

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2011

1. Nazwa jednostki:

SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. SZ. STARKIEWICZA
DĄBROWA GÓRNICZA UL. SZPITALNA 13

NIP ***629 - 21 -15 - 781***

REGON ***000310077***

KRS ***0000054321***

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej KRS w Sądzie Rejonowym w Katowicach , Wydział Gospodarczy został dokonany w dniu 18.10.2001 r. pod numerem 0 0 0 0 0 5 4 3 2 1 . Na podstawie wpisu dokonanego 27. 08. 2004 r. do Krajowego Rejestru Sądowego Szpital Miejski zmienił nazwę na Szpital Specjalistyczny.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług zdrowotnych na rzecz pacjentów z terenu RP i z zagranicy. Szpital zapewnia opiekę zdrowotną i profilaktyczną, poprzez udzielanie ambulatoryjnych i stacjonarnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych oraz świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, a także udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej oraz transportu sanitarnego.

1. Jednostka została utworzona na czas nieograniczony.
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.
3. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 jest jednostkowym sprawozdaniem.
4. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednostce nieznane są okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.
5. W roku objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie szpitala z innym podmiotem.
6. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru nie uległy zmianie.
 - a) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych.

b) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzowanie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zaczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania ich do użytkowania.

- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- inwestycje długoterminowe w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen zakupu.
- zapasy materiałów i towarów wyceniane są wg cen zakupu, a rozchody zapasów wyceniane są metodą FIFO.
- Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (wartość nominalna powiększona o odsetki i pomniejszona o odpis aktualizacyjny).
- Nie wycenia się usług w toku ze względu na krótki okres realizacji świadczeń medycznych i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na wynik finansowy.
- Nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustala się natomiast rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Wartość rezerw ustala się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
- Zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
- Rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą, przez porównanie poniesionych kosztów z uzyskanymi przychodami. Elementami kształtującymi wynik finansowy są:

a) Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania - przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do odbioru towarów

i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody jak i koszty związane z nimi zarachowuje się memoriałowo, tj. w momencie, w którym ma miejsce transakcja sprzedaży, niezależnie od terminu jej zapłaty.

b) Pozostałe przychody i koszty operacyjne – zalicza się do nich pozostałe przychody i koszty związane z działalnością socjalną, zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów aktualizujących, za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa pieniężne na nabycie lub wytworzenie środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze (za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym), zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny. Poniesione pozostałe koszty zmniejszają wynik finansowy w momencie ich poniesienia, natomiast pozostałe przychody operacyjne podlegają zarachowaniu na zwiększenie wyniku finansowego dopiero w momencie ich realizacji. Ujmuje się je zgodnie z zasadą ostrożności (wówczas gdy zostały one osiągnięte lub zrealizowane). Przychody podobnie jak pozostałe koszty operacyjne, powstają nieperiodycznie i nie są związane z powstawaniem kosztów.

c) Przychody i koszty finansowe – przychody finansowe obejmują wpływy lub kwoty należne z tytułu dokonanych operacji finansowych (odsetki, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, aktualizacja wartości inwestycji, zyski ze zbycia inwestycji, dywidendy – udziały w zyskach). Koszty finansowe związane są z finansowaniem działalności inwestycyjnej zakładu (np. odsetki od kredytów, pożyczek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, aktualizacja wartości inwestycji, straty ze zbycia inwestycji). Przy rejestracji kosztów i przychodów obowiązuje zasada memoriałowa polegająca na ujęciu wszystkich obciążających kosztów finansowych dotyczących roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty- w tym także przypadających na ten okres kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione- które wpływają na wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w tym także odsetki naliczone i wymagające zapłaty).

d) Zyski i straty nadzwyczajne - powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, niepowtarzalnych poza działalnością operacyjną i

nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. skutki kataklizmów, działania „siły wyższej”.

e) Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego - stanowi podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmujący część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Jednostka odstąpiła od tworzenia aktywów i pasywów z tytułu podatku odroczonego - zgodnie z przepisami .

➤ Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej.

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn. że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych. Dane zamieszczone w rachunku obejmują;

- a) działalność operacyjną – podstawowy rodzaj działalności zakładu oraz inne rodzaje działalności nie zaliczone do działalności inwestycyjnej finansowej,
- b) działalność inwestycyjną – nabywanie lub zbywanie składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści,
- c) działalność finansową – pozyskiwanie lub utratę źródeł finansowania (zmiany w rozmiarach i relacjach kapitału (funduszu) własnego i obcego w jednostce) oraz wszystkie związane z nimi pieniężne koszty i korzyści.

Sporządziła

Mgr Anna Elman

Zatwierdził:

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

31.12.2011 rok

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2010	31.12.2011
		1	2
A. Aktywa trwałe	01	38 426 826,32	36 745 186,2
I. Wartości niematerialne i prawne	02	21 480,34	49 544,4
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	21 480,34	49 544,4
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	07	38 405 345,98	36 695 641,7
1. Środki trwałe	08	38 167 933,98	36 423 666,7
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	1 423 109,00	1 423 109,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	30 657 572,31	29 700 975,0
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 186 297,40	980 704,4
d) środki transportu	12	415 844,08	344 334,5
e) inne środki trwałe	13	4 485 111,19	3 974 542,9
2. Środki trwałe w budowie	14	237 412,00	271 975,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15		
III. Należności długoterminowe	16	-	-
1. Od jednostek powiązanych	17		
2. Od pozostałych jednostek	18		
IV. Inwestycje długoterminowe	19	-	-
1. Nieruchomości	20		
2. Wartości niematerialne i prawne	21		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	-	-
a) w jednostkach powiązanych	23	-	-
- udziały lub akcje	24		
- inne papiery wartościowe	25		
- udzielone pożyczki	26		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27		
b) w pozostałych jednostkach	28	-	-
- udziały lub akcje	29		
- inne papiery wartościowe	30		
- udzielone pożyczki	31		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	-	-
B. Aktywa obrotowe	37	11 171 374,11	11 972 856,19
I. Zapasy	38	456 292,71	390 775,71
1. Materiały	39	452 843,59	387 830,58
2. Półprodukty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	3 449,12	2 945,13
5. Zaliczki na dostawy	43		
II. Należności krótkoterminowe	44	7 139 599,39	8 490 355,60
1. Należności od jednostek powiązanych	45	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46	-	-
- do 12 miesięcy	47		
- powyżej 12 miesięcy	48		
b) inne	49		
2. Należności od pozostałych jednostek	50	7 139 599,39	8 490 355,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51	6 773 742,74	5 753 523,02
- do 12 miesięcy	52	6 773 742,74	5 753 523,02
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, uel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54		
c) inne	55	365 856,65	2 736 832,58
d) dochodzone na drodze sądowej	56		
III. Inwestycje krótkoterminowe	57	3 519 335,58	3 035 685,68
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	3 519 335,58	3 035 685,68
a) w jednostkach powiązanych	59		
- udziały lub akcje	60		
- inne papiery wartościowe	61		
- udzielone pożyczki	62		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63		
b) w pozostałych jednostkach	64	-	-
- udziały lub akcje	65		
- inne papiery wartościowe	66		
- udzielone pożyczki	67		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	3 519 335,58	3 035 685,68
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	234 335,58	255 685,68
- inne środki pieniężne	71	3 285 000,00	2 780 000,00
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	56 146,43	56 039,20
Aktywa razem	75	49 598 200,43	48 718 042,43

PASYWA		Stan na dzień	
		31.12.2010	31.12.2011
0	1	2	3
A. Kapitał (fundusze) własny	76	31 796 912,61	27 461 909,87
I. Kapitał (fundusze) podstawowy	77	58 554 945,84	58 820 791,71
II. Nadwyżki wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79		
IV. Kapitał (fundusze) zapasowy	80		
V. Kapitał (fundusze) z aktualizacji wyceny	81		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	-22 293 492,96	-26 758 033,23
VIII. Zysk (strata) netto	84	-4 464 540,27	-4 600 848,61
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86	17 801 287,82	21 256 132,56
I. Rezerwy na zobowiązania	87	3 460 106,16	3 048 311,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89	3 460 106,16	3 048 311,00
- długoterminowa	90	2 315 900,00	2 403 750,00
- krótkoterminowa	91	1 144 206,16	644 561,00
3. Pozostałe rezerwy	92	-	-
długoterminowe	93		
krótkoterminowe	94	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	95	-	1 500 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych	96		
2. Wobec pozostałych jednostek	97	-	1 500 000,00
a) kredyty i pożyczki	98	0,00	1 500 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
c) inne zobowiązania finansowe	100		
d) inne	101		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	102	14 147 975,59	15 818 247,42
1. Wobec jednostek powiązanych	103	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	104	-	-
do 12 miesięcy	105		
powyżej 12 miesięcy	106		
b) inne	107		
2. Wobec pozostałych jednostek	108	13 680 856,88	15 437 901,96
a) kredyty i pożyczki	109	3 000 000,00	1 500 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
c) inne zobowiązania finansowe	111		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	112	4 527 166,21	7 441 621,24
do 12 miesięcy	113	4 527 166,21	7 441 621,24
powyżej 12 miesięcy	114		
e) należności otrzymane na dostawy	115		
f) zobowiązania wekslowe	116		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	4 187 393,96	4 512 461,84
h) z tytułu wyemigracji	118	1 501 436,09	1 508 229,48
i) inne	119	464 860,62	475 589,40
3. Fundusze specjalne	120	467 118,71	380 345,46
IV. Rozliczenia międzyokresowe	121	193 206,07	889 574,14
1. Ujemna wartość firmy	122		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	123	193 206,07	889 574,14
długoterminowe	124	181 709,22	679 337,10
krótkoterminowe	125	11 496,85	210 237,04
		0,00	0,00
Pasywa razem	126	49 598 200,43	48 718 042,43

GŁÓWNA KSIĘGOWA Anna Elman
 Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
 data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
 mgr Anna Elman
 mgr Mirosława Marzec
 lek. Zbigniew Grzywnowicz

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011

(wariant porównawczy)

Treść		Kwota za	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1		2	3
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	01	56 255 510,63	56 902 783,41
– od jednostek powiązanych	02		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	55 655 717,59	55 740 689,63
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	-138 165,61	411 687,93
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	737 958,65	750 405,85
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	07	62 626 846,48	65 074 120,04
I Amortyzacja	08	2 818 699,63	2 823 649,87
II Zużycie materiałów i energii	09	10 054 452,31	10 601 433,38
III Usługi obce	10	10 793 326,11	11 401 907,00
IV Podatki i opłaty, w tym:	11	479 446,31	783 712,84
– podatek akcyzowy	12	0,00	0,00
V Wynagrodzenia	13	31 461 581,81	32 274 071,76
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	6 277 355,15	6 431 117,40
VII Pozostałe koszty rodzajowe	15	338 464,34	357 153,08
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	403 520,82	401 074,71
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)	17	-6 371 335,85	-8 171 336,63
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	18	2 108 127,91	4 299 714,28
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19		37 085,89
II Dotacje	20	1 465 903,30	1 031 855,92
III Inne przychody operacyjne	21	642 224,61	3 230 772,47
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	22	71 507,24	152 876,31
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24		
III Inne koszty operacyjne	25	71 507,24	152 876,31
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	26	-4 334 715,18	-4 024 498,66
G. PRZYCHODY FINANSOWE	27	55 797,57	77 391,62
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
– od jednostek powiązanych	29		
II Odsetki, w tym:	30	55 797,57	77 391,62
– od jednostek powiązanych	31		
III Zysk ze zbycia inwestycji	32		
IV Aktualizacja wartości inwestycji	33		
V Inne	34	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	35	174 654,66	550 171,57
I Odsetki, w tym:	36	174 654,66	550 171,57
– dla jednostek powiązanych	37		
II Strata ze zbycia inwestycji	38		
III Aktualizacja wartości inwestycji	39		
IV Inne	40		
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G – H)	41	-4 453 572,27	-4 497 278,61
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. – J.II.)	42		
I Zyski nadzwyczajne	43		
II Straty nadzwyczajne	44		
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + J)	45	-4 453 572,27	-4 497 278,61
L. PODATEK DOCHODOWY	46	10 968,00	103 570,00
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	47		
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K – L – M)	48	-4 464 540,27	-4 600 848,61

Dąbrowa Górnicza, dn. 30 marca 2012 r.

Z-CA DYREKTORA
ds. Finansowo-Ekonomicznych
GLÓWNA KSIĘGOWA
Anna Elman
mgr Anna Elman
data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
Mirosław Marzec
mgr Mirosław Marzec
data i podpis kierownika jednostki

lek. Zbigniew Grzywnowski

sporządzone na dzień 31.12.2011 rok

Treść		Zmiany składników kapitału (funduszu) za	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO)	32 053 783,89	31 796 912,61
	- korekty błędów podstawowych		
I.a.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	32 053 783,89	31 796 912,61
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	54 347 276,85	58 554 945,84
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 207 668,99	265 845,87
a)	zwiększenia (z tytułu)	4 207 668,99	265 845,87
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- dotacje, subwencje, darowizny środków trwałych	4 207 668,99	265 845,87
b)	zmniejszenia (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	58 554 945,84	58 820 791,71
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 wpłaty 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		
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		
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		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 936 173,49	-22 293 492,96
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
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	15 936 173,49	22 293 492,96
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 936 173,49	22 293 492,96
a)	zwiększenie (z tytułu)	6 357 319,47	4 464 540,27
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	6 357 319,47	4 464 540,27
	- inne		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- dotacja na pokrycie strat	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	22 293 492,96	26 758 033,23
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-22 293 492,96	-26 758 033,23
8.	Wynik netto	-4 464 540,27	-4 600 848,61
a)	zysk netto	0,00	0,00
b)	strata netto	4 464 540,27	4 600 848,61
c)	odpis z zysku		
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	31 796 912,61	27 461 909,87
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	31 796 912,61	27 461 909,87

Dąbrowa Górnicza, dn. 30 marca 2012 r.
miejscowość, data

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Anna Elman
przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

mgr Mirosława Marzeczek, Zbigniew Grzywnowicz

pieczęćka firmowa

REGON

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(Metoda pośrednia)

dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele

sporządzony na dzień 31.12.2011 r.

Treść		Dane za	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1		2	3
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	01		
II. Korekty razem	02	-4 464 540,27	-4 600 848,61
1. Amortyzacja	03	4 662 379,02	3 117 468,89
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	04	2 818 699,63	2 823 649,87
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	05		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	06	-1 577,79	-151,58
5. Zmiana stanu rezerw	07	0,00	-37 085,89
6. Zmiana stanu zapasów	08	54 813,16	-411 795,16
7. Zmiana stanu należności	09	776 782,90	65 517,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10	-1 043 329,63	-1 350 756,21
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	11	1 978 769,20	3 170 271,83
10. Inne korekty	12	118 309,11	-61 788,01
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	13	-40 087,56	-1 080 392,96
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	14	197 838,75	-1 483 379,72
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	15		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	16	1 577,79	1 037 686,58
3. Z aktywów finansowych, w tym:	17		37 535,00
a) w jednostkach powiązanych	18		
b) w pozostałych jednostkach	19	1 577,79	151,58
- zbycie aktywów finansowych	20		
- dywidendy i udziały w zyskach	21	1 577,79	151,58
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	22		
- odsetki	23		
- inne wpływy z aktywów finansowych	24	1 577,79	151,58
4. Inne wpływy inwestycyjne	25		
II. Wydatki	26		1 000 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	27	4 245 909,67	1 062 065,94
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	28	4 245 909,67	1 062 065,94
3. Na aktywa finansowe, w tym:	29		
a) w jednostkach powiązanych	30		
b) w pozostałych jednostkach	31		
- nabycie aktywów finansowych	32		
- udzielone pożyczki długoterminowe	33		
4. Inne wydatki inwestycyjne	34		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	35	0,00	0,00
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	36	-4 244 331,88	-24 379,36
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	37		
2. Kredyty i pożyczki	38	4 044 268,41	1 024 109,18
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	39	4 004 180,85	265 845,87
4. Inne wpływy finansowe	40		
II. Wydatki	41	40 087,56	758 263,31
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	42		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	43		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	44		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	45		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	46		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	47		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	48		
8. Odsetki	49		
9. Inne wydatki finansowe	50		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	51	4 044 268,41	1 024 109,18
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. ± B.III. ± C.III.)			
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	52	-2 224,72	-483 649,90
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU			
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:			
- o ograniczonej możliwości dysponowania	53	3 521 560,30	3 519 335,58
	54	3 519 335,58	3 035 685,68

Z CAŁYMI DOKŁADNOŚCIAMI

ds. Finansowo-Ekonomicznych
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Anna Elman
data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
mgr Mirosława Marzec
P.O. DYREKTOR
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
lek. Zbigniew Grzywnowicz

DODATKOWE INFORMACJE

I

OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK 2011

I. 1/ Zmiany w wartości początkowej i umorzeniu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawiają tabele 1,1a oraz 2.

2/ Wartość gruntów przekazanych w nieodpłatne użytkowanie .

Grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie:

- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2685/2002 z dnia 28 czerwca 2002 roku
o powierzchni 03.66.15 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 5867/2003 z dnia 21 listopada 2003 roku
o powierzchni 00.67.80 ha
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2064/2004 z dnia 26 kwietnia 2004 roku
o powierzchni 00.76.63 ha

Rodzaj umowy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartość (w tys. zł)	1 423 109,00	0	0	1 423 109,00

3/ Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów:

Rodzaj umowy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Dzierżawa	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
Umowa o innym charakterze: w tym:	95 320,15	0,00	0,00	95 320,15
- użyczenia	95 320,15	0,00	0,00	95 320,15
	110 320,15	0,00	0,00	110 320,15

Tabela 1 . Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2011

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / Koszt wytworzenia						
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego brutto	Przychody			Rozchody		Stan na ostatni dzień roku obrotowego brutto
		Dotacje	Środki szpitala	Darowizny	Przekazania	Likwidacje	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Wartości niematerialne i prawne	1 454 223,45	25 180,00	20 586,70	-	-	18 690,23	1 481 299,92
1. Koszty prac .rozw.	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-
3. Inne wart. niem. i praw.	1 454 223,45	25 180,00	20 586,70	-	-	18 690,23	1 481 299,92
II. Rzecz. aktywa trwale	67 563 755,10	898 536,22	63 200,02	100 392,96	-	716 229,26	67 909 655,04
1. Grunty	1 423 109,00	-	-	-	-	-	1 423 109,00
2. Budynki i budowle	37 454 931,76	41 818,22	24 031,10	-	-	-	37 520 781,08
3. Urządzenia tech. i masz.	4 257 106,49	-	9 667,80	1 426,98	-	109 096,70	4 159 104,57
4. Środki transportu	740 575,57	-	-	-	-	41 465,99	699 109,58
5. Pozostałe śr.trwale gr.8	23 688 032,28	856 718,00	29 501,12	98 965,98	-	565 666,57	24 107 550,81
III. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
4.Inne inwestycje długoter.	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM :	69 017 978,55	923 716,22	83 786,72	100 392,96	-	734 919,49	69 390 954,96

Tabela 1a . Środki trwale w budowie na 31.12.2011

Nazwa	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia konta 080 – środki trwale w budowie	Zmniejszenia konta 080 – środki trwale w budowie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1.środki trwale w budowie	237 412,00	1 070 675,94	1 036 112,94	271 975,00

Tabela 2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2011

Umorzenie								Wartość netto	
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego (umorzenie)	Aktualizacja	Umorzenie	Przebieżczenia + -	Inne zwiększenia	Zmniejszenia (likwidacje , przekazania)	Stan na ostatni dzień roku obrotowego (umorzenie)	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. War.niem. i pr	1 432 743,11	-	17 702,59	-	-	18 690,23	1 431 755,47	21 480,34	49 544,45
1. Koszty prac.rozw.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Inne wart. niem.	1 432 743,11	-	17 702,59	-	-	18 690,23	1 431 755,47	21 480,34	49 544,45
II. Rzecz. aktywa trwałe	29 395 821,12	-	2 805 947,28	-	-	715 780,15	31 485 988,25	38 167 933,98	36 423 666,79
1. Grunty	-	-	-	-	-	-	-	1 423 109,00	1 423 109,00
2. Bud. i budowle	6 797 359,45	-	1 022 445,84	-	-	-	7 819 805,29	30 657 572,31	29 700 975,79
3. Urz.tech. i masz.	3 070 809,09	-	216 238,64	-	-	108 647,59	3 178 400,14	1 186 297,40	980 704,43
4. Środki transp.	324 731,49	-	71 509,49	-	-	41 465,99	354 774,99	415 844,08	344 334,59
5. Pozost.śr.trw.gr.8	19 202 921,09	-	1 495 753,31	-	-	565 666,57	20 133 007,83	4 485 111,19	3 974 542,98
III.Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Inne inw.długoter.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM :	30 828 564,23	-	2 823 649,87	-	-	734 470,38	32 917 743,72	38 189 414,32	36 473 211,24

- 4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli .

Nie dotyczy.

- 5/ Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość subskrybowanych akcji w tym uprzywilejowanych:

Fundusz założycielski został wniesiony przez Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej .

- 6/ Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego zakładu:

	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu	Razem
Stan na początek okresu	58 554 945,84		58 554 945,84
Zwiększenia :	265 845,87		265 845,87
<i>Środki z budżetu gminy</i>	217 879,89		217 879,89
<i>Darowizny rzeczowych aktywów trwałych</i>	47 965,98		47 965,98
Zmniejszenia :	0		0
Stan na koniec okresu	58 820 791,71		58 820 791,71

- 7/ Propozycje co do pokrycia straty za rok obrotowy:

Proponuje się pokryć stratę z roku 2011 w wysokości 4 600 848,61 zł z dochodów przyszłych okresów.

8/ Dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Lp.	Rezerwy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego 2011	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego 2011
1	2	3	4	5	6	7
I.	Na pewne lub prawdopodobne straty	3 460 106,16	691 602,84	1 078 963,37	-	3 048 311,00
a	- rezerwy na świadczenia pracownicze	479 771,16	0,00	479 771,16	-	0,00
b	-rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	2 980 335,00	667 168,21	599 192,21	-	3 048 311,00

9 a/ Podział należności wg pozycji bilansowych wg okresu spłaty:

-	należności krótkoterminowe (do 1 roku)	-	8 490 355,60
	w tym:		
	1) należności z tytułu dostaw i usług	-	8 063 523,02
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-	33 848,38
	a) należności dochodzone na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego	-	113 517,47
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu należności dochodzone na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego	-	113 517,47
	2) inne	-	426 832,58
-	należności długoterminowe	-	0,00

9 b/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

Lp.	Należności	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odpis ujęty aktualizacją	-	-	-	-	
2.	Ogólny odpis aktualizujący na należności od osób fizycznych	120 003,17	44 875,87	17 513,19	-	147 365,85
	Razem:	120 003,17	44 875,87	17 513,19	-	147 365,85

10/ Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:

Powyżej 1 roku do 3 lat – długoterminowe	-	1 500 000,00
• pożyczka udzielona przez Gminę Dąbrowa Górnicza zgodnie z umową WZA.I-343-2-54/08 okres wymagalności 31.01.2013 r.		1.500.000,00
do 1 roku – krótkoterminowe	-	15 818 247,42
- w tym pożyczki	-	1 500 000,00
• pożyczka udzielona przez Gminę Dąbrowa Górnicza zgodnie z umową WZA.I-343-2-62/09 okres wymagalności 31.12.2012 r.	-	1.100.000,00
• pożyczka udzielona przez Gminę Dąbrowa Górnicza zgodnie z umową WZA.I-343-2-78/09 okres wymagalności 31.12.2012 r.	-	400.000,00
- w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	-	7 441 621,24
- w tym zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	-	4 512 461 ,84
- w tym zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	1 508 229,48
- inne	-	475 589,40
- Fundusze specjalne	-	380 345,46

11/ Wykaz rozliczeń międzyokresowych :

Lp.	Treść	Stan na	
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	56 146,43	56 039,20
	- ubezpieczenie	52 348 ,84	53 937,70
	- prenumerata	1 541,43	2 101 ,50
	- koszty mediów do rozliczenia w 2012 r.	56,16	0,00
	- inne	2 200,00	0,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
3.	Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:	193 206,07	889 574,14
	• nadpłata z tyt. przyszłych świadczeń	186,48	0,00
	• środki finansowe do rozliczenia w 2012	11 310,37	12 225,88
	• Środki finansowe dotyczące umowy prewencyjnej PZU	0,00	19 666,67
	• Darowizny rzeczowe	0,00	30 483,33
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	181 709,22	125 756,10
	• Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	0,00	701 442,16

12/ Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku Szpitala.

13/ Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe.

Brak zobowiązań warunkowych w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wekslowych.

II. 1/ Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, export) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Lp.	Treść	Stan na		Struktura terytorialna
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku	
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	56 255 510,63	56 902 783,41	100% Kraj
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	55 655 717,59	55 740 689,63	100% Kraj
	- zmiana stanu produktów	-138 165,61	411 687,93	100% Kraj
	- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	737 958,65	750 405,85	100% Kraj

2/ Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto:

	kwota
I. Przychody do opodatkowania /1 – 2/	60 842 206,67
1. Przychody ogółem	60 868 201,38
2. Przychody wyłączone z opodatkowania	25 994,71
II. Koszty podatkowe ogółem /1 – 2 + 3/	61 274 865,87
1. Koszty ogółem	65 365 479,99
2. Koszty wyłączone z opodatkowania	5 017 233,72
3. Koszty podatkowe lat ubiegłych	926 619,60
VI Wynik podatkowy	- 432 659,20

III. 1/ Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej.

Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn. że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych.

Pozyskanie środków pieniężnych nastąpiło z następujących sfer działalności :

Operacyjnej	(-) 483 379,72
Inwestycyjnej	(-) 1 024 379,36
Finansowej	(+) 1 024 109,18

IV . 1/ Informacja o zatrudnieniu w roku 2011 w grupach zawodowych :

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2011	Stan zatrudnienia (w osobach) na 31 XII 2011 r.		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2010
		z tego		
		Kobiety	Mężczyźni	
Ogółem	745,50	609	124	734,50
z tego:				
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	679,50	576	91	669,50
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	66	33	33	65
- uczniowie	-	-	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	7	7	1	7

V . 1/ Działalność zaniechana.

Dyrekcja Szpitala wnioskiem z dnia 30 sierpnia 2011 roku zwróciła się do Rady Społecznej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej o wyrażenie opinii w przedmiocie ograniczenia działalności statutowej Szpitala poprzez likwidację Oddziału Kardiologii z Intensywnym Nadzorem Kardiologicznym, Poradni Kardiologicznej, Pracowni EKG, Pracowni Echokardiograficznej - w związku z planowanym przekazaniem ich zadań podmiotowi świadczącemu usługi w tym zakresie.

Rada Społeczna Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej Uchwałą nr 9/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku pozytywnie zaopiniowała wniosek o ograniczenie działalności statutowej Szpitala poprzez likwidację Oddziału Kardiologii z Intensywnym

Nadzorem Kardiologicznym, Poradni Kardiologicznej, Pracowni EKG, Pracowni Echokardiograficznej.

Podmiot wyłoniony w trybie postępowania konkursowego przejmuje pracowników w zakresie przypisanych im etatów zgodnie z art.23' Kodeksu Pracy, dzierżawę pomieszczeń i zapewni dalsze nieprzerwane udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu kardiologii- w niezmienionym zakresie i z zachowaniem właściwej jakości.

Powyższa decyzja podyktowana została koniecznością restrukturyzacji jednostki oraz poszukiwaniem rozwiązań pozwalających na optymalizację kosztów finansowania Szpitala. Spodziewane przychody z czynszu przewyższą dochody uzyskiwane przez Oddział Kardiologii w roku 2011 .

Zmiany w statucie Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej zostały podjęte uchwałą nr XIII/223/11 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 06 luty 2012 roku.

VI. 1/ Nakłady poniesione w roku 2011 :

Modernizację i rozbudowę infrastruktury Szpitala	-	100 412,32
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	-	915 886,92
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	-	45 766,70

Planowane nakłady na środki trwałe.

Plan inwestycyjny na lata 2011 – 2015 obejmujący:

Modernizację i rozbudowę infrastruktury Szpitala	-	165 568 076,37
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	-	19 381 582,38

Na moment sporządzania Planu Inwestycyjnego brak środków finansowych na zakup sprzętu. W trakcie roku Szpital wystąpi do Organu Założycielskiego o przyznanie dotacji na powyższy zakup.

VII. 1/ Informacje o charakterze i celu gospodarczym umów zawartych przez jednostkę nie uwzględnionych w sprawozdaniu.

Nie dotyczy.

VIII 1/ Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego wypłaconym lub należnym za rok obrotowy 2011.

Wynagrodzenie należne z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok 2011 wynosi 6 000,00 zł plus podatek VAT.

IX . 1/ Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu.

Nie dotyczy.

Pozostałe punkty wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące dodatkowych informacji i objaśnień nie dotyczą Szpitala bądź nie wystąpiły.

Sporządziła
Mgr Anna Elman

Zatwierdził:

Dąbrowa Górnicza dn. 30 marca 2012r.

„LEX-FIN” Sp. z o.o.

40-121 Katowice, ul. Chorzowska 50

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. SZ. STARKIEWICZA w DĄBROWIE GÓRNICZEJ
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2011 ROKU
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 ROKU**

Katowice, kwiecień 2012 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE	3
II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU BADANIA.....	4
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.....	5
B. ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI.....	6
I. STRUKTURA I DYNAMIKA MAJĄTKU I ŹRÓDEŁ JEGO FINANSOWANIA	6
II. STRUKTURA I DYNAMIKA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	7
III. SYNTETYCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
IV. SYNTETYCZNE UJĘCIE PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
V. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ BADANEJ JEDNOSTKI W OKRESACH: BADANYM I W POPRZEDNICH.....	9
VI. KOMENTARZ DO PRZEPROWADZONEJ ANALIZY BADANEJ JEDNOSTKI.....	10
VII. ZAGROŻENIA ZASADY CIĄGŁOŚCI DZIAŁALNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI.....	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	12
I. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI	12
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	12
III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	14

A. Część ogólna**I. Informacje ogólne**

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2011 dotyczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Postanowieniem z dnia 18 października 2001 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Jednostkę dokonał wpisu Jednostki do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

Kapitał podstawowy	58 820 791,71	zł
Pozostałe kapitały własne	(-) 31 358 881,84	zł

Kapitał podstawowy ulegał następującym zmianom:

Stan na B.O. w PLN	58 554 945,84
Zwiększenia (otrzymane dotacje) w PLN	265 845,87
Stan na B.Z. w PLN	58 820 791,71

Badana Jednostka działa na podstawie:

- ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku,
- statutu Jednostki,
- innych właściwych przepisów prawa.

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Dąbrowie Górniczej, przy ulicy Szpitalnej 13. Działalność prowadzona jest w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Szpitalnej 13 i ulicy Krasińskiego 43.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000013451,
- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem: 0000054321,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON: 000310077,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 8610Z,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Dąbrowie GÓRNICZEJ NIP: 629-21-15-781,
- posiada nr PFRON: 24X0403A9.

Podstawowym celem działania, zgodnie ze Statutem Szpitala, jest zapewnienie opieki zdrowotnej i profilaktycznej. Szpital wykonuje również zadania obronne, może prowadzić badania kliniczne produktów leczniczych jako ośrodek badawczy.

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania nie następowały zmiany w organie kierującym Jednostką:

Pan Zbigniew Grzywnowicz

p.o. Dyrektor Szpitala Specjalistycznego
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

Główną Księgową badanej Jednostki w okresie badanym, do czasu zakończenia badania jest Pani Anna Elman, której nie powierzono odpowiedzialności za rachunkowość stosownie do art. 4 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Radę Społeczną badanej Jednostki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym stanowili:

➤ Pani	Iwona Krupa	Przewodnicząca Rady Społecznej
➤ Pani	Ilona Misztal	Członek Rady Społecznej
➤ Pani	Bogusława Ciał	Członek Rady Społecznej
➤ Pan	Józef Juroff	Członek Rady Społecznej
➤ Pan	Krzysztof Tamborek	Członek Rady Społecznej

Przeciętne liczba zatrudnionych w 2011 roku wynosiła 745 osób.

II. Informacje dotyczące przedmiotu badania

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej Jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Dyrektora Jednostki i Główną Księgową, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **48 718 042,43 złotych**,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego stratę netto w wysokości **4 600 848,61 złotych**,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujących zmniejszenie stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **4 335 002,74 złotych**,
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **483 649,90 złotych**,
- dodatkowych informacji i objaśnień

oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

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

Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Piotr Dudek (numer ewidencyjny 10 552) zgodnie z umową zawartą dnia 6 stycznia 2011 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN Sp. z o.o., ul. Chorzowska 50 w Katowicach (numer ewidencyjny 1112). Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 12 marca 2012 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 8 i 9 listopada 2011 roku oraz w dniach 12-16 marca, i od 28 marca do 2 kwietnia 2012 roku.

Biegły rewident i LEX-FIN Sp. z o.o. potwierdzili bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Decyzję o wyborze LEX-FIN Sp. z o.o. w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie Uchwały nr IV/21/10 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

III. Informacje dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Zatwierdzone dnia 22 czerwca 2011 roku sprawozdanie finansowe za rok 2010, zostało opublikowane w Monitorze Polskim B z dnia 10 listopada 2011 roku, nr 2156, poz. 11853. Stratę bilansową za rok 2010 zgodnie z Uchwałą Nr VIII/125/11 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 22 czerwca 2011 roku postanowiono pokryć z dochodów przyszłych okresów.

Sprawozdanie zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 1 lipca 2011 roku oraz w dniu 30 czerwca 2011 roku do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2010, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Marcina Bieniasa numer ewidencyjny 11 254 z LEX-FIN Sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych numer ewidencyjny nr 1112, uzyskało opinię bez zastrzeżeń, z objaśnieniem dotyczącym niedoboru kapitału obrotowego.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2010 roku prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

B. Analiza sytuacji Jednostki**I. Struktura i dynamika majątku i źródeł jego finansowania**

Pozycje aktywów i pasywów	Stan na:				Wskaźnik dynamiki w %
	31.12.2010 r.		31.12.2011 r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	38 426	78%	36 745	76%	96%
I. Wartości niematerialne i prawne	21	-	50	-	238%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	38 405	78%	36 695	76%	96%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	11 171	22%	11 973	24%	107%
I. Zapasy	456	1%	391	1%	86%
II. Należności krótkoterminowe	7 140	14%	8 490	17%	119%
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 519	7%	3 036	6%	86%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56	-	56	-	100%
AKTYWA RAZEM	49 597	100%	48 718	100%	98%
PASYWA					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	31 796	64%	27 461	57%	86%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	58 555	118%	58 821	121%	100%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-	-	-
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 22 293	(-) 45%	(-) 26 759	(-) 55%	120%
VIII. Zysk (strata) netto	(-) 4 466	(-) 9%	(-) 4 601	(-) 9%	103%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 801	36%	21 257	43%	119%
I. Rezerwy na zobowiązania	3 460	7%	3 048	6%	88%
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	1 500	3%	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 148	29%	15 819	32%	112%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	193	-	890	2%	461%
PASYWA RAZEM	49 597	100%	48 718	100%	98%

II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2010		2011		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	56 393	96%	56 491	93%	100%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 655	95%	55 741	92%	100%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	738	1%	750	1%	102%
B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 108	4%	4 300	7%	204%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	56	-	77	-	138%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY	58 557	100%	60 868	100%	104%
A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	62 627	100%	65 074	100%	104%
I. Amortyzacja	2 819	4%	2 824	4%	100%
II. Zużycie materiałów i energii	10 054	16%	10 601	16%	105%
III. Usługi obce	10 793	17%	11 402	17%	106%
IV. Podatki i opłaty	479	1%	784	1%	164%
V. Wynagrodzenia	31 463	50%	32 274	50%	103%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 277	10%	6 431	10%	102%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	338	1%	357	1%	106%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	404	1%	401	1%	99%
A.I. Zmiana stanu produktów	138	-	(-) 412	(-) 1%	(-) 299%
B. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	72	-	153	-	213%
C. KOSZTY FINANSOWE	175	-	550	1%	314%
D. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
E. PODATEK DOCHODOWY	11	-	104	-	945%
F. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA	63 023	100%	65 469	100%	104%
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	(-) 6 372	-	(-) 8 171	-	-
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(-) 4 336	-	(-) 4 024	-	-
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	(-) 4 455	-	(-) 4 497	-	-
IV. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	(-) 4 455	-	(-) 4 497	-	-
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	(-) 4 466	-	(-) 4 601	-	-

III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2010	2011
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU	32 054	31 796
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	54 347	58 555
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 208	266
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	58 555	58 821
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
3.1	Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-
3.2	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec roku	-	-
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
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	-	-
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(-) 15 936	(-) 22 293
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.2	Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 936	22 293
7.5	Zmiany strat z lat ubiegłych	6 357	4 466
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	22 293	26 759
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-) 22 293	(-) 26 759
8	Wynik netto	(-) 4 466	(-) 4 601
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU	31 796	27 461

IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych

Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2010	2011
A	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I	Zysk (strata) netto	(-) 4 466	(-) 4 601
II	Korekty razem	4 663	3 117
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	197	(-) 1 484
B	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I	Wpływy	2	1 038
II	Wydatki	4 246	1 062
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(-) 4 244	(-) 24
C	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I	Wpływy	4 044	1 024
II	Wydatki	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-)	4 044	1 024
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(-) 3	(-) 484

V. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność badanej Jednostki w okresach: badanym i w poprzednich

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2009	2010	2011
Dane podstawowe					
1	Suma bilansowa	suma aktywów w tys. zł	47 814,6	49 598,2	48 718,0
2	Kapitał własny	suma kapitałów własnych w tys. zł	32 053,8	31 796,9	27 461,9
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł	53 944,9	56 393,7	56 491,1
4	Wynik finansowy netto	przychody - koszty w tys. zł	(-) 6 357,3	(-) 4 464,5	(-) 4 600,8
Wskaźniki rentowności					
5	Rentowność majątku	wynik finansowy netto/suma aktywów	(-) 13,3%	(-) 9,0%	(-) 9,4%
6	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)	(-) 16,6%	(-) 12,3%	(-) 14,3%
7	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 15,3%	(-) 11,3%	(-) 14,5%
8	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 11,8%	(-) 7,9%	(-) 8,1%
Wskaźniki płynności					
9	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	0,97	0,79	0,76
10	Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe ogółem-zapasy-rm) / zobowiązania krótkoterminowe	0,86	0,75	0,73
11	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,31	0,25	0,19
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	(należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	38,6	43,8	37,2
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)	17,6	26,3	42,0
14	Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	(zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej	7,2	2,7	2,2
Wskaźniki finansowania					
15	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny+rezerwy) / majątek trwały	96,1%	91,8%	83,0%
16	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	76,2%	71,1%	65,7%
Pozostałe wskaźniki					
17	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży/ suma aktywów	1,1	1,1	1,2
18	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	wynik netto + amortyzacja w tys. zł	(-) 3 865,6	(-) 1 645,8	(-) 1 777,2

VI. Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki**1. Majątek i źródła finansowania**

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 76% (rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych wzrósł do 24%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 17% ogółu aktywów. Inwestycje krótkoterminowe kształtują się na poziomie 6%, natomiast zapasy posiadają niewielki udział w aktywach.

W pasywach zmniejszył się udział kapitałów własnych z 64% do 57% ogółu pasywów. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 43%, największą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe (32%). Rezerwy na zobowiązania wynoszą 6%, zobowiązanie długoterminowe 3% a rozliczenia międzyokresowe 2% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zmniejszenie sumy bilansowej o 2%. Aktywa trwałe zmniejszyły się do poziomu 96% bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe wzrosły o 7%. Wzrost zanotowały tu należności krótkoterminowe (o 19%). Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe pozostały na niezmienionym poziomie; zmniejszył się natomiast udział zapasów i inwestycji krótkoterminowych (o 14%).

Wartość kapitałów własnych spadła do poziomu 86% okresu ubiegłego, wzrosły natomiast kapitały obce (o 19%), głównie za sprawą rozliczeń międzyokresowych (461% bilansu otwarcia) i zobowiązań krótkoterminowych (o 12%). Zmniejszyły się rezerwy na zobowiązania o 12%.

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychody ze sprzedaży produktów są główną pozycją przychodów (92%), przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 1%. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 7% a przychody finansowe mają nieznaczny udział w przychodach ogółem.

W poniesionych kosztach działalności, koszty działalności operacyjnej stanowią 100% kosztów, w tym największymi pozycjami są: wynagrodzenia 50%, usługi obce 17%, zużycie materiałów i energii 16% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenie 10%. Inne pozycje kosztów operacyjnych kształtują się na niższym poziomie. Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe w dalszym ciągu mają nieznaczny udział.

Stanowiące większość przychodów, przychody ze sprzedaży produktów ukształtowały poziom zbliżonym do roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wzrosły o 2%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się do poziomu 204%, wzrosły również przychody finansowe (o 38%).

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 4% w porównaniu do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił przede wszystkim w następujących pozycjach: podatki i opłaty (o 64%), usługi obce i pozostałe koszty rodzajowe (o 6%) oraz zużycie materiałów i energii (o 5%). Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się do poziomu 213%, wzrosły również koszty finansowe (o 214%).

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży 8 171 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 4 147 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej na poziomie (-) 4 024 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł (-) 4 601 tys. złotych i jest niższy w porównaniu z okresem poprzednim.

3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zmniejszył się stan kapitałów własnych o kwotę 4 335 tys. złotych, tj. o kwotę straty za bieżący rok obrotowy 4 601 tys. złotych, zwiększenie w wyniku dotacji od organu założycielskiego w wysokości 266 tys. złotych. Zgodnie z Uchwałą Nr VIII/125/11 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej

z dnia 22 czerwca 2011 roku, stratę za rok 2010 w wysokości 4 466 tys. zł postanowiono pokryć z dochodów przyszłych okresów.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (1 024 tys. złotych), natomiast ujemne z działalności operacyjnej (1 484 tys. złotych) i inwestycyjnej (24 tys. złotych). Dwa ujemne strumienie: z działalności operacyjnej i inwestycyjnej są finansowane ze źródeł zewnętrznych (dotacje). Środki pieniężne pochodzące od organu założycielskiego nie pokrywają ujemnych przepływów z działalności operacyjnej i wydatków inwestycyjnych, co konsekwencji doprowadziło do spadku środków pieniężnych w porównaniu z rokiem poprzednim o 484 tys. złotych.

5. Analiza wskaźnikowa

Szpital nie osiągnął rentowności na żadnym z analizowanych poziomów. Wszystkie wskaźniki efektywności są ujemne na przestrzeni ostatnich trzech lat. Wskaźniki płynności I, II i III stopnia uległy zmniejszeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 0,76, 0,73 i 0,19. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 26,3 do 42 dni. Obniżeniu uległ czas spłaty należności z 43,8 do 37,2 dnia. Majątek trwały pokryty jest w 83% kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 65,7% pasywów. Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 1,2. Nadwyżka finansowa nie wystąpiła (niedobór 1 777,2 tys. złotych).

VII. Zagrożenia zasady ciągłości działalności, zobowiązania warunkowe, zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje znaczna niepewność kontynuowania działalności w 2012 roku.

Zobowiązania warunkowe i zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki nie występują. Dane te zostały wykazane w informacji dodatkowej.

Na koniec roku w badanej Jednostce występuje niedobór kapitału obrotowego, aktywa obrotowe pokrywają w 80% zobowiązania krótkoterminowe (bez rozliczeń międzyokresowych).

C. Część szczegółowa

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Badana Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka stosuje w sposób prawidłowy przyjęte zasady rachunkowości zachowując ciągłość stosowanych zasad oraz poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych.

Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretycję operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o program Finansowo – Księgowy firmy Asseco Poland S.A.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

II. System kontroli wewnętrznej

W badanej Jednostce występuje kontrola instytucjonalna - Dział Kontroli Wewnętrznej, Analiz i Statystyki, którego zadaniem jest przede wszystkim bieżąca analiza podstawowych relacji ekonomicznych, weryfikacja i analiza kosztów, kontrola zużycia materiałów medycznych, stopień realizacji kontraktów, kontrola wykorzystania środków z kontraktów medycznych itp..

Kontrola funkcjonalna przypisana jest poszczególnym pracownikom.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Kontrola wewnętrzna oparta jest na kontroli funkcjonalnej, która w powiązaniu z systemem księgowości ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Badana Jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych.

Dokonałszy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,

- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Prawidłowo sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawiera ono wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Do poprawności sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego nie wniesiono zastrzeżeń.

2. Bilans

Informacje liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają (za wyjątkiem sytuacji opisanej poniżej) rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Ponadto Jednostka w pozycji długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne oszacowała wartość rezerw w wysokości 2 404 tys. złotych. Biorąc pod uwagę przedstawione wyliczenia tej pozycji bilansowej, stwierdzamy, że wartość długoterminowych rezerw na świadczenia pracownicze może nie pokrywać w całości wartości wypracowanych do dnia bilansowego świadczeń.

Bilans sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Bilans jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

3. Rachunek zysków i strat

Informacje liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48 a ustawy o rachunkowości.

5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie a dane w nim zawarte wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Prawidłowo sporządzono dodatkowe informacje i objaśnienia, zawierają one wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

1. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa, wpływających na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych.



Piotr Dudek

Biegły rewident 10 552

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu LEX-FIN Sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 1112

LEX-FIN SP. Z O.O.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1112
UL. CHORZOWSKA 50, 40-121 KATOWICE
KRS: 174703 REGON: 270161350 NIP: 634-012-74-93
TEL./FAX: (032) 731-51-23

Katowice, dnia 13. kwietnia 2012 roku

**Uchwała Nr 17/2012
Rady Społecznej
Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
z dnia 30.05.2012 r.**

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2011 rok.

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt. 2 lit. b) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz § 13 ust. 2 Statutu Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej nadanego uchwałą Nr XVI/282/12 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 04.04.2012 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 14.05.2012 poz. 1973 Rada Społeczna

u c h w a ł a:

§ 1.

Zaopiniować pozytywnie roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2011 rok wraz z opinią biegłego rewidenta z dnia 13.04.2012r. wykazujące stratę netto w wysokości 4.600.848,61 zł.

§ 2.

Zobowiązać Dyrektora Szpitala do przedłożenia Radzie Miejskiej w Dąbrowie Górniczej, celem zatwierdzenia, rocznego sprawozdania finansowego za 2011 r.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Społecznej

Iwona Krupa

Dąbrowa Górnicza, 18.05.2012r.

**Rada Społeczna
Szpitala Specjalistycznego
im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej**

WNIOSEK

Dyrekcja Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej wnosi o zaopiniowanie sprawozdania finansowego za rok 2011, składającego się z:

1. Bilansu, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **48 718 042,43 zł.**
2. Rachunek zysków i strat za okres os 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., wykazujący stratę bilansową w wysokości **4.600 848,61 zł.**
3. Zestawienia Zmian w Kapitale (funduszu) Własnym.
4. Rachunek przepływów Pieniężnych.
5. Informacji dodatkowej, obejmującej:
 - Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie Finansowe za rok 2011 zostało zbadane przez Firmę LEX-FIN Sp. z o.o.
- przez Biegłego Rewidenta Pana Piotra Dudek, który sporządził raport i wydał opinię o prawidłowości i rzetelności Sprawozdania Finansowego.

p.o. Dyrektor
Szpitala Specjalistycznego
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
lek. Zbigniew Grzywnowicz

**Uchwałą Nr 18/2012
Rady Społecznej
Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
z dnia 30.05.2012 r.**

w sprawie: pokrycia straty bilansowej za 2011 rok.

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt. 2 lit. b) oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz § 13 ust. 2 Statutu Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej nadanego uchwałą Nr XVI/282/12 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 04.04.2012 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 14.05.2012 poz. 1973) Rada Społeczna

u c h w a ł a:

§ 1.

Zaopiniować pozytywnie wniosek Dyrektora Szpitala w sprawie pokrycia straty bilansowej za rok 2011 w wysokości 4.600.848,61 zł dochodami przyszłych okresów.

§ 2.

Zobowiązać Dyrektora Szpitala do przedłożenia Radzie Miejskiej w Dąbrowie Górniczej projektu uchwały w sprawie pokrycia straty bilansowej za rok 2011.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Społecznej

Iwona Krupa

Dąbrowa Górnicza, 18.05.2012r.

**Rada Społeczna
Szpitala Specjalistycznego
im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej**

WNIOSEK

Dyrekcja Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej wnosi o pozytywne zaopiniowanie uchwały w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego za rok 2011 dochodami przyszłych okresów.

p.o. Dyrektor
Szpitala Specjalistycznego
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
lek. Zbigniew Grzywnowicz