

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY

OPINIĘ Z BADANIA

sprawozdania finansowego

SPZOZ

Miejskiego Szpitala Zespolonego
w Częstochowie

za okres od 1-01-2012r. do 31-12-2012r.

Stalowa Wola kwiecień 2013r.



SPIS TREŚCI

A. INFORMACJA WSTĘPNA.....	3
I. Zlecenie badania.....	3
II. Podstawy prawne i gospodarcze.....	4
III. Charakterystyka sytuacji finansowej i majątkowej.....	5
B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	7
I. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg, inwentaryzacja.....	7
II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.....	8
III. Bilans.....	9
1. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w aktywach.....	9
2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w pasywach.....	13
3. Rozliczenia z budżetem.....	17
IV. Rachunek zysków i strat.....	19
V. Rachunek przepływów pieniężnych.....	21
VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	22
VII. Wprowadzenie i informacja dodatkowa.....	22
VIII. Sprawozdanie z działalności.....	22
C. INFORMACJA KOŃCOWA.....	22

A. INFORMACJA WSTĘPNA.

I. Zlecenie badania.

1. W dniu 18-12-2012r. pomiędzy Dyrektorem SPZOZ Miejskiego Szpitala Zespołowego w Częstochowie, zwanym dalej Zleceniodawcą a firmą: REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA w Stalowej Woli jako Wykonawcą – została podpisana umowa o badanie sprawozdania finansowego za okres od 1-01-2012r. do 31-12-2012r.
2. Wyboru Wykonawcy jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonał Prezydent Miasta Częstochowy – zawiadomienie znak: Zd. 8023.14.17.2012 z dnia 22-11-2012r.
3. Jednocześnie z podpisaniem umowy Zleceniodawca zaakceptował harmonogram prac związanych z badaniem przedmiotowego sprawozdania finansowego. Czynności związane z badaniem zostały wykonane w miesiącu kwietniu 2013r. z przerwami.
4. Wykonawca badania jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA – zarejestrowaną przez Prezydenta Miasta Stalowa Wola pod numerem 299/2004 i jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod pozycją 2948 do:
 - zbadania jego sprawozdania finansowego, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym, informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia – sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dn. 29-09-1994r. (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm.), przy zachowaniu krajowych standardów rewizji finansowej;
 - sporządzenia z badania raportu oraz opinii o prawidłowości sprawozdania finansowego i przekazania ich Dyrektorowi Zleceniodawcy do dnia 30-04-2013r.
6. Wykonawca badania złożył oświadczenie o jego niezależności od badanego Szpitala i nadal pozostaje niezależny.
7. W imieniu Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Regina Fiałkowska, biegły rewident, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 832.
8. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres wymieniony powyżej, w którym prawidłowo wykazano m.in. następujące dane liczbowe:
 - sumę aktywów i pasywów na 31-12-2012r.: **64 638 984,96 zł.**
 - wynik finansowy netto za 2012 rok : **(-) 5 510 474,87 zł.**
 - zwiększenie stanu środków pieniężnych w 2012 r. o: **1 033 335,09 zł.**
 - zmniejszenie kapitału własnego w 2012 roku o : **37 000 251,86 zł.**
9. W ramach umowy Wykonawca zbadał zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w aspekcie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa polskiego, oraz zasad prowadzenia prawidłowej rachunkowości w Polsce.

Badaniem przestrzegania innych przepisów prawnych należących do zadania Wykonawcy objęto tylko te, które zwyczajowo dotyczą sprawozdań finansowych. Zadaniem biegłego rewidenta nie było wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń, lub nieprawidłowości, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.
10. Dyrekcja Zleceniodawcy udostępniła biegłemu rewidentowi wgląd do jego ksiąg rachunkowych i pomieszczeń, wyraziła zgodę na dołączenie do dokumentacji

w Stalowej Woli

rewizyjnej kserokopii dokumentów nie objętych jego tajemnicą, stworzyła warunki do pracy, umożliwiające przekazanie kompletu dokumentów z badania w czasie przewidzianym w harmonogramie, oraz złożyła niezbędne wyjaśnienia i pisemne oświadczenie o kompletności sprawozdania finansowego.

11. Sprawozdanie finansowe za rok 2011, zostało przekazane w dniu 6-07-2012r. do akt rejestrowych Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Częstochowie XVII Wydział KRS wraz z opinią biegłego rewidenta i uchwałą Rady Miasta Częstochowy Nr 436/XXIII/2012 z dnia 28-06-2012r. zatwierdzającą sprawozdanie finansowe za 2011 rok.

12. Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2011 rok, zostało zbadane przez Biuro Badań Bilansów i Rachunkowości „PLUS” w Częstochowie (wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1686) i otrzymało opinię z objaśnieniem dotyczącym zagrożenia dla kontynuowania działalności.

13. Sprawozdanie finansowe za 2011r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 2888 z dnia 13-11-2012, poz. 15873.

14. Sprawozdanie finansowe za 2011r. zostało złożone również w dniu 5-07-2012r. do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

15. Przeciętne zatrudnienie w badanym Szpitalu w 2012r. wyniosło 806 osób (ubiegły rok 809 osób).

II. Podstawy prawne i gospodarcze.

1. Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie jest jednostką utworzoną przez Gminę Miasto Częstochowa i nadzorowaną przez Radę Miasta Częstochowy. Szpital działa od 1-01-2001r. na podstawie Statutu uchwalonego przez Radę Miasta Częstochowy. Zmiany w Statucie w 2012r. dokonane zostały na podstawie uchwał w/w Rady:

- Nr 38/XXII/2012 z dnia 24-05-2012r.;
- Nr 529/XXIX/2012 z dnia 7-12-2012r.

2. Wpis badanego Szpitala do „Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej” w Krajowym Rejestrze Sądowym – nastąpił w Sądzie Rejonowym w Częstochowie - XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **0000026830**.

3. Czas, na jaki podmiot został utworzony jest nieoznaczony.

4. Dyrektorem i kierownikiem uprawnionym do reprezentacji SPZOZ Miejskiego Szpitala Zespolonego w Częstochowie w 2012r. był **Pan Dariusz Kopczyński**.

5. Zgodnie ze Statutem - **celem** badanego Szpitala jest udzielanie całodobowych świadczeń stacjonarnej opieki medycznej, ambulatoryjnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i innych działań medycznych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia.

Do zadań Miejskiego Szpitala Zespolonego należy:

- udzielanie całodobowych stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie specjalistycznych ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- diagnostyka medyczna,
- udzielanie ambulatoryjnej pomocy doraźnej,
- opiniowanie i orzekanie o stanie zdrowia, w tym o czasowej niezdolności do pracy,
- promocja zdrowia i działania profilaktyczne,
- prowadzenie szkolenia podyplomowego personelu medycznego, udział w programach zdrowotnych i badaniach naukowych.

w Stalowej Woli

6. Szpital posiada numer identyfikacyjny **REGON 151586247**, oraz numer identyfikacji podatkowej **NIP 949-17-63-544**.

7. Kapitał podstawowy Szpitala na dzień 31-12-2012r. wynosi 31 884 567,73 zł, a kapitał własny badanej jednostki na dzień bilansowy stanowi wartość (-) 34 775 956,39 zł.

8. Organem inicjującym, opiniodawczym i doradczym jest Rada Społeczna, której uprawnienia i kompetencje określa Statut Szpitala.

9. Funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Irena Małczak.

III. Charakterystyka sytuacji finansowej i majątkowej.

Działalność i sytuację finansową badanego Szpitala w roku 2012 w porównaniu do lat poprzednich – charakteryzują następujące wskaźniki:

<i>WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI</i>	<i>ROK 2010</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>
1. Rentowność majątku (wynik netto: suma aktywów x 100) %	(-) 0,54	(-) 13,31	(-) 8,53
2. Rentowność kapitału własnego (wynik netto: kapitał własny x 100) %	(-) 2,65	(-) 358,14	-
3. Rentowność netto sprzedaży (wynik netto : przychody ze sprzedaży x 100) %	(-) 0,54	(-) 12,46	(-) 8,41
4. Rentowność brutto sprzedaży (wynik ze sprzedaży : przychody ze sprzedaży x 100) %	(-) 2,10	(-) 7,24	(-) 4,29

<i>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</i>	<i>ROK 2010</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>
5. Wskaźnik szybki (aktywa obrotowe (-) zapasy (-) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe): zobowiązania krótkoterminowe.	0,56	0,34	0,36
6. Wskaźnik bieżący (aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe)	0,59	0,38	0,39
7. Wskaźnik III (inwestycje krótkoterminowe: zobowiązania krótkoterminowe)	0,01	0,01	0,06

<i>WSKAŹNIKI SZYBKOŚCI OBROTU</i>	<i>ROK 2010</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>
8. Szybkość obrotu należnościami (należności z tytułu dostaw x 365: przychód ze sprzedaży) dni	51,10	34,32	34,20
9. Szybkość spłaty zobowiązań z tytułu dostaw (zobowiązania z tyt. dostaw x 365: koszty operacyjne) dni	48,10	51,25	63,34
10. Szybkość obrotu zapasów (stan zapasów x 365: koszty operacyjne) dni	3,13	4,18	3,30
11. Szybkość spłaty zobowiązań ogółem	99,90	111,55	123,49

w Stalowej Woli

<i>WSKAŹNIKI SZYBKOŚCI OBROTU</i>	<i>ROK 2010</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>
(zobowiązania krótkoterminowe x 365: koszty operacyjne) dni			

<i>WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ</i>	<i>ROK 2010</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>
12. Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) : aktywa trwałe %	29,74	16,42	(-) 49,47
13. Trwałość struktury źródeł finansowania (kapitał własny + zobowiązania długoterminowe) : suma aktywów %	66,95	51,96	(-) 4,20
14. Pokrycie aktywów kapitałem własnym (kapitały własne :suma aktywów) %	20,37	3,72	(-) 53,80
15. Wskaźnik zadłużenia (zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe: suma aktywów %)	74,55	83,25	85,38

Dane podstawowe w zł.

<i>DANE PODSTAWOWE</i>	<i>ROK 2010</i>	<i>ROK 2011</i>	<i>ROK 2012</i>
16. Aktywa	65 648 715,46	59 860 207,12	64 638 984,96
17. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	48 942 173,05	49 831 784,41	55 189 385,66
18. Przychody ze sprzedaży	65 720 839,99	63 925 058,05	65 548 499,46
19. Wynik bilansowy netto	(-)354 248,54	(-)7 966 089,83	(-) 5 510 474,87
20. Kapitały własne	13 373 901,41	2 224 295,47	(-) 34 775 956,39

Wskaźniki rentowności netto majątku i sprzedaży w 2012 roku uległy poprawie w stosunku do 2011 roku, lecz są nadal ujemne.

Przyczyną poprawy wskaźników rentowności netto było uzyskanie straty bilansowej netto za 2012r. niższej od straty za 2011r. o 2 455 614,96 zł.

Przyczyną poprawy wskaźnika rentowności brutto był spadek kosztów działalności operacyjnej o 0,29% przy wzroście przychodów ze sprzedaży produktów o 2,54% w stosunku do 2011r.

Wskaźniki płynności za badany rok utrzymały się na poziomie z 2011 roku, i kształtują się na poziomach niezabezpieczających bieżącego finansowania działalności. Na dzień 31-12-2012r. aktywa obrotowe pokrywają 39% zobowiązań krótkoterminowych (ubiegły rok – 38%), przy czym poziom postulowany wynosi ok. 150%. Środki pieniężne i należności na 31-12-2012r. pokrywają 36% zobowiązań krótkoterminowych (na 31-12-2011r. pokrywały 38%).

