

**UCHWAŁA NR XXVIII/292/2013
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 27 czerwca 2013 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy
ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2012 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w związku z art. 57 ust. 2 i art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 217), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2012 składające się z następujących dokumentów:

1. **Załącznik nr 1** do niniejszej uchwały - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 362 607,79 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujący stratę netto w kwocie **12 808,05 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **462 113,59 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie kapitału o **1 180 884,05 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2012.

§ 2. Ujemny wynik finansowy pokrywa Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju we własnym zakresie.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Krzysztof Gajek

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXVIII/292/2013
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 27 czerwca 2013 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.**

Zespół Opieki Zdrowotnej 28-100 Busko Zdrój ul. Bohaterów Warszawy 67

Regon: nr 000311467

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego
Rejestru Sądowego

Przedmiot działalności : świadczenia zdrowotne z zakresu profilaktyki, diagnostyki,
leczenia (ambulatoryjnego i stacjonarnego) i rehabilitacji leczniczej.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2012 rok

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania
działalności przez ZOZ. Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Stosowane metody wyceny .

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez
Zakład do bilansu i rachunku zysków i strat za 2012 rok to zasady określone w ustawie
o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne
- należności i zobowiązania ujawniono w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i banku.
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na ich wartość początkową amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- pozostałe środki trwałe o niskiej wartości /do 3500zł/ są traktowane jak materiały i w dniu wydania ich do używania są zaliczane w 100% do kosztów podatkowych .
- materiały, w tym leki, wycenia się w cenach ich zakupu, a wartości ich rozchodu wycenia się według zasady FIFO /pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej

Główny Księgowy Dyrektor

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXVIII/292/2013

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 27 czerwca 2013 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r.

	AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego		PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
A.	Aktywa trwałe	8 675 477,70	11 230 983,15	A.	Kapitał (fundusz) własny	5 014 520,66	3 833 636,61
I.	Wartości niematerialne i prawne	28 083,38	798 726,97	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 360 789,69	12 472 125,51
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Należne wpłaty na kap. podst. (wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	28 083,38	798 726,97	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 260 980,63	1 260 980,63
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe.	8 647 394,32	10 432 256,18	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	8 238 257,32	10 068 291,63	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 7 776 063,54	- 9 886 661,48
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	803 152,00	789 406,60	VII	Zysk (strata) netto	- 2 831 186,12	- 12 808,05
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej	4 950 423,23	5 457 858,12	IX.	Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	477 166,84	2 082 295,30	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 499 212,06	15 528 971,18
d)	środki transportu	191 724,53	168 762,69	I.	Rezerwy na zobowiązania	2 715 053,00	2 715 843,00
e)	inne środki trwałe	1 815 790,72	1 569 968,92	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	409 137,00	363 964,55	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	2 715 053,00	2 715 843,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				długoterminowa	2 560 597,00	2 440 621,00

III. Należności długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	154 456,00	275 222,00
1. Od jednostek powiązanych				3. Pozostałe rezerwy	-	-
2. Od pozostałych jednostek				długoterminowa		
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	-	-
1. Nieruchomości				II. Zobowiązania długoterminowe	1 570 080,00	1 031 760,00
2. Wartości niematerialne i prawne				1. Wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-		2. Wobec pozostałych jednostek	1 570 080,00	1 031 760,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-		a) kredyty i pożyczki	1 570 080,00	1 031 760,00
udziały lub akcje				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
inne papiery wartościowe				c) inne zobowiązania finansowe		
udzielone pożyczki				d) inne		
inne długoterminowe aktywa finansowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 660 691,91	6 381 478,21
b) w pozostałych jednostkach	-	-		1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
udziały lub akcje				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
inne papiery wartościowe				do 12 miesięcy		
udzielone pożyczki				powyżej 12 miesięcy		
inne długoterminowe aktywa finansowe				b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe				2. Wobec pozostałych jednostek	6 129 364,48	5 825 311,50
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-		a) kredyty i pożyczki	538 320,00	538 320,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-		c) inne zobowiązania finansowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	7 838 255,02	8 131 624,64		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	4 189 640,33	3 562 358,23
I. Zapasy	368 423,37	362 253,15		do 12 miesięcy	3 942 446,33	3 463 480,63
1. Materiały	368 423,37	362 253,15		powyżej 12 miesięcy	247 194,00	98 877,60
2. Półprodukty i produkty w toku				e) zaliczki otrzymane na dostawy		
3. Produkty gotowe				f) zobowiązania wekslowe		
4. Towary				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	923 950,07	943 716,13
5. Zaliczki na dostawy	-	-		h) z tytułu wynagrodzeń	275 971,30	308 205,26
II. Należności krótkoterminowe	4 643 739,68	5 382 182,52		i) inne	201 482,78	472 711,88
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-		3. Fundusze specjalne	531 327,43	556 166,71
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-		IV. Rozliczenia międzyokresowe	553 387,15	5 399 889,97

	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	553 387,15	5 399 889,97
b)	inne				długoterminowe	476 096,78	4 637 264,15
2.	Należności od pozostałych jednostek	4 643 739,68	5 382 182,52		krótkoterminowe	77 290,37	762 625,82
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 421 455,12	5 122 951,72				
	do 12 miesięcy	4 421 455,12	5 122 951,72				
	powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt.podatków,dotacji,ceł,ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-				
c)	inne	222 284,56	259 230,80				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 712 673,81	2 250 560,22				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 712 673,81	2 250 560,22				
a)	w jednostkach powiązanych	-	-				
	udziały lub akcje						
	inne papiery wartościowe						
	udzielone pożyczki						
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	-	-				
	udziały lub akcje						
	inne papiery wartościowe						
	udzielone pożyczki						
	inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 712 673,81	2 250 560,22				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	199 673,81	230 560,22				
	inne środki pieniężne	2 513 000,00	2 020 000,00				
	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						

IV.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	113 418,16	136 628,75				
	Aktywa razem	16 513 732,72	19 362 607,79		Pasywa razem	16 513 732,72	19 362 607,79

Podpis sporządzającego
Jolanta Tułak

miejsowość i data
Busko Zdrój, 02.05.2013r.

Główny Księgowy

Dyrektor

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XXVIII/292/2013
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 27 czerwca 2013 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

w złotych			
	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
	0.	1.	2
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: -od jednostek powiązanych	40 669 350,04	41 967 332,75
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 747 587,04	41 968 122,75
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	921 763,00	- 790,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	42 390 824,39	42 757 704,85
I.	Amortyzacja	1 265 847,93	1 179 203,57
II.	Zużycie materiałów i energii	11 613 954,31	11 883 667,85
III.	Usługi obce	3 273 535,57	4 525 416,43
IV.	Podatki i opłaty	160 155,00	208 117,71
V.	Wynagrodzenia	21 984 283,24	20 703 897,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 806 875,34	3 875 030,32
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	286 173,00	382 371,84
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 1 721 474,35	- 790 372,10
D.	Pozostałe przychody operacyjne	390 990,73	841 341,44
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	31 560,00	8 000,00
II.	Dotacje	71 055,39	157 662,55
III.	Inne przychody operacyjne, w tym :	288 375,34	675 678,89
	odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub darowanych	19 870,70	364 127,84
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 492 568,81	35 599,96
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	1 492 568,81	35 599,96
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2 823 052,43	15 369,38
G.	Przychody finansowe	140 914,75	109 878,01
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	140 914,75	109 878,01
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	149 048,44	138 055,44
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	149 048,44	138 055,44
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 2 831 186,12	- 12 808,05
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-

K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	- 2 831 186,12	- 12 808,05
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 2 831 186,12	- 12 808,05

Podpis sporządzającego, miejscowość i data
Jolanta Tułak Busko Zdrój, 02.05.2013r.

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XXVIII/292/2013
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 27 czerwca 2013 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

Wyszczególnienie	(metoda pośrednia)	
	w złotych	
	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	- 2 831 186,12	- 12 808,05
Korekty razem	2 512 663,78	222 449,38
Amortyzacja	1 265 847,93	1 179 203,57
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		102 782,00
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-8 000,00
Zmiana stanu rezerw		790,00
Zmiana stanu zapasów	12 380,55	6 170,22
Zmiana stanu należności	-15 594,53	-738 442,84
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 321 616,15	-279 213,70
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-71 586,32	-23 210,59
Inne korekty	0,00	-17 629,28
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-318 522,34	209 641,33
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	558 473,55	3 605 407,01
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31 560,00	8 000,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
Z aktywów finansowych, w tym		
w jednostkach powiązanych		
w pozostałych jednostkach		
zbycie aktywów finansowych		
dywidendy i udziały w zyskach		
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
odsetki		
inne wpływy z aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne	526 913,55	3 597 407,01
Wydatki	792 650,60	3 636 059,93
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	792 650,60	3 636 059,93
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
Na aktywa finansowe, w tym		
w jednostkach powiązanych		
w pozostałych jednostkach		
nabycie aktywów finansowych		
udzielone pożyczki długoterminowe		
Inne wydatki inwestycyjne		
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-234 177,05	-30 652,92
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	0,00	0,00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
Wydatki	538 320,00	641 102,00
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
Spłaty kredytów i pożyczek	538 320,00	538 320,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Odsetki		102 782,00
Inne wydatki finansowe		
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 538 320,00	- 641 102,00

Przeptywy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 091 019,39	-462 113,59
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	3 803 693,20	2 712 673,81
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 712 673,81	2 250 560,22
o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Podpis sporządzającego

Busko-Zdrój, 02.05.2013r.

miejsowość i data

Główny Księgowy

Dyrektor

Załącznik Nr 5 do Uchwały Nr XXVIII/292/2013
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 27 czerwca 2013 r.

**ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku**

Wyszczególnienie	(w złotych)	
	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 473 246,67	5 014 520,66
korekty błędów		
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 473 246,67	5 014 520,66
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 267 445,99	14 360 789,69
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	93 343,70	- 1 888 664,18
a) zwiększenie (z tytułu)	93 343,70	-
wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
dotacje na cele inwestycyjno-rozwojowe	93 343,70	-
inne zwiększenia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	1 888 664,18
przeniesienie niezamortyzowanej wartości środków trwałych (art.8 ustawy z dn.14 czerwca 2012r Dz.U.z 2012 poz.742)	-	1 770 886,20
zwrot nieodpłatnie użytkowanych środków trwałych	-	117 777,98
umorzenia udziałów (akcji)		
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 360 789,69	12 472 125,51
2.Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2 Należne wpływy na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 260 980,63	1 260 980,63
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
z podziału zysku (ustawowo)	-	-
z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
pokrycia straty	-	-
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 260 980,63	1 260 980,63
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
zbycia środków trwałych		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 6 911 568,47	- 10 607 249,66
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
korekty błędów		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 6 911 568,47	- 7 776 063,54
korekty błędów	1 279 116,41	720 588,18
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 5 632 452,06	- 7 055 475,36
a) zwiększenie (z tytułu)		
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
przeniesienia zysku netto na pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 7 776 063,54	- 9 886 661,48
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 7 776 063,54	- 9 886 661,48
8. Wynik netto	- 2 831 186,12	- 12 808,05
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	- 2 831 186,12	- 12 808,05
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 014 520,66	3 833 636,61
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 014 520,66	3 833 636,61

Podpis sporządzającego Miejscowość i data
Jolanta Tułak Busko-Zdrój, 02.05.2013r.

Główny Księgowy Dyrektor

Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XXVIII/292/2013
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 27 czerwca 2013 r.

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2012**

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BUSKU ZDROJU
(nazwa podmiotu gospodarczego)

ZAGADNIENIE OGÓLNE

1. Stosowane metody wyceny.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu według stanu na dzień 31 grudzień 2012 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne;
- materiały wg ceny zakupu;
- należności i zobowiązania w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty;
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i w banku;
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych;
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych wg cen wynegocjowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia .

środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na wartość amortyzuje się liniowo wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dn.15 lutego

1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz.654 z późniejszymi zmianami (załącznik Nr 1 do ustawy) .

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż określona dla celów podatkowych traktowane są jak materiały przy zastosowaniu zasady:

- składniki o cenie jednostkowej do 3.500 zł. są uznane za koszty podatkowe w 100% w dniu wydania ich do użytkowania;
- przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3.500 zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku objęte są ewidencją pozabilansową.

2. Zmiany metod księgowości i wyceny.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany księgowości i wyceny. Jednostka jako samodzielny publiczny zakład działa od 1 grudnia 1998 roku.

Rachunkowość Zakładu prowadzono techniką ręczną za pomocą elektronicznego przetwarzania danych w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A.

3. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie sporządzono stosownie do przepisów o rachunkowości art. 45- art. 48 art. 50 ust. 2.3

4. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat :

- nie wystąpiły

I - DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

1. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju posiada prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów o wartości 789.406,- zł.

2. Wartość nie amortyzowanych(umarzanych) środków trwałych ,używanych na podstawie umów:

- umowy dzierżawy środków trwałych w ilości 24 sztuki .

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy.

Zobowiązania z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują.

4. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego:

a) zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	26 308 117,65	3 114 168,92	609 904,00	28 812 382,57
1) Grunty	803 152,00	0,00	13 745,40	789 406,60
2) Budynki i budowle	11 904 323,47	989 491,20	293 567,39	12 600 247,28
3) Maszyny i urządzenia	3 796 829,24	1 729 716,81	28 692,68	5 497 853,37
4) Środki transportu	461 847,20	24 650,00	3 000,00	483 497,20
5) pozostałe środki trwałe	9 341 965,74	370 310,91	270 898,53	9 441 378,12

b) zmiana umorzenia środków trwałych: w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	17 668 700,65	1 166 356,63	492 126,02	18 342 931,26
1) Budynki i budowle	6 773 697,92	378 023,73	189 534,81	6 962 186,84
2) Maszyny i urządzenia	3 098 705,04	124 588,35	28 692,68	3 194 600,71
3) Środki transportu	270 122,67	47 611,84	3 000,00	314 734,51
4) pozostałe środki trwałe	7 526 175,02	616 132,71	270 898,53	7 871 409,20

c) Wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu nowych inwestycji inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne razem z tego:	155.722,45	783 490,53	3 900,-	935 312,98
1) licencje na programy komputerowe	155.722,45	783 490,53	3 900,-	935 312,98

d) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia Umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku Obrotowego
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem z tego:	127.639,07	12 846,94	3 900,-	136 586,01
1) licencje na programy komputer.	127.639,07	12 846,94	3 900,-	136 586,01

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	14 360 789,69	1 260 980,63
1. Zwiększenia na cele inwestycyjno-rozwojowe:	0,00	0,00
-dotacje	0,00	0,00
2. Zwiększenia pozostałe:	0,00	0,00
-pozostałe	0,00	0,00
3. Zmniejszenie stanu funduszu z tytułu:	1 888 664,18	0,00
- przeniesienie niezamoryzowanej wartości środków trwałych na rozliczenia międzyokresowe	1 770 886,20	0,00
-zwrot do organu założycielskiego nieruchomości nieodpłatnie użytkowanej	117 777,98	0
Stan na koniec roku	12 472 125,51	1 260 980,63

Ustawa o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r.nr 112,poz.654 ze zm.)zniósła obowiązek odnoszenia otrzymanych dotacji przeznaczonych na cele rozwojowe na zwiększenie funduszu założycielskiego. W związku z powyższym w 2012 roku wszystkie otrzymane na ten cel zarówno środki pieniężne jak i darowizny środków trwałych zgodnie z postanowieniem ustawy o rachunkowości zostały zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Pod datą 31 grudnia 2012 roku zgodnie zapisami art.8 nowelizacji ustawy o działalności leczniczej przebiegowano niezamortyzowaną część wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, która zwiększała przed 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ , na rozliczenia międzyokresowe .Wartość podlegającą przebiegowaniu ustalono na dzień 31 grudeń 2011 r.

Wartość netto niezamortyzowanego majątku trwałego przeniesiona z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przedstawia poniższa tabela:

Data otrzymania środków trwałych	Wartość netto środków trwałych przeniesiona na konto „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”	Wartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie zwiększających w 2012 roku konto„Pozostałe przychody operacyjne”
2011 rok	52 798,55	9 788,82
2010 rok	540 974,15	48 473,34

2009 rok	255 376,56	29 168,57
2008 rok	32 279,90	16 193,00
2007 rok	172 150,21	108 714,21
2006 rok	348 843,49	39 396,22
2005 rok	1 882,49	1 351,54
2004 rok	364 831,84	16 081,84
2003 rok	0,00	0,00
2002 rok	0,00	0,00
2001 rok	1 749,01	1 749,01
2000 rok	0,00	0,00
1999 rok	0,00	0,00
Razem	1 770 886,20	270 916,55

6. Zmiany w stanie pozostałych funduszy.

Zakład nie tworzy innych funduszy niż są wykazane w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej

7. Propozycja co do podziału zysku – pokrycia straty.

Na dzień sporządzania sprawozdania nie proponowano sposobu pokrycia straty

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.Rezerwy na należności w tym :	1.444.793,72	13.003,59	1.425.699,46	32.097,85
-należności sporne /odpis aktualizacyjny/	1.444.793,72	13.003,59	1.425.699,46	32.097,85
RAZEM	1.444.793,72	13.003,59	1.425.699,46	32.097,85

Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności jest związane z zawarciem w 2012 ugody z NFZ dotyczącej wysokości zapłaty za wykonane ponad wartość umowy usługi medyczne świadczone w 2011 roku. Z tego tytułu rozwiązano odpis na kwotę 1.418.495,13 zł.

Za wykonane ponad wartość umowy usługi medyczne świadczone w 2012 roku zawarto z NFZ ugodę i nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisów aktualizujących należności z tego tytułu .

9. Podział zobowiązań wg okresów płatności :

Treść	Stan zobowiązań :	
	początek roku	koniec roku
I. Zobowiązania długoterminowe w tym o okresie spłaty:	1.570.080,-	1.031.760,-
od 1 do 3 lat	1.570.080,-	1.031.760,-
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	6.129.364,48	5.825.311,50
- kredyty i pożyczki :		
o okresie wymagalności do 1 roku	538.320,-	538.320,-
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług :		
o okresie wymagalności do 1 roku	3.942.446,33	3.463.480,63
o okresie wymagalności powyżej 1 roku	247.194,00	98.877,60

Wykazane w bilansie na dzień 31.XII.2012 r. zobowiązanie długoterminowe w wysokości 1.031.760,- złotych w całości

dotyczy zaciągniętego w poprzednich latach kredytu , który jest spłacany zgodnie z zawartą umową kredytową.

Zobowiązania krótkoterminowe o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy dotyczą ratalnej płatności za zakupiony

w sierpniu 2011 roku zestaw wideoendoskopowy.

10. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe, dane o stanie rezerw

Rozliczenia międzyokresowe ,rezerwy na zobowiązania oraz przychody przyszłych okresów dotyczą:

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	113.418,16	136 628,75
-OC zakładu	103.366,16	127.223,86
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	5.000,-	6.350,32
- prenumerata czasopism	5.052,-	3.054,57

Bierne rozliczenia międzyokresowe w tym : -rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	2.715.053,- 2.715.053,-	2.715.843,- 2.715.843,-
Przychody przyszłych okresów w tym : -rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł - rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. *1 otrzymanego dofinansowania UE na informatyzację szpitala - rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt.*2 przeniesienia z funduszu założycielskiego niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych wg art.8 ustawy z 14.VI.2012r. (DZ .U. z 2012 poz.742)	553.387,15 389.415,25 163.971,90 - -	5.399.889,97 1.613.526,58 366.615,06 1.919.778,68 1.499.969,75

*1

W 2012 roku został zrealizowany projekt o nr UDA- RPSW.02.02.00-26-022/10-00 pod nazwą „ Wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego w ZOZ w Busku –Zdroju realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013, z którego został zakupiony:

- sprzęt komputerowy (serwery, komputery, duplikator, drukarki
- oprogramowanie (system radiologii pośredniej , szpitalny system informatyczny)

Na realizację w/w projektu otrzymano w 2012 roku :

- kwotę 1.919.778,68 zł. z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
- kwotę 250.000,00 zł. z Powiatu Buskiego

Łączna wartość realizowanego projektu wyniosła 2.460.394,90 zł.

*2

W 2012 roku zgodnie zapisami art.8 nowelizacji ustawy o działalności leczniczej przeksięgowano niezamortyzowaną część wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, która zwiększała przed 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ , na rozliczenia międzyokresowe .Wartość podlegającą przeksięgowaniu ustalono na dzień 31 grudeń 2011 r. a operacji tej dokonano pod datą 31 grudeń 2012 r.

