stanu na dzień 31.12.2012 r. Zapoznał się również z dokumentacją spisową opracowaną przez zespoły spisowe. Potwierdza się prawidłowość udokumentowania i poprawność przeprowadzonych spisów. Częstotliwość, zakres i forma inwentaryzacji były zgodne z przepisami rozdziału 3 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku.

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

#### 3.1. Aktywa trwałe

**28 005 163,55 zł**

Stanowią 85,82 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

**950 241,42 zł**

stanowią one 2,91 % bilansowej sumy aktywów

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne (programy informatyczne)	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
Bilans otwarcia	534 952,37	534 952,37
Zwiększenia	976 039,20	976 039,20
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	1 510 991,57	1 510 991,57
<b>Umorzenie</b>		
Bilans otwarcia	481 780,73	481 780,73
Zwiększenia	78969,42	78969,42
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	560 750,15	560 750,15
<b>Wartość netto na BO</b>	53 171,64	53 171,64
<b>Wartość netto na BZ</b>	950 241,42	950 241,42

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,

były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,

**27 054 922,13 zł**

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 45,28. %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 1.921.089,94 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 1.148.265,23 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych przedstawia zestawienie (w zł):

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekt.inż.łąd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	846 000,00	23 880 470,39	2 015 771,95	23 546,00	12 819 048,73	39 584 837,07
Zwiększenia			2 265 330,71		943 893,66	3 209 224,37
Zmniejszenia					51 023,01	51 023,01
Bilans zamknięcia	846 000,00	23 880 470,39	4 281 102,66	23 546,00	13 711 919,38	42 743 038,43
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		5 171 096,62	1 484 271,02	23 546,00	10 882 032,37	17 560 946,01
Zwiększenia		620 412,89	377 200,26		844 507,37	1 842 120,52
Zmniejszenia					51 023,01	51 023,01
Bilans zamknięcia		5 791 509,51	1 861 471,28	23 546,00	11 675 516,73	19 352 043,52
<b>Wartość netto na BO</b>	846 000,00	18 709 373,77	531 500,93	0	1 937 016,36	22 023 891,06
<b>Wartość netto na BZ</b>	846 000,00	18 088 960,88	2 419 631,38	0	2 036 402,65	23 390 994,91



Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 383 311,46	6 349 610,30	4 068 994,54	3 663 927,22

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****4 628 111,04 zł**

stanowią 14,18 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy, które w bilansie wyniosły sumę****448 278,03 zł**

Stanowią one 1,37 % bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	447 986,26	0,00	447 986,26
Towary	291,77	0,00	291,77
<b>Razem</b>	<b>448 278,03</b>	<b>0,00</b>	<b>448 278,03</b>

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Nie zachodziły okoliczności wymagające aktualizacji stanu zapasów z tytułu utraty ekonomicznej ich przydatności.

**3.2.2. Należności krótkoterminowe****3 831 427,99 zł**

stanowią 11,74 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	3 154 722,24	0,00	3 154 722,24
Należności z tyt. podatków i ZUS		0,00	
Inne należności	676 705,75	0,00	676 705,75
<b>Razem</b>	<b>3 831 427,99</b>	<b>0,00</b>	<b>3 831 427,99</b>

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Z ogólnej sumy należności z tyt. dostaw i usług spłacono do dnia badania kwotę 2.641.037,33 zł. Wśród powstałych w okresie sprawozdawczym sald nie zachodziły okoliczności wymagające aktualizacji ich wartości

SPRZĄDZONY PUBLICZNY  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 KrasnyŹstaw  
ul. M. SobieŹskiego 4B  
tel. 082 610 11 11

za zgodnoŹ  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdravotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****78 814,02 zł**

stanowią 0,24 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
środki pieniężne gotówkowe (kasa)	28 215,91
Środki pieniężne w Banku: z tego	50 598,11
- Rachunek podst. (Kredyt Bank SA)	42 079,21
- Rachunek depozytowy	0,30
- Rachunek środków ZFŚS	8 518,60
<b>Razem</b>	<b>78 814,02</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane w formie spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****269 591,00 zł**

stanowią 0,83 % aktywów:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	267 733,00
- prenumerata czasopism i publikacji fachowych	1 858,00
<b>Razem</b>	<b>269 591,00</b>