Posiadane na 31-12-2012r. środki pieniężne pokrywają 6% zobowiązań krótkoterminowych na ten dzień.

Wydłużeniu uległ cykl spłaty zobowiązań.

Cykl spłaty należności z tytułu dostaw na 31-12-2012r. wynosi 34,20 dni (ub. rok 34,32 dni). Cykl spłaty zobowiązań z tytułu dostaw na 31-12-2012r. wyniósł 63,34 dni (ub. rok 51,25 dni).

Wskaźniki stabilizacji finansowej.

Podstawowe wskaźniki stabilizacji finansowej uległy pogorszeniu.

Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym na 31-12-2012r. wynosi (-) 53,80%, a na dzień 31-12-2011r. wynosił 3,72%. Wskaźnik zadłużenia aktywów z tytułu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na 31-12-2012r. wynosi 85,38%, a wg stanu na 31-12-2011r. wynosił 83,25%.

Aktywa na 31-12-2012r. wzrosły w stosunku do stanu na 31-12-2011r. o 8,0%.

Kapitały są ujemne w wysokości (-)34 775 956,39 zł.

Główną przyczyną obniżenia kapitału podstawowego było przeksięgowanie do rozliczeń międzyokresowych niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji w kwocie 31 489 776,99 zł. na podstawie art.8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 29-06-2012r. poz. 742).

Powyższa analiza stanu majątkowo-finansowego wskazuje, że występuje zagrożenie dla kontynuacji działalności badanego Szpitala. Zadłużenie aktywów rośnie i na 31-12-2012r. wynosi 85,38%. Niepokryta strata z lat ubiegłych wynosi 61 165 848,87 zł. Badany Szpital podejmuje szereg inicjatyw zmierzających do poprawy sytuacji finansowej.

B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

I. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg, inwentaryzacja.

1. SPZOZ Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie posiada określoną „Politykę Rachunkowości”, o której mowa w art. 10 Ustawy o rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 50/09 z dnia 30-10-2009r., a następnie aktualizowaną kolejnymi aneksami - ostatni aneks Nr 2/2012 z dnia 1-07-2012r.

Polityka rachunkowości określa:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady ewidencji księgowej,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, oraz ich powiązanie z księgą główną,
- metody wyceny aktywów i pasywów, oraz sposób ustalania wyniku finansowego,
- charakterystykę systemu przetwarzania i ochrony danych.

Przyjęta polityka rachunkowości jest stosowana w sposób ciągły.

2. Dowody księgowe są kompletne, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (art. 21 i 22) i są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

3. W polityce rachunkowości ustalono, że:

- rachunek zysków i strat sporządza się w wariancie porównawczym,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej,
- ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według poszczególnych rodzajów na kontach zespołu „4” oraz według poszczególnych placówek Szpitala w zespole „5”.

4. Księgi rachunkowe Szpitala prowadzone są w jego siedzibie.

5. Na dn. 31-12-2012r. stwierdzono poprawność przeniesienia z uzgodnionych ksiąg rachunkowych danych do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego (bilansu,

w Stalowej Woli

rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych). Stwierdzono również zachowanie ciągłości bilansowej.

6. Badany Szpital prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera według programu Finansowo-Księgowego firmy Asseco Poland S.A., przy czym spełnione są następujące warunki:

- księgi uzyskują trwale czytelną postać, zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetwarzania odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
- dane źródłowe w miejscu ich powstawania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmiennosć przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

7. Księgi rachunkowe uznaje się za:

- rzetelne (odzwierciedlające stan rzeczywisty),
- prowadzone bezbłędnie (wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie dowody księgowe, zapewniając ciągłość zapisów),
- sprawdzalne (umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów),
- prowadzone na bieżąco (pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, oraz dokonanie rozliczeń finansowych).

8. Badanie inwentaryzacji.

Inwentaryzację roczną Szpital przeprowadził według Zarządzeń Dyrektora Nr 26, 27, 28, 29 z dnia 26-10-2012r. i Nr 30 z dnia 30-10-2012r.

Zgodnie z w/w Zarządzeniami zinwentaryzowano składniki majątku jak niżej:

- w drodze spisu z natury na dn. 31-12-2012r. – środki pieniężne w kasie, leki i materiały diagnostyczne w Oddziałach szpitalnych,
- w drodze spisu z natury w IV kwartale 2012r. – materiały, leki w aptece szpitalnej i zapasy w magazynach,
- w drodze uzyskania potwierdzeń wykazanych na 31-12-2012r. sald – środki pieniężne w bankach, pożyczki i kredyty,
- w drodze uzyskania potwierdzeń na 31-10-2012r. – należności i zobowiązania z tytułu dostaw,
- środki trwałe i wyposażenie inwentaryzowano w drodze spisu z natury na dzień 30-11-2012 w budynku 12 przy ul. Mickiewicza,
- w drodze weryfikacji sald na dn. 31-12-2012r. – należności sporne, wątpliwe i nieściągalne, rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów, fundusze oraz rozrachunki publicznoprawne.

W toku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wycena aktywów i pasywów została przeprowadzona na 31-12-2012r. przy założeniu kontynuacji działalności Szpitala, co jednostka potwierdziła we „wprowadzeniu do sprawozdania finansowego”.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

1. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym.

w Stalowej Woli

2. Głównym dokumentem regulującym ustrój badanego Szpitala jest Statut uchwalony na podstawie ustawy z dn. 30-08-1991r. o zakładach opieki zdrowotnej z późniejszymi zmianami, a następnie kilkakrotnie zmieniany; ostatnie zmiany były dokonane w dniach: 24-05-2012r. i 7-12-2012r.

3. W badanej jednostce funkcjonują procedury określające obieg dokumentów finansowo-księgowych.

4. Dowody zewnętrzne zakupu materiałów i usług oraz dowody sprzedaży są sprawdzane:

-pod względem merytorycznym przez upoważnionych kierowników poszczególnych komórek,

-pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Księgowości,

-zatwierdzane do zapłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szpitala.

5. Faktury dotyczące sprzedaży badanej jednostki są podpisywane przez osoby upoważnione do wystawiania faktur .

6. Dowody księgowe są właściwie dekretowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Powyższe regulacje i procedury eliminują lub ograniczają występowanie ewentualnych nieprawidłowości w działalności badanego Szpitala i zabezpieczają właściwe udokumentowanie i ujęcie w księgach rachunkowych:

- przychodów i rozchodów składników majątkowych,

- naliczania i wypłaty wynagrodzeń,

- rozliczania należności i zobowiązań.

III. BILANS (dane liczbowe wyrażono w zł. i gr.)

1. Prawidłowość i rzetelność ujęcia składników w aktywach.

1.1 Grupa A – Aktywa trwałe.

1.1.1 Wartości niematerialne i prawne.

<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</i>	<i>NA 31-12-2011R.</i>	<i>NA 31-12-2012R.</i>
Oprogramowanie komputerowe, licencje	16 020,17	12 614,54

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są licencje i oprogramowanie komputerowe.

Amortyzacja odpowiada przewidywanemu okresowi użytkowania i dokonywana jest metodą liniową.

Na 31-12-2012r. badany Szpital posiadał wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 115 438,96 zł. i umorzeniu 102 824,42 zł.

W 2012 roku nastąpiło zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 7 839,06 zł. Jednocześnie nastąpiła likwidacja wartości niematerialnych i prawnych w kwocie brutto 13 808,44 zł.

W bilansie na 31-12-2012r. wykazano prawidłowo wartości niematerialne i prawne w kwocie netto 12 614,54 zł.

w Stalowej Woli

1.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	NA 31-12-2011R.	NA 31-12-2012R.
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	1 416 000,00	1 416 000,00
Budynki i budowle	40 368 010,34	42 676 255,64
Urządzenia techniczne i maszyny	1 075 758,37	3 234 722,06
Środki transportu	66 545,73	51 796,43
Inne środki trwałe	4 609 905,00	3 208 582,28
Środki trwałe w budowie	691 985,80	757 823,20
Razem	48 228 205,24	51 345 179,61
Udział procentowy w sumie aktywów	80,57	79,43

Rzeczowy majątek trwały wykazany jest w wartościach netto (pomniejszony o umorzenie). Do środków trwałych zaliczane są rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, lub do wynajmu.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty miesięcznych i rocznych odpisów.

Wysokość planowanych stawek ustala badana jednostka, uwzględniając zużycie fizyczne i ekonomiczne środków trwałych, oraz okres gospodarczej przydatności.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.

Amortyzacja planowana odzwierciedlająca normalne zużycie środków trwałych – obciąża koszty działalności.

Do aktywów trwałych jednostka zalicza przedmioty majątkowe o wartości równej lub wyższej od 3500 zł. i okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok.

Przedmioty o wartości niższej niż 3500,00 zł. amortyzowane są jednorazowo.

Jednorazowe nieplanowane odpisy amortyzacyjne obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Do środków trwałych w budowie zaliczane są aktywa trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia, wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości i powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług VAT.

Zmiany w ciągu badanego roku obrotowego wartości brutto i umorzenia środków trwałych zostały prawidłowo przedstawione w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Dokumentacja dotycząca przychodów i rozchodów środków trwałych jest kompletna i prawidłowa.

Zwiększenia środków trwałych wyniosły w 2012 roku brutto 6 782 157,83 zł. i objęły:

- budynki i budowle – 3 672 302,67 zł.
- maszyny i urządzenia – 2 472 620,60 zł.
- wyposażenie, sprzęt medyczny – 637 234,56 zł.

Zmniejszenia środków trwałych wyniosły w 2012 roku brutto 855 781,37 zł. i dotyczyły likwidacji:

- maszyn i urządzeń 287 135,58 zł.
- pozostałych środków trwałych 568 645,79 zł.

Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzana na dzień 30-11-2012 w budynku przy ul. Mickiewicza 12.

w Stalowej Woli

Środki trwałe w budowie stanowią na 31-12-2012r. kwotę 757 823,20 zł. i wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.

Posiadany majątek trwały jest ubezpieczony od ognia, zdarzeń losowych, kradzieży i rabunku.

Wykazane w bilansie aktywa trwałe netto wynikają z ewidencji księgowej, prowadzonej w systemie komputerowym i zostały prawidłowo zaprezentowane.

Wykazaną w bilansie na 31-12-2012r. wartość rzeczowych aktywów trwałych uznaje się za realną.

1.1.3 Pozostałe aktywa trwałe.

Pozostałe aktywa trwałe, takie jak: należności długoterminowe i inwestycje długoterminowe – nie wystąpiły w badanym Szpitalu ani na dn. 31-12-2011r. ani na 31-12-2012r.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie na 31-12-2012r. w kwocie 4 334 010,76 zł. obejmują:

- opłaty prolongacyjne od układu ratalnego z ZUS: 3 848 699,00 zł.
- prowizje od kredytu BRE: 476 667,00 zł.
- prowizje od kredytu BOŚ: 8 644,76 zł.

Saldo realne.

1.2 Grupa B – Aktywa obrotowe.**1.2.1 Zapasy.**

<i>ZAPASY</i>	<i>NA 31-12-2011R</i>	<i>NA 31-12-2012R</i>
Materiały	784 452,85	618 688,06
Towary	0,00	0,00
Razem zapasy	784 452,85	618 688,06
Udział procentowy w sumie aktywów	1,31	0,96

Wykazane w sprawozdaniu finansowym na 31-12-2012r. zapasy wynikają z ewidencji księgowej.