11. *Zobowiązania zabezpieczone na majątku.*

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. *Zobowiązania warunkowe.*

Na dzień 31 grudeń 2012 roku Zakład nie posiada zobowiązań warunkowych.

II -STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży.

Wyszczególnienie	2011	2012
Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	39.049.164,30	41.407.543,46
- świadczenia szpitalne	35.131.284,31	36.828.839,61
-wykonane wg zawartych umów	33.712.789,18	36.828.839,61
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	1.418.495,13	-
-porady specjalistyczne	1.694.900,20	1.958.461,46
-pozostałe (rehabilitacja, ambulatorium ,laboratorium)	2.222.979,79	2.620.242,39
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	295.849,64	307.544,03
3. Refundacja wynagrodzeń staży med., rezydentur	402.573,10	253.035,26
Ogółem	39.747.587,04	41.968.122,75

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

- nie wystąpiły

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i ustalenie kwoty dochodu zwolnionego z podatku-art.17 ust.1 pkt 4

przychody bilansowe	42 919 342,20
art.12 ust.4-przychody nie zaliczane do przychodów	1 482 788,67
otrzymane nieodpłatnie leki	13 630,38
otrzymane nieodpłatnie wyposażenie, art. spożywcze	6 699,70
refundacja wynagrodzeń	253 035,26
odpisy amortyz. od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	364 127,84
otrzymane dotacje nie przeznaczone na cele rozwojowe	157 662,55
rozwiązanie rezerw aktualiz. należności	687 632,94
przychody podatkowe	41 436 553,53
koszty bilansowe	42 931 360,25
zwiększenia kosztów	735 663,78
uznane przez NFZ nadwykonania	735 663,78
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 139 457,03
odpisy amortyzacyjne	547 829,16
wpłaty na PFRON	129 012,00
koszty egzekucyjne od zobowiązań	109,00
odsetki zarachowane a nie zapłacone	11 115,10
odsetki budżetowe	185,00
koszt nieodpłatnie otrzymanego wyposażenia, art. spożywcze	6 699,70
koszt rozchodowanych leków nieodpłatnie otrzymanych	20 364,70
koszty wynagrodzeń sfinansowanych dotacjami	253 035,26
koszty inne (sfinansowane dotacjami)	157 662,55
należności nieściągalne, umorzone	99,37
odpisy aktualizujące należności	13 345,19
Koszty skorygowane	42 527 567,00
Podstawa opodatkowania brutto/+zysk//-strata/	<u>-1 091 013,47</u>

Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

Koszty wg rodzaju	rok ubiegły	rok obrotowy
Amortyzacja	1 265 847,93	1 179 203,57
Zużycie materiałów i energii	11 613 954,31	11 883 667,85
Usługi obce	3 273 535,57	4 525 416,43
Podatki i opłaty	160 155,00	208 117,71
Wynagrodzenia	21 984 283,24	20 703 897,13
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 806 875,34	3 875 030,32
Pozostałe koszty rodzajowe	286 173,00	382 371,84
Razem koszty	42 390 824,39	42 757 704,85

Dane o kosztach wytworzenia środków trwałych w budowie i nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w roku obrotowym :

Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego	409.137,00
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	3.609.077,70
-nakłady na ulepszenie środków trwałych	736.006,00
-przyjęcie środków trwałych z zakupu	2.873.071,70
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	3.654.250,15
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	3.654.250,15
- inwestycje zaniechane	-
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	363.964,55

Na 2013 rok planowane są nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w wysokości 10.336.450,00 zł. w tym :

- przedsięwzięcia w ramach RPO 8.926.450,00 zł.(modernizacja Bloku Operacyjnego, Izby Przyjęć, Oddziału Anestezjologii i zakup nowoczesnej aparatury medycznej dla Stacji Dializ ,Oddziału Chirurgicznego .

W 2012 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska , nie planuje się również wydatków na ten cel w 2013 r.

6. Zyski i straty nadzwyczajne

- Nie wystąpiły

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Wyszczególnienie : w zł i gr.

	Stan na	
	początek roku	koniec roku
Środki pieniężne i krótkoterminowe papiery wartościowe-razem	2.712.673,81	2.250.560,22

1. środki pieniężne w kasie	2.854,17	3.010,24
-----------------------------	----------	----------

2. środki pieniężne na rachunkach bankowych	2.709.819,64	2.247.549,98
---	--------------	--------------

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów w rachunku przepływów pieniężnych dotyczy wpływów na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych .Zmiana ta została wykazana w rachunku „Inne wpływy inwestycyjne”.

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2012 roku tak jak i w poprzednich latach nie zawierał umów nieuwzględnionych w bilansie , które w znaczący sposób mogłyby zmienić sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

2. Wynagrodzenie biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

- wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2012 rok to kwota

4 700,-złotych plus podatek VAT.

- Zakład nie ponosi wydatków dotyczących usług doradztwa podatkowego

3. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych przedstawia tabela

WYKONANIE FUNDUSZU PŁAC 2012 r.

Wynagrodzenia zaliczone w ciężar kosztów 2012 roku	20.703.897,13 zł.
--	-------------------

Wyplacone w 2012 roku zlecenia obce	264.607,11 zł.
-------------------------------------	----------------

Ogółem wypłacone wynagrodzenia w 2012 roku 20.439.890,02 zł.

Grupy zawodowe	Ilość etatów	Ogółem wynagrodzenia za 2012r.
Lekarze	45,9	5 645 386,00
Inni z wyższym wykształceniem	23,2	905 092,26
Pielęgniarki	225,9	6 773 850,73
Technicy medyczni	42,8	1 299 122,13
Pozostały średni personel	19,4	440 357,56
Salowe	74,8	1 579 838,23
Niższy personel	9,9	216 299,85
Personel admin. -ekonom.	36,8	1 428 168,27
Obsługa	70,9	1 453 260,86
Położne	23,0	698 514,13
OGÓŁEM	572,6	20 439 890,02

V-Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych stan na początek roku	- 10.607.249,66
--	-----------------

Kwota korekty wyniku finansowego	720.588,18
----------------------------------	------------

- uzyskana od NFZ zapłata za nadwykonania z 2011 roku	720.588,18
---	------------

Zysk (strata) z lat ubiegłych stan na koniec roku	- 9.886.661,48
--	----------------

Busko - Zdrój , 02.05.2013 r.

Podpis sporz. (miejsce i data sporządzenia)

pieczęć firmowa

Główny Księgowy

Dyrektor

U Z A S A D N I E N I E
do uchwały Rady Powiatu w Busku-Zdroju
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju
przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2012 rok

Obowiązek zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok sprawozdawczy przez organ zatwierdzający wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z przepisów ustawy wynika również obowiązek weryfikacji sprawozdania przez biegłego rewidenta.

Z przedstawionej przez biegłego opinii (stanowiącej **załącznik nr 1** do niniejszego uzasadnienia) oraz raportu (stanowiącego **załącznik nr 2** do niniejszego uzasadnienia) wynika, że;

- sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku,

- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami /polityką/ rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Biegły w opinii nie zgłosił zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania, lecz zwrócił uwagę na znaczne kwoty niepokrytych strat, które na koniec 2011r. wynosiły 67,9% kapitału podstawowego i zapasowego, a na koniec 2012 r. wyniosły 72,1% kapitału podstawowego i zapasowego.

Biorąc powyższe pod uwagę, podjęcie przez Radę Powiatu uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za 2012 rok, dla których organem założycielskim jest Powiat Buski, uważa się za zasadne.

O P I N I A
Niezależnego Biegłego Rewidenta
dla
dla RADY POWIATU w Busku Zdroju

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego ,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku , który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 362 607,79 zł.**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie **12 808,05 zł.**
4. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. o kwotę **.462 113,59 zł.**
5. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31.12.2012 r. o **1 180 884,05 zł.**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Zakładu – Dyrektor.

Kierownik Zakładu oraz członkowie innego organu nadzorującego Zespół są zobowiązani do zapewnienia, aby sporządzone 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. zmianami).

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 zespołu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości
2. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie , podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym / Dz. U. Nr 77, poz. 649/,
3. 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, jako 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 Zespołu na dzień 31 grudnia 2012 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 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 Zespołu.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania , zwracamy uwagę na znaczne kwoty niepokrytych strat , które na koniec 2011 r. wynosiły 67,9 % kapitału podstawowego i zapasowego a na koniec 2012 r. wynoszą 72,1 % kapitału podstawowego i zapasowego.

Kielce , dnia 06 maja 2013 roku .

R A P O R T
/ uzupełniający opinię/
**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2012
obejmujący okres od 01.01 do 31.12. 2012 roku**

**Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju
ul. Bohaterów Warszawy 67**

Busko Zdrój, kwiecień - maj 2013 rok.

Spis treści

	Definicje i skróty	3
	Część ogólna	4
A	Informacje wstępne	4
I	Dane identyfikujące	4
	1 Nazwa, siedziba, adresy, rejestracja podatkowa i statystyczna	4
	2 Przedmiot i zakres działalności	4
	3 Podstawy prawne działalności	4
	4 Kapitał własny	5
	5 Osoby reprezentujące zespół	5
	6 Zatrudnienie	6
	7 Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedni	6
II	1 Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	6
	2 Zlecenie badania	6
III	Elementy analizy finansowej	7
	Część szczegółowa	
B	Ustalenia dotyczące sprawozdania finansowego	10
I	System rachunkowości	10
	1 Zasady rachunkowości	10
	2 Księgi rachunkowe i dowody księgowe	11
	3 Ocena kompletności inwentaryzacji	11
	4 Procedury ewidencji i wyceny	12
	5 Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	12
II	Stan formalno – rachunkowy	12
	1 Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	12
	2 Ciągłość bilansowa	12
	3 Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	12
III	Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	13
	A Aktywa	13
	B Pasywa	17
IV	Rachunek zysków i strat	21
V	Rozliczenia z budżetem	24
VI	Informacja dodatkowa	25
VII	Rachunek przepływów pieniężnych	25
VIII	Zestawienie zmian w kapitale własnym	25
IX	Zdarzenia po dacie bilansu	25
C	Część końcowa	25

