

**Uchwała Nr XXXVIII/792/14
Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej**

z dnia 25 czerwca 2014 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2013 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) oraz art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.), na wniosek Prezydenta Miasta

Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej

uchwała:

§ 1

1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, ul. Szpitalna 13 za rok 2013 zamykające się sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie 68.557.343,05 zł. oraz wynikiem finansowym netto - zysk - w wysokości 2.374.477,47 zł.

2. Opinia biegłego rewidenta, sprawozdanie finansowe 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 2013 r. stanowi załącznik do niniejszej uchwały Rady Miejskiej.

§ 2

Zysk netto w wysokości 2.374.477,47 zł. przeznaczony zostanie na pokrycie strat z lat ubiegłych.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Dąbrowie Górniczej

Agnieszka Pasternak

***OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA,
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
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 2013 ROKU***

Katowice, kwiecień 2014 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 2013 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 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 2013 r. poz. 330, 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 2013 r. poz. 330 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 znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową 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 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 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

WSPÓLNIK SPÓŁKI CYWILNEJ

Stanisław Bazan

Biegły rewident nr ewid. 145

LEX-FIN S.C. LEX-FIN SP. Z O.O.

Stanisław Bazan

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH NR 3859

ul. Dąbrówki 16, 40-081 Katowice

REGON: 243306529 NIP: 634-281-95-51

TEL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3859

Katowice, dnia 15 kwietnia 2014 roku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI BADANEJ

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2013

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 18.10.2001r. pod numerem 0000054321. 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 2013r. do 31 grudnia 2013r.
3. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 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 Halina Paciej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
mgr Halina Paciej

Zatwierdził:

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

lek. Zbigniew Grzywnowicz

Dąbrowa Górnicza, dnia 27 marca 2014 r

REGON

BILANS

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony na dzień

31.12.2013 rok

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2012	31.12.2013
0		1	2
A. Aktywa trwałe	01	36 135 065,50	55 783 593,95
I. Wartości niematerialne i prawne	02	31 047,47	12 684,53
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	31 047,47	12 684,53
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	07	36 104 018,03	55 770 909,42
1. Środki trwałe	08	35 785 893,13	34 922 458,58
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	28 897 319,03	28 024 083,48
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 431 329,64	2 092 668,01
d) środki transportu	12	296 341,78	220 032,29
e) inne środki trwałe	13	3 737 793,68	3 162 565,80
2. Środki trwałe w budowie	14	318 124,90	20 848 450,84
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	10 896 138,59	12 773 749,10
I. Zapasy	38	560 247,19	231 248,73
1. Materiały	39	555 537,43	219 543,97
2. Półprodukty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	4 709,76	11 704,76
5. Zaliczki na dostawy	43		
II. Należności krótkoterminowe	44	5 881 618,51	8 902 387,70
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	5 881 618,51	8 902 387,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51	5 620 024,91	8 515 667,26
- do 12 miesięcy	52	5 620 024,91	8 515 667,26
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54		158 022,40
c) inne	55	261 593,60	228 698,04
d) dochodzone na drodze sądowej	56		
III. Inwestycje krótkoterminowe	57	4 368 427,82	3 557 519,67
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	4 368 427,82	3 557 519,67
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	4 368 427,82	3 557 519,67
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	568 427,82	547 519,67
- inne środki pieniężne	71	3 800 000,00	3 010 000,00
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	85 845,07	82 593,00
Aktywa razem	75	47 031 204,09	68 557 343,05

PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2012	31.12.2013
0.		1	2
A. Kapitał (fundusz) własny	76	12 751 752,54	15 126 230,01
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	44 288 747,34	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	-31 358 881,84	-31 536 994,80
VIII. Zysk (strata) netto	84	-178 112,96	2 374 477,47
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86	34 279 451,55	53 431 113,04
I. Rezerwy na zobowiązania	87	3 875 204,00	4 677 665,91
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89	3 875 204,00	4 677 665,91
- długoterminowa	90	3 416 368,00	4 175 000,91
- krótkoterminowa	91	458 836,00	502 665,00
3. Pozostałe rezerwy	92		
- długoterminowe	93		
- krótkoterminowe	94	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	95	1 423 515,44	1 200 288,48
1. Wobec jednostek powiązanych	96		
2. Wobec pozostałych jednostek	97	1 423 515,44	1 200 288,48
a) kredyty i pożyczki	98		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
c) inne zobowiązania finansowe	100		
d) inne	101	1 423 515,44	1 200 288,48
III. Zobowiązania krótkoterminowe	102	13 362 812,49	11 846 869,70
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	13 027 211,79	11 604 540,56
a) kredyty i pożyczki	109	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	5 420 934,80	7 310 075,97
- do 12 miesięcy	113	5 420 934,80	7 310 075,97
- powyżej 12 miesięcy	114		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	115		
f) zobowiązania wekslowe	116		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	2 599 117,16	2 344 841,62
h) z tytułu wynagrodzeń	118	1 491 765,12	1 408 168,49
i) inne	119	515 394,71	541 454,48
3. Fundusze specjalne	120	335 600,70	242 329,14
IV. Rozliczenia międzyokresowe	121	15 617 919,62	35 706 288,95
1. Ujemna wartość firmy	122		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	123	15 617 919,62	35 706 288,95
- długoterminowe	124	13 728 395,00	32 378 946,60
- krótkoterminowe	125	1 889 524,62	3 327 342,35
		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

data i podpis osoby
prowadzącej ksiąg rachunkowych

data i podpis kierownika jednostki

Dąbrowa Górnicza, dn. 27 marzec 2014 r.

FINANSOWE ZBADANO
Biegły rewident
Stanisław Bazan

SZPITAL SPECJALISTYCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej (z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Szpitalna 13

tel.(032) 262-32-75/77, fax.(032) 262-59-23

NIP 629-21-15-781

pieczęć firmowa

Regon 000310077

sporządzony za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013

(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	53 745 410,70	52 384 187,28
– od jednostek powiązanych	02		
I.Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	53 798 964,80	52 258 108,72
II.Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	-797 087,13	-805 713,98
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	743 533,03	931 792,54
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	07	61 053 746,53	57 891 577,69
I.Amortyzacja	08	2 917 355,17	2 964 778,43
II. Zużycie materiałów i energii	09	9 601 012,71	8 615 582,14
III. Usługi obce	10	10 990 728,30	10 721 003,90
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	726 644,30	656 203,95
– podatek akcyzowy	12	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	13	29 217 647,59	28 075 785,14
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	6 316 285,93	5 624 648,87
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	940 755,95	759 862,42
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	343 316,58	473 712,84
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)	17	-7 308 335,83	-5 507 390,41
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	18	7 624 315,93	8 451 384,30
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	560 585,68	
II. Dotacje	20	709 661,90	912 698,88
III. Inne przychody operacyjne	21	6 354 068,35	7 538 685,42
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	22	107 795,68	359 734,42
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	403,14
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24		156 226,68
III. Inne koszty operacyjne	25	107 795,68	203 104,60
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	26	208 184,42	2 584 259,47
G. PRZYCHODY FINANSOWE	27	79 155,87	57 620,72
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28		
– od jednostek powiązanych	29		
II. Odsetki, w tym:	30	79 155,87	57 620,72
– 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	285 348,25	267 402,72
I. Odsetki, w tym:	36	285 348,25	267 402,72
– 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	1 992,04	2 374 477,47
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. – J.II.)	42		
I. Zyski nadzwyczajne	43		
II. Straty nadzwyczajne	44		
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I ± J)	45	1 992,04	2 374 477,47
L. PODATEK DOCHODOWY	46	180 105,00	
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	47		
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K – L – M)	48	-178 112,96	2 374 477,47

FINANSOWE ZBADANO I WYDANO OPINIĘ + SPRAWOZDANIE
Biegły rewident
nr ewid. 145
Stanisław Bazan

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

Dąbrowa Górnicza, dn. 27 marzec 2014 r.

