

Uchwała Nr XXVIII/554/13

Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej

z dnia 26 czerwca 2013 roku

w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2012 r. Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej ul. Szpitalna 13.

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 594), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, z późn. zm.), art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 217) - na wniosek Prezydenta Miasta

Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej

uchwała:

§ 1

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej ul. Szpitalna 13 za rok 2012 zamykające się sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie 47.031.204,09 zł. oraz wynikiem finansowym netto - strata - w wysokości 178.112,96 zł.

2. Strata netto w wysokości 178.112,96 zł. pokryta zostanie z dochodów przyszłych okresów.

3. Sprawozdanie finansowe obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 r.,
 - bilans na dzień 31.12.2012 r.,
 - rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.,
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - rachunek przepływów pieniężnych,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - opinia biegłego rewidenta oraz raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z siedzibą w Dąbrowie Górniczej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.,
 - Uchwała Nr 9/2013 Rady Społecznej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z dnia 13.05.2013 r.,
 - Uchwała Nr 10/2013 Rady Społecznej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z dnia 13.05.2013 r.,
- stanowią Załączniki od Nr 1 do Nr 9 do niniejszej uchwały Rady Miejskiej.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Dąbrowie Górniczej

Agnieszka Pasternak

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2012

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 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.
3. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 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.

7. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. *o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadające nie zamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Sporządziła

Mgr Anna Elman

GLÓWNA KSIĘGOWA
Anna Elman
mgr Anna Elman

Zatwierdził:

P.O. DYREKTOR
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
[Signature]
lek. Zbigniew Grzywnowicz

pieczęć firmowa

REGON

AKTYWA		Stan na dzień	
0		31.12.2011	31.12.2012
1		2	3
A. Aktywa trwałe	01	36 745 186,24	36 135 065,50
I. Wartości niematerialne i prawne	02	49 544,45	31 047,47
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	49 544,45	31 047,47
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	07	36 695 641,79	36 104 018,03
1. Środki trwałe	08	36 423 666,79	35 785 893,13
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	29 700 975,79	28 897 319,03
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	980 704,43	1 431 329,64
d) środki transportu	12	344 334,59	296 341,78
e) inne środki trwałe	13	3 974 542,98	3 737 793,68
2. Środki trwałe w budowie	14	271 975,00	318 124,90
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	11 972 856,19	10 896 138,59
I. Zapasy	38	390 775,71	560 247,19
1. Materiały	39	387 830,58	555 537,43
2. Półprodukty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	2 945,13	4 709,76
5. Zaliczki na dostawy	43		
II. Należności krótkoterminowe	44	8 490 355,60	5 881 618,51
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	8 490 355,60	5 881 618,51
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51	5 753 523,02	5 620 024,91
- do 12 miesięcy	52	5 753 523,02	5 620 024,91
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54		
c) inne	55	2 736 832,58	261 593,60
d) dochodzone na drodze sądowej	56		
III. Inwestycje krótkoterminowe	57	3 035 685,68	4 368 427,82
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	3 035 685,68	4 368 427,82
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	3 035 685,68	4 368 427,82
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	255 685,68	568 427,82
- inne środki pieniężne	71	2 780 000,00	3 800 000,00
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	56 039,20	85 845,07
Aktywa razem	75	48 718 042,43	47 031 204,09

BILANS

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony na dzień

31.12.2012 rok

PASywa		Stan na dzień	
0		31.12.2011	31.12.2012
1		2	3
A. Kapitał (fundusz) własny	76	27 461 909,87	12 751 752,54
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	58 820 791,71	44 288 747,34
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80		
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	-26 758 033,23	-31 358 881,84
VIII. Zysk (strata) netto	84	-4 600 848,61	-178 112,96
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86	21 256 132,56	34 279 451,55
I. Rezerwy na zobowiązania	87	3 048 311,00	3 875 204,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89	3 048 311,00	3 875 204,00
- długoterminowa	90	2 403 750,00	3 416 368,00
- krótkoterminowa	91	644 561,00	458 836,00
3. Pozostałe rezerwy	92	-	-
- długoterminowe	93		
- krótkoterminowe	94	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	95	1 500 000,00	1 423 515,44
1. Wobec jednostek powiązanych	96		
2. Wobec pozostałych jednostek	97	1 500 000,00	1 423 515,44
a) kredyty i pożyczki	98	1 500 000,00	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
c) inne zobowiązania finansowe	100		
d) inne	101		1 423 515,44
III. Zobowiązania krótkoterminowe	102	15 818 247,42	13 362 812,49
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	15 437 901,96	13 027 211,79
a) kredyty i pożyczki	109	1 500 000,00	3 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
c) inne zobowiązania finansowe	111		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	112	7 441 621,24	5 420 934,80
- do 12 miesięcy	113	7 441 621,24	5 420 934,80
- powyżej 12 miesięcy	114		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	115		
f) zobowiązania wekslowe	116		
g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	117	4 512 461,84	2 599 117,16
h) z tytułu wynagrodzeń	118	1 508 229,48	1 491 765,12
i) inne	119	475 589,40	515 394,71
3. Fundusze specjalne	120	380 345,46	335 600,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	121	889 574,14	15 617 919,62
1. Ujemna wartość firmy	122		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	123	889 574,14	15 617 919,62
- długoterminowe	124	679 337,10	13 728 395,00
- krótkoterminowe	125	210 237,04	1 889 524,62
		0,00	0,00
Pasywa razem	126	48 718 042,43	47 031 204,09