Definicje i skróty

Lp. 1.	Określenie w skrócie 2.	Pełne oznaczenie 3.
1	Art.	Artykuł ustawy
2	FK-EKSPERT	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” sp. z o.o. w Kielcach ul. Paderewskiego 31
3	Kluczowy Biegły	Kluczowy Biegły rewident -osoba fizyczna dokonująca bezpośrednio badania sprawozdania finansowego
4	Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U.z 2009 r Nr 152, poz. 1223)
5	Ustawa o działalności leczniczej.	Ustawa z dnia 15 .04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112,poz.654 ze zm.)
6	Ustawa o podatku dochodowym	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2000 r Nr 54, poz. 654 z późn. zm.)
7	ZPK	Zakładowy Plan Kont stosowany przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju
8	zł	złotych - jednostka płatnicza w Polsce

Część ogólna

A. INFORMACJE WSTĘPNE.

I. Dane identyfikujące jednostkę badaną:

1a. Nazwa i adres, rejestracja :

Pełna nazwa: **Zespół Opieki Zdrowotnej** (w dalszej części zgodnie ze statutem będzie używana nazwa „Zakład”)
Siedziba: **Polska, woj. Świętokrzyskie, powiat buski
28-100 Busko Zdrój, ul Bohaterów Warszawy 67**

1b. Rejestracja

Regon: **000311467**
N I P **655 16 62 705**
KRS **0000005019**
Przyjęty rok obrotowy: **rok kalendarzowy**

2. Przedmiot i zakres działalności :

1. Według zapisu w rozdziale II Statutu do podstawowych celów i zadań Zakładu należy:

1. udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- a. świadczeń szpitalnych dla osób wymagających hospitalizacji,
- b. specjalistycznej ambulatoryjnej opieki zdrowotnej,
- c. świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- d. podstawowych i specjalistycznych badań diagnostycznych,

2. udzielanie niezbędnej pomocy medycznej w sytuacjach:

- a. zagrożenia życia lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia,
- b. klęsk żywiołowych, katastrof oraz innych masowych zdarzeń zagrażających życiu i zdrowiu,

3. zapewnienie odpowiednich do rodzaju wykonywanej działalności leczniczej i zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych warunków lokalowych, sanitarnych i instalacyjnych zgodnych z wymaganiami określonymi w odrębnych przepisach,

4. stosowanie wyrobów medycznych odpowiadającym wymaganiom zawartym w ustawie z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych i aktach wykonawczych do ustawy,

5. zapewnienie udzielania świadczeń zdrowotnych wyłącznie przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz spełniające wymagania zdrowotne określone w odrębnych przepisach,

6. stosowanie urządzeń, aparatury i sprzętu medycznego gwarantujących bezpieczeństwo pacjentów i personelu,

7. zapewnienie pacjentom hospitalizowanym wyżywienia odpowiedniego do stanu zdrowia,

8. zapewnienie stałego dostępu do stosowanych produktów leczniczych, w tym także poprzez prowadzenie apteki szpitalnej,

9. upowszechnienie i przestrzeganie praw pacjenta,

2. Podmiot tworzący może nałożyć na Zakład obowiązek wykonywania określonego zadania.

3. W przypadku nałożenia obowiązku wykonania zadań, których mowa w ust. 2,

zapewnia się środki na pokrycie wydatków związanych z wykonaniem tych zadań, chyba że wykonanie zadania następuje odpłatnie na podstawie umowy.

4. Zakład realizuje zadania wynikające z ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Podstawy prawne działalności :

Podmiotem tworzącym Zakład jest Powiat Buski.

Zakład utworzony został na mocy Zarządzenia Nr 83/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 10 sierpnia 1998 roku, w sprawie przekształcenia ZOZ Busko-Zdrój w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej. Decyzją nr 54/93/98/09 z dnia 06.12.1999 roku Wojewody Świętokrzyskiego Zakład został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę pod nr 54. Ostatnia zmiana w statucie dotyczyła zakresu działania i struktury organizacyjnej Zakładu.

Zakład działa na podstawie:

1. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej,
2. postanowienia Sądu Rejonowego w Kielcach V Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa z dnia 24 listopada 1998 roku o wpisie do rejestru prowadzonego przez Sąd Rejonowy pod nr POZOZ – 20, a w dalszej kolejności Zespół został przerejestrowany do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000005019,
3. statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Powiatu nr XIII/110/2011 z dnia 25 października 2011 roku a następnie znowelizowanego i zarejestrowanego w Krajowym Rejestrze Sądowym – ostatnia zmiana statutu została zatwierdzona Uchwałą Nr XXII/228/2012 z dnia 29.XI.2012 Rady Powiatu w Busku Zdroju,
4. przepisów dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i państwowych jednostek organizacyjnych.

Zespół jest zarejestrowany w Urzędzie Statystycznym w Kielcach skąd otrzymał nr REGON 000311467 i w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach.

4. Kapitał własny :

Na koniec 2012 roku kapitał własny zespołu wynosi **3 833 636,61 zł.**

z tego :

- kapitał założycielski 12 472 125,51 zł.
- kapitał zapasowy 1 260 980,63 zł.
- nierozliczony wynik z lat ubiegłych - 9 886 661,48 zł.
- wynik roku bieżącego - 12 808,05 zł.

5. Zakład w okresie badanym reprezentowali :

Dr n.med.Grzegorz Gałuszka – dyrektor

Zastępcą dyrektora ds. finansowych – głównym księgowym jest mgr Zbigniew Pietraszewski.

6. Organy Zakładu

Organami zakładu są :

1. Dyrektor Zakładu,
2. Rada Społeczna Zakładu.

7. Zatrudnienie :

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 roku wynosiło 572,6 etatów przy 595,8 w 2011 r.

8. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2011 było badane przez Biegłego rewidenta wykonującego obecne badanie. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu w Busku Zdroju nr XX/186/2012 z dnia 28.06.2012r. Wykazaną w sprawozdaniu finansowym za 2011 rok stratę w kwocie 2 831 186,12 zł. decyzją Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej z dnia 2.07.2012 roku postanowiono pokryć z zysków lat przyszłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2011r. zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości zostało przesłane:

- a) w dniu 10.07.2012r. do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach
- b) w dniu 12.07.2012 r. do Krajowego Rejestru Sądowego
- c) w dniu 16.07.2012r. do Monitora Polskiego B.

Zostało ogłoszone w Mon. Pol. B Nr 3189, poz.17 546 z dnia 03.12.2012 r.

Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych na 2012 rok jako bilansu otwarcia.

II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym:

1. Niniejszym badaniem objęto :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans Zakładu sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową **19 362 607,79 zł.**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie. **12 808,05 zł.**
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o **462 113,59 zł.**
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę **1 180 884,05 zł.**
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych.

2. Zlecenie badania :

Według statutu organem upoważnionym do wyboru biegłego rewidenta jest organ założycielski – Rada Powiatu w Busku Zdroju. Wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego ZOZ w Busku Zdroju za 2012 rok dokonała Rada Powiatu w Busku Zdroju podejmując Uchwałę nr XXIV/252/2012 z dnia 31.12.2012 roku. Do badania sprawozdania finansowego za 2012 rok ZOZ w Busku Zdroju został wybrany Zespół Biegłych Rewidentów „FK – RKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach, ul Paderewskiego 31, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1232. Umowę o badanie zawarto w dniu 04 stycznia 2013 roku z terminem wykonania do 30.04.2013 roku i przekazania

dokumentów 06.05.2013 r. Zespół Biegłych Rewidentów zobowiązał się zbadać sprawozdanie obejmujące :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz sporządzić raport z tego badania i wydać opinię o prawidłowości, i rzetelności tego sprawozdania finansowego. Stosownie do postanowień art.5 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Mieczysław Kozak zamieszkały w Pińczowie, ul. Kazimierza Wielkiego 1/3 - biegły rewident - wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr.1860, przy udziale aplikanta Barbary Brenzel. Tak podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidentzi złożyli deklaracje niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości. Czynności badawcze wykonano w miesiącu kwietniu i maju 2013 roku w siedzibie Zakładu. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Kompletnie sprawozdanie finansowe przedstawiono do badania w dniu 10 kwietnia 2013 roku.

Stosownie do ustawy o rachunkowości przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową Zakładu. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności pozycji badanych. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą opartą na większych próbach, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie. Odpowiedzialnym za sporządzenie sprawozdania jest główny księgowy zastępca dyrektora - Zbigniew Pietraszewski.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zakład udostępnił badającemu dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wiedzy i doświadczenia wynikającego z krajowego standardu rewizji finansowej z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominującej kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

Badaniem nie były objęte zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

III. Elementy analizy finansowej.

Sytuacja finansowa Zespołu w 2012 roku uległa nieznacznemu pogorszeniu. Zwiększono niepokryte straty z lat ubiegłych z 7 776,1 tys. zł. do 9 886,7 tys. zł natomiast strata za okres bieżący zmniejszyła się z 2 831,2 tys. zł. w 2011r. do 12,8 tys. zł w 2012r. Zmniejszyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 8 230,8 tys. zł do 7 413,2. Zachodzące zmiany w strukturze majątku oraz we wskaźnikach charakteryzujących sytuację majątkową i finansową zespołu obrazuje zaprezentowany dalej skrócony bilans, rachunek zysków i strat oraz zestaw wybranych wskaźników finansowych i gospodarczych za lata 2012 – 2010. Z zaprezentowanych danych wynika że w roku 2012 zwiększyła się wartość netto majątku trwałego. Zwiększyła się wartość aktywów obrotowych (3,7 %), zwiększyły się w 2012 roku wpływy za świadczone usługi medyczne o 3,2 %, przy wzroście kosztów operacyjnych o 0,9 % , co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się stratą w kwocie - 790,4 tys. zł. przy – 1 721,5 tys. zł. straty w roku 2011. W stosunku do 2011 roku koszty wynagrodzeń zmalały o 5,8 %. Pozostała działalność operacyjna w 2012 r. wykazuje zysk w kwocie 805,7 tys. zł. a działalność finansowa stratę w kwocie 28,2 tys. zł. W 2012 roku cykl inkasa należności nieznacznie się wydłużył. Obniżył się wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym z 1,9 % w 2011 roku do 1,72 % w 2012 roku. Obniżył się wskaźnik trwałości struktury finansowania z 55,38 % do 37,73 %. Poprawie uległy wskaźniki rentowności oraz wskaźnik płynności bieżącej i szybkiej. Oceniając sytuację finansową Zakładu można zaryzykować stwierdzenie, że mimo poniesionej za 2012 rok straty, sytuacja jest w miarę stabilna, ale do czasu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętego kredytu, należy poszukiwać dalszych i nowych dróg rozwoju.