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą****32 633 274,59 zł**

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

**4. PASYWA**

Pasywa zbadanego bilansu kształtują się następująco:

**4.1. Kapitały (fundusze) własne ogółem stanowią w bilansie Jednostki**

ujemną wartość i zamykają się kwotą (art. 3.1.29 uor)

**-1 252 748,88 zł**

Stanowią one -3,84 % pasywów bilansu, z tego::

**4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy - założycielski****22 618 135,99 zł**



Fundusz założycielski stanowi 69,31 % sumy pasywów, wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, Jego wartość na koniec roku badanego zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedzającego o 506.450,- zł głównie z tytułu korekty, o której mowa w art. 8 ustawy z dnia 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2012 r. poz.742).

**4.1.2. Strata z lat ubiegłych****-24 725 207,64 zł**

z tego:

- strata za okres do 2010 roku 20.373.068,76 zł
- strata z roku poprzedzającego rok badany 4.352.138,88 zł

**4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk****854 322,77 zł**

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania****33 886 023,47 zł**

Stanowią one 103,83 % bilansowej sumy pasywów. (z uwagi na ujemny kapitał własny).

Z uwagi na kryterium istotności i ograniczenie świadczeń pracowniczych do wynikających z przepisów Kodeksu Pracy - SP ZOZ nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze. Ustalenia te są ujęte również w zasadach (polityce) rachunkowości Jednostki.

**4.2.1. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie****11 503 277,92 zł**

Stanowią one 35,25 % bilansowej sumy pasywów i dotyczą zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, w części rat przypadających do spłaty po 31.12.20113 r. .

W ujęciu szczegółowym zobowiązania te dotyczą:

Bank, rodzaj kredytu/pożyczki	rok	wysokość pierwotna	stan na bo	Przyrost w roku obr.	spłata w ciągu roku	stan na b.z.
1 BRE Bank Hipo- teczny SA w Warszawie	2008	8 000 000,00	5 471 014,44	X	262 608,72	4 923 912,94
2 NORDEA Bank Polska SA Gdynia	2009	4 295 322,16	2 550 347,82	X	322 149,00	1 906 049,82
3 NORDEA Bank Polska SA Gdynia	2012	2 000 000,00	X	2 000 000,00	X	1 777 777,76
4 Bank Spółdzielczy w Krasnymstawie	2012	949 567,00	X	949 567,00	X	939 675,40
5 BGK w Warszawie O/Lublin	2009	1 955 862,00	1 955 862,00	X	X	1 955 862,00
Razem		17 200 751,16	9 977 224,26	2 949 567,00	584 757,72	11 503 277,92

Zobowiązania wobec Banków zostały zabezpieczone poręczeniem Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie oraz trzech Gmin, a mianowicie:

WYKONANIE  
ZESPÓŁ OPESKI ZIKROWOJNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasnymstaw  
ul. M. Sobieskiego 49  
tel. 062 22 12 12

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej

- wobec BRE Bank Hipoteczny SA Warszawa – poręczenie Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie na kwotę 8.000.000,00 zł. Wartość przedmiotu przewłaszczenia 8.749.257,30 zł
- wobec NORDEA Bank Polska SA Gdynia – poręczenie Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie do kwoty 6.454.400,00 zł. oraz na kwotę 2.743.109,00 zł
- wobec Banku Spółdzielczego w Krasnymstawie poręczenia Gmin:
  - Gmina Gorzków na kwotę 156.542,00 zł,
  - Gmina Krasnystaw na kwotę 783.425,00 zł,
  - Gmina Krasnystaw na kwotę 362.403,00 zł,
- wobec Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie – weksel niezupełny na zabezpieczenie z dnia 5.11.2008 r.