mgr Halina Paciej

data i podpis osoby,
której powierzono
prowadzenie ksiąg

PO. DYREKTOR

SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

data i podpis kierownika
jednostki

lek. Zbigniew Grzywacz

SZPITAL SPECJALISTYCZNY ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

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

sporządzony za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013

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

NIP 629-21-15-781 Regon 000810077

tel. 262-32-75/77, fax 262-32-75/23 P 629-21-15-781 Regon 000810077			Zmiany składników kapitału (funduszu) za	
			poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
			2	3
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO)	01	27 461 909,87	12 751 752,54
	- korekty błędów podstawowych	02		
I.a.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) NA POZATEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	03	27 461 909,87	12 751 752,54
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	04	58 820 791,71	44 288 747,34
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	05	-14 532 044,37	0,00
a)	zwiększenia (z tytułu)	06	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	07		
	...dotacje, subwencje, darowizny środków trwałych	08	0,00	0,00
b)	zmniejszenia (z tytułu)	09	-14 532 044,37	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	10		
	- 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	-14 532 044,37	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12	44 288 747,34	44 288 747,34
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	13		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	14		
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	-26 758 033,23	-31 358 881,84
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	51		
	- 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	26 758 033,23	31 358 881,84
	- korekty błędów podstawowych	61	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	62	26 758 033,23	31 358 881,84
a)	zwiększenie (z tytułu)	63	4 600 848,61	178 112,96
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	64	4 600 848,61	178 112,96
	- inne	65		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	66	0,00	0,00
	dotacja na pokrycie strat	67	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	68	31 358 881,84	31 536 994,80
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	69	-31 358 881,84	-31 536 994,80
8.	Wynik netto	70	-178 112,96	2 374 477,47
	a) zysk netto	71	0,00	2 374 477,47
	b) strata netto	72	178 112,96	
	c) odpis z zysku	73		
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	74	12 751 752,54	15 126 230,01
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	75	12 751 752,54	15 126 230,01

Dąbrowa Górnicza, dn. 27 marzec 2014 r.
miejscowość, dataSZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

mgr Halina Paciej

mgr Halina Paciej

FINANSOWE ZBADANO I WYDANO
Biegły rewident
nr ewid. 145
Stanisław Bazan
SPRAWOZDANIE

Treść		Dane za	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01		
I. Zysk (strata) netto	02	-178 112,96	2 374 477,47
II. Korekty razem	03	-2 128 051,15	-3 302 400,38
1. Amortyzacja	04	2 917 355,17	2 964 778,43
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	-560 585,68	403,14
5. Zmiana stanu rezerw	08	826 893,00	802 461,91
6. Zmiana stanu zapasów	09	-169 471,48	328 998,46
7. Zmiana stanu należności	10	1 220 737,09	-3 020 769,19
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	-2 531 919,49	1 260 830,25
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	-219 059,76	-2 639 103,38
10. Inne korekty	13	-3 612 000,00	-3 000 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	14	-2 306 164,11	-927 922,91
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	15		
I. Wpływy	16	5 612 000,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	19		
a) w jednostkach powiązanych	20		
b) w pozostałych jednostkach	21		
– zbycie aktywów finansowych	22		
– dywidendy i udziały w zyskach	23		
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	24		
– odsetki	25		
– inne wpływy z aktywów finansowych	26		
4. Inne wpływy inwestycyjne	27	5 612 000,00	
II. Wydatki	28	1 973 093,75	22 613 710,02
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	1 973 093,75	22 613 710,02
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	3 638 906,25	-22 613 710,02
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	38		
I. Wpływy	39	0,00	22 730 724,78
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40		
2. Kredyty i pożyczki	41		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	42		
4. Inne wpływy finansowe	43		22 730 724,78
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	0,00	22 730 724,78
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. ± B.III. ± C.III.)	55	1 332 742,14	-810 908,15
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	56	1 332 742,14	
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	57		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	58	3 035 685,68	4 368 427,82
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:	59	4 368 427,82	3 557 519,67
– o ograniczonej możliwości dysponowania	60		

ZBADANO
Biegły rewident
nr ewid. 145
Stanisław Bazan
SPRACOWANIE
FINANSOWE

GLÓWNY KSIĘGOWY
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
data i podpis osoby, której powierzono
przewodzenie ksiąg rachunkowych
mgr Hanna Paciej

P.O. DYREKTOR
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
data i podpis kierownika jednostki

DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2013

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
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 1383/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku
o powierzchni 00.02.32 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	44 577,97	50 742,18
- użyczenia	95 320,15	0,00	44 577,97	50 742,18
	110 320,15	0,00	44 577,97	65 742,18