1 Bilans porównawczy za lata 2012- 2010 w tys. zł.

L · P	A K T Y W A	Stan na	Struk	Stan na :	Struk	Stan na :	Struk	% zmiany	
		31.12. 2012r	tura %	31.12. 2011r	tura %	31.12. 2010r	tura %	2011	2010
A	Aktywa trwałe	11 231,	58,0	8 675,5	52,5	8 695,0	49,5		129,2
I	Wartości niematerialne i	798,7	4,1	28,1	0,2	19,9	0,1	2844,	4016,
II	Rzeczowy aktywa trwałe	10 432,	53,9	8 647,4	52,3	8 675,1	49,4		120,2
II	Należności	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I	Inwestycje	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V	Długoterminowe rozlicz.	0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	8 131,6	42,0	7 838,2	47,5	8 854,5	50,5	103,7	91,8
I	Zapasy	362,2	1,9	368,4	2,2	380,8	2,2	98,3	95,1
II	Należności	5 382,2	27,8	4 643,7	28,2	4 628,1	26,4	115,9	116,3
II	Inwestycje	2 250,6	11,6	2 712,7	16,4	3 803,7	21,7	82,9	59,2
I	Krótkoterm. rozlicz		0,7		0,7		0,2	120,5	326,6
	Suma aktywów	19 362,	100,0		100,0		100,0	117,2	110,3

L	PASYWA	Stan 31.12. 2012r	Struk %	Stan na : 31.12. 2011r	Struk %	Stan na : 31.12. 2010r	Struk %	% zmiany	
								2011	2010
A	Kapitał własny	3 833,6	19,8	5 014,5	30,4	6 473,2	36,9	76,4	59,2
I	Kapitał podstawowy-	12 472,	64,4	14 360,8	87,0	14 267,4	81,3	86,8	87,4
II	Kapitał zapasowy –	1 261,0	6,5	1 261,0	7,6	1 261,0		100,0	100,0
I	Zysk (strata) z lat	-	-51,1	-	-47,1	-	-39,4	127,1	143,0
V	Zysk (strata) netto	- 12,8	-0,1	-	-17,1	-	-12,2	0,4	0,6
B	Zobowiązania i rezerwy	15 529,	80,20	11 499,2	69,6	11 076,3	63,1	135,0	140,2
I	Rezerwy na zobowiązania	2 715,8	14,0	2 715,1	16,4	3 636,8	20,7	100,0	74,7
II	Zobowiązania	1 031,8	5,3	1 570,1	9,5	2 108,4	12,0	65,7	48,9
II	Zobowiązania	6 381,5	33,0	6 660,7	40,3	5 331,1	30,4	95,8	119,7
	Wobec pozostałych	5 825,3	30,1	6 129,4	37,1	4 807,7	27,4	95,0	127,2
	Fundusze specjalne	556,2	2,9	531,3	3,2	523,3	3,0	104,7	106,3
I	Rozliczenia	5 399,9	27,9	553,4	3,4		0,0	975,8	
	Suma pasywów	19 362,	100,0	16 513,7	100,0	17 549,5	100,0	117,2	110,3

1.2 Rachunek zysków i strat

wartość w tys. zł.

L	T r e ś ć	Rok	Struk tura	Rok	Strukt ura	Rok	Struk tura	% zmiany	
P		2012	%	2011	%	2010	%	2012r do:	2010
A	Przychody ze sprzedaży	41 967,3	97,8	40 669,4	98,7	39 021,0	98,3	103,2	107,5
B	Koszty działalności	42 757,7	99,6	42 390,8	102,9	41 056,3	103,4	100,9	104,1
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	-790,4	-1,8	-1 721,4	-4,2	-2 035,3	-5,1	45,9	38,8
D	Pozostałe przychody operacyjne	841,3	2,0	391,0	0,9	505,8	1,3	215,2	166,3
E	Pozostałe koszty operacyjne	35,6	0,1	1 492,6	3,6	656,7	1,7	2,4	5,4
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	15,4	0,0	- 2 823,0	-6,8	-2 186,2	-5,5	-0,5	-0,7
G	Przychody finansowe	109,9	0,3	140,9	0,3	184,2	0,5	78,0	59,7
H	Koszty finansowe	138,1	0,3	149,0	0,3	141,6	0,4	92,6	97,5
I	Zysk (strata) na dział.	-12,8	0,0	-2 831,2	-6,9	- 2 143,6	-5,4	0,4	0,6
J	Wyniki zdarzeń losowych	0		0		0			
K	Zysk (strata) brutto	- 12,8	0,0	- 2 831,2	-6,9	-2 143,6	-5,4	0,4	0,6
L	Podatek dochodowy	0		0		0			
N	Zysk/ strata netto	- 12,8	0,0	- 2 831,2	-6,9	-2 143,6	- 5,4	0,4	0,6
	Przychody ogółem	42 918,6	100,0	41 201,3	100,0	39 711,0	100,0	104,2	108,1

	Koszty ogółem	42 931,4	100,0	44 032,4	106,9	41 854,6	105,4	97,5	102,6
--	----------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-------------	--------------

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2012- 2010

	Rodzaj Wskaźnika	Podstawa wyliczenia Wskaźnika	Rok 2012	Rok 2011	Rok 2010	Zmiana 12-11	Zmiana 12-10
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansow		19 362,6	16 513,7	17 549,5		
2	Wynik finans.n.		-12,8	- 2 831,2	- 2 143,6		
3	Rentowność kap.własnego	<u>Wynik finansowy</u> Średn.stan kapitału własnego	- 0,29	- 49,29	- 29,65	49,00	29,36
4	Rentowność netto sprzed.	<u>Wynik finansowy</u> Przychód ze sprzed.	- 0,03	- 6,96	- 5,49	6,93	5,46
5	Płynność-wskaźnik płynności I	<u>Aktywa obrotowe ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	1,27	1,18	1,66	0,09	- 0,39
6	Płynność-wskaźnik płynności II	<u>Aktywa obrot. ogółem – zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	1,22	1,12	1,59	0,10	- 0,37
7	Płynność-wskaźnik Płynności III	Papiery wart.przezn. do obrotu + środki pieniężne zobowiązania krótkoterminowe	0,35	0,41	0,71	- 0,06	- 0,36
8	Szybkość obrotu należności	<u>Należn. z tyt dost i usług x 365</u> Przych.netto ze sprzed,prod,i Tow.	41,50	40,58	41,79	0,92	- 0,29
9	Pokrycie maj. trwał. kap.wł.	<u>Kapitał własny + rezerwy</u> Aktywa ogółem	33,83	46,81	57,61	- 12,98	- 23,78
10	Trwałość struk. finansowania	<u>Kapitał wł.+rezer.dł.+zobow.dług.</u> suma pasywów	37,73	55,38	68,97	-17,65	- 31,24

Część szczegółowa

B. Ustalenia dotyczące sprawozdania finansowego

I. System rachunkowości

1.Zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, operacje gospodarcze ujmuje się w sposób usystematyzowany, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych. Do realizacji wymienionych celów w zakładzie opracowane zostały zasady polityki rachunkowości zatwierdzone i wprowadzone do zastosowania Zarządzeniem Dyrektora z dnia 30 grudnia 2004 roku. Zasady zawierają ustalenia w zakresie wyceny aktywów i pasywów, rozliczania kosztów działalności, wykaz kont i zasady księgowania, zasady tworzenia kont pomocniczych i powiązania prowadzonych na nich zapisów z dokonanymi księgowaniami na kontach księgi głównej. Operacje gospodarcze są dokumentowane w sposób kompletny i przejrzysty. Ewidencję księgową prowadzono w systemie elektronicznej techniki obliczeniowej za pomocą systemów komputerowych autorstwa firmy Computer Land.

2.Księgi rachunkowe i dowody księgowe

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości (rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności). Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny. Sposób i forma prowadzenia ksiąg rachunkowych (ustalone w ZPK) są dostosowane do warunków i potrzeb Zakładu oraz obowiązującej sprawozdawczości. W ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo, wykorzystuje się program opracowany i wdrożony przez firmę Computer Land (ten sam program jak w roku poprzednim).

Księgi rachunkowe w 2012 roku były prowadzone przez własną komórkę księgowości.

3.Inwentaryzacja

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów jako jeden z elementów kontroli wewnętrznej w 2012 roku była prowadzona w oparciu o Zarządzenie Nr 2A/2004 Dyrektora Zespołu z dnia 02.01.2004 roku wprowadzające z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2004 roku instrukcję inwentaryzacyjną. Zarządzenie to zostało zaktualizowane Zarządzeniem Nr 42/2005 z dnia 28 listopada 2005 roku. Stałą Komisję Inwentaryzacyjną powołano Zarządzeniem nr 78/2010r. Postanowienia zawarte w instrukcji inwentaryzacyjnej są zgodne z wymogami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w miesiącach październik 2012 – styczeń 2013 roku. Nieprawidłowości w przebiegu inwentaryzacji nie stwierdzono. Składniki majątku zinwentaryzowano :

- wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane w zakresie zasadności ewidencji i umorzenia na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- rzeczowe aktywa trwałe kompleksowo zostały zinwentaryzowane w grudniu 2010 roku, wycinkowo są inwentaryzowane przy każdej zmianie osoby odpowiedzialnej,
- materiały zostały zinwentaryzowane w ramach inwentaryzacji kontrolnej w miesiącu grudniu 2012 roku,
- środki pieniężne w kasie i w banku na dzień 31 grudnia 2012 roku,

- rozrachunki zinwentaryzowano poprzez przeprowadzenie analizy zapisów na kontach i stanu sald oraz ustalenie prawdopodobieństwa wyegzekwowania należności i zasadności wykazanych zobowiązań, czy należności i zobowiązania nie uległy przedawnieniu i czy nie należało utworzyć odpisów aktualizacyjnych,
- kapitały i fundusze sprawdzono w formie analizy zasadności i poprawności zapisów na kontach.

Terminy i tryb inwentaryzacji określone w ustawie o rachunkowości zostały spełnione. Przeprowadzone inwentaryzacje potwierdziły stan faktyczny poszczególnych składników majątkowych z ewidencją księgową.

4.Procedury ewidencji i wyceny

Ustalając wartość aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, stosowano zasadę ostrożnej wyceny. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano tytułami. Przyjęto okres ich amortyzacji wynikający z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonowano według cen ich nabycia oraz korygowano ich wartość o umorzenie. Księgowano je indywidualnie według grup rodzajowych i analitycznie poszczególnymi składnikami. Środki trwałe amortyzowano metodą liniową, stosując stawki wynikające z cytowanej wyżej ustawy.