Spis z natury zapasów materiałowych przeprowadzono w IV kwartale 2012r.

Wyniki spisu z natury zostały zweryfikowane przez Komisję Inwentaryzacyjną, zaakceptowane przez Dyrektora i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

Wykazane w bilansie materiały na 31-12-2012r. obejmują:

- leki w oddziałach 252 590,32 zł.
- pozostałe materiały, leki i sprzęt medyczny jednorazowy 366 097,74 zł.

Zapasy wyceniono według cen nabycia (łącznie z podatkiem VAT).

W 2012r. badany Szpital nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Stan zapasów wykazany w bilansie na 31-12-2012r. uznaje się za realny.

1.2.2 Należności krótkoterminowe.

<i>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</i>	<i>NA 31-12- 2011R.</i>	<i>NA 31-12- 2012R.</i>
Należności z tytułu dostaw	6 011 569,30	6 141 250,12
Należności z tytułu podatków	15 248,33	21 616,57
Inne należności	870 642,13	847 565,39
Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
Razem należności krótkoterminowe	6 897 459,76	7 010 432,08
Udział procentowy w sumie aktywów	11,52	10,85

w Stalowej Woli

Wszystkie w/w należności są należnościami krajowymi (jednostka nie posiada należności zagranicznych).

Badany Szpital dokonał uzgodnień sald należności z tytułu dostaw wg stanu na dzień 30-11-2012r.

Najwyższą kwotę na 31-12-2012r. stanowią należności z tytułu usług medycznych od Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia – netto (po odjęciu odpisów aktualizujących) 5 422 772,92 zł., które zostały zapłacone do dnia badania.

Struktura wiekowa należności netto była następująca:

- do 3 m-cy: 5 766 819,24 zł.;
- od 3 do 6 m-cy: 84 116,88 zł.;
- od 6 do 12 m-cy: 217 068,87 zł.;
- powyżej 1 roku: 73 245,13 zł.

Do dnia badania odbiorcy zapłacili należności w kwocie 5 622 301,30 zł. (91,55% sumy należności netto).

„Inne należności” wykazane w bilansie na 31-12-2012r w kwocie 847 565,39 zł. dotyczą:

- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS 844 415,00 zł.
- pozostałych rozrachunków 3 150,39 zł.

Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS są sukcesywnie spłacane zgodnie z zawartymi umowami.

Obroty w odpisach aktualizujących należności przedstawiają się następująco (w zł.):

- Stan odpisów na 31-12-2011r. 2 809 685,66
- Zwiększenie odpisów w 2012r. 3 048 443,17
- Zmniejszenie odpisów w 2012r. 2 673 361,47
- Stan na 31-12-2012r. 3 184 767,36

Należności wykazane w bilansie na dn. 31-12-2012r. w kwocie 7 010 432,08 zł. wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności – zgodnie z art. 28 ust.1.7 ustawy o rachunkowości.

1.2.3. Inwestycje krótkoterminowe.

<i>INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</i>	<i>NA 31-12-2011R</i>	<i>NA 31-12-2012R</i>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	246 960,77	1 275 215,01
Środki pieniężne w kasie	13 264,05	18 344,90
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Razem środki pieniężne	260 224,82	1 293 559,91
Udział procentowy w sumie aktywów	0,43	2,00

Środki pieniężne obejmują pieniądze krajowe w gotówce (w kasie) i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych na 31-12-2012r. został potwierdzony spisem z natury w kasie (18 344,90 zł.) i potwierdzeniami banków:

- ING Bank Śląski 84 340,85 zł.
- Bank BGŻ S.A. 1 190 874,15 zł.

Dokumentacja i rozliczanie obrotu kasowego i bankowego nie budzi zastrzeżeń. Saldo środków pieniężnych na 31-12-2012r. uznaje się za realne i wykazane prawidłowo.

1.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	NA 31-12-2011R	NA 31-12-2012R
Prowizje od kredytów i pożyczek	24 500,00	24 500,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	58 221,52	0,00
Razem rozliczenia międzyokresowe	82 721,52	24 500,00
Udział procentowy w sumie aktywów	0,14	0,04

Koszty ujęte w rozliczeniach międzyokresowych zostały prawidłowo aktywowane do rozliczenia w następnym roku obrotowym, zgodnie z polityką rachunkowości i zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości. Saldo wiarygodne.

Suma aktywów na dzień 31-12-2012r. wynosi 64 638 984,96 zł.

2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników w pasywach.

2.1 Grupa A – Kapitał własny

KAPITAŁ WŁASNY	NA 31-12-2011R	NA 31-12-2012R
Kapitał podstawowy	63 374 344,72	31 884 567,73
Kapitał zapasowy	15 799,62	15 799,62
Strata z lat ubiegłych	(-) 53 199 759,04	(-) 61 165 848,87
Wynik netto z roku obrotowego	(-) 7 966 089,83	(-) 5 510 474,87
Razem kapitał własny	2 224 295,47	(-) 34 775 956,39
Udział procentowy w sumie pasywów	3,72	(-) 53,80

Kapitał podstawowy na 31-12-2012r. został wykazany zgodnie ze stanem faktycznym prawnym określonym w art.36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia kryteria funduszu założycielskiego.

W roku 2012 nastąpiły n/w zmiany kapitału podstawowego (w zł.):

- Kapitał podstawowy na 31-12-2011r. 63 374 344,72
- Zwiększenia 0,00
- Zmniejszenie 31 489 776,99
- Kapitał podstawowy na 31-12-2012r. 31 884 567,73

Zmniejszenie kapitału podstawowego nastąpiło na podstawie art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 29-06-2012 poz. 742) w wysokości niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji.

Kapitał zapasowy nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31-12-2011r. i na 31-12-2012r. wynosi 15 799,62 zł.

Strata z lat ubiegłych wykazana w pasywach bilansu na dn. 31-12-2012r. wynosi 61 165 848,87 zł. i składa się z następujących niepokrytych strat:

- niepokryte straty z lat ubiegłych do 2010r. 53 199 759,04 zł.
- zwiększenie z tytułu rozliczenia straty za 2011r. 7 966 089,83 zł.

w Stalowej Woli

Razem strata z lat ubiegłych na 31-12-2012r. 61 165 848,87 zł.
Strata za 2011r. została ujęta i wykazana zgodnie z uchwałą Nr 436/XXIII/2012 Rady Miasta Częstochowy z dnia 28-06-2012r.

Wynik netto z roku obrotowego 2012 – strata w wysokości (-) 5 510 474,87 zł. – wynika z prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat za 2012r. oraz z ewidencji księgowej.

Kapitały własne badanego Szpitala na 31-12-2012r. są ujemne w wysokości (-) 34 775 956,39 zł.

2.2. Grupa B – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.**2.2.1. Rezerwy na zobowiązania.**

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	NA 31-12-2011R	NA 31-12-2012R
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	6 878 876,65	7 744 683,06
Pozostałe rezerwy	78 469,25	161 812,32
Razem rezerwy na zobowiązania	6 957 345,90	7 906 495,38
Udział procentowy w sumie pasywów	11,62	12,23

Rezerwy na świadczenia pracownicze w 2012 roku obejmują rezerwy na:

- odprawy emerytalne: 2 010 884,62 zł.;
- odprawy rentowe: 126 498,03 zł.;
- nagrody jubileuszowe: 5 607 300,41 zł.;
- razem: 7 744 683,06 zł.

Ustalenie rezerw na świadczenia pracownicze nastąpiło wg naliczenia aktuarialnego firmy Attuaria S.C.

Pozostałe rezerwy w kwocie 161 812,32 zł. dotyczą rezerw na roszczenia wynikające ze spraw sądowych: 161 812,32 zł.

2.2.2 Zobowiązania długoterminowe.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	NA 31-12-2011R	NA 31-12-2012R
Kredyty i pożyczki	19 843 701,57	22 163 402,00
Inne zobowiązania	9 037 877,27	9 898 535,44
Razem zobowiązania długoterminowe	28 881 578,84	32 061 937,44
Udział procentowy w sumie pasywów	48,25	49,60

Zobowiązania badanego Szpitala z tytułu kredytów i pożyczek na dn.31-12-2012r. obejmują:

- 1) Kredyt udzielony przez BRE Bank Hipoteczny S.A. w Warszawie na podstawie umowy Nr 07/0169 z 15-10-2007r.
Stan zobowiązań z tytułu w/w kredytu na 31-12-2012r. wynosi 17 755 589,26 zł., w tym część długoterminowa: 16 964 276,00 zł. i krótkoterminowa: 791 313,26 (w tym odsetki: 77 025,26 zł.). BRE Bank potwierdził zobowiązanie na 31-12-2012 w kwocie głównej 17 678 564,00 zł.
- 2) Kredyt udzielony przez BOŚ S.A. w Warszawie na podstawie umowy kredytowej Nr 21/2005/0 z 15-12-2005r.
Stan kredytu z tytułu powyższej umowy na 31-12-2012r. wynosi 2.177.366,15 zł., w tym część długoterminowa: 1 454 126,00 zł. i krótkoterminowa:

w Stalowej Woli

723 240,15 zł. (w tym odsetki: 12 228,58 zł.). Bank BOŚ potwierdził na 31-12-2012r. stan kredytu w kwocie głównej 2 165 137,57 zł.

- 3) Pożyczkę udzieloną przez Urząd Miasta Częstochowy na podstawie umowy pożyczki Nr CRU/1089/2012 z 27-04-2012r.

Stan zadłużenia na 31-12-2012 z tytułu w/w pożyczki wynosi 1 500 000,00 zł., w tym część długoterminowa: 1 440 000,00 zł. i krótkoterminowa: 60 000,00 zł. Urząd Miasta Częstochowy potwierdził stan pożyczki na 31-12-2012r. w kwocie 1 500 000,00 zł.

- 4) Pożyczkę udzieloną przez M.W. Trade S.A. we Wrocławiu na podstawie umów z 2012r.

Stan pożyczki na 31-12-2012r. wynosi 2 915 239,79 zł., w tym część długoterminowa: 2 305 000,00 zł. i krótkoterminowa: 610 239,79 zł. Badany Szpital przeprowadził uzgodnienie salda na 31-10-2012.

W zobowiązaniach długoterminowych badany Szpital wykazał również zobowiązania z tytułu Umowy z ZUS o spłacie ratalnej składek ubezpieczeniowych Nr SE090000/42/R/423/2007 z 26-10-2007r. w kwocie 9 898 535,44 zł. Kwota wynika z harmonogramu spłat, stanowiącego załącznik do Umowy.

Zabezpieczenia w/w kredytów i pożyczek zostały wykazane przez badany Szpital w „dodatkových informacjach i objaśnieniach”.

Saldo zobowiązań długoterminowych wiarygodne i prawidłowo wykazane.

2.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	NA 31-12-2011R	NA 31-12-2012R
Kredyty i pożyczki	2 818 093,80	3 214 793,20
Zobowiązania z tytułu dostaw	9 626 528,98	11 862 741,48
Zobowiązania wekslowe	346 000,00	520 000,00
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	5 507 639,14	4 843 852,87
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 466 834,27	1 525 857,03
Inne zobowiązania	284 828,13	279 583,03
Fundusze specjalne (ZFŚS)	900 281,25	880 620,61
Razem zobowiązania krótkoterminowe	20 950 205,57	23 127 448,22
Udział procentowy w sumie pasywów	35,00	35,78

Wykazane na 31-12-2012r. **kredyty i pożyczki** w kwocie 3 214 793,20 zł. dotyczą części krótkoterminowej pożyczek i kredytów wymagających spłaty do 31-12-2013r. – omówionej w p. 2.2.2 niniejszego Raportu (zobowiązania długoterminowe), a ponadto:

- pożyczka udzielona przez firmę „Magellan”: 500 000,00 zł.;
- pożyczka udzielona przez firmę „Temple Libra”: 480 000,00 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług łącznie ze zobowiązaniami wekslowymi na 31-12-2012r. wynosiły 12 382 741,48 zł. i dotyczyły zobowiązań krajowych.