W celu sporządzenia wyceny wg skorygowanej ceny nabycia, SP ZOZ zwrócił się do Banków kredytujących o przedstawienie aktualnych danych odnośnie harmonogramu spłaty, odsetek i tp danych – uwzględniających wielokrotnie zmieniane i aneksowane umowy w wersji pierwotnej. Ponieważ do dnia zakończenia badania nie otrzymano od Banków oczekiwanych informacji, SP ZOZ dokonał wyceny zobowiązań kredytowych według art. 28 ustawy o rachunkowości (op. cit).

#### 4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

**17 310 517,54 zł**

stanowią 53,05 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone pozycje:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>18 987 227,22</b>	<b>17 310 517,54</b>
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	17 413 239,11	15 745 922,77
a) kredyty i pożyczki	1 006 641,78	1 338 755,62
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 652 845,98	11 883 955,00
- do 12 miesięcy	10 652 845,98	11 883 955,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 042 373,29	2.420 599,13
h) z tytułu wynagrodzeń	1 057 168,29	1 014 572,68
i) inne zobowiązania	423 100,66	319 149,36
3. Fundusze specjalne	1 573 988,11	1 564 594,77

Zobowiązanie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek kwalifikowanych do krótkoterminowych dotyczą:

- pożyczki w kwocie 500.000,00 zł przyznanej przez Starostwo Powiatowe w Krasnymstawie
- kredytów bankowych w części rat przypadających do spłaty bezpośrednio w roku następnym po badanym, z tego wobec:
  - BRE BANK Hipoteczny S.A w kwocie 284.492,78 z
  - NORDEA Bank Polska SA w łącznej sumie 544.371,24 zł
  - Banku Spółdzielczego w Krasnymstawie w kwocie 9.891,60 zł



Przyznane kredyty wykorzystywano w transzach, odpowiadających kwotom kwalifikowanych wydatków, ujętym w harmonogramie realizacji Projektu, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art. 28 uor,

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na sumę 11 883 955,00 zł obejmują wyłącznie rozrachunki krajowe, wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. Dominującym saldem w tej grupie pasywów jest kwota 895.901,64 zł z tytułu zobowiązań wobec MW.TRASDE S.A. Wrocław

Do dnia badania saldo rozrachunków wobec dostawców uregulowano w kwocie około 4 mln zł, co stanowi ca 33 % całości zobowiązań tej pozycji bilansu.

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

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	265 167,00
- Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	2 138 780,13
- Podatek od towarów i usług (VAT)	8 768,00
- Podatek od nieruchomości	6 852,00
- PF RON	1 032,00
<b>Razem</b>	<b>2 420 599,13</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Do dnia badania spłacone.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczą należnych płac zarachowanych w grudniu roku badanego, rozliczone i wypłacone w styczniu 2013 r. w pełnej kwocie 1.014.572,68 zł

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w łącznej kwocie 319.149,36 zł dotyczą drobnych sald m. inn. z tytułu wpłaconych kaucji za wypożyczony sprzęt ortopedyczny, różnych potrąceń pracowniczych i ubezpieczenia PZU. ...

#### Fundusze specjalne      **1 564 594,77 zł**

Stosownie do planu restrukturyzacji finansowej, w roku badanym Jednostka odstąpiła od naliczania ZFŚS. Odpowiednią decyzję (Zarządzenie nr DN-0132/5/2012 z dnia 2.04.2012 r.) podjął Dyrektor po zasięgnięciu opinii zakładowych organizacji związkowych. Pasywa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec okresu pochodzą z zarachowanych odpisów lat ubiegłych.