Zapasy materiałów ewidencjonowano według cen zakupu. Należności i zobowiązania ewidencjonowano według kwot wymagalności zapłaty.

Ewidencję środków pieniężnych prowadzono w wartości nominalnej i miejsca występowania.

Rachunek kosztów prowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 roku, w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

Na przychody zaewidencjonowano należne kwoty za sprzedane materiały i usługi.

6. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów

Dokumenty, księgi i sprawozdania przechowywano pod zamknięciem.

Za poszczególne grupy dokumentów odpowiadają wyznaczeni pracownicy. Do danych zawartych w komputerach dostęp mają tylko określone osoby indywidualnym systemem kodowym. Zapisy księgowe dokonywane są w systemie komputerowym i są archiwizowane na elektronicznych nośnikach danych – płytach CD – ROM. Dowody księgowe są przechowywane w wydzielonym pomieszczeniu bez dostępu osób nieuprawnionych.

II. Stan formalno rachunkowy

1. Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym

Prowadzona ewidencja zapewnia poprawność i kompletność zapisów umożliwiających porównanie ujętych w księgach operacji z dokumentacją źródłową.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 31 grudnia 2012 roku sporządzono terminowo i na właściwych formularzach. Podpisały go osoby odpowiedzialne za jego prawidłowość i rzetelność. Nie zawiera ono błędów rachunkowych.

2.Ciągłość bilansowa

Zastosowany system kontroli zapisów księgowych zapewnił zachowanie ciągłości bilansowej na kontach syntetycznych i analitycznych.

Stan początkowy na dzień 1 stycznia 2012 roku w bilansie Zakładu jest zgodny ze stanem na koniec 2011 roku. Wyniki finansowe przedstawiono w ujęciu historycznym.

3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami

Poszczególne dane ekonomiczne przedstawione w bilansie, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych, zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji rachunkowej i są wzajemnie zgodne.

III. Prawdliwość i rzetelność składników bilansu

Przy ocenie prawidłowości wykazanych danych tak w aktywach jak i pasywach wykorzystano wskaźnik istotności ogólnej ustalony w kwocie 70 000,00 zł.

Oznaczenia poszczególnych wierszy w tabelach zawierających dane poszczególnych grup bilansu i rachunku zysków i strat są zgodne z oznaczeniami z poszczególnych arkuszy sprawozdania.

Aktywa

A. Aktywa trwałe.

I. Wartości niematerialne i prawne.

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi . . . 935 312,98 zł.

umorzenie 136 586,01 zł.

wartość netto **798 726,97 zł.**

Są to licencje na użytkowanie programów komputerowych wykorzystywanych na różnych stanowiskach pracy w Zakładzie. W 2012 roku przyjęto do użytkowania program – Szpitalny system informatyczny na kwotę 783 490,53 zł. (element informatyzacji szpitala).

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów. Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji. Pozycja prawidłowa.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie: A		Wartość w zł. i gr.	
		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 432 256,18	8 647 394,32
1	Środki trwałe	10 068 291,63	8 238 257,32
	a. grunty własne	789 406,60	803 152,00
	b. budynki, lokale i obiekty inż. lądowej	5 457 858,12	4 950 423,23
	c. urządzenia techniczne i maszyny	2 082 295,30	477 166,84
	d. środki transportu	168 762,69	191 724,53
	e. inne środki trwałe	1 569 968,92	1 815 790,72

2	Środki trwałe w budowie	363 964,55	409 137,00
---	-------------------------	------------	------------

Wartość brutto środków trwałych na 1.01.2012 wynosiła 26 308 117,65 zł.
- zwiększenie w ciągu roku 3 215 205,43 zł.
- zmniejszenia w ciągu roku 710 940,51 zł.
Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2012r. 28 812 382,57 zł
- odpis aktualizujący 401 159,68 zł.
wartość brutto środków trwałych po uwzględnieniu odpisu akt. ... 28 411 222,89 zł.
Umorzenie na 1.01.2012 roku ujętych wyżej środków trwałych ... 17 668 700,65 zł.
- umorzenie roczne 1 166 356,63 zł.
- zmniejszenie w ciągu roku 492 126,02 zł.
Umorzenie na 31.12.2012 roku 18 342 931,26 zł.
Wartość netto środków trwałych na 31.12.2012 roku **10 068 291,63 zł.**
Stopień umorzenia środków trwałych 64,56 %
przy 67,16 % za 2011 r.

Wykazane tu środki trwałe stanowią własność Zakładu. W badanym okresie nie dokonywano zakupu środków trwałych na podstawie leasingu finansowego. Wszystkie środki trwałe są eksploatowane. Środków zbędnych nie stwierdzono. Ewidencja szczegółowa środków trwałych określa miejsce ich występowania. Zakład poza wymienionymi wyżej środkami trwałymi korzysta również z obcych (wynajętych) środków trwałych.

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z zapisami ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Roczny odpis amortyzacji za 2012 rok wynosi 1 166 tys. zł. Zwiększenie wartości środków trwałych wynika głównie z zakończenia informatyzacji szpitala. Poszczególne zakupy i darowizny są prawidłowo udokumentowane. Umorzenia środków trwałych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów. Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji.

Środki trwałe w budowie to nakłady na :

- opracowanie dokumentacji na modernizację bloku intensywnej opieki medycznej, izby przyjęć i bloku operacyjnego 326 960,00 zł.
- opracowanie dokumentacji programu Funkcji użytkowych. . 43 432,00 zł.

Razem **363 964,55 zł.**

Poszczególne pozycje są udokumentowane odpowiednimi fakturami.

W bilansie wartość rzeczowych środków trwałych przedstawiono prawidłowo.

2. Należności długoterminowe;

3. Inwestycje długoterminowe;

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują .

Razem aktywa trwałe **10 432 256,18 zł.**

B. Aktywa obrotowe.

I. Zapasy.

Wartość w zł. i gr.

B Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
I	Zapasy	362 253,15	368 423,37
	Z tego :		
1	Materiały	362 253,15	368 423,37

--	--	--	--

Występujące na koniec 2012 roku zapasy materiałów stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków w aptece szpitalnej, artykułów spożywczych, krwi i innych materiałów koniecznych do zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania Zakładu. Zapasów nieprawidłowych nie stwierdzono. W 2012 roku zinwentaryzowano całość zapasów występujących w Zakładzie. W sprawozdaniu finansowym wartość zapasów wykazano prawidłowo.

2. Należności krótkoterminowe

Wartość w zł. i gr.

B Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1	1.	2.	3.
II	Należności krótkoterminowe	5 382 182,52	4 643 739,68
	<i>z tego</i>		
2	Należności od pozostałych jednostek	5 382 182,52	4 643 739,68
	a.z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	5 122 951,72	4 421 455,12
	- do 12 miesięcy	5 122 951,72	4 421 456,12
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b. z tyt.pod.dotacji,ceł,ubez.p.spół.i zdrow	0,00	0,00
	c. inne	259 230,80	222 284,56

Na kwotę należności z tytułu dostaw i usług wykazaną w bilansie składają się salda:

- Wn konto 200 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi 5 510 488,42 zł.
- Ma konto 200. – 387 925,70 zł.
- Wn konto 201 389,00 zł.
Razem 5 122 951,72 zł.

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, a głównie Narodowego Funduszu Zdrowia – bo 4 904 922,07 zł., różnych samorządowych i innych odbiorców. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców usług w roku 2012. Należności te zostały w do dnia badania tj.24.04.2013 r. spłacone w kwocie 5 027 535,90 zł

Inne należności w kwocie 259 230,80 zł. to:

- saldo konta 249 z tytułu pożyczek z zfs (konto 249) 234 345,16 zł.
- należności z tytułu wynajmu mieszkań w hotelu (konto 251) 24 885,64 zł.
Razem 259 230,80 zł.

Pozostałe należności to pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych udzielone pracownikom, pozostające do spłacenia w 2013 roku w kwocie 234 345,16 zł których terminy spłat jeszcze nie zapadły i należności z tytułu rozliczeń za mieszkania w hotelowcu w kwocie 24 885,64 zł. Poszczególne pozycje należności są prawidłowo udokumentowane.

Ponadto na koncie należności spornych (konto 244) figuruje kwota 32 097,85 zł.
Na całą kwotę utworzono odpis aktualizujący w kwocie 32 097,85 zł.

Ewidencję rozrachunków należności tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo. Poszczególne salda należności na koniec 2012r. wynikały z ewidencji księgowej, są rzetelnie udokumentowane i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

3. Inwestycje krótkoterminowe

B Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 250 560,22	2 712 673,81
	<i>z tego:</i>		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 250 560,22	2 712 673,81
	c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 250 560,22	2 712 673,81
	- środki pieniężne w kasie i na r-ch bank.	230 560,22	199 673,81
	- inne środki pieniężne	2 020 000,00	2 513 000,00

Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych.

Stan tych środków jest następujący:

Saldo kasy na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosi 3 010,24 zł.
Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych : 2 247 549,98 zł.
- rachunek bieżący KB 107 839,32 zł.
- rachunek sum depozytowych w Kredyt Bank S.A. 85 293,00 zł.
- rachunek środków zfśś 22 532,67 zł.
- rachunek pomocniczy w Kredyt Banku 1 565,89 zł.
- rachunek progresywny RAIFFEISEN 10 319,10 zł.
- rachunek lokat bankowych 2 020 000,00 zł.
w tym: w Kredyt Bank S.A. 1 320 000,00 zł.
w RAIFFEISEN bank. 700 000,00 zł.

Ogółem środki pieniężne **2 250 560,22 zł.**

Przedstawiony stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem gotówki z dnia 31.12.2012 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowym potwierdzeniem sald na 31.12.2012r.

Przychody gotówki do kasy i na rachunki bankowe jak i rozchody wynikały z dokumentów i posiadały powiązania z kontami rozrachunków. Obrót środkami pieniężnymi był należycie udokumentowany i prawidłowo ujęty w sprawozdaniu finansowym.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

B.	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		Stan na:	Stan na:
		31.12.2012	31.12.2011
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	136 628,75	113 418,16

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą rachunków zaewidencjonowanych w 2012r. – rozliczanych w czasie. Dotyczą one polis ubezpieczeniowych, których okres ubezpieczenia kończy się w 2013 roku -133 574,18 zł., opłaconej prenumeraty czasopism na 2013 r.- 2 715,00 zł. oraz materiału dla stacji dializ – 339,57 zł.