KLÓWNA KSEGOVA
Anna Elman
mgr Anna Elman

data i podpis osoby, której powierzono
przewodzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicz w Dąbrowie Górniczej
data i podpis kierownika jednostki

mgr. Józef Greywnowicz

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
(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	56 902 783,41	53 745 410,70
– od jednostek powiązanych	02		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	55 740 689,63	53 798 964,80
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	411 687,93	-797 087,13
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	750 405,85	743 533,03
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	07	65 074 120,04	61 053 746,53
I. Amortyzacja	08	2 823 649,87	2 917 355,17
II. Zużycie materiałów i energii	09	10 601 433,38	9 601 012,71
III. Usługi obce	10	11 401 907,00	10 990 728,30
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	783 712,84	726 644,30
– podatek akcyzowy	12	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	13	32 274 071,76	29 217 647,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	6 431 117,40	6 316 285,93
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	357 153,08	940 755,95
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	401 074,71	343 316,58
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)	17	-8 171 336,63	-7 308 335,83
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	18	4 299 714,28	7 624 315,93
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	37 085,89	560 585,68
II. Dotacje	20	1 031 855,92	709 661,90
III. Inne przychody operacyjne	21	3 230 772,47	6 354 068,35
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	22	152 876,31	107 795,68
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24		
III. Inne koszty operacyjne	25	152 876,31	107 795,68
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	26	-4 024 498,66	208 184,42
G. PRZYCHODY FINANSOWE	27	77 391,62	79 155,87
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
– od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	77 391,62	79 155,87
– 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	550 171,57	285 348,25
I. Odsetki, w tym:	36	550 171,57	285 348,25
– 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	-4 497 278,61	1 992,04
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. – J.II.)	42	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I ± J)	45	-4 497 278,61	1 992,04
L. PODATEK DOCHODOWY	46	103 570,00	180 105,00
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	47		
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K – L – M)	48	-4 600 848,61	-178 112,96

GLÓWNA KSIĘGOWA
Anna Elman
mgr Anna Elman

Dąbrowa Górnicza, dn. 02 kwietnia 2013 r.

data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

dyrektor
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
[Podpis]
data i podpis kierownika jednostki

SZPITAL SPECJALISTYCZNY

im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Szpitalna 13

tel. 262-32-75/77, fax 262-59-23

NIP 629-21-15-781 REGON 000310077

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzony za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012

Treść		Zmiany składników kapitału (funduszu) za	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1		2	3
I.	KAPITAŁ(FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO)	01	31 796 912,61
	- korekty błędów podstawowych	02	27 461 909,87
I.a.	KAPITAŁ(FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	03	31 796 912,61
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	04	27 461 909,87
	1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	05	58 554 945,84
	a) zwiększenia (z tytułu)	06	58 820 791,71
	- wydania udziałów (emisji akcji)	07	265 845,87
	.....dotacje, subwencje, darowizny środków trwałych	08	-14 532 044,37
	b) zmniejszenia (z tytułu)	09	265 845,87
	- umorzenia udziałów (akcji)	10	0,00
	- Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742)	11	0,00
	1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12	-14 532 044,37
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	13	58 820 791,71
	2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	14	44 288 747,34
	a) zwiększenie (z tytułu)	15	
	.....	16	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	17	
	.....	18	
	2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	19	
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	20	
	a) zwiększenie	21	
	b) zmniejszenie	22	
	3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	23	
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	24	
	4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	25	
	a) zwiększenie (z tytułu)	26	
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	27	
	- z podziału zysku (ustawowo)	28	
	-z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	29	
	.....	30	
	b) zmniejszenie(z tytułu)	31	
	-pokrycia straty	32	
	.....	33	
	4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	34	
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	35	
	5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	36	
	a) zwiększenie (z tytułu)	37	
	.....	38	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	39	
	- zbycia środków trwałych	40	
	.....	41	
	5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	42	
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	43	
	6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	44	
	a) zwiększenie (z tytułu)	45	
	.....	46	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	47	
	.....	48	
	6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	49	
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	50	-22 293 492,96
	7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	51	-26 758 033,23
	- korekty błędów podstawowych	52	
	7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	53	
	a) zwiększenie (z tytułu)	54	
	- podziału zysku z lat ubiegłych	55	
	.....	56	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	57	
	.....	58	
	7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	59	
	7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	60	22 293 492,96
	- korekty błędów podstawowych	61	26 758 033,23
	.....	62	0,00
	7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	63	22 293 492,96
	a) zwiększenie (z tytułu)	64	26 758 033,23
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	65	4 464 540,27
	- inne	66	4 600 848,61
	b) zmniejszenie (z tytułu)	67	0,00
	dotacja na pokrycie strat	68	0,00
	7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	69	26 758 033,23
	7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	70	31 358 881,84
8.	Wynik netto	71	-26 758 033,23
	a) zysk netto	72	-4 600 848,61
	b) strata netto	73	0,00
	c) odpis z zysku	74	4 600 848,61
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	75	178 112,96
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)		27 461 909,87
			12 751 752,54
			27 461 909,87
			12 751 752,54