Tabela 1. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2013

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	1 481 299,92	-	3 759,86	-	-	-	1 485 059,78
1. Koszty prac .rozw.	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-
3. Inne wart. niem. i praw.	1 481 299,92	-	3 759,86	-	-	-	1 485 059,78
II. Rzecz. aktywa trwałe	66 613 358,89	1 379 784,00	640 306,63	59 533,59	-	1 135 887,36	67 557 095,75
1. Grunty	1 423 109,00	-	-	-	-	-	1 423 109,00
2. Budynki i budowle	37 717 335,08	64 381,00	32 318,97	-	-	-	37 814 035,05
3. Urządzenia tech. I masz.	4 659 452,84	860 590,00	122 547,51	-	-	168 263,87	5 474 326,48
4. Środki transportu	534 782,07	-	-	-	-	-	534 782,07
5. Pozostałe śr.trwałe gr.8	22 278 679,90	454 813,00	485 440,15	59 533,59	-	967 623,49	22 310 843,15
III. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
4. Inne inwestycje długoter.	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM :	68 094 658,81	1 379 784,00	644 066,49	59 533,59	-	1 135 887,36	69 042 155,53

Tabela 1a. Środki trwałe w budowie na 31.12.2013

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	318 124,90	22 613 710,02	2 083 384,08	20 848 450,84

Tabela 2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2013

Amortyzacja								Wartość netto	
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego (umorzenie)	Aktualizacja	Amortyzacja	Przebieżenie + -	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	1 450 252,45	-	22 122,80	-	-	-	1 472 375,25	31 047,47	12 684,53
1. Koszty prac.rozw.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Inne wart. niem.	1 450 252,45	-	22 122,80	-	-	-	1 472 375,25	31 047,47	12 684,53
II. Rzecz. aktywa trwałe	30 827 465,76	-	2 942 655,63	-	-	1 135 484,22	32 634 637,17	35 785 893,13	34 922 458,58
1. Grunty	-	-	-	-	-	-	-	1 423 109,00	1 423 109,00
2. Bud. i budowle	8 820 016,05	-	969 935,52	-	-	-	9 789 951,57	28 897 319,03	28 024 083,48
3. Urz.tech. i masz.	3 228 123,20	-	321 799,14	-	-	168 263,87	3 381 658,47	1 431 329,64	2 092 668,01
4. Środki transp.	238 440,29	-	76 309,49	-	-	-	314 749,78	296 341,78	220 032,29
5. Pozost.śr.trw.gr.8	18 540 886,22	-	1 574 611,48	-	-	967 220,35	19 148 277,35	3 737 793,68	3 162 565,80
III.Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.Wartości niem.i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Inne inw.długoter.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM :	32 277 718,21	-	2 964 778,43	-	-	1 135 484,22	34 107 012,42	35 816 940,60	34 935 143,11

- 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	44 288 747,34	-	44 288 747,34
Zwiększenia :	0	-	0
Zmniejszenia :	0	-	0
Stan na koniec okresu	44 288 747,34	-	44 288 747,34

- 7/ Propozycje podziału zysku za rok obrotowy:

Zysk osiągnięty w roku 2013 w wysokości 2 374 477,47 zł zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

- 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 2013	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego 2013
1	2	3	4	5	6	7
I.	Na pewne lub prawdopodobne straty	3 875 204,00	1 232 665,00	-	430 203,09	4 677 665,91
a	- rezerwy na świadczenia pracownicze	0,00	0,00	-	-	0,00
b	-rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	3 875 204,00	1 232 665,00	-	430 203,09	4 677 665,91

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

-	należności krótkoterminowe (do 1 roku)	-	8 902 387,70
	w tym:		
	1) należności z tytułu dostaw i usług	-	8 515 667,26
	2)należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	158 022,40
	w tym:		
	-odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-	302 358,24
	2) inne	-	228 698,04
-	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	156 454,77	156 226,68	10 323,21	-	302 358,24
	Razem:	156 454,77	156 226,68	10 323,21	-	302 358,24

10/ Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:

Powyżej 1 roku do 3 lat – długoterminowe	-	1 200 288,48
- zobowiązania wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych		1 200 288,48
do 1 roku – krótkoterminowe	-	11 846 869,70
- w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	-	7 310 075,97
- w tym zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	-	2 344 841,62
- w tym zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	1 408 168,49
- inne	-	541 454,48
- Fundusze specjalne	-	242 329,14

11/ Wykaz rozliczeń międzyokresowych :

Lp.	Treść	Stan na	
		Pierwszy dzień roku	Ostatni dzień roku
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	85 845,07	82 593,00
	- ubezpieczenie	84 057,86	82 274,00
	- prenumerata	1 787,21	319,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-