Badany Szpital przeprowadził uzgodnienia sald zobowiązań z tytułu dostaw w IV kwartale 2012r.

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw na 31-12-2012r. była następująca (w zł.):

- a) zobowiązania niewymagalne: 4 287 576,79;
- b) zobowiązania przeterminowane: 8 095 164,69, w tym:
 - do 3 m-cy: 4 638 236,66;
 - od 3 do 6 m-cy: 1 325 023,58;

w Stalowej Woli

- od 6 do 12 m-cy: 1 191 750,17;

- powyżej 1 roku: 940 154,28.

Do dnia badania z salda na 31-12-2012r. Szpital uregulował kwotę 5 468 948,25 zł. (44,17%).

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 31-12-2012r. wynosiły 4 843 852,87 zł. i dotyczyły (w zł.):

- podatku VAT	35 031,00
- podatku dochodowego od osób fizycznych	350 506,00
- składek ZUS bieżących	1 633 012,45
- podatku od nieruchomości	1 195 563,00
- PFRON	170 439,42
- składek ZUS – układ ratalny	1 459 301,00.

Powyższe zobowiązania wynikają z deklaracji i z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Do dnia badania zobowiązania powyższe zostały zapłacone w kwocie 2 447 688,75 zł.

Prawidłowość naliczania i deklarowania podatków oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP – została omówiona w p. B III.3 niniejszego Raportu (Rozliczenia z budżetem).

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane w pasywach bilansu na dn. 31-12-2012r. w kwocie 1 525 857,03 zł. wynikają z list płac za m-c grudzień 2012r. i do dnia badania zostały zapłacone.

„Inne zobowiązania” wykazane przez badany Szpital na dn. 31-12-2012r. w kwocie 279 583,03 zł. obejmują wiarygodne pozostałe rozrachunki wynikające z ewidencji księgowej.

Saldo zobowiązań krótkoterminowych wykazane w pasywach bilansu na dn.31-12-2012r. – uznaje się za realne i prawidłowo wykazane.

Fundusze specjalne wykazane przez Szpital w pasywach bilansu na 31-12-2012r. w kwocie 880 620,61 zł. dotyczą w całości Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którym Szpital gospodaruje zgodnie z Regulaminem ZFŚS.

Zmiany ZFŚS w roku 2012 przebiegały następująco (w zł.):

Stan funduszu na 31-12-2011r.	900 281,25
• Zwiększenia	929 788,64
w tym:	
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	35 500,00
- odpis w ciężar kosztów za 2012r.	881 707,58
- odsetki od środków na rachunku	12 581,06
• Zmniejszenia	949 449,28
w tym:	
▪ dofinansowanie wypoczynku	625 730,00
▪ zapomogi	4 700,00
▪ bony dla pracowników	319 019,28
• Stan funduszu na 31-12-2012r.	880 620,61

W ramach ZFŚS – Szpital udziela pożyczek mieszkaniowych, których stan przedstawia się następująco:

• Stan pożyczek na 31-12-2011r.	868 455,00
• Pożyczki udzielone w 2012r.	745 500,00
• Pożyczki spłacone w 2012r.	769 540,00

w Stalowej Woli

- Stan należności z tytułu pożyczek
na 31-12-2012r. 844 415,00

Odpis ZFŚS w ciężar kosztów był w badanej jednostce w 2012r. dokonany zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS na 31-12-2012r. wynosi 39 231,61 zł.

2.2.4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (PRZYCHODÓW)	NA 31-12-2011R	NA 31-12-2012R
Dotacje i subwencje na zakup środków trwałych	846 781,34	36 319 060,31
Udział procentowy w sumie pasywów	1,41	56,19

Rozliczenie dotacji na zakup środków trwałych odbywa się sukcesywnie w równowartości amortyzacji tych środków - na pozostałe przychody operacyjne.

Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych w 2012r. nastąpiło z n/w tytułów:

- przeksięgowanie z kapitału podstawowego w kwocie 31 489 776,99 zł. na podstawie art. 8 ustawy z 14-06-2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z dnia 29-06-2012r. poz. 742).

- dotacje na środki trwałe otrzymane w 2012r. w kwocie 6 583 283,12 zł.

Zmniejszenie w równowartości amortyzacji w 2012r. wyniosło 2 600 781,14 zł.

Pozycja jest właściwie ustalona i wykazana w pasywach bilansu – zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości.

3. Rozliczenia z budżetem.**3.1 Podatek dochodowy od osób fizycznych.**

W 2012r. badana jednostka naliczała, potrącała i rozliczała zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego nie korzystając z ulg i odliczeń, a także terminowo złożyła roczną deklarację PIT 4R.

Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2012r. wg deklaracji PIT 4R przedstawiają się następująco(w zł.):

- Kwota pobranego podatku 2 131 632,00
- Potrącenie z tytułu rozliczeń z ubiegłego roku (-)557,00
- Podatek do zapłaty 2 131 075,00

Saldo zobowiązań na 31-12-2012r. wynosi 350 506,00 zł. i wynika z wynagrodzeń za listopad i grudzień 2012r.

Do dnia badania saldo zobowiązań zostało uregulowane.

3.2 Podatek od towarów i usług VAT.

Ewidencja księgowa w zakresie podatku VAT zapewnia właściwe rozliczenie podatku. We wszystkich miesiącach 2012r. wystąpiła nadwyżka podatku należnego nad naliczonym.

Na podstawie dokumentacji przedstawionej przez badaną jednostkę za 2012r. ustalono (w zł):

- Podstawa opodatkowania 66 083 683,00
- Podatek VAT należny 483 445,00
- Podatek VAT naliczony do odliczenia 28 913,00

w Stalowej Woli

- Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym 454 532,00
- Saldo zobowiązań na dn. 31-12-2012r. 35 031,00

Saldo zobowiązań z dn. 31-12-2012r. zostało zapłacone terminowo.

Większość sprzedaży badanego Szpitala jest realizowana w formie usług medycznych, które są zwolnione z podatku VAT. Wartość dostaw zwolnionych wyniosła 63 937 155,00 zł.(96,75% podstawy opodatkowania).

3.3 Podatek od nieruchomości.

Badany Szpital złożył deklarację roczną DN-1 na podatek od nieruchomości za 2012r. do Urzędu Miasta Częstochowa na kwotę 309 150,00 zł., która nie została zapłacona w ustawowych terminach.

Saldo zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości na 31-12-2012r. wynosi 1 195 563,00 zł. i obejmuje:

- zobowiązania z bilansu otwarcia 768 953,00
- naliczenie za 2012r. 309 150,00
- odsetki z tytułu nieterminowych płatności 117 460,00

Badany Szpital posiada Decyzję Prezydenta Miasta Częstochowy Nr FK-VI.3120.1.2.2013 z dnia 10-04-2013 o odroczeniu zaległego podatku wraz z odsetkami do dnia 31-12-2013r.

3.4 Zobowiązania wobec PFRON.

Badany Szpital posiada numer w rejestrze PFRON 24Y3524L1. Należne wpłaty na PFRON za 2012r. wynoszą 186 909,00 zł., z czego zapłacono w 2012r. 41 747,00 zł.

Saldo zobowiązań na 31-12-2012r. wobec PFRON wynosi 170 439,42 zł. Do dnia badania Szpital uregulował 70 767,30 zł. Badany Szpital posiada decyzję PFRON Nr WWO/908/E/W/2012/TKA o rozłożeniu zaległości na raty do 28-06-2013r.

3.5 Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Za 2012r. badany Szpital naliczył i zadeklarował następujące składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy i FEP (w zł.):

- Składki na ubezpieczenie emerytalne – 5 142 313,12
- w tym:
 - finansowane przez ubezpieczonych – 2 571 156,56
 - finansowane przez płatnika – 2 571 156,56
- Składki na ubezpieczenie rentowe – 2 107 508,81
- w tym:
 - finansowane przez ubezpieczonych – 395 158,38
 - finansowane przez płatnika – 1 712 350,43
- Składki na ubezpieczenie chorobowe – 647 447,84
- Składki na ubezpieczenie wypadkowe – 329 401,99
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne – 2 083 089,05
- Składki na Fundusz Pracy – 535 758,61
- Fundusz Emerytur Pomostowych – 51 991,04
- Wypłata świadczeń do potrącenia – 664 509,84
- Kwota do zapłaty do ZUS – 10 233 000,62

Saldo zobowiązań krótkoterminowych wobec ZUS na dn. 31-12-2012r. jest następujące (w zł.):

- składki na ubezpieczenie społeczne – 1 191 917,10
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 345 065,39

w Stalowej Woli

- składki na Fundusz Pracy – 87 277,46
- Fundusz Emerytur Pomostowych – 8 752,50
- Razem – 1 633 012,45

Wymagalne saldo zobowiązań wobec ZUS na 31-12-2012r. wynikające z deklaracji od wynagrodzeń za listopad i grudzień 2012r. zostało uregulowane w ustawowych terminach w kwocie 1 633 012,45 zł.

Ponadto badany Szpital posiadał na 31-12-2012r. zobowiązanie krótkoterminowe wynikające z uzgodnionego układu ratalnego w kwocie 1 459 301,00 zł., które do dnia badania zostało uregulowane w kwocie 358 372,00 zł.

3.6 Podatek dochodowy od osób prawnych.

Szpital rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych w oparciu o art.17 ust.1 pkt.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest m.in. ochrona zdrowia – w części przeznaczony na cele statutowe.

Szczegółowe ustalenia dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych badany Szpital przedstawił w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Szpital zasadnie (w związku z art.17 ust.1 pkt.4 updop) nie tworzy rezerw na odroczony podatek dochodowy, ani nie księguje aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rozrachunki na 31-12-2012r. z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w księgach Szpitala nie występują.

W rachunku zysków i strat Szpital nie wykazał zasadnie podatku dochodowego.

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Rachunek zysków i strat badanego Szpitala za 2012 rok jest sporządzony w wariantcie porównawczym i przedstawia się następująco (w zł.):

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA ROK 2011	ZA ROK 2012
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	63 925 058,05	65 548 499,46
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 362 993,70	66 414 305,87
II	Zmiana stanu produktów	(-) 437 935,65	(-) 865 806,41
III	Koszt wytworzenia na własne potrzeby	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	68 553 290,16	68 357 327,31
C	Wynik netto ze sprzedaży (A-B)	(-) 4 628 232,11	(-) 2 808 827,85
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 568 058,63	3 198 094,84
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 149 369,05	3 174 538,60
F	Wynik z działalności operacyjnej		

w Stalowej Woli

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA ROK 2011	ZA ROK 2012
	(C+D-E)	(-)6 209 542,53	(-)2 785 271,61
G	Przychody finansowe	97 117,63	90 386,57
H	Koszty finansowe	1 853 664,93	2 815 589,83
I	Wynik z działalności gospodarczej(F+G-H)	(-)7 966 089,83	(-)5 510 474,87
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K	Wynik brutto (I+-J)	(-)7 966 089,83	(-)5 510 474,87
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
N	Wynik netto K-L)	(-)7 966 089,83	(-)5 510 474,87

W toku badania rachunku zysków i strat stwierdzono, że księgowania związane z zamknięciem kont wynikowych i ustaleniem wyniku brutto były zgodne z postanowieniami polityki rachunkowości i zakładowego planu kont.

