

Uchwała Nr XXXIV/214/2013  
Rady Powiatu w Wyszowie  
z dnia 29 maja 2013 r.

*w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie za 2012 r.*

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) Rada Powiatu w Wyszowie uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Zatwierdza się zbadane przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie za 2012 r., na które składa się:
  - 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.
  - 2) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.
  - 3) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.
  - 4) Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31 grudnia 2012 r.
  - 5) Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012.
2. Sprawozdanie wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Podział zysku w kwocie 1.412.593,77 zł (słownie: jeden milion czterysta dwanaście tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt trzy złote  $\frac{77}{100}$ ) nastąpi w trybie art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217).

§ 3.

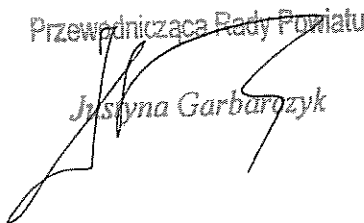
Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