#### **4.2.3. Inne rozliczenia międzyokresowe**

**5 072 228,01**

Wymieniona kwota stanowi równowartość otrzymanych dotacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego 2007-2013 bądź dotacji przyznanych przez Starostwo Powiatowe w Krasnymstawie, z tego:

– Dotacja na modernizację Oddziałów Szpitala

**1 212 448,45 zł**

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zespołowej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej

ZESPÓŁ OPIEKI ZAKŁADOWEJ  
w Krasnymstawie

ECA Auxilium Seredyński Sp. z o.o., Barbara Szmurło Sp.K.

ul. M. Sierbskiego 13  
14-100 070-01 Krasnymstawi

- Dotacja na informatyzację (sprzęt i licencje, ucyfrowienie budowa sieci)	2.050.527,30 zł
- Dotacja (EFRR Priorytet XII) sprzęt med. roboty b.)	700.424,57 zł
- Dotacje Starostwa Powiatowego	1.108.827,69 zł

**4.3. Ogółem pasywa bilansu****32 633 274,59 zł**

Uwzględniając uwagi w treści niniejszego rozdziału, pozycje pasywów bilansu zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i zgodnie z przyjętą przez SP ZOZ polityką rachunkowości.

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012 – 31.12.2010 r.**

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętymi przez SP ZOZ zasadami rachunkowości.

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą****35 972 389,60 zł**

z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym****35 301 695,33 zł**

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

**5.1.2. Zmiana stanu produktów (zwiększenie)****107 010,42 zł**

Wymieniona pozycja sprawozdawcza ma charakter korygujący i odpowiada różnicy rozliczeń międzyokresowych czynnych na początek i koniec roku obrotowego, ujętych w poz. B. IV. bilansu.

**5.1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów****563 683,85 zł**

dotyczą składników majątkowych sprzedanych w stanie nieprzetworzonym i po właściwych cenach.

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy****36 682 333,48 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Koszty proste w układzie rodzajowym przedstawiały się następująco:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	1 921 089,94	5,30
Zużycie materiałów i energii	7 760 726,90	21,43
Usługi obce	3 001 256,47	8,28
Podatki i opłaty	112 183,08	0,31
Wynagrodzenia	19 383 244,60	53,52

SP ZOZ w Krasnymstawie  
ZESPÓŁ OPIEKI ZLACZAJĄCEJ  
w Krasnymstawie

22-3000 Krasny  
ul. M. Siedleckiego 43  
tel. 082 570 41 70 fax 082 570 41 71

ECA Auxilium Sieredziński Sp. z o.o., Barbara Szmurło Sp.K.

Za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Zdravotnej  
w Krasnymstawie