Wynik brutto został poprawnie przekształcony w wynik netto.

Przychodem ze sprzedaży jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług VAT.

Kosztami działalności operacyjnej są koszty sprzedaży produktów, materiałów i towarów związanych z normalną działalnością jednostki.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe są właściwie udokumentowane oraz księgowane w okresie, którego dotyczą.

Strukturę przychodów badany Szpital przedstawił prawidłowo w „dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

Struktura kosztów działalności operacyjnej była następująca:

Pozycja rachunku	WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK 2011		ROK 2012	
		WARTOŚĆ W ZŁ	%	WARTOŚĆ W ZŁ	%
I	Amortyzacja	4 000 856,53	5,84	3 718 098,21	5,44
II	Zużycie materiałów i energii	10 064 995,32	14,68	10 225 338,32	14,96
III	Usługi obce	20 001 345,94	29,18	19 587 493,96	28,65
IV	Podatki i opłaty	678 973,93	0,99	836 819,68	1,23
V	Wynagrodzenia	27 902 353,50	40,70	27 530 805,67	40,28
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 740 875,16	8,37	6 326 241,71	9,25
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	163 889,78	0,24	132 529,76	0,19
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem koszty działalności operacyjnej	68 553 290,16	100,00	68 357 327,31	100,00
	Udział kosztów operacyjnych w przychodach ze sprzedaży		107,24		104,29

Koszty działalności operacyjnej w 2012r. w stosunku do 2011r. spadły o 195 962,85 zł. przy wzroście przychodów ze sprzedaży o 1 623 441,41 zł., a udział kosztów operacyjnych w przychodach ze sprzedaży uległ poprawie i za 2012 rok wynosi

w Stalowej Woli

104,29% (rok ubiegły 107,24%), co skutkuje zmniejszeniem straty na sprzedaży o 1 819 404,26 zł.

Na **pozostałe przychody i koszty operacyjne w 2012r.** składają się następujące pozycje (w zł.):

- Pozostałe przychody operacyjne –	3 198 094,84
w tym:	
- przychody z tytułu darowizn –	95 782,49
- zysk ze sprzedaży środków trwałych	2 774,51
- refundacja kosztów staży –	70 264,30
- refundacja kosztów rezydentur –	378 151,61
- rozliczenia przychodów przyszłych okresów –	2 600 781,14
- rozwiązanie odpisów aktualizujących -	18 814,58
- inne przychody –	31 526,21
- Pozostałe koszty operacyjne –	3 174 538,60
w tym:	
- odpisy aktualizujące należności –	3 013 045,42
- koszty sądowe i egzekucyjne -	41 797,10
- utworzenie rezerw na zobowiązania –	97 622 81
- inne –	22 073,27

Na **przychody i koszty finansowe w 2012r.** składają się następujące pozycje (w zł.):

- Przychody finansowe –	90 386,57
w tym:	
- odsetki od lokat -	46 117,57
- odsetki od należności -	24 546,87
- inne -	19 722,13
- Koszty finansowe –	2 815 589,83
w tym:	
▪ prowizje i odsetki od pożyczek i kredytów –	1 585 566,80
▪ odsetki budżetowe -	129 018,00
▪ odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw –	680 518,79
▪ dyskonto weksli -	43 807,01
▪ opłaty prolongacyjne wobec ZUS	308 216,00
▪ prowizje od zobowiązań -	33 065,48
▪ odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek	35 397,75

Rachunek zysków i strat za 2012 rok badanego Szpitala został sporządzony zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości i zamyka się stratą netto w kwocie 5 510 474,87 zł.

V. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią. Za 2012 rok wykazuje on zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 033 335,09 zł. i kształtuje się następująco (w zł.):

- Przepływy z działalności operacyjnej –	(-)966 691,16
- Przepływy z działalności inwestycyjnej –	(-)6 828 892,44
- Przepływy z działalności finansowej -	(+)8 828 918,69
- Przepływy pieniężne netto –	(+)1 033 335,09

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony poprawnie, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości.

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Zestawienie zmian w kapitale własnym za 2012 rok wykazuje zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę 37 000 251,86 zł.

Na zmiany w kapitale własnym miały wpływ:

- przeksięgowanie do rozliczeń międzyokresowych przychodów (-) 31 489 776,99 zł.
- zrealizowana strata bilansowa netto za 2012r. (-) 5 510 474,87 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości. Kapitał własny badanego Szpitala na 31-12-2012r. jest ujemny w wysokości (-) 34 775 956,39 zł.

VII. Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje dodatkowe sporządzone przez badany Szpital zawierają dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji i obejmują wszystkie istotne informacje wymagane przez art.48 ust 1 Ustawy o rachunkowości, oraz przez załącznik Nr 1 do tej ustawy.

VIII. Sprawozdanie z działalności.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w rozumieniu przepisów art. 49 ustawy o rachunkowości, oraz zgodnie z art. 69 tej ustawy.

C. INFORMACJA KOŃCOWA.

1. Zbadane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Szpitala.
2. Poszczególne wzory sprawozdania finansowego zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem do ustawy o rachunkowości.
3. W toku badania nie stwierdzono faktów wskazujących na naruszenie przepisów prawa.
4. Dyrekcja Szpitala nie zgłosiła biegłemu zdarzeń po dacie bilansu, które mogłyby zmienić ustalenia dokonane podczas badania.
5. Raport sporządzono w sześciu jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla: Zleceniodawcy badania – 5 egzemplarzy i Wykonawcy badania – 1 egzemplarz.
6. Raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta. Integralnym załącznikiem do „Opinii” i „Raportu” jest Sprawozdanie finansowe SPZOZ Miejskiego Szpitala Zespołonego w Częstochowie za 2012 rok.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewidencyjny 832

mgr Regina Fiałkowska

**w imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Nr 2948**

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
tel. (0-15) 842 24 25
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl

mgr Regina Fiałkowska

Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Stalowa Wola 30 kwietnia 2013r.

SP ZOZ Miejski Szpital Zespolony
42-200 Częstochowa, ul. Mirowska 15
Regon 151586247, NIP 949 17 63 544
tel. 370-22-22

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok ubiegły
I. Kapitał (fundusz) własny	2 224 295,47	13 373 901,41
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 224 295,47	13 373 901,41
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	63 374 344,72	63 374 344,72
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-31 489 776,99	
a) zwiększenie (z tytułu)		
- dotacje otrzymane na inwestycje od OZ		
- darowizny otrzymane od pozostałych podmiotów		
- dotacje otrzymane w ramach projektów finans. z UE		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-31 489 776,99	
- umorzenia udziałów (akcji)		
- przeks. niezartyz. części śr.trw. (at.8 ust. o dział. leczn.)	-31 489 776,99	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	31 884 567,73	63 374 344,72
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- udziały przeznaczone do sprzedaży		
- udziały przeznaczone do umorzenia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- sprzedaż udziałów		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	15 799,62	15 799,62
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- inne		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	15 799,62	15 799,62
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-53 199 759,04	-49 661 994,39
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-53 199 759,04	-49 661 994,39
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów w tym:		-3 183 516,11
- nadwykonania św. med. za rok 2008		
- odpis aktualizujący z tyt. nadwykonań za rok 2008		
- wypłaty wynagrodzeń z tyt. art. 59 a		2 939,89
- faktury korygujące za rok 2010		-3 186 456,00
- rezerwa na świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-53 199 759,04	-52 845 510,50
a) zwiększenie (z tytułu)	-7 966 089,83	-354 248,54
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-7 966 089,83	-354 248,54
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-61 165 848,87	-53 199 759,04
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-61 165 848,87	-53 199 759,04
8. Wynik netto	-5 510 474,87	-7 966 089,83
a) zysk netto		
b) strata netto	-5 510 474,87	-7 966 089,83
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-34 775 956,39	2 224 295,47
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-34 775 956,39	2 224 295,47

22.03.2013 r.

data i podpis sporządzającego

Główny Księgowy
Irena Małczak
mgr Irena Małczak

DYREKTOR
Wojciech Konieczny
Wojciech Konieczny

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2012 R.

Treść	31.12.2012	31.12.2011
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata netto)	-5 510 474,87	-7 966 089,83
II. Korekty razem	4 543 783,71	9 089 569,41
1. Amortyzacja	3 718 098,21	4 000 856,53
2. Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 331 422,43	1 201 514,62
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 774,51	-6 959,91
5. Zmiana stanu rezerw	949 149,48	3 624 704,90
6. Zmiana stanu zapasów	165 764,79	-209 469,00
7. Zmiana stanu należności	-123 105,61	3 176 042,26
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 780 543,25	-415 590,70
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	34 787 612,49	901 986,82
10. Inne korekty	-38 062 926,82	-3 183 516,11
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I/+II)	-966 691,16	1 123 479,58
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	2 774,51	6 959,91
1. Zbycie wartości niematerial. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 774,51	6 959,91
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	-6 831 666,95	-1 142 300,91
1. Nabycie wartości niematerial. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-6 831 666,95	-1 142 300,91
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 828 892,44	-1 135 341,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	10 160 341,12	2 000 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	3 577 058,00	2 000 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Inne wpływy finansowe	6 583 283,12	0,00
Wydatki	-1 331 422,43	-1 896 312,56
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zys	0,00	0,00

4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	-694 797,94
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	-1 331 422,43	-1 201 514,62
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		8 828 918,69	103 687,44
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)		1 033 335,09	91 826,02
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		1 033 335,09	91 826,02
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu		260 224,82	168 398,80
G. Środki pieniężne na koniec okresu		1 293 559,91	260 224,82
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	39 231,61	39 883,18

Data sporządzenia: 22.03.2013 r.

Sporządził:

Główny Księgowy
mgr Irena Małczak

DYREKTOR
Wojciech Konieczny

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY
42-200 Częstochowa, ul. Mirowska 15 tel. 34/3702-222; fax 34/3702-792
REGON 151 586 247 PKD (EKD) 8610Z**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym.

Nazwa: Miejski Szpital Zespolony

Adres: Częstochowa, ul. Mirowska 15

Oznaczenie formy prawnej:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Podstawowy przedmiot działalności:

- świadczenia zdrowotne stacjonarne udzielane w zakresie, chirurgii ogólnej, chorób wewnętrznych, urologii, ginekologii i położnictwa, neurologii, psychiatrii dziennej, anestezjologii i intensywnej terapii, chorób płuc, dermatologii, geriatry, rehabilitacji, ZOL, chirurgii urazowej i ortopedii, SOR, pediatrii, neonatologii.

- świadczenia zdrowotne ambulatoryjne w zakresie: kardiologii, gastroenterologii, leczenia bólu, chirurgii ogólnej, proktologii, chirurgii urazowo-ortopedycznej, urologii, preluksacji, gruźlicy i chorób płuc, neurologii, ginekologii, diabetologii, dermatologii, rehabilitacji i zdrowia psychicznego oraz tlenoterapii domowej.

- specjalistyczne badania w pracowniach: RTG, USG, EKG, diagnostyki kardiologicznej, EEG, UDP, endoskopii, prętka Kocho.

Krajowy Rejestr Sądowy: Oddział Centralnej Informacji KRS ul. Żwirki - Wigury
42-200 Częstochowa

Numer: 0000026830

2. Szpital funkcjonuje od 01 stycznia 2001r. Czas trwania działalności szpitala jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w oparciu o przepisy ustawy o działalności leczniczej.

5. Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrektor Szpitala nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń, pomimo występujących trudności w finansowaniu procedur medycznych zakontraktowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Niepokryta strata z lat ubiegłych stanowi wartość 61 165 848,87 zł natomiast za rok 2012 strata wynosi 5 510 474,87 zł. Miejski Szpital Zespolony nie jest w stanie samodzielnie pokryć straty z lat ubiegłych z uwagi na ujemny wynik finansowy. Art. 59. ustawy o działalności leczniczej w ust. 1 cyt. „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy.”

ust. 2 cyt. „Podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy tego zakładu, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości.” W Miejskim Szpitalu Zespolonym strata za okres 2012 r. po dodaniu kosztów amortyzacji wynosi 1 792 376,66 zł.

ust. 4. cyt. „W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w sposób określony w ust. 2 podmiot tworzący w terminie 12 miesięcy od upływu terminu określonego w ust. 2 wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.”

Powyższe zapisy w części dotyczącej pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący lub podjęcia uchwały w oparciu o zapis ust. 4, w odniesieniu do sprawozdania finansowego za 2012 rok są obligatoryjne.

6. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym SPZOZ podane zostały w złotych i groszach. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

a) Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:

- koszty prac rozwojowych – 3 lata,
- oprogramowanie i licencje komputerowe - w ciągu 3 lat,
- inne wartości niematerialne i prawne – w okresie 5 lat.

b) Środki trwałe o wartości wyższej niż 3.500 zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych i amortyzowane według stawek amortyzacyjnych.

c) Środki trwałe o wartości nie wyższej niż 3.500 zł ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych i odpisywane w koszty jednorazowo. Niektóre ważniejsze środki trwałe o wartości niższej niż 3 500 zł mogą być również amortyzowane na podstawie klasyfikacji środków trwałych wg określonych tam stawek.

d) Wartości niematerialne i prawne oraz składniki rzeczowe aktywów trwałych są wyceniane według ceny nabycia, pomniejszone o dotychczasowe umorzenie.

e) Materiały wycenia się w cenie nabycia. Przychody i rozchody materiałów dokonywane są w cenach rzeczywistych stosując metodę FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło). Wartość zakupionych materiałów teleinformatycznych dotyczących utrzymania ruchu oraz niektórych artykułów biurowo-gospodarczych odpisuje się w koszty w momencie ich poniesienia.

f) Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych niefinansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących

na koniec okresu sprawozdawczego. Należności w bilansie wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty łącznie z naliczonymi odsetkami, pomniejszone o odpisy aktualizujące.

g) Zobowiązania wykazuje się łącznie z należnymi kontrahentowi na dzień bilansowy odsetkami. Pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są wg wartości nominalnej.

h) Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat. Przy aktualizacji uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta i prawdopodobieństwa wypłaty. Szpital wystąpił do firmy aktuarialnej o dokonanie wyliczenia rezerw na dzień 31 grudnia 2012 r.

i) Rezerwy związane z prowadzonymi sprawami sądowymi ustala się w kwotach przewidywanych wypłat z uwzględnieniem i określeniem prawdopodobieństwa ich rozstrzygnięcia.

j) W związku z wejściem w życie Art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) w 2012 roku nastąpiły kolejne zmiany nakładające na Szpital obowiązek przeniesienia niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie (darowizna) lub sfinansowanych z dotacji, które dotychczas zwiększały kapitały (fundusz założycielski), na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują kwoty, które stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne równoległe do wysokości odpisów amortyzacyjnych. Przepis stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze darowizny.

7. Zmiana zasady ciągłości w stosunku do roku poprzedniego.

Wprowadzone od 01 lipca 2012 r. nowe zapisy opisane punkcie 6 ppkt j. stanowią zmianę zasady ciągłości w stosunku do roku poprzedniego.

Częstochowa, 2013-03-22

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Irena Młczak

DYREKTOR
[Podpis]
Wojciech Konieczny

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01-01-2012 r. do 31-12-2012 r.

I. Część pierwsza

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym: amortyzacji) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

1. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:
 - koszty prac rozwojowych – 3 lata
 - oprogramowanie i licencje komputerowe - w ciągu 3 lat.
 - inne wartości niematerialne i prawne – w okresie 5 lat.
2. Środki trwałe o wartości wyższej niż 3.500 zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych i amortyzowane według stawek amortyzacyjnych. Niektóre ważniejsze środki trwałe o wartości niższej niż 3 500 zł mogą być również amortyzowane na podstawie klasyfikacji środków trwałych wg określonych tam stawek.
3. Środki trwałe o wartości nie wyższej niż 3.500 zł ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych i odpisywane w koszty jednorazowo.
4. Wartości niematerialne i prawne oraz składniki rzeczowe aktywów trwałych są wyceniane według ceny nabycia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.
5. Materiały wycenia się w cenie nabycia. Przychody i rozchody materiałów dokonywane są w cenach rzeczywistych stosując metodę FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło). Wartość zakupionych materiałów teleinformatycznych, dotyczących utrzymania ruchu oraz niektórych biurowo-gospodarczych odpisuje się w koszty w momencie ich poniesienia.
6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów służą do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz rezerw na wydatki finansowe przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne). Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych np. zapłacone prowizje od kredytów, prenumeraty oraz polisy ubezpieczeniowe.

Bierne rozliczenia międzyokresowych kosztów dokonuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań finansowych przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości rezerwy na

świadczenia pracownicze ujmowane są w rozliczeniach międzyokresowych biernych.

7. W związku z wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej od lipca 2011 roku nastąpiły zmiany w zakresie ujmowania środków finansowych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, które dotychczas zwiększały kapitały (fundusz założycielski) a obecnie ujmowane są na koncie międzyokresowych rozliczeń przychodów. Wejście w życie Art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) w 2012 roku spowodowało kolejne zmiany, nakładające na Szpital obowiązek przeniesienia niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie (darowizna) lub sfinansowanych z dotacji, które dotychczas zwiększały kapitały (fundusz założycielski), na konto międzyokresowych rozliczeń przychodów. Międzyokresowe rozliczenia przychodów obejmują kwoty, które stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne równoległe do wysokości odpisów amortyzacyjnych, z zastosowaniem zapisów Art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przepis stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze darowizny.
 8. Rezerwy na zobowiązania zalicza się do grupy zobowiązań a wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
Rezerwy, o których mowa wyżej, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.
Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.
 9. W myśl art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, w Szpitalu wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności od NFZ z tytułu nadwykonań oraz innych należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
- 2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną tym zmianę kwoty wyniku finansowego;**

W 2012 roku w Miejskim Szpitalu Zespolonym w Częstochowie dokonano zmian w roku obrotowym w zakresie metod księgowości i wyceny, w związku z wejściem w życie Art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2012 r.

poz. 742) z zastosowaniem zapisów Art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości. (patrz pasywa.doc)

3. Przedstawienie zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki;

W związku z wprowadzeniem ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej, poniżej zaprezentowano w dodatkowej kolumnie stan pasywów, rachunku zysków i strat oraz zestawienie zmian w kapitale własnym stan na 31.12.2012 r. oraz stan obowiązujący przed wprowadzeniem zmian, które weszły w życie od 01 lipca 2012 r.

Bilans pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012r.	Stan na 31.12.2012 r. (przed zmianą od 01.07.2011 r.)	Stan na 31.12.2011 r.
A	Kapitał (fundusz) własny	-34 775 956,39	-5 681 504,19	2 224 295,47
	I.Kapitał (fundusz) podstawowy	31 884 567,73	63 374 344,72	63 374 344,72
	II.Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
	III.Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
	IV.Kapitał (fundusz)zapasowy	15 799,62	15 799,62	15 799,62
	V.Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	VI.Pozostałe kapitały (fundusze)rezerwowe			
	VII.Zysk (strata) z lat ubiegłych	-61 165 848,87	-61 165 848,87	-53 199 759,04
	VIII.Zysk (strata) netto	-5 510 474,87	-7 905 799,66	-7 966 089,83
	IX.Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotow. (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	99 414 941,29	70 320 489,09	57 635 911,65
	I.Rezerwy na zobowiązania	7 906 495,38	7 906 495,38	6 957 345,90
	1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 744 683,06	7 744 683,06	6 878 876,65
	- długoterminowa	7 226 658,55	7 226 658,55	6 289 421,30
	- krótkoterminowa	518 024,51	518 024,51	589 455,35
	3.Pozostałe rezerwy	161 812,32	161 812,32	78 469,25
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	161 812,32	161 812,32	78 469,25
	II.Zobowiązania długoterminowe	32 061 937,44	32 061 937,44	28 881 578,84
	1.Wobec jednostek powiązanych			
	2.Wobec pozostałych jednostek	32 061 937,44	32 061 937,44	28 881 578,84
	a) kredyty i pożyczki	22 163 402,00	22 163 402,00	19 843 701,57
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościow			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne	9 898 535,44	9 898 535,44	9 037 877,27
	III.Zobowiązania krótkoterminowe	23 127 448,16	23 127 448,16	20 950 205,57
	1.Wobec jednostek powiązanych			
	a)z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) kredyty i pożyczki			
	c) inne			
	2.Wobec pozostałych jednostek	22 246 827,55	22 246 827,55	20 049 924,32
	a) kredyty i pożyczki	3 214 793,20	3 214 793,20	2 818 093,80
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościow.			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	11 862 741,48	11 862 741,48	9 626 528,98
	- do 12 miesięcy	11 862 741,48	11 862 741,48	9 626 528,98
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe	520 000,00	520 000,00	346 000,00
	g)z tyt.podatkw,ceł,ubezpieczeń i innych świad.	4 843 852,87	4 843 852,87	5 507 639,14
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 525 857,00	1 525 857,00	1 466 834,27
	i) inne	279 583,00	279 583,00	284 828,13
	3.Fundusze specjalne	880 620,61	880 620,61	900 281,25
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	36 319 060,31	7 224 608,11	846 781,34
	1.Ujemna wartość firmy			
	2.Inne rozliczenia międzyokresowe	36 319 060,31	7 224 608,11	846 781,34
	- długoterminowe	33 697 627,42	7 184 796,52	702 625,30
	- krótkoterminowe	2 621 432,89	39 811,59	144 156,04
	PASYWA RAZEM	64 638 984,90	64 638 984,90	59 860 207,12