Rozliczenia wynikają z ewidencji księgowej, są właściwie wycenione, rozliczane oraz rzetelnie udokumentowane. Stan rozliczeń międzyokresowych w sprawozdaniu finansowym wykazano prawidłowo.

Razem aktywa obrotowe 8 131 624,64 zł.

Ogółem a k t y w a	19 362 607,79 zł.
---------------------------	--------------------------

Pasywa.

A. Kapitał własny.

1. Kapitał (fundusz) podstawowy

Wartość w zł. i gr.

A Wyszczególnienie:		Rok badany	Rok poprzedni
		Stan na	Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
I	Stan na początek okresu	14 360 789,69	14 267 445,99
	Zwiększenie w okresie		93 343,70
	Zmniejszenia	1 888 664,18	
I	Stan na koniec okresu	12 472 125,51	14 360 789,69

Kapitał (fundusz) podstawowy jest to fundusz założycielski, wynika z ksiąg rachunkowych i ustalony został w prawidłowej wysokości. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw zmniejszono fundusz założycielski o wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski spoz w kwocie 1 770 886,20 zł. Wartość ta została przeniesiona na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Pozycja prawidłowa.

2.Kapitał (fundusz) zapasowy

Wartość w zł. i gr.

A Wyszczególnienie:		Rok badany	Rok poprzedni
		Stan na	Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
IV	Kapitał zakładu BO	1 260 980,63	1 260 980,63
	Zwiększenia	0,00	0,00

	Zmniejszenia	0,00	0,00
	BZ	1 260 980,63	1 260 980,63

Kapitał (fundusz) zapasowy to fundusz zakładu, który w 2012 roku nie uległ zmianie.
Fundusz zakładu wynika z ksiąg rachunkowych i ustalony został w prawidłowej wysokości.

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Kapitał z aktualizacji nie występuje.

4. Zysk / strata z lat ubiegłych

A	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		Stan na :	Stan na :
		31.12.2012	31.12.2011
VII	Zysk / strata z lat ubiegłych	- 9 886 661,48	- 7 776 063,54
	<i>z tego:</i>		
	Zysk / strata z lat ubiegłych	-10 607 249,66	- 7 776 063,54
	Korekta (błąd podstawowy)	720 588,18	

Jest to nierozliczony wynik z lat ubiegłych. Korekta dotyczy istotnego przychodu z NFZ otrzymanego w 2012r. a dotyczącego 2011r. Pozycja prawidłowa.

5. Wynik finansowy roku obrotowego

Wartość w zł. i gr.

A	Wyszczególnienie:	Rok badany	Rok poprzedni
		Stan na	Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
VII I	Strata netto za rok badany	-12 808,05	- 2 831 186,12

Strata bilansowa za 2012 rok wynika z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg i prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat jako strata netto. Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo.

Razem kapitał własny 3 833 636,61 zł.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwy na zobowiązania.

Wartość w zł. i gr.

B	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		Stan na:	Stan na:
		31.12.2012	31.12.2011
I	Rezerwy na zobowiązania	2 715 843,00	2 715 053,00
	<i>Z tego:</i>		

2	Rezerwa na świadczenia emeryt. i podob	2 715 843,00	2 715 053,00
	Długoterminowa	2 440 621,00	2 560 597,00
	Krótkoterminowa	275 222,00	154 456,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00

Na dzień 31.12.2012 r. dokonano aktualizacji naliczenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Zwiększono rezerwy krótkoterminowe o 120 766,00 zł. i zmniejszono długoterminowe o 119 976,00 zł.

Wyliczeń dokonano przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego firmy „KONSULTANT”. Pozycja prawidłowa.

2. Zobowiązania długoterminowe

Wartość w zł. i gr.

A Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
II	Zobowiązania długoterminowe	1 031 760,00	1 570 080,00
2	Wobec pozostałych jednostek	1 031 760,00	1 570 080,00
	a. kredyty i pożyczki	1 031 760,00	1 570 080,00

Jest to kredyt na działalność bieżącą w kwocie 1 570 080,00 zł.(na 31.12.2012 r), z czego do spłaty w 2013 r. przypada 538 320,00 zł. i po 31.12.2013 r. kwota 1 031 760,00 zł. Poszczególne raty są spłacane w ustalonych terminach.
Pozycja prawidłowa.

3. Zobowiązania krótkoterminowe.

Stan zobowiązań krótkoterminowych przedstawia się następująco :

Wartość w zł. i gr.

B Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 381 478,21	6 660 691,91
2	Wobec pozostałych jednostek	5 825 311,50	6 129 364,48
	a. kredyty i pożyczki	538 320,00	538 320,00
	d. z tytułu dostaw i usług, o okr. wym.	3 562 358,23	4 189 640,33
	- do 12 miesięcy	3 463 480,63	3 942 446,33
	- powyżej 12 miesięcy	98 877,60	247 194,00
	g. z tytułu podatków ,ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	943 716,13	923 950,07
	h. z tytułu wynagrodzeń	308 205,26	275 971,30
	i. inne	472 711,88	201 482,78

Stan kredytów i pożyczek 538 320,00 wynika z ewidencji księgowej, jest prawidłowo wyceniony oraz wykazany w sprawozdaniu finansowym. Pozycja prawidłowa.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie **3 562 358,23 zł.** są udokumentowane fakturami VAT (rachunkami) za zakupione materiały i usługi, potwierdzonymi przez osoby przyjmujące materiał czy usługę, i zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej działalności i były gospodarczo uzasadnione.

Z wymienionej kwoty na dzień 24 kwietnia 2013r. pozostało do spłaty 29 521,57 zł.

Zobowiązania z tytułu podatków w kwocie **943 716,13 zł.** to :

- pobrana od pracowników zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c grudzień 213 476,00 zł.
- VAT należny 4 595,00 zł.
- opłata za korzystanie ze środowiska 478,00 zł.
- pobrane i naliczone składki na ubezpieczenie społeczne . 498 554,07 zł.
- składki na ubezpieczenie zdrowotne 167 124,26 zł.
- składki na fundusz pracy 41 243,11 zł.
- składki na FEP 4 317,69 zł.
- opłaty na PFRON 13 928,00 zł.

W 2013 roku zobowiązania te zostały w obowiązujących terminach rozliczone.

Inne zobowiązania w kwocie **472 711,88 zł.,** to:

- ubezpieczenie OC i majątkowe na 2013 r.124 087,00 zł.
- wadium wpłacone przez przystępujących do przetargów334 971,37 zł.
- kaucje za mieszkanie w hotelu 11 373,99 zł.
- wpłacone czynsze hotelowe na 2013 r. 2 279,52 zł.

Zobowiązania przedawnione i warunkowe nie wystąpiły.

Poszczególne pozycje zobowiązań wynikają z ewidencji księgowej, są udokumentowane i wykazane w sprawozdaniu finansowym w prawidłowej wysokości.

4 Fundusze specjalne.

Fundusze specjalne obejmują zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który wynosił:
wartość w zł. i gr.

Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
1	Stan na początek okresu	531 327,43	523 304,92
2	Wzrost w okresie :	134 759,28	135 942,51
	z tego:		
3	- z naliczenia w ciężar kosztów	121 082,00	123 624,72
4	- z odsetek bankowych	1 077,28	797,79
	- z odsetek od pożyczek	12 600,00	11 520,00
5	Wykorzystano na rzecz pracowników	109 920,00	127 920,00
6	Inne zmniejszenia		
7	Stan na koniec okresu	556 166,71	531 327,43

W 2012 roku dokonano niższego naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych niż obowiązujące zasady. Ustalono odpis w wysokości 200,00 zł na jednego zatrudnionego. Na rachunek bankowy funduszu przekazano 121 082,00 zł. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2012 r. wynosi 109 920,00 zł. i dotyczyło wypłaconych zapomóg oraz wczasów pod gruszą.

Pozycja prawidłowa.

5. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe w roku 2012 uległy znacznemu zwiększeniu z 553 387,15 zł w 2011 r. do 5 399 889,97 zł w 2012r. tj o 875,8%

Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1	2	3	4
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 399 889,97	553 387,15
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 399 889,97	553 387,15
	z tego:		
	-długoterminowe	4 637 264,15	476 096,78
	-krótkoterminowe	762 625,82	77 290,37

Rozliczenia międzyokresowe zostały zwiększone o wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski spzoz w kwocie 1 770 886,20 zł. Wartość ta została przeniesiona z funduszu założycielskiego. Kwota 3 597 407,01 zł dotyczy zwiększenia z tytułu przyjęcia do używania aktywów trwałych sfinansowanych ze środków z dotacji lub darowizn. Zmniejszenie w kwocie 521 790,39 zł wynika z naliczenia odpisów amortyzacyjnych od ww. aktywów trwałych.

Wykazane tu kwoty będą w ratach rocznych równych naliczonej amortyzacji odnoszone na pozostałe przychody operacyjne. Pozycja prawidłowa.

Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania11 499 212,06 zł.

Ogółem p a s y w a	16 513 732,72 zł.
---------------------------	--------------------------

IV. Rachunek zysków i strat

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (w cenach bieżących)

Wartość w zł. i gr.

A Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	41 967 332,75	40 669 350,04
I	Przychody ze sprzedaży produktów	41 968 122,75	39 747 587,04

IV	Zmiana stanu produktów	-790,00	921 763,00
----	------------------------	---------	------------

Przychody wynikały z ewidencji księgowej, pochodziły głównie ze sprzedaży usług medycznych fakturowanych do NFZ zgodnie z zawartymi umowami. Przychody ujęte w księgach, dotyczą roku sprawozdawczego 2012. Zmiana stanu produktów dotyczy korekty naliczonych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Przychody są rzetelnie udokumentowane oraz właściwie wykazane w rachunku zysków i strat.

B. Koszty działalności operacyjnej.

Wartość w zł. i gr.