3.	Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:	15 617 919,62	35 706 288,95
	• nadpłata z tyt. przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	• środki finansowe od sponsorów	81 115,46	124 649,21
	• Darowizny rzeczowe	380 115,55	294 915,79
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	69 802,98	20 404,10
	• Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	2 086 325,43	9 857 317,11
	• 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	11 733 484,97
	• Mammograf – dotacja śr. EFRR	0,00	159 017,68
	• Sprzęt medyczny współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	0,00	13 516 500,00

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:	53 745 410,70	52 384 187,28	100% Kraj
	- przychody netto ze sprzedaży produktów	53 798 964,80	52 258 108,72	100% Kraj
	- zmiana stanu produktów	- 797 087,13	- 805 713,98	100% Kraj
	- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	743 533,03	931 792,54	100% Kraj

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

	Kwota
I. Przychody do opodatkowania /1 – 2/	60 895 803,29
1. Przychody ogółem	60 893 192,30
2. Przychody wyłączone z opodatkowania	794,96
3. Przychody z lat poprzednich	3 405,95
II. Koszty podatkowe ogółem /1 – 2 + 3/	51 468 602,89
III. Koszty ogółem	58 518 714,83
IV. Koszty wyłączone z opodatkowania	8 024 446,17
V. Koszty podatkowe lat ubiegłych	974 334,23
VI Wynik podatkowy	9 427 200,40

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	-927 922,91
Inwestycyjnej	-22 613 710,02
Finansowej	22 730 724,78

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:

Pozycja inne korekty zawiera umorzoną na podstawie porozumienia Nr WZA.032.17.2013 zawartego w dniu 20.02.2013 pomiędzy Gminą Dąbrowa Górnicza a Szpitalem należność pieniężną w wysokości 3 000 000,00 pln obejmującą:

- pożyczkę udzieloną przez Gminę Dąbrowa Górnicza zgodnie z umową WZA.I-343-2-62/09 okres wymagalności 31.12.2012 r. - 1.100.000,00
- pożyczkę udzieloną przez Gminę Dąbrowa Górnicza zgodnie z umową WZA.I-343-2-78/09 okres wymagalności 31.12.2012 r. - 400.000,00
- pożyczkę udzieloną przez Gminę Dąbrowa Górnicza zgodnie z umową WZA.I-343-2-54/08 okres wymagalności 31.01.2013 r. 1.500.000,00

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:

Bilansowa zmiana rozliczeń międzyokresowych została skorygowana o kwotę dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych w kwocie 22 730 724,78pln.

Przepływy środków z działalności inwestycyjnej:

Pozycja wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych jest związana w przeważającej części z realizacją prac budowlanych dla zadania inwestycyjnego – utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii oraz zakup aparatury medycznej.

IV . 1/ Informacja o zatrudnieniu w roku 2013 w grupach zawodowych :

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2013	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2013		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2012
		z tego		
		Kobiety	Mężczyźni	
Ogółem	675	554	121	688
z tego:				
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	616	520	96	621
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	59	34	25	67
- uczniowie	-	-	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	7	6	1	7

V . 1/ Działalność zaniechana.
Nie dotyczy

VI . 1/ Nakłady poniesione w roku 2013 :

Modernizację i rozbudowę infrastruktury Szpitala	-	662 787,27
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	-	1 416 836,95
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	-	3 759,86
Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	-	20 537 085,84

Planowane nakłady na środki trwałe:

Zgodnie z zatwierdzonym Plan inwestycyjny na lata 2011 – 2015.

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 2013.

Wynagrodzenie należne z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok 2013 wynosi 5 900,00 zł.

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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

mgr Halina Paciej

Sporządziła
Mgr Halina Paciej
Dąbrowa Górnicza dn. 27 marca 2014r.

Zatwierdził:

P.O. DYREKTOR
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

[Signature]
lek. Zbigniew Grzywnowicz



LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. STANISŁAW BAZAN

40-081 Katowice, ul. Dąbrówki 16

**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 2013 ROKU
OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU**

Katowice, kwiecień 2014 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 PRAWDIŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI	12
II. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	12
III. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE.....	15

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

Niniejszy raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2013 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	(-) 29 162 517,33	zł

Kapitał podstawowy nie uległ zmianom

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 dnia 12 lutego 2014 roku była Pani Anna Elman. Od dnia 13 lutego 2014 roku do dnia zakończenia badania główną księgową badanej Jednostki jest Pani Halina Paciej.