Rachunek zysków i strat

	Wyszczególnienie	01.01.-31.12.2012 r.	01.01.-31.12.2012 (przed zmianami 01.07.2012 r.)	01.01.-31.12.2011 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	65 548 499,46	65 548 499,46	63 925 058,05
	z nimi, w tym			
	-od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	66 414 305,87	66 414 305,87	64 362 993,70
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wart. dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-865 806,41	-865 806,41	-437 935,65
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	68 357 327,31	68 357 327,31	68 553 290,16
	I. Amortyzacja	3 718 098,21	3 718 098,21	4 000 856,53
	II. Zużycie materiałów i energii	10 225 338,32	10 225 338,32	10 064 995,32
	III. Usługi obce	19 587 493,96	19 587 493,96	20 001 345,94
	IV. Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy	836 819,68	836 819,68	678 973,93
	V. Wynagrodzenia	27 530 805,67	27 530 805,67	27 902 353,50
	VI. Ubezpieczenia i inne świadczenia	6 326 241,71	6 326 241,71	5 740 875,16
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	132 529,76	132 529,76	163 889,78
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 808 827,85	-2 808 827,85	-4 628 232,11
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 198 094,84	802 770,05	1 568 058,63
	I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	2 774,51	2 774,51	-
	II. Dotacje	2 600 781,14	205 456,35	40 638,13
	III. Inne przychody operacyjne	594 539,19	594 539,19	1 527 420,50
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 174 538,60	3 174 538,60	3 149 369,05
	I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	6 959,91
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansow.	3 013 045,42	3 013 045,42	2 774 709,14
	III. Inne koszty operacyjne	161 493,18	161 493,18	367 700,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 785 271,61	-5 180 596,40	-6 209 542,53
G	Przychody finansowe	90 386,57	90 386,57	97 117,63
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym -od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki, w tym: -od jednostek powiązanych	90 386,57	90 386,57	97 117,63
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne			
H	Koszty finansowe	2 815 589,83	2 815 589,83	1 853 664,93
	I. Odsetki, w tym: -dla jednostek powiązanych	2 471 976,08	2 471 976,08	1 653 738,93
	II. Strata ze zbycia inwestycji			
	III. Aktualizacja wartości inwestycji			
	IV. Inne	343 613,75	343 613,75	199 926,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-5 510 474,87	-7 905 799,66	-7 966 089,83
D	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-	-
K	Zysk (strata) brutto	-5 510 474,87	-7 905 799,66	-7 966 089,83
L	Podatek dochodowy			
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N	Zysk (strata) netto	-5 510 474,87	-7 905 799,66	-7 966 089,83

	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok bieżący (przed zmianą od 01 lipca 2012r)	Rok ubiegły
I	Kapitał (fundusz) własny	2 224 295,47	2 224 295,47	13 373 901,41
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
	- korekty błędów	0,00		0,00
Ia	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 224 295,47	2 224 295,47	13 373 901,41
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	63 374 344,72	63 374 344,72	63 374 344,72
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-31 489 776,99		0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00		0,00
	- dotacje otrzymane na inwestycje od O Z	0,00		0,00
	- darowizny otrzymane od pozostałych podmiotów	0,00		0,00
	- dotacje otrzymane w ramach projektów finans. z UE	0,00		0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-31 489 776,99		
	- umorzenia udziałów (akcji)			
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	31 884 567,73	63 374 344,72	63 374 344,72
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu			
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00		0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00		0,00
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu			
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00		0,00
	- udziały przeznaczone do sprzedaży			
	- udziały przeznaczone do umorzenia			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00		0,00
	- sprzedaż udziałów			
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00		0,00
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	15 799,62	15 799,62	15 799,62
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00		0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00		0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	- z podziału zysku (ustawowo)			
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
	- inne			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00		0,00
	- pokrycia straty			
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	15 799,62	15 799,62	15 799,62
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00		0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00		0,00
	- zbycia środków trwałych			
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00		0,00
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu			
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00		0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00		0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-53 199 759,04	-53 199 759,04	-49 661 994,39
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
	- korekty błędów			
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00		0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00		0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych			
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00		0,00
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-53 199 759,04	-53 199 759,04	-49 661 994,39
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b)	korekty błędów w tym:			-3 183 516,11
	- nadwykonania św. med. za rok 2008	0,00		0,00
	- podpis aktualizujący z tyt. nadwykonań za rok 2008	0,00		0,00
	- wypłaty wynagrodzeń z tyt. art. 59 a	0,00		0,00
	- faktury korygujące za rok 2010			2 939,89
	- rezerwa na świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe			-3 186 456,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-53 199 759,04	-53 199 759,04	-52 845 510,50
a)	zwiększenie (z tytułu)	-7 966 089,83	-7 966 089,83	-354 248,54
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-7 966 089,83	-7 966 089,83	-354 248,54
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-61 165 848,87	-61 165 848,87	-53 199 759,04
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-61 165 848,87	-61 165 848,87	-53 199 759,04
8	Wynik netto	-5 510 474,87	-7 905 799,66	-7 966 089,83
a)	zysk netto			
b)	strata netto	-5 510 474,87	-7 905 799,66	-7 966 089,83
c)	odpisy z zysku			
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-34 775 956,39	-5 681 504,19	2 224 295,47
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-34 775 956,39	-5 681 504,19	2 224 295,47

4. Informacje o znaczących zdarzeniach, w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego;

W 2012 roku nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na zmiany w sprawozdaniu finansowym.

5. Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat;

W 2013 r. do ŚOW NFZ wystawiono faktury z tytułu nadwykonań za 2012 r. w kwocie 2 746 946,31 zł. Do czasu opracowania sprawozdania finansowego w 2013 r. po weryfikacji zrealizowanych procedur za 2012 r. ŚOW NFZ przekazał jedynie kwotę 142 631,54 zł. W celu odzyskania środków finansowych z tytułu nadwykonań, Szpital prawdopodobnie wystąpi do Sądu o zawiązanie do ugody sądowej. NFZ może po weryfikacji danych dotyczących pacjentów i zrealizowanych procedur może dokonywać dalszych korekt w zakresie 2012 r., które będą ujmowane w 2013 roku.

II. Część druga

1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny (aktualizacji), inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia);

Zestawienie wartości środków trwałych i umorzeń wg grup rodzajowych stanowią **załączniki nr 1 i 2.**

2. Wartość budynków i budowli oraz gruntów użytkowanych wieczysto;
Załącznik Nr 3

W księgach rachunkowych figurują grunty działek przy ul. Mickiewicza i Bony o powierzchni 25 973 m² o łącznej wartości 1.416.000,00 zł. Brak danych dotyczących gruntów przy ul. Mirowskiej 15.

Do chwili obecnej Miejski Szpital Zespólny nie otrzymał aktu notarialnego dotyczącego gruntów działek i budynków szpitala przy ul. Mirowskiej 15. Budynki przy ul. Mirowskiej zostały przekazane w nieodpłatne użytkowanie na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr 348/XXVIII/2000 z dnia 19 czerwca 2000 roku oraz Uchwały Zarządu Miasta Częstochowy Nr 300/27/2001 z dnia 28 maja 2001 roku, bez podania wartości gruntu.

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli;

Nie występują zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

4. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego) oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Nie dotyczy.

5. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) podstawowego i zapasowego;

Załączniki nr 4 i 5 prezentują stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego i funduszu zakładu. Od dnia 01 lipca 2011 r. dotacje podmiotu tworzącego oraz darowizny na zakup sprzętu medycznego i środków transportu, które dotychczas zasilały fundusz założycielski, ujmowane są w pozycji międzyokresowe rozliczenia przychodów. Wejście w życie Art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) w 2012 roku spowodowało kolejne zmiany, nakładające na Szpital obowiązek przeniesienia niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie (darowizna) lub sfinansowanych z dotacji, które dotychczas zwiększały kapitały (fundusz założycielski), na konto międzyokresowych rozliczeń przychodów. Powyższe nie ma zastosowania do wydzielonej na dzień utworzenia sp. z o.o. części mienia jednostki samorządu terytorialnego przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

6. Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy;

Załącznik nr 6

1. MSZ w roku bilansowym 2012 r. poniósł stratę w kwocie 5 510 474,87 zł. W chwili obecnej brak możliwości pokrycia straty z funduszu zakładu ponieważ w żadnym roku Szpital nie osiągnął zysku, który mógłby być przeznaczony na pokrycie straty. Uwzględniając specyfikę działalności Szpitala, oraz fakt, iż wolumen wykonanych procedur w stanie zagrożenia życia zależy wyłącznie od potrzeb pacjentów, istnieje ryzyko nadwykonań i niedowykonań kontraktu. Tym bardziej, że NFZ w pierwszej kolejności do rozliczenia wykonanych procedur ujmuje procedury ratujące życie pacjentów. Uwzględniając jednak czynnik demograficzny w zakresie systematycznego wzrostu liczby ludności w wieku poprodukcyjnym czyli osób najbardziej narażonych na zachorowania, brak jest podstaw do planowania zmniejszenia wykonywanych świadczeń medycznych, tym bardziej, że długość życia systematycznie się wydłuża. Zawarty z NFZ kontrakt na 2013 r. nie uwzględnia wzrostu cen mediów, medykamentów, nici chirurgicznych, endoprotez itp. oraz usług obcych. W związku z powyższym nie przewiduje się aby Szpital samodzielnie wypracował zysk na pokrycie straty. Ustawa o działalności leczniczej stwarza możliwość pokrycia straty przez podmiot tworzący. Art. 59. ustawy o działalności leczniczej w ust. 1 cyt. „Samodzielny

publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy.”

ust. 2 cyt. „Podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy tego zakładu, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości”. W Miejskim Szpitalu Zespolonym strata za okres 2012 r. pomniejszona o amortyzację wynosi 1 792 376,66 zł.

ust. 4. cyt. „W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w sposób określony w ust. 2 podmiot tworzący w terminie 12 miesięcy od upływu terminu określonego w ust. 2 wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.”

Powyższe zapisy w części dotyczącej pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący lub podjęcia uchwały w oparciu o zapis ust. 4, w odniesieniu do sprawozdania finansowego za 2012 rok są obligatoryjne.

7. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan na koniec roku obrotowego.

Załącznik nr 7

Lp.	Treść	Stan na Początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie rezerwy	Stan na koniec roku obrotowego
1	Rezerwa na koszty	6878876,65	1 426 348,78	560542,37	0,00	7744683,06
2.	Pozostałe rezerwy	78469,25	97622,81		14279,74	161812,32
	Razem	6957345,9	1523971,59	560542,37	14279,74	7906495,38

W kolumnie „zwiększenie” wprowadzono wzrost kwoty rezerw w 2012 r. , Natomiast w kolumnie „wykorzystanie” wykazano kwotę wypłaconych świadczeń pracowniczych uprzednio ujmowanych w rezerwach a w kolumnie rozwiązanie – na podstawie przedłożonych zestawień aktualnie prowadzonych spraw sądowych - wskazano kwotę o którą pomniejszono pozostałe rezerwy na dzień 31 grudnia 2012 r.

8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego;

Szczegółowe dane zawiera **Załącznik nr 8**

Lp.	Treść	Stan na	Zwiększenie	Wykorzystanie	Uznanie	Stan na koniec
-----	-------	---------	-------------	---------------	---------	----------------

		początek roku obrotowego		(zmniejszenie)	odpisów za zbędne (rozwiązanie)	roku obrotowego
1	Odpisy aktualizujące rozrachunki					
	w tym: z tytułu NFZ	2 668 826,63	2 746 946,31	0,00	2 668 826,63	2 746 946,31
	należności od osób fizycznych	140 859,03	301 496,86	0,00	4 534,84	437 821,05
	Razem	2 809 685,66	3 048 443,17	0,00	2 673 381,47	3 184 767,36

W pozycji zwiększenie ujęto odpisy należności z tytułu nadwykonań NFZ oraz inne w tym: od indywidualnych osób fizycznych (pacjentów) - brak pewności ich wyegzekwowania.

9. Podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych według pozycji bilansu, o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym umową okresie spłaty:

Załączniki nr 9 i 10

- a) do 1 roku,
- b) od 1 roku do 3 lat,
- c) od 3 do 5 lat,
- d) ponad 5 lat;

MSZ posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i układu ratalnego. Krótkoterminowe zobowiązania obejmują:

- a) bieżące zobowiązania wobec ZUS i układu ratalnego, urzędu skarbowego,
- b) dostawy towarów i usług,
- c) wynagrodzenia,
- d) kredyty
- e) inne.

10. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych;

Załącznik nr 11

Wykaz rozliczeń międzyokresowych i rezerw;

Tytuł	Stan na początek roku obr.	Stan na koniec roku obr.
-------	----------------------------	--------------------------

Razem	10 552 720,93	12 103 193,82
-------	---------------	---------------

Na koniec 2012 roku stan rozliczeń międzyokresowych dotyczy:

- opłaty prolongacyjnej od układu ratalnego;
- prowizji od kredytów;
- rezerw z tytułu świadczeń na rzecz pracowników.

11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczenia);

W 2004 roku Zakład Ubezpieczeń Społecznych dokonał zastawu skarbowego tytułem zabezpieczenia należności z tytułu składek ZUS. W 2011 roku zastaw skarbowy został przeniesiony z Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Zastawem objęte zostały rzeczy ruchome oraz maszyny i urządzenia. Pomimo zawarcia układu ratalnego ZUS nie wyraził zgody na zdjęcie zastawu skarbowego.

Zabezpieczenie zaciągniętych kredytów:

- w 2005r. w Banku Ochrony Środowiska kredyt w kwocie 6.000.000,00zł poręczenie organu założycielskiego. (Uchwała Rady Miasta Nr 837/LI/2005 i umowa poręczenia podpisana przez Prezydenta Miasta i Skarbnika Miasta); Dyrektor Szpitala podpisał oświadczenie o poddaniu się egzekucji na kwotę 9.000.000,00zł

- w 2007r. w BRE Banku Hipotecznym S.A. kredyt w kwocie 20.000.000,00zł poręczenie organu założycielskiego (Uchwała Rady Miasta Nr 135/XII/2007, Umowa poręczenia i weksel In blanco podpisany przez Prezydenta Miasta Częstochowy i Z-cę Skarbnika Miasta Częstochowy.) Dyrektor Szpitala podpisał oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na kwotę 37.900.000,00 zł

12.Zobowiązania warunkowe, w tym również – udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe;

Na koniec 2012 roku Miejski Szpital Zespolony nie posiada zobowiązań warunkowych oraz nie udzielił poręczeń wekslowych. Długoterminowe kredyty zaciągnięte przez Szpital poręczył Prezydent Miasta oraz wystawił weksel In blanco na kredyt zaciągnięty w BRE Banku.

III. Część trzecia Objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych);

W roku 2012 nie występują nieplanowe odpisy amortyzacyjne.

2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy;

W 2012 r. w MSZ nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym;

W 2012 r. nie zaniechano działalności medycznej w żadnym zakresie.

4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto;

Szczegółowe dane zawiera **Załącznik nr 12**

5. Dane o kosztach według rodzaju jednostek, które sporządzają część A rachunku zysków i strat według wariantu kalkulacyjnego;

MSZ sporządza porównawczą wersję rachunku zysków i strat.

6. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i prac rozwojowych na własne potrzeby;

Załącznik nr 13

Na koniec 2012 roku pozostały rozpoczęte zadania inwestycyjne pn:

1. „Rozbudowa pawilonów B,C,D,E,F”, w łącznej kwocie 651 375,80zł zostało zrealizowane w części dotyczącej opracowania dokumentacji projektowej. Realizacja zadania uzależniona jest od możliwości zabezpieczenia pokrycia finansowego przez organ założycielski.
 2. „Informatyzacja Miejskiego Szpitala Zespolonego” – opracowanie studium wykonalności.
 3. Modernizacja systemu kanalizacji deszczowej i sanitarnej – dokumentacja
 4. Kotłownia w lokalizacji przy ul. Mickiewicza 12.
- 7. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych;**

Załącznik nr 14

W 2012 r. nie wystąpiły zdarzenia, które skutkowałyby powstaniem zysków lub strat nadzwyczajnych.

8. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;

Szpital jako podmiot, którego podstawową działalnością jest ochrona zdrowia, korzysta ze zwolnienia podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym. W przypadku uzyskania dochodu podatkowego, Szpital, który w okresie ostatnich 5-ciu lat osiągnął stratę podatkową może na podstawie art. 7 ust 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, straty podatkowe rozliczać dochodami osiągniętymi w najbliższych w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych. Wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty poniesionej straty.

Przy ustalaniu strat z lat poprzednich, podlegających odliczeniu w roku podatkowym, stratę tę ustala się według stanu prawnego obowiązującego w roku jej wykazania.

Załącznik nr 12 prezentuje rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

IV. Część czwarta

Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych;

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

V. Część piąta

1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- a) Osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej,
- b) Procentowy udział jednostki w przedsięwzięciu,
- c) Część wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych,
- d) Zobowiązania zaciągnięte na potrzeby przedsięwzięcia lub zakup używanych składników majątku trwałego,
- e) Część zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) Zobowiązania warunkowe i inwestycyjne dotyczące wspólnego przedsięwzięcia.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe; Załącznik Nr 15.

Zatrudnienie ogółem zmniejszyło się o 3,14 etatów.

Zmniejszenie zatrudnienia wystąpiło w grupach zawodowych:

- lekarzy 1,016
- pielęgniarek 1,251
- położnych 0,372
- technicy farmacji 0,063
- personel administracji 0,062
- pracownicy gospodarczy i obsługi 2,688

Zatrudnienie wzrosło w grupie pozostały personel medyczny 2,312

3. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy;

Nie wystąpiły.

4. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty;

Nie wystąpiły.

5. Transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych, ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub spółki, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami lub wspólnikami);

Nie wystąpiły.

6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacane lub należne za rok obrotowy odrębnie ustalane jest za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,

Kwota należna 6 765,00 zł brutto

VI. Część szósta. - Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

MSZ nie wchodzi w skład grupy kapitałowej i w związku z powyższym punkt ten nie występuje.

VII. Część siódma - Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy

VIII. Część ósma Zagrożenia dla kontynuacji działalności

Kontrakt z głównym płatnikiem Szpitala tj. Śląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na 2013 r. wynosi 58 988 006,56 zł i jest porównywalny do kontraktu początkowego na 2012 r., który wynosił 58 954 509,00 zł. Ostateczne przychody 2012 r. (bez nadwykonań) stanowiły kwotę 60 497 364,72 zł. Wzrost przychodów w odniesieniu do pierwotnego kontraktu 2012 r. dotyczy:

– zawarcia przedśadowej ugody w zakresie nadwykonań za 2011 r. zawartej w maju 2012 r. w kwocie 989 766,69 zł;

- wynegocjowanych zmian kontraktu na 2012 r. wynoszących 553 089,03 zł.

Zagrożeniem dla kontynuacji działalności Szpitala jest brak jakichkolwiek przesłanek świadczących o możliwości zwiększenia przychodów z NFZ w 2013 r. Powyższe dotyczy zarówno nadwykonań za 2012 r. jak i realnego wzrostu kontraktu w wyniku negocjacji podpisanych umów. W przypadku braku ze strony

NFZ dobrej woli w zakresie zawarcia ugody dotyczącej nadwykonań za 2012 r., Szpital zmuszony będzie do wystąpienia na drogę sądową. Rozstrzygnięcie sądowe może nastąpić w dużo późniejszym czasie w dodatku nie ma pewności uzyskania pozytywnego werdyktu. Zawarty kontrakt nie uwzględnia wzrostu cen towarów jak i usług. Tylko wzrost cen leków wynikający z zawartej po rozstrzygniętym przetargu umowy stanowi 12% i wynosi ok. 400 tys. zł rocznie. Kontrakt nie uwzględnia również przewidywanego wzrostu stawki VAT o 15% materiałów medycznych np. endoprotez, wzierników ginekologicznych, wiertel chirurgicznych, pojemników na płyny ustrojowe itp... Podejmowane są działania z jednej strony zmierzające do zwiększenia kontraktu na realizację świadczeń zdrowotnych, zwiększenia przychodów poprzez uzyskanie dodatkowych środków finansowych z dzierżaw wolnych powierzchni a z drugiej strony działania powodujące zmniejszenie kosztów m.in. poprzez minimalizację zapasów do bezpiecznego poziomu, restrukturyzację zatrudnienia oraz zwiększenie efektywności pracy personelu.

IX. Część dziewiąta – Inne informacje ułatwiające ocenę jednostki

Jednostka nie jest w posiadaniu innych informacji niż wymienione powyżej, które to mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Pozostałe załączniki do informacji od Nr 16 do 21 zawierają dane dotyczące:

- Nr 16 struktura rzeczowa przychodów,
- Nr 17 koszty wg rodzaju,
- Nr 18 pozostałe przychody operacyjne,
- Nr 19 pozostałe koszty operacyjne
- Nr 20 przychody finansowe,
- Nr 21 koszty finansowe.

Częstochowa dnia, 22-03-2013 r.

Główny Księgowy
[Signature]
mgr Irena Małczak

DYREKTOR
[Signature]
Wojciech Konieczny

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA**

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej**

**Miejskiego Szpitala Zespołonego
w Częstochowie**

za okres od 01-01-2012r. do 31-12-2012r.

Stalowa Wola kwiecień 2013r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: Rady Miasta Częstochowy
i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespołonego w Częstochowie.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespołonego** z siedzibą: 42-400 Częstochowa, ul. Mirowska 15, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31-12-2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **64 638 984,96 zł**;
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1-01-2012r. do 31-12-2012r. wykazujący **stratę netto** w wysokości: **5 510 474,87 zł**;
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1-01-2012r. do 31-12-2012r. wykazujące **zmniejszenie** kapitału własnego o kwotę : **37 000 251,86 zł**;
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1-01-2012r. do 31-12-2012r., wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **1 033 335,09 zł**;
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Szpitala.

Dyrektor jednostki oraz członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. 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 Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. ustawy z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

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

Wpis na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2948

rych wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Szpitala na dzień 31-12-2012r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1-01-2012r. do 31-12-2012r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu SPZOZ Miejskiego Szpitala Zespolonego w Częstochowie.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że kapitał własny badanego Szpitala jest ujemny w kwocie 34 775 956,39 zł, a zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe stanowią 85,38% sumy bilansowej. Zobowiązania krótkoterminowe przekraczają wartość aktywów obrotowych o 14 180 268,17 zł.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie:

W imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 2948

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewidencyjny 832

mgr Regina Fiałkowska

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
tel. (0-15) 842 24 25
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl

Stalowa Wola 30 kwiecień 2013r.

mgr Regina Fiałkowska
Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Uchwała nr 18 /13
Rady Społecznej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Miejskiego Szpitala Zespolonego
z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie
z dnia 08 maja 2013 roku

w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego za 2012 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespolonego w Częstochowie.

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.) , Rada Społeczna SPZOZ Miejskiego Szpitala Zespolonego w Częstochowie ,

§ 1

pozytywnie opiniuje roczne sprawozdanie finansowe za 2012r w oparciu o opinię biegłego rewidenta składające się z :

- 1) Bilansu zamykającego się na dzień 31 grudnia 2012 roku po stronie aktywów i pasywów (suma bilansowa) kwotą **64 638 984,96 zł** (słownie: sześćdziesiąt cztery miliony sześćset trzydzieści osiem tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt cztery, 96 /100 zł.),
- 2) Rachunku zysków i strat wykazującego stratę finansową w wysokości w kwocie **5 510 474,87zł.** (słownie: pięć milionów pięćset dziesięć tysięcy czterysta siedemdziesiąt cztery, 87/100 zł.),
- 3) Zestawienia zmian w kapitale własnym,
- 4) Rachunku przepływów pieniężnych,
- 5) Wprowadzenia oraz informacji dodatkowej,
- 6) Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, sporządzonych przez biegłego rewidenta

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej


Janusz Adamkiewicz