B Wyszczególnienie:		Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
B	Koszty działalności operacyjnej	42 757 704,85	42 390 824,39
I	Amortyzacja	1 179 203,57	1 265 847,03
II	Zużycie materiałów i energii	11 883 667,85	11 613 954,31
III	Usługi obce	4 525 416,43	3 273 535,57
IV	Podatki i opłaty	208 117,71	160 155,00
V	Wynagrodzenia	20 703 897,13	21 984 283,24
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadc.	3 875 030,32	3 806 875,34
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	382 371,84	286 173,00
VII I	Wartość sprzedanych towarów i materiał.	0,00	0,00

C Zysk ze sprzedaży

- 790 372,10

- 1 721 474,35

Koszty działalności operacyjnej wykazane zostały w sposób współmierny do przychodów z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości w tym zasady memoriału. Amortyzację naliczono prawidłowo od istniejących i użytkowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Koszty materiałowe obejmują między innymi: zużycie energii elektrycznej, artykułów spożywczych, leków i środków opatrunkowych, środków czystości, materiałów (drobnego sprzętu) nie zakwalifikowanych do środków trwałych. Są udokumentowane odpowiednimi dowodami zakupu i przyjęcia, zatwierdzonymi przez osoby do tego upoważnione.

Usługi obce wykazano w prawidłowej wielkości i są udokumentowane fakturami zakupu. Wzrost kosztów usług obcych w 2012r. wynika głównie z wynagrodzeń kontraktowych.

Wynagrodzenia wynikają z umów o pracę i cywilno-prawnych, na podstawie których sporządzono listy płac. Zobowiązania na rzecz pracowników naliczono prawidłowo.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wypłacano terminowo. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w systemie „płace” wykorzystując do tego odpowiedni program komputerowy.

Zbadane koszty dotyczą 2012 roku i zostały udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

D. Pozostałe przychody operacyjne.

Wartość w zł. i gr.

D	Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
D	Pozostałe przychody operacyjne	841 341,44	390 990,73
	<i>z tego;</i>		
I	Zysk ze zbycia nief. aktyw. trwałych	8 000,00	31 560,00
II	Dotacje	157 662,55	71 055,39
III	Inne przychody operacyjne	675 678,89	288 375,34

Pozostałe przychody operacyjne to :

- amortyzacja pokryta dotacją.	364 127,84 zł.
- przychody z najmu i sprzedaży środków trwałych	206 909,18 zł.
- dotacja nie przeznaczona na zakup środków trw.	157 662,55 zł
- umorzone zobowiązania	77 049,95 zł.
- darowizny leków	13 630,38 zł.
- otrzymane odszkodowanie	6 385,01 zł.
- wynagrodzenie płatnika	5 690,94 zł.
- darowizna art.spoż. i materiały	6 885,59 zł.
- dobrowolne wpłaty.	3 000,00 zł.

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i nie budzą wątpliwości.

E. Pozostałe koszty operacyjne.

E.	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		Okres	Okres
		01.01 – 31.12.2012	01.01– 31.12.2011
E	Pozostałe koszty operacyjne	35 599,96	1 492 568,81
	<i>Z tego:</i>		
III	Inne koszty operacyjne	35 599,96	1 492 568,81

F. Zysk z działalności operacyjnej**15 369,38****- 2 823 052,43**

Pozostałe koszty operacyjne to:

- kary i odszkodowania	18 600,00 zł.
- odpisy aktualizujące należności	13 723,19 zł.
- likwidacja nie umorzonych środków trwałych	2 828,40 zł.
- koszty postępowania egzekucyjnego, inne	448,37 zł

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego. Pozycja prawidłowa.

G. Przychody finansowe.

wartość w zł. i gr.

G	Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
G	Przychody finansowe	109 878,01	140 914,75
	<i>z tego:</i>		
II	Odsetki	109 878,01	140 914,75
V	Inne	0,00	0,00

Są to: - odsetki bankowe od środków lokat bankowych 108 573,51 zł.

- odsetki od należności 1 304,50 zł.

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości.

H. Koszty finansowe

H.	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		Okres	Okres
		01.01 – 31.12.2012	01.01– 31.12.2011
H	Koszty finansowe	138 055,44	149 048,44
	<i>z tego:</i>		
I	Odsetki	138 055,44	149 048,44

Są to:

- odsetki od kredytu 102 782,00 zł.

- odsetki od zobowiązań – zapłacone 23 973,34 zł.

- odsetki od zobowiązań – niezapłacone 11 115,10 zł.

- odsetki budżetowe (nkup) 185,00 zł.

Poszczególne pozycje są rzetelnie udokumentowane i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

I. Zysk/strata z działalności gospodarczej	- 12 808,05	- 2 831 186,12
---	--------------------	-----------------------

J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych

I. Zyski nadzwyczajne.

II. Straty nadzwyczajne.

W 2012 roku zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.

9. Wynik finansowy z całokształtu działalności

Wartość w zł. i gr.

Wyszczególnienie:	Rok badany Stan na	Rok poprzedni Stan na
-------------------	-----------------------	--------------------------

		31.12.2012	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
1	Przychody z całokształtu działalności	42 918 552,20	41 201 255,52
	- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi :	41 967 332,75	40 669 350,04
	- pozostałe przychody operacyjne	841 341,44	390 990,73
	- przychody finansowe	109 878,01	140 914,75
	- zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
2	Koszty działalności	42 931 360,25	44 032 441,64
	- koszty działalności operacyjnej	42 757 704,85	42 390 824,39
	- pozostałe koszty operacyjne	35 599,96	1 492 568,82
	- koszty finansowe	138 055,44	149 048,44
	- straty nadzwyczajne	0,00	0,00
3	Dochód	- 12 808,05	- 2 831 186,12
4	Przychody wyłączone z opodatkowania	1 482 788,67	1 881 134,29
5	Przychody zwiększ. podst.opodatkowania	790,00	562 811,52
6	Przychody podatkowe	41 436 553,63	38 961 169,75
7	Koszty nie zaliczane do kosztów uzysk.	1 139 457,03	2 789 010,82
	Zwiększenie kosztów	735 663,78	0,00
8	Koszty podatkowe	42 527,567,00	41 243 430,82
9	Dochód do opodatkowania	- 1 091 013,47	- 2 282 261,07
10	Podstawa do opodatkowania	- 1 091 013,00	- 2 282 261,00

Poszczególne pozycje przychodów i kosztów wpływające na wynik finansowy wynikały z ewidencji księgowej, zostały poprawnie udokumentowane i właściwie wykazane w rachunku zysków i strat. Prawidłowo sporządzono rozliczenie wyniku bilansowego i podatkowego. Dochód do opodatkowania nie występuje.

V. Rozliczenia z budżetem :

Zakład w 2012 roku rozliczał się z różnych podatków z Urzędem Miasta i Gminy w Busku-Zdroju, Świętokrzyskim Urzędem Skarbowym w Kielcach, ZUS Oddział w Kielcach i PFRON w Warszawie.

Stan rozliczeń przedstawiają niżej zaprezentowane dane.

L.p.	Tytuł podatkowy	Kwota ustalona przez:		Różnica	Saldo na
		Zakład	Badającego		31.12.2011
1	Podatek od nieruchomości	77 144,00	77 144,00	0,00	0,00
2	Zal. na pod. doch.os. fiz.	1 699 408,00	1 699 408,00	0,00	Ma 213 476,00
5	Pod. VAT należny	52 328,00	52 328,00	0,00	Ma

					4 595,00
6	Składki ZUS ogółem	7 278 279,65	7 278 279,65	0,00	Ma 711 239,13
7	Składki na ubezpiecz. 51	5 832 170,74	5 832 170,74	0,00	Ma 498 554,07
8	Składki na ubezpz.zdr.52	1 597 570,89	1 597 570,89	0,00	Ma 167 124,26
9	Składki na FP 53	401 873,92	401 873,92	0,00	Ma 41 243,11
10	Składka na FEP	42 926,89	42 826,99	0,00	Ma 4 317,69
11	P F R O N	129 012,00	129 012,00	0,00	Ma 13 928,00
13	Opłata za korzyst. ze środ.	996,91	996,91	0,00	Ma 478,00

Podatek od nieruchomości ustalono w oparciu o uchwałę Rady Miasta i Gminy w Busku Zdroju. Podatek w całości został zapłacony.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczana jest w systemie „płace”, prawidłowo deklarowana do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Płacona na bieżąco. Wykazane saldo na koniec roku prawidłowe.

Podatek VAT należny rozliczany od pozostałych usług jest prawidłowo deklarowany i płacony na bieżąco.

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na fundusz pracy naliczane w systemie „płace” a następnie importowane do systemu płatnik, są deklarowane terminowo i płacone na bieżąco.

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, składająca się z wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania, sporządzonego na dzień 31.12.2012 roku zawiera wszystkie elementy i objaśnienia określone w art.48. i załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości. Dane te w sposób rzetelny i jasny prezentują sytuację majątkową i finansową oraz rentowność zespołu.

VII. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych o: 462 113,59 zł.
w tym:
- z działalności operacyjnej 209 641,33 zł.
- z działalności inwestycyjnej - 30 652,92 zł.
- z działalności finansowej. - 641 102,00 zł.
Został sporządzony prawidłowo.

VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitałów o 1 180 884,05 zł., w tym:

- zmniejszenie kapitału podstawowego o 1 888 664,18 zł.
- zwiększenie straty z lat ubiegłych o 2 110 597,94 zł.

- zmniejszenie wyniku bilansowego netto o. 2 818 378,07 zł.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało prawidłowo.

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu do czasu zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. Część końcowa

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe, a także na postanowienia statutu Zakładu.

Kierownictwo badanej jednostki złożyło przewidziane w umowie o badanie sprawozdania finansowego oświadczenie o sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok badany zgodnie z dobrą wolą i wiedzą o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami prawa, a także o kompletności przychodów i kosztów oraz o zdarzeniach po dacie bilansu.

Na podstawie wyników przeprowadzonych badań stwierdza się, że :

- 1.badane sprawozdanie finansowe Zakładu za 2012 rok zostało sporządzone z zachowaniem ciągłości bilansowej,
- 2.ewidencja operacji gospodarczych w badanym okresie była zgodna z obowiązującymi zasadami rachunkowości,
- 3.przychody i koszty badanego roku obrotowego zostały w ewidencji księgowej i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i sklasyfikowano je poprawnie,
- 4.po dacie zamknięcia roku obrotowego 2012 nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na stan majątkowy Zakładu w okresie badanym oraz na jego wyniki gospodarcze, bądź kontynuację działalności.

Raport zawiera __26__ ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

Raport sporządzono w 3 egzemplarzach, z tego 2 przekazano dyrektorowi Zakładu, a 1 do akt Biegłego Rewidenta.

Aplikant

Kluczowy Biegły Rewident

Mieczysław Kozak nr rej.1860/4898

Busko Zdrój, dnia 06.05.2013 roku.