Przeciętne zatrudnienie w 2013 roku wynosiło 675 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 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **68 557 343,05 złotych**,
 - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazującego zysk netto w wysokości **2 374 477,47 złotych**,
 - zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujących wzrost stanu kapitału (funduszu) własnego o kwotę **2 374 477,47 złotych**,
 - rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **810 908,15 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 8 stycznia 2014 roku, pomiędzy badaną Jednostką a firmą audytorską LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan, ul. Dąbrówki 16 w Katowicach (numer ewidencyjny 3859). Badanie wstępne przeprowadzono w styczniu 2014 roku, natomiast badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od dnia 28 marca 2014 roku do dnia wydania opinii. Biegły rewident przeprowadził badanie w siedzibie Jednostki w dniach 17 stycznia oraz 28 marca i 2 kwietnia 2014 roku.

Biegły rewident i LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan 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 S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan w Katowicach jako podmiotu uprawnionego do badania podjęto zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie Uchwały Nr XXXIII/644/13 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 18 grudnia 2013 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 XXVIII/554/13 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 26 czerwca 2013 roku sprawozdanie finansowe za rok 2012, zostało złożone do organu rejestrowego w dniu 9 lipca 2013 roku oraz w dniu 8 lipca 2013 roku do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Stratę bilansową za rok 2012 zgodnie Uchwałą nr XXVIII/554/13 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej roku postanowiono pokryć dochodami przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni 2012, było poddane badaniu przez biegłego rewidenta – Stanisława Bazan numer ewidencyjny 145 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 2012 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 %
	31.12.2012 r.		31.12.2013 r.		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWALE	36 135	77%	55 784	82%	154%
I. Wartości niematerialne i prawne	31	-	13	-	42%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	36 104	77%	55 771	82%	154%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	10 896	23%	12 773	18%	117%
I. Zapasy	560	1%	231	-	41%
II. Należności krótkoterminowe	5 882	13%	8 902	13%	151%
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 368	9%	3 557	5%	81%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86	-	83	-	97%
AKTYWA RAZEM	47 031	100%	68 557	100%	146%
PASYWA					
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	12 752	28%	15 126	22%	119%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 289	95%	44 289	65%	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	(-) 31 359	(-) 67%	(-) 31 537	(-) 46%	101%
VIII. Zysk (strata) netto	(-) 178	-	2 374	3%	(-) 1 334%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIAZANIA	34 279	72%	53 431	78%	156%
I. Rezerwy na zobowiązania	3 875	8%	4 678	7%	121%
II. Zobowiązania długoterminowe	1 423	3%	1 200	2%	84%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 363	28%	11 847	17%	89%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15 618	33%	35 706	52%	229%
PASYWA RAZEM	47 031	100%	68 557	100%	146%

II. Struktura i dynamika pozycji wynikowych

Pozycje rachunku zysków i strat	Rok obrotowy				Wskaźnik dynamiki w %
	2012		2013		
	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. zł	Wskaźnik struktury (%)	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	54 543	88%	53 190	86%	98%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 799	87%	52 258	84%	97%
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	744	1%	932	2%	125%
B. POZOSTALE PRZYCHODY OPERACYJNE	7 624	12%	8 451	14%	111%
C. PRZYCHODY FINANSOWE	79	-	58	-	73%
D. ZYSKI NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY	62 246	100%	61 699	100%	99%
A. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	61 054	99%	57 892	98%	95%
I. Amortyzacja	2 917	5%	2 965	5%	102%
II. Zużycie materiałów i energii	9 601	15%	8 615	15%	90%
III. Usługi obce	10 991	18%	10 721	18%	98%
IV. Podatki i opłaty	727	1%	656	1%	90%
V. Wynagrodzenia	29 218	47%	28 076	48%	96%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 316	10%	5 625	9%	89%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	941	2%	760	1%	81%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	343	1%	474	1%	138%
A.I. Zmiana stanu produktów	797	1%	806	1%	101%
A.II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-
B. POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE	108	-	360	1%	333%
C. KOSZTY FINANSOWE	285	-	267	-	94%
D. STRATY NADZWYCZAJNE	-	-	-	-	-
E. PODATEK DOCHODOWY	180	-	-	-	-
F. POZOSTALE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY, OBCIĄŻENIA	62 424	100%	59 325	100%	95%
I. WYNIK ZE SPRZEDAŻY	(-) 7 308	-	(-) 5 508	-	-
II. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	208	-	2 583	-	1 242%
III. WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	2	-	2 374	-	118 700%
IV. WYNIK ZDARZEN NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-
V. WYNIK FINANSOWY BRUTTO	2	-	2 374	-	118 700%
VI. WYNIK FINANSOWY NETTO	(-) 178	-	2 374	-	-