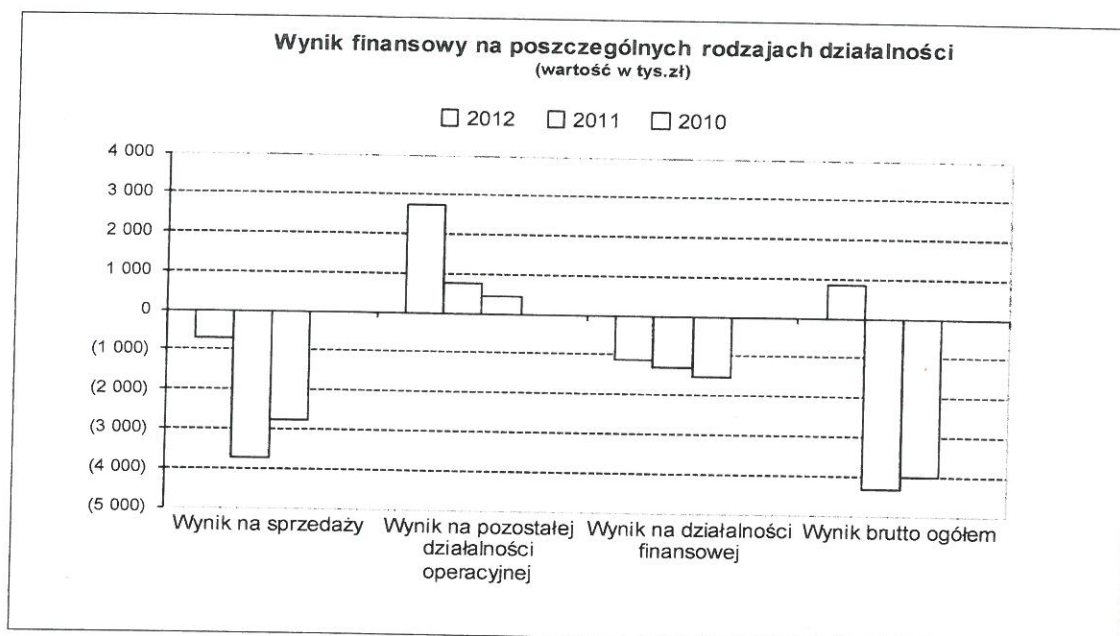
mgr Piotr Matej 23



Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 500 543,15	9,66
Pozostałe koszty rodzajowe	538 418,41	1,5
Razem	36 217 462,55	100,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	464 870,93	X
Ogółem koszty działalności operacyjnej	36 682 333,48	X

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2013 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**3 677 040,40 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
- Uгода z Narodowym Funduszem Zdrowia za lata : 2008,2009 i 2010	1 705 287,03
- Uгода z Narodowym Funduszem Zdrowia za lata : 2011	578 833,68
- wpływ kar, odszkodowań, grzywien	155 230,58
- Dotacje, subwencje i dopłaty na inne cele	637 217,16
- ZUS za terminowe opłacanie składek	414,68
- refundacja wynagrodzeń	144 396,45
- Dobrowolne wpłaty	17 415,00
- Przychody z wynajmu środków trwałych	307 291,57

- inne	130 954,25
<b>Razem</b>	<b>3 677 040,40</b>

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

#### 5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę

**941 945,37 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Inne koszty operacyjne	941 945,37
- Koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego	574 845,95
- Inne (zmiany cen leków, likwidacji leków przeterminowanych i tp.)	367 099,42
<b>Razem</b>	<b>941 945,37</b>

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

#### 5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

**12 498,49 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z tytułu otrzymanych w 2012 roku odsetek od dłużników.

#### 5.6. Koszty finansowe

**1 118 383,40 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
- Odsetki i prowizje od kredytów bankowych zapłacone	514 891,16
odsetki od kredytów i pożyczek niezapłacone	27 916,43
- odsetki od zobowiązań wobec dostawców zapłacone	486 794,78
odsetki od zobowiązań wobec dostawców niezapłacone	41 359,76
- inne	47 421,27
<b>Razem</b>	<b>1 118 383,40</b>

#### 5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

**64 943,47 zł**

Wymieniona kwota dotyczy strat z tytułu restrukturyzacji finansowej SP ZOZ (zbycie majątku, redukcja personelu).



**5.8. Wynik finansowy brutto**

Przedstawione w niniejszym rozdziale dane dotyczące przychodów i kosztów, skorygowane o wynik zdarzeń nadzwyczajnych – pozwalają ustalić wynik z całokształtu działalności SP ZOZ w kwocie 854.322,77 zł.

Z powyższych informacji liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

**6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY w wynik w ujęciu podatkowym****6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, deklarowane przez SP ZOZ (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych w wariantcie porównawczym rżis	39 661 928,49
Przychody wyłączone z opodatkowania	265 307,97
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokres. czynnych	107 010,42
- Dotacja na poradnię uzależnień	9 000,00
Dotacja Min.Zdrowia na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji lekarzy	144 396,45
Zarachowane i przedawn. odsetki od zobowiązań	4 901,10
Przychody podatkowe	39 396 620,52

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się od przychodów w ujęciu podatkowym o kwotę 265.307,97 zł

**6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, według danych liczbowych deklarowanych przez SP ZOZ:**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	38 807 605,72
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	3 976 249,81
- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	1 148 265,23
- zarachowane nieopłacone składki PFRON.	28 110,00
- odsetki na rzecz budżetu	90 200,40
- koszty sądowe dot. zobowiązań	239 373,11
odpisane należności	1 837,88