Dąbrowa Górnicza, dn. 02 kwietnia 2013 r.

miejscowość, data

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Anna Elman

data i podpis osoby, której powierzono

dok. Zbigniew Grzymowicz

data i podpis kierownika jednostki

p.o. D Y R E K T O R
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
 (Metoda pośrednia)

dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele

sporządzony za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012

Treść	1	Dane za	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
		2	3
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01		
I. Zysk (strata) netto	02	-4 600 848,61	-178 112,96
II. Korekty razem	03	3 117 468,89	-2 128 051,15
1. Amortyzacja	04	2 823 649,87	2 917 355,17
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	-151,58	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	-37 085,89	-560 585,68
5. Zmiana stanu rezerw	08	-411 795,16	826 893,00
6. Zmiana stanu zapasów	09	65 517,00	-169 471,48
7. Zmiana stanu należności	10	-1 350 756,21	1 220 737,09
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	3 170 271,83	-2 531 919,49
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	-61 788,01	-219 059,76
10. Inne korekty	13	-1 080 392,96	-3 612 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	14	-1 483 379,72	-2 306 164,11
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	15		
I. Wpływy	16	1 037 686,58	5 612 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	37 535,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	19	151,58	
a) w jednostkach powiązanych	20		
b) w pozostałych jednostkach	21	151,58	
– zbycie aktywów finansowych	22		
– dywidendy i udziały w zyskach	23		
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	24		
– odsetki	25	151,58	
– inne wpływy z aktywów finansowych	26		
4. Inne wpływy inwestycyjne	27	1 000 000,00	5 612 000,00
II. Wydatki	28	1 062 065,94	1 973 093,75
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	1 062 065,94	1 973 093,75
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	30		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	31		
a) w jednostkach powiązanych	32		
b) w pozostałych jednostkach	33		
– nabycie aktywów finansowych	34		
– udzielone pożyczki długoterminowe	35		
4. Inne wydatki inwestycyjne	36	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	37	-24 379,36	3 638 906,25
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	38		
I. Wpływy	39	1 024 109,18	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40	265 845,87	
2. Kredyty i pożyczki	41		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	42		
4. Inne wpływy finansowe	43	758 263,31	
II. Wydatki	44		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	45		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	46		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	47		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	48		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	49		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	50		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	51		
8. Odsetki	52		
9. Inne wydatki finansowe	53		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	54	1 024 109,18	0,00
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. ± B.III. ± C.III.)	55	-483 649,90	1 332 742,14
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	56	-483 649,90	1 332 742,14
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	57		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	58	3 519 335,58	3 035 685,68
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:	59	3 035 685,68	4 368 427,82
– o ograniczonej możliwości dysponowania	60		

DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2012



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 31.12.2012

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / Koszt wytworzenia							
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego brutto	Przychody			Darowizny	Rozchody		Stan na ostatni dzień roku obrotowego brutto
		Dotacje	Środki szpitala	Przekazania		Likwidacje		
1	2	3	4	5	6	7	8	
I. Wartości niematerialne i prawne	1 481 299,92	-	-	-	-	-	1 481 299,92	
1. Koszty prac .rozw.	-	-	-	-	-	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	
3. Inne wart. niem. i praw.	1 481 299,92	-	-	-	-	-	1 481 299,92	
II. Rzecz. aktywa trwałe	67 909 655,04	1 547 890,45	309 609,60	454 998,80	-	3 608 795,00	66 613 358,89	
1. Grunty	1 423 109,00	-	-	-	-	-	1 423 109,00	
2. Budynki i budowle	37 520 781,08	188 595,00	7 959,00	-	-	-	37 717 335,08	
3. Urządzenia tech. I masz.	4 159 104,57	667 028,00	45 439,47	-	-	212 119,20	4 659 452,84	
4. Środki transportu	699 109,58	-	19 000,01	5 000,00	-	188 327,52	534 782,07	
5. Pozostałe śr.trwałe gr.8	24 107 550,81	692 267,45	237 211,12	449 998,80	-	3 208 348,28	22 278 679,90	
III. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	
2. Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	
4.Inne inwestycje długoter.	-	-	-	-	-	-	-	
RAZEM :	69 390 954,96	1 547 890,45	309 609,60	454 998,80	-	3 608 795,00	68 094 658,81	

Tabela 1a . Środki trwałe w budowie na 31.12.2012

Nazwa	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia konta 080 – środki trwałe w budowie	Zmniejszenia konta 080 – środki trwałe w budowie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1.środki trwałe w budowie	271 975,00	1 963 649,95	1 917 500,05	318 124,90