III. Syntetyczne zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2012	2013
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU	27 462	12 752
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	58 821	44 289
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	(-) 14 532	-
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	44 289	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	(-) 26 758	(-) 31 359
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	26 758	31 359
7.5	Zmiany strat z lat ubiegłych	4 601	178
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	31 359	31 537
7.7	Zysk (Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(-) 31 359	(-) 31 537
8	Wynik netto	(-) 178	2 374
9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU	12 752	15 126

IV. Syntetyczne ujęcie przepływów pieniężnych

Pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych		Kwota w tys. zł.	Kwota w tys. zł.
		2012	2013
A	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I	Zysk (strata) netto	(-) 178	2 374
II	Korekty razem	(-) 2 128	(-) 3 302
III	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	(-) 2 306	(-) 928
B	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I	Wpływy	5 612	-
II	Wydatki	1 973	22 614
III	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3 639	(-) 22 614
C	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I	Wpływy	-	22 731
II	Wydatki	-	-
III	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	22 731
D	PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	1 333	(-) 811

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

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	Rok obrotowy		
			2011	2012	2013
Dane podstawowe					
1	Suma bilansowa	suma aktywów w tys. zł	48 718,0	47 031,2	68 557,3
2	Kapitał własny	suma kapitałów własnych w tys. zł	27 461,9	12 751,8	15 126,2
3	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	suma sprzedaży działalności podstawowej w tys. zł	56 491,1	54 542,5	53 189,9
4	Wynik finansowy netto	przychody - koszty w tys. zł	(-) 4 600,8	(-) 178,1	2 374,5
Wskaźniki rentowności					
5	Rentowność majątku	wynik finansowy netto/suma aktywów	(-) 9,4%	(-) 0,4%	3,5%
6	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto/kapitał własny (bez wyniku finansowego)	(-) 14,3%	(-) 1,4%	18,6%
7	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 14,5%	(-) 13,4%	(-) 10,4%
8	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	(-) 8,1%	(-) 0,3%	4,5%
Wskaźniki płynności					
9	Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	0,76	0,82	1,08
10	Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe ogółem - zapasy - rm) / zobowiązania krótkoterminowe	0,73	0,77	1,05
11	Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,19	0,33	0,30
12	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	(należności z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	37,2	37,7	58,4
13	Naliczone spłaty zobowiązań (w dniach)	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług x ilość dni) / (koszty działalności operacyjnej)	42,0	32,1	45,5
14	Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	(zapasy x ilość dni) / koszty działalności operacyjnej	2,2	3,3	1,4
Wskaźniki finansowania					
15	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny + rezerwy) / majątek trwały	83,0%	46,0%	35,5%
16	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe + inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe) / suma pasywów	67,1%	67,6%	77,9%
Pozostałe wskaźniki					
17	Marża % na sprzedaży towarów	marża ze sprzedaży towarów / przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	46,6%	53,8%	49,2%
18	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży / suma aktywów	1,2	1,1	0,8
19	Nadwyżka finansowa /niedobór finansowy	wynik netto - amortyzacja w tys. zł	(-) 1 777,2	2 739,2	5 339,3

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

Na koniec roku udział aktywów trwałych w majątku kształtował się na poziomie 82% (głównie rzeczowe aktywa trwałe). Udział aktywów obrotowych zmalał do 18%. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 13% ogółu aktywów. Inwestycje krótkoterminowe kształtują się na poziomie 5%, natomiast zapasy oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają niewielki udział w aktywach.

W pasywach zmniejszył się udział kapitałów własnych do 22% ogółu pasywów. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 78%, a największą pozycją są rozliczenia międzyokresowe (52%). Rezerwy na zobowiązania wynoszą 7%, zobowiązanie długoterminowe 2% a zobowiązania krótkoterminowe 17% ogółu pasywów.