- nieopłacone do ZUS składki w części płac przez podatnika (art.16 ust 1 pkt 57a oraz ust 7d updop)	2 138 780,13
- naliczone lecz nieopłacone odsetki od zobowiązań	69 276,19
- wynagrodzenie rezydentów sfinansowane przez M.Zdr. dot.na poradnie uzależnień	153 396,45
- zmiana stanu produktów	107 010,42
<b>Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu</b>	<b>2 837 595,48</b>
- wypłacone wynagrodzenia za 2011 r.	1 057 168,29
- zapłacona składka ZUS pracodawcy za 2011 r.	1 302 303,90
- przekazane środki ZFŚS z lat ubiegłych	11 000,00
- zapłacone odsetki zarachowane w ub. okresie	467 023,29
<b>Koszty uzyskania przychodu</b>	<b>37 668 951,39</b>

Koszty w ujęciu podatkowym różnią się od kosztów rachunkowych o kwotę 1.138.654,33 zł.

### 6.3.Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, według danych liczbowych ustalonych przez SP ZOZ:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	39 396 620,52
-	Koszty uzyskania przychodu	37 668 951,39
-	Dochód podatkowy (art.7, ust 2 ustawy)	1 727 669,13
-	Dochody wolne i odliczenia (art. 17, ust 1, pkt 4 ustawy o pdop)	1 727 669,13
	z tego: a) dochody wolne od podatku	1397 063,62
	b) straty z lat ubiegłych	330 605,51
-	Podstawa opodatkowania	0,00
-	Zysk brutto wg RZiS	854 322,77
-	Zysk netto wg RZiS	854 322,77

W rachunku zysków i strat za rok 2012, jednostka wykazała zysk brutto równy zyskowi netto, w wysokości **854.322,77** zł. W tej samej wiarygodnej kwocie figuruje zysk w pasywach bilansu.

Zgodnie z art. 17, ust. 1, pkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 54 z późn. zmianami) – wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest, m. innymi, działalność ochrony zdrowia. Dochody z w.w. działalności nie podlegały obowiązkowi naliczania i odprowadzania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

Jednostka opłaciła odsetki na rzecz budżetu w kwocie 90.200 zł, które – jako wydatki przeznaczone na inne cele niż określone w art.17, ust 1b ustawy o pdop – powinny być

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie

22-301 Krasnymstaw  
ul. M. Nobieskiego 4/3  
ECA Auxilium Seredyński Sp. z o.o., Barbara Szmurło Sp.K.

01 052 107 11 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej



opodatkowane niezależnie od wyniku na działalności statutowej. Z uwagi na nieprzekroczenie progu istotności stwierdzonego uchybienia, biegły odstępuje od korekty zobowiązań z tyt. pdop w księgach roku badanego..

Uwzględniając powyższe uwagi, biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

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

## 7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

### 7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 853 354,76
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-6 465 879,33
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	3 646 378,10
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	33 853,53

### 7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmiany kapitału własnego. W okresie badanym ujemna wartość kapitału własnego ogółem uległa zmniejszeniu o kwotę 347.872,77 zł, co jest zgodne z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

### 7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej zawarta jest także informacja dotycząca przekształcenia wyniku finansowego brutto jednostki w wynik w znaczeniu podatkowym, ujęto również dane dotyczące zatrudnienia, wynagrodzeń, kredytów i tp. zagadnień wymaganych przepisami ustawy (zgodnie z art. 48 i zał. nr 1 do uor).

### 7.4. Stosowanie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe,

### 7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 22. marca 2013 r.

## 8. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012.r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy Biegły Rewident  
Przeprowadzający badanie:

W imieniu podmiotu nr 3436 uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych

Wojciech Krużel

Nr w rejestrze 1959

Eca Auxilium Serechyński Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Barbara Szmurło Spółka Komandytowa  
Aleja Pokoju 84, 31-564 Kraków  
NIP 6751424353  
REGON 121082783  
tel. (12) 425-80-53

Kraków, dnia 22 marca 2013 r.

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Krasnymstawie  
22-300 Krasnymstaw  
ul. M. Sobierajewicza 4B  
tel. (12) 425-80-53, fax (12) 425-80-53

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Krasnymstawie  
mgr Piotr Matej