Tabela 2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2012

Amortyzacja										Wartość netto	
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego (umorzenie)	Aktualizacja	Amortyzacja	Przebiegi zmiany	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	1 431 755,47	-	18 496,98	-	-	-	1 450 252,45	49 544,45	31 047,47		
1. Koszty prac.rozw.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. Inne wart. niem.	1 431 755,47	-	18 496,98	-	-	-	1 450 252,45	49 544,45	31 047,47		
II. Rzecz. aktywa trwałe	31 485 988,25	-	2 898 858,19	-	-	3 557 380,68	30 827 465,76	36 423 666,79	35 785 893,13		
1. Grunty	-	-	-	-	-	-	-	1 423 109,00	1 423 109,00		
2. Bud. i budowle	7 819 805,29	-	1 000 210,76	-	-	-	8 820 016,05	29 700 975,79	28 897 319,03		
3. Urz.tech. i masz.	3 178 400,14	-	261 842,26	-	-	212 119,20	3 228 123,20	980 704,43	1 431 329,64		
4. Środki transp.	354 774,99	-	71 992,82	-	-	188 327,52	238 440,29	344 334,59	296 341,78		
5. Pozost.śr.trw.gr.8	20 133 007,83	-	1 564 812,35	-	-	3 156 933,96	18 540 886,22	3 974 542,98	3 737 793,68		
III.Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.Inne inw.długoter.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
RAZEM :	32 917 743,72	-	2 917 355,17	-	-	3 557 380,68	32 277 718,21	36 473 211,24	35 816 940,60		

- 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	58 820 791,71	-	58 820 791,71
Zwiększenia :	0	-	0
Zmniejszenia :	0	-	0
- Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742)	14 532 044,37	-	14 532 044,37
Stan na koniec okresu	44 288 747,34	-	44 288 747,34

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadające niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Celem wprowadzenia ww. regulacji było ujednolicenie prezentowania w sprawozdaniach finansowych SPZOZ składników majątkowych o tym samym charakterze, otrzymanych przez SPZOZ przed wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej oraz po tym terminie. Na rozliczenia międzyokresowe przychodów przeniesiono równowartość

składników majątkowych spełniających postanowienia art. 41 ustawy o rachunkowości, na podstawie których dokonuje się tych rozliczeń. Dokonując przeniesienia brano pod uwagę, czy w momencie otrzymania składników majątkowych lub środków na ich sfinansowanie, przy założeniu braku przepisów szczególnych, SPZOZ zakwalifikowałby ich równowartość na zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości.

Z tytułu wprowadzonej korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2012r na pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przeksięgowano 1 531 484,17 zł.

7/ Propozycje co do pokrycia straty za rok obrotowy:

Proponuje się pokryć stratę z roku 2012 w wysokości 178 112,96 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 2012	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego 2012
1	2	3	4	5	6	7
I.	Na pewne lub prawdopodobne straty	3 048 311,00	1 311 147,75	-	484 254,75	3 875 204,00
a	- rezerwy na świadczenia pracownicze	0,00	0,00	-	-	0,00
b	-rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	3 048 311,00	1 311 147,75	-	484 254,75	3 875 204,00

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

-	należności krótkoterminowe (do 1 roku)	-	5 881 618,51
	w tym:		
	1) należności z tytułu dostaw i usług	-	5 620 024,91
	w tym:		
	-odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-	156 454,77
	2) inne	-	261 593,60
-	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	147 365,85	32 853,63	23 764,74	-	156 454,77
	Razem:	147 365,85	32 853,63	23 764,74	-	156 454,77

10/ Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:

Powyżej 1 roku do 3 lat – długoterminowe	-	1 423 515,44
- zobowiązania wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych		1 423 515,44
do 1 roku – krótkoterminowe	-	13 362 812,69
- w tym pożyczki	-	3 000 000,00
• 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
• 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
- w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	-	5 420 934,80
- w tym zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	-	2 599 117,16
- w tym zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	1 491 765,12
- inne	-	515 394,71
- Fundusze specjalne	-	335 600,70

11/ Wykaz rozliczeń międzyokresowych :

Lp.	Treść	Stan na	
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	56 039,20	85 845,07
	- ubezpieczenie	53 937,70	84 057,86
	- prenumerata	2 101,50	1 787,21
	- koszty mediów do rozliczenia w 2013 r.	0,00	0,00
	- inne	0,00	0,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
3.	Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:	889 574,14	15 617 919,62
	• nadpłata z tyt. przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	• środki finansowe od sponsorów	12 225,88	41 115,46
	• Środki finansowe dotyczące umowy prewencyjnej PZU	19 666,67	40 000,00
	• Darowizny rzeczowe	30 483,33	380 115,55
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	125 756,10	69 802,98
	• Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	701 442,16	2 086 325,43
	• Środki finansowe z tytułu wprowadzonej korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2012r na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		13 000 560,20

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:	56 902 783,41	53 745 410,70	100% Kraj
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	55 740 689,63	53 798 964,80	100% Kraj
	- zmiana stanu produktów	411 687,93	- 797 087,13	100% Kraj
	- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	750 405,85	743 533,03	100% Kraj

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

	Kwota
I. Przychody do opodatkowania /1 – 2/	62 270 213,29
1. Przychody ogółem	62 297 383,95
2. Przychody wyłączone z opodatkowania	27 170,66
II. Koszty podatkowe ogółem /1 – 2 + 3/	58 159 657,67
III. Koszty ogółem	62 475 496,91
IV. Koszty wyłączone z opodatkowania	5 269 799,96
V. Koszty podatkowe lat ubiegłych	953 960,72
VI Wynik podatkowy	4 110 555,62

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	(-) 2 306 164,11
Inwestycyjnej	3 638 906,25
Finansowej	0

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:

- zmiana stanu należności uwzględnia należności zapłacone w roku 2012, a zarachowane w księgi rachunkowe roku 2011 z tytułu sprzedaży „know-how” w wyniku zawartej w dniu 14 listopada umowy nr 5/N-D/2011 oraz zarachowane w roku 2012, a zapłacone w roku 2013 z tytułu sprzedaży „know-how” w wyniku zawartej w dniu 05 listopada 2012 r. umowy nr 102/SzpSp/2012.
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych uwzględnia zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesienie na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadające nie zamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
- Inne korekty wyniku finansowego netto nastąpiły z tytułu sprzedaży „know-how” w wyniku zawartej w dniu 05 listopada 2012 r. umowy nr 102/SzpSp/2012.

IV . 1/ Informacja o zatrudnieniu w roku 2012 w grupach zawodowych :

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2012	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2012		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2011
		z tego		
		Kobiety	Mężczyźni	
Ogółem	688	556	136	710
z tego:				
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	621	523	103	624
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	67	33	33	66
- uczniowie	-	-	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	7	6	1	7

V . 1/ Działalność zaniechana.

Działalność zaniechana nie wystąpiła, natomiast nastąpi ograniczenie działalności w zakresie udzielania świadczeń w zakresie nefrologii i stacji dializ .

Dyrekcja Szpitala wnioskiem z dnia 23 lipca 2012 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 Nefrologii i Dializoterapii wraz ze Stacją Dializ oraz poradnią Nefrologiczną - w związku z planowanym przekazaniem ich zadań podmiotowi świadczącemu usługi w tym zakresie.

Rada Społeczna Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej Uchwałą nr 19/2012 z dnia 02 sierpnia 2012 roku pozytywnie zaopiniowała wniosek o ograniczenie działalności statutowej Szpitala poprzez likwidację Oddziału Nefrologii i Dializoterapii wraz ze Stacją Dializ oraz poradnią Nefrologiczną.

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 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 Nefrologii i Dializoterapii wraz ze Stacją Dializ w roku 2012. Decyzja ta pozwoli na poprawę sytuacji finansowej jednostki.

Zmiany w statucie Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej zostały podjęte uchwałą nr XXI/411/12 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 17 grudnia 2012 roku pozycja 5902.

VI . 1/ Nakłady poniesione w roku 2012 :

Modernizację i rozbudowę infrastruktury Szpitala	-	770 139,38
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	-	1 542 359,47
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	-	0,00

Planowane nakłady na środki trwałe:

Plan inwestycyjny na lata 2011 – 2014 obejmujący:		
Modernizację i rozbudowę infrastruktury Szpitala	-	171 204 003,97
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	-	17 613 200,00

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 2012.

Wynagrodzenie należne z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok 2012 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

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Anna Elman

Zatwierdził:

P.O. D Y R E K T O R
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

lek. Zbigniew Grzywnowicz

Dąbrowa Górnicza dn. 02 kwietnia 2013r.

***OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
ORAZ RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. SZ. STARKIEWICZA
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2012 ROKU***

Katowice, kwiecień 2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**DLA RADY MIEJSKIEJ DĄBROWY GÓRNICZEJ, RADY SPOŁECZNEJ ORAZ
DYREKTORA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. SZ. STARKIEWICZA Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki oraz członkowie organu nadzorującego Jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 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

1 

znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- 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 2012 roku 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 Jednostki.



Stanisław Bazan

Biegły rewident nr 145

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU


Stanisław Bazan
Biegły rewident nr ewid. 145

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
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ
TEL./FAX: (032) 731-51-23

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1112

Katowice, dnia 11 kwietnia 2013 roku

„LEX-FIN” Sp. z o.o.

40-121 Katowice, ul. Chorzowska 50

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. SZ. STARKIEWICZA
Z SIEDZIBĄ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2012 ROKU
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU**

Katowice, kwiecień 2013 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 PRAWDIWOŚCI 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 2012 dotyczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Jednostka powstała w wyniku przekształcenia z jednostki budżetowej Zespół Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Górniczej w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z Uchwałą Nr LIV/709/98 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 20 maja 1998 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr R ZOZ – 131. Jednostka przerejestrowana została do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18 października 2001 roku i wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada:

Kapitał podstawowy	44 288 747,34	zł
Pozostałe kapitały własne	(-) 31 536 994,80	zł

Kapitał podstawowy uległ następującym zmianom:

Stan na B.O.	58 820 791,71
<i>Zmniejszenia (przesięgowanie z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji przed 1 lipca 2011 r.)</i>	<i>(-) 14 532 044,37</i>
Stan na B.Z.	44 288 747,34

Badana Jednostka działa na podstawie:

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

Siedziba badanej Jednostki mieści się w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Szpitalnej 13, gdzie prowadzi swą działalność. Działalność medyczna prowadzona jest również przy ulicy Krasińskiego 43 w Dąbrowie Górniczej.

Badana Jednostka:

- jest wpisana do Rejestru Pomiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, księga prowadzona przez Wojewodę Śląskiego, numer księgi W-24 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 z § 6.1 Statutu, jest prowadzenie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie

- stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych,
- stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne,
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, w tym podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej oraz transportu sanitarnego, a także w zakresie promocji zdrowia.

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

Pan Zbigniew Grzywnowicz Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Główną Księgową badanej Jednostki w okresie badanym, do czasu zakończenia badania jest Pani Anna Elman.

Przeciętne zatrudnienie w 2012 roku wynosiło 688 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 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **47 031 204,09 złotych**,
 - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazującego stratę netto w wysokości **178 112,96 złotych**,
 - zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujących zmniejszenie stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **14 710 157,33 złotych**,
 - rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **1 332 742,14 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 biegły rewident Stanisław Bazan (numer ewidencyjny 145) zgodnie z umową zawartą dnia 6 stycznia 2011 roku (umowa na okres 3 lat), pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN Sp. z o.o., ul. Chorzowska 50 w Katowicach (numer ewidencyjny 1112). Badanie wstępne przeprowadzono w styczniu 2013 roku, natomiast badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 3 kwietnia 2013 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 21 stycznia oraz 3 i 4 kwietnia 2013 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 Uchwałą Nr XVIII/325/12 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 20 czerwca 2012 roku sprawozdanie finansowe za rok 2011, zostało opublikowane w Monitorze Polskim B z dnia 24 października 2012 roku, nr 2648 poz. 14596. Stratę bilansową za rok 2011 zgodnie z wnioskiem Dyrektora z dnia 8 maja 2012 roku zaopiniowanym Uchwałą Nr 18/2012 Rady Społecznej z dnia 30 maja 2012 roku postanowiono pokryć dochodami przyszłych okresów.

Sprawozdanie zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 3 lipca 2012 roku oraz w dniu 2 lipca 2012 roku do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2011, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Piotra Dudka numer ewidencyjny 10 552 z podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych LEX-FIN Sp. z o.o. w Katowicach numer ewidencyjny 1112, uzyskało opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem.

Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2011 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 %
	31.12.2011 r.		31.12.2012 r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE	36 745	76%	36 135	77%	98%
I. Wartości niematerialne i prawne	49	-	31	-	63%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	36 696	76%	36 104	77%	98%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	11 973	24%	10 896	23%	91%
I. Zapasy	391	1%	560	1%	143%
II. Należności krótkoterminowe	8 490	17%	5 882	13%	69%
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 036	6%	4 368	9%	144%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56	-	86	-	154%
AKTYWA RAZEM	48 718	100%	47 031	100%	97%
PASYWA					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	27 462	57%	12 752	28%	46%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	58 821	121%	44 289	95%	75%
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	(-) 26 758	(-) 55%	(-) 31 359	(-) 67%	117%
VIII. Zysk (strata) netto	(-) 4 601	(-) 9%	(-) 178	-	4%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 256	43%	34 279	72%	161%
I. Rezerwy na zobowiązania	3 048	6%	3 875	8%	127%
II. Zobowiązania długoterminowe	1 500	3%	1 423	3%	95%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 818	32%	13 363	28%	84%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	890	2%	15 618	33%	1 755%
PASYWA RAZEM	48 718	100%	47 031	100%	97%

II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2011		2012		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	56 491	93%	54 543	88%	97%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 741	92%	53 799	87%	97%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	750	1%	744	1%	99%
B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	4 300	7%	7 624	12%	177%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	77	-	79	-	103%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY	60 868	100%	62 246	100%	102%
A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	65 074	100%	61 054	99%	94%
I. Amortyzacja	2 824	4%	2 917	5%	103%
II. Zużycie materiałów i energii	10 601	16%	9 601	15%	91%
III. Usługi obce	11 402	17%	10 991	18%	96%
IV. Podatki i opłaty	784	1%	727	1%	93%
V. Wynagrodzenia	32 274	50%	29 218	47%	91%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 431	10%	6 316	10%	98%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	357	1%	941	2%	264%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	401	1%	343	1%	86%
A.I. Zmiana stanu produktów	-	-	797	1%	-
A.II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(-) 412	(-) 1%	-	-	-
B. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	153	-	108	-	71%
C. KOSZTY FINANSOWE	550	1%	285	-	52%
D. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
E. PODATEK DOCHODOWY	104	-	180	-	173%
F. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA	65 469	100%	62 424	100%	95%
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	(-) 8 171	-	(-) 7 308	-	-
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(-) 4 024	-	208	-	-
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	(-) 4 497	-	2	-	-
IV. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	(-) 4 497	-	2	-	-
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	(-) 4 601	-	(-) 178	-	-

III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2011	2012
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU	31 797	27 462
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	58 555	58 821
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	266	(-) 14 532
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	58 821	44 289
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	(-) 22 293	(-) 26 758
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	22 293	26 758
7.5	Zmiany strat z lat ubiegłych	4 465	4 601
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	26 758	31 359
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-) 26 758	(-) 31 359
8	Wynik netto	(-) 4 601	(-) 178
9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU	27 462	12 752

IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych

Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2011	2012
A	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I	Zysk (strata) netto	(-) 4 601	(-) 178
II	Korekty razem	3 117	(-) 2 128
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	(-) 1 484	(-) 2 306
B	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I	Wpływy	1 038	5 612
II	Wydatki	1 062	1 973
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(-) 24	3 639
C	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I	Wpływy	1 024	-
II	Wydatki	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 024	-
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(-) 484	1 333

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

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2010	2011	2012
Dane podstawowe					
1	Suma bilansowa	suma aktywów w tys. zł	49 598,2	48 718,0	47 031,2
2	Kapitał własny	suma kapitałów własnych w tys. zł	31 796,9	27 461,9	12 751,8
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł	56 393,7	56 491,1	54 542,5
4	Wynik finansowy netto	przychody - koszty w tys. zł	(-) 4 464,5	(-) 4 600,8	(-) 178,1
Wskaźniki rentowności					
5	Rentowność majątku	wynik finansowy netto/suma aktywów	(-) 9,0%	(-) 9,4%	(-) 0,4%
6	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)	(-) 12,3%	(-) 14,3%	(-) 1,4%
7	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 11,3%	(-) 14,5%	(-) 13,4%
8	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 7,9%	(-) 8,1%	(-) 0,3%
Wskaźniki płynności					
9	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	0,79	0,76	0,82
10	Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe ogółem-zapasy-rm) / zobowiązania krótkoterminowe	0,75	0,73	0,77
11	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,25	0,19	0,33
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	(należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	43,8	37,2	37,7
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)	26,3	42,0	32,1
14	Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	(zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej	2,7	2,2	3,3
Wskaźniki finansowania					
15	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny+rezerwy) / majątek trwały	91,8%	83,0%	46,0%
16	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	71,1%	65,7%	38,4%
Pozostałe wskaźniki					
17	Marża % na sprzedaży towarów	marża ze sprzedaży towarów / przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	45,3%	46,6%	53,8%
18	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży / suma aktywów	1,1	1,2	1,1
19	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	wynik netto+amortyzacja w tys. zł	(-) 1 645,8	(-) 1 777,2	2 739,2

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

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 77% (głównie rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych zmalał do 23%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 13% ogółu aktywów. Zapasy kształtują się na poziomie 1%, inwestycje krótkoterminowe na poziomie 9%, natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają niewielki udział w aktywach.

W pasywach zmniejszył się udział kapitałów własnych do 28% ogółu pasywów. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 72%, a największą pozycją są rozliczenia międzyokresowe (33%). Rezerwy na zobowiązania wynoszą 8%, zobowiązanie długoterminowe 3% a zobowiązania krótkoterminowe 28% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zmniejszenie sumy bilansowej o 3%. Aktywa trwałe zmniejszyły się do poziomu 98% z bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe zmalały o 9%. Wzrost zanotowały tu zapasy (o 43%), inwestycje krótkoterminowe (o 44%) oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (o 54%); zmniejszył się natomiast udział należności krótkoterminowych (o 31%). Wartość kapitałów własnych zmalała do poziomu 46% z okresu ubiegłego. W kapitałach obcych zwiększyły się rezerwy na zobowiązania o 27% oraz rozliczenia międzyokresowe o 1655% (wzrost związany z przeksięgowaniem z funduszu podstawowego). Zobowiązania długoterminowe zanotowały spadek o 5%, a zobowiązania krótkoterminowe o 16%.

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychód ze sprzedaży produktów jest główną pozycją przychodów (87%), przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 1%. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 12%, a przychody finansowe mają znikomy udział w ogóle przychodów.

W poniesionych kosztach działalności, koszty działalności operacyjnej stanowią 99% ogółu kosztów, w tym największymi pozycjami są: wynagrodzenia 47%, usługi obce 18%, zużycie materiałów i energii 15% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 10%. Inne pozycje kosztów operacyjnych kształtują się na niższym poziomie. Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe w dalszym ciągu mają nieznaczny udział w ogóle kosztów.

Stanowiące większość przychodów, przychody ze sprzedaży produktów spadły o 3% w porównaniu z rokiem poprzednim. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zanotowały spadek o 1%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się do poziomu 177%, wzrosły również przychody finansowe (o 3%). Koszty działalności operacyjnej spadły do poziomu 94% roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w następujących pozycjach: amortyzacja (o 3%) oraz pozostałe koszty rodzajowe (o 164%). Nastąpił spadek w: zużyciu materiałów i energii, usługach obcych, podatkach i opłatach, wynagrodzeniach, ubezpieczeniach społecznych i innych świadczeniach oraz w pozycji wartość sprzedanych towarów i materiałów. Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się do poziomu 71%, spadły również koszty finansowe (o 48%).

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży (-) 7 308 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej 7 516 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej w wysokości 208 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł (-) 178 tys. złotych.

3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zmniejszył się stan kapitałów własnych o kwotę (-) 14 710 tys. złotych. Korekta funduszu podstawowego zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 r.poz.742) wyniosła 14 532 tys. złotych. Kwota straty za bieżący rok obrotowy wynosi (-) 178 tys. złotych. Zgodnie z wnioskiem Dyrektora zaopiniowanym Uchwałą Rady Społecznej stratę netto z 2011 roku postanowiono pokryć dochodami przyszłych okresów.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej, natomiast ujemne z działalności operacyjnej. Nie występuje strumień z działalności finansowej. Niedobór środków pieniężnych finansowany jest ze sprzedaży know how. Całkowity przepływ pieniężny jest dodatni i wynosi 1 333 tys. złotych.

5. Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik rentowności brutto jest ujemny i ukształtował się na poziomie (-) 13,4%. Wskutek poniesionej straty netto pozostałe wskaźniki rentowności posiadają ujemne wartości. Wskaźnik rentowności majątku kształtuje się na poziomie (-) 0,4%, a wskaźnik rentowności kapitału własnego na poziomie (-) 1,4%.

Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia uległy nieznacznemu zwiększeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 0,82, 0,77 oraz 0,33. Okres spłaty zobowiązań skrócił się z 42,0 do 32,1 dnia. Czas spłaty należności pozostał na poziomie roku ubiegłego (37,7 dnia).

Majątek trwały pokryty jest w 46,0% kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 38,4% pasywów. Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 1,1. Marża na sprzedaży towarów w 2012 roku wyniosła 53,8%. Nadwyżka finansowa wyniosła 2 739,2 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 gospodarczej w 2013 roku.

Zgodnie z informacją dodatkową zobowiązania warunkowe oraz zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki nie występują.

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 dekretację operacji.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13.1 ustawy o rachunkowości i są prowadzone w technice komputerowej, w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A. obejmujący moduły: Finansowo-Księgowo-Kosztowy, Środki Trwałe, Gospodarka Magazynowa oraz Kadry-Płace.

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 i instytucjonalnej, które w powiązaniu z systemem księgowości ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia operacji gospodarczych. W przypadku rozbieżności dokonywane są działania wyjaśniające.

Badana Jednostka posiada „Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych” a także procedury nadzoru nad dokumentami związane z certyfikatem ISO 9001:2008 oraz 14001:2004.

Dokonaliśmy wyrywkowego 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 rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku.

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 2012 roku do 31 grudnia 2012 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 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.



Stanisław Bazan

Biegły rewident nr 145

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU


Stanisław Bazan
Biegły rewident nr ewid. 145

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
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 60.000,00 ZŁ
TEL./FAX: (032) 731-51-23

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1112

Katowice, dnia 11 kwietnia 2013 roku

Uchwała Nr 9/2013
Rady Społecznej
Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
z dnia 13.05.2013 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2012 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) z późniejszymi zmianami Rada Społeczna

u c h w a ł a:

§ 1

Zaopiniować pozytywnie roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2012 rok wraz z opinią biegłego rewidenta z dnia 11.04.2013 r. wykazujące stratę netto w wysokości 178.112,96 zł.

§ 2.

Zobowiązać Dyrektora Szpitala do przedłożenia Radzie Miejskiej w Dąbrowie Górniczej, celem zatwierdzenia, rocznego sprawozdania finansowego za 2012 r.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Społecznej

Iwona Krupa

Dąbrowa Górnicza, 30.04.2013 r.

**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 2012, składającego się z:

1. Bilansu, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **47 031 204,09 zł.**
2. Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., wykazującego stratę bilansową w wysokości **178 112,96 zł.**
3. Zestawienia Zmian w Kapitale (funduszu) Własnym.
4. Rachunku przepływów Pieniężnych.
5. Informacji dodatkowej, obejmującej:
 - Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie Finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez Firmę LEX-FIN Sp. z o.o. - przez Biegłego Rewidenta Pana Stanisława Bazan, 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 10/2013
Rady Społecznej
Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
z dnia 13.05.2013 r.

w sprawie: pokrycia straty bilansowej za 2012 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) z późniejszymi zmianami Rada Społeczna

u c h w a ł a:

§ 1.

Zaopiniować pozytywnie wniosek Dyrektora Szpitala w sprawie pokrycia straty bilansowej za rok 2012 w wysokości 178.112,96 zł dochodami przyszłych okresów.

§ 2.

Zobowiązać Dyrektora Szpitala do przedłożenia Radzie Miejskiej w Dąbrowie Górniczej projektu uchwały w sprawie pokrycia straty bilansowej za rok 2012.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Społecznej

Iwona Krupa

Dąbrowa Górnicza, 30.04.2013 r.

**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 2012 dochodami przyszłych okresów.

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