Dynamika zmian majątku i źródeł finansowania wskazuje na zwiększenie sumy bilansowej o 46%. Aktywa trwałe zwiększyły się do poziomu 154% z bilansu otwarcia. Aktywa obrotowe zwiększyły się o 17%. Wzrost zanotowały tu należności krótkoterminowe (o 51%); zmniejszył się natomiast udział zapasów (o 59%), inwestycji krótkoterminowych (o 19%) oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (o 3%). Wartość kapitałów własnych zwiększyła się do poziomu 119% z okresu ubiegłego. W kapitałach obcych zwiększyły się rezerwy na zobowiązania o 21% oraz rozliczenia międzyokresowe o 129% (otrzymane dotacje na zakup rzeczowych aktywów trwałych). Zobowiązania długoterminowe zanotowały spadek o 16%, a zobowiązania krótkoterminowe o 11%.

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychód ze sprzedaży produktów jest główną pozycją przychodów (84%), przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 2%. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 14%, a przychody finansowe mają znikomy udział w ogóle przychodów.

W poniesionych kosztach działalności, koszty działalności operacyjnej stanowią 98% ogółu kosztów, w tym największymi pozycjami są: wynagrodzenia 48%, usługi obce 18%, zużycie materiałów i energii 15% oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 9%. Inne pozycje kosztów operacyjnych kształtują się na niższym poziomie. Pozostałe koszty operacyjne stanowią 1%, a 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 wzrost o 25%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się do poziomu 111%, zmniejszyły się natomiast przychody finansowe (o 27%).

Koszty działalności operacyjnej spadły do poziomu 95% roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w następujących pozycjach: amortyzacja (o 2%) oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów (o 38%). Nastąpił spadek w: zużyciu materiałów i energii, usługach obcych, podatkach i opłatach, wynagrodzeniach, ubezpieczeniach społecznych i innych świadczeniach oraz pozostałych kosztach rodzajowych. Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się do poziomu 333%, a koszty finansowe spadły (o 6%).

Jednostka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży 5 508 tys. złotych. Nadwyżka z pozostałej działalności operacyjnej 8 091 tys. złotych doprowadziła do wyniku z działalności operacyjnej w wysokości 2 583 tys. złotych. Wynik finansowy netto wyniósł 2 374 tys. złotych.

3. Zestawienie zmian w kapitale

W Jednostce zwiększył się stan kapitałów własnych o kwotę 2 374 tys. złotych tj. o kwotę zysku za rok bieżący. Stratę bilansową za rok 2012 zgodnie Uchwałą nr XXVIII/554/13 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej roku postanowiono pokryć dochodami przyszłych okresów.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka osiągnęła dodatnie przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (otrzymanie dotacji), natomiast ujemne z działalności operacyjnej i inwestycyjnej. Całkowity przepływ pieniężny jest ujemny i wynosi 811 tys. złotych.

5. Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik rentowności brutto jest ujemny i ukształtował się na poziomie (-) 10,4%. Wskaźnik rentowności majątku kształtuje się na poziomie 3,5%, a wskaźnik rentowności kapitału własnego na poziomie 18,6%.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia uległy nieznacznemu zwiększeniu w porównaniu do okresu poprzedniego i wynoszą kolejno: 1,08 oraz 1,05. Wskaźnik płynności III stopnia zmniejszył się i wynosi 0,30. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 32,1 do 45,5 dnia. Zwiększył się również czas spłaty należności z 37,7 do 58,4 dnia.

Majątek trwały pokryty jest w 35,5% kapitałami własnymi, kapitały stałe stanowią 77,9% pasywów. Wskaźnik rotacji aktywów wyniósł 0,8. Marża na sprzedaży towarów w 2013 roku wyniosła 49,2%. Nadwyżka finansowa wyniosła 5 339,3 tys. złotych.

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

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje niepewność kontynuowania działalności gospodarczej w 2014 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 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 rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2013 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 2013 roku do 31 grudnia 2013 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 15 stron kolejno numerowanych.



Stanisław Bazan

Biegły rewident nr 145

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

WSPÓLNIK SPÓŁKI CYWILNEJ


Stanisław Bazan
Biegły rewident nr ewid. 145

LEX-FIN S.C. LEX-FIN SP. Z O.O.

Stanisław Bazan
PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH NR 3859
ul. Dąbrówki 16, 40-081 Katowice
REGON: 243306529 NIP: 634-281-95-51
TEL: (32) 781-12-22 FAX: (32) 781-12-26

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3859

Katowice, dnia 15 kwietnia 2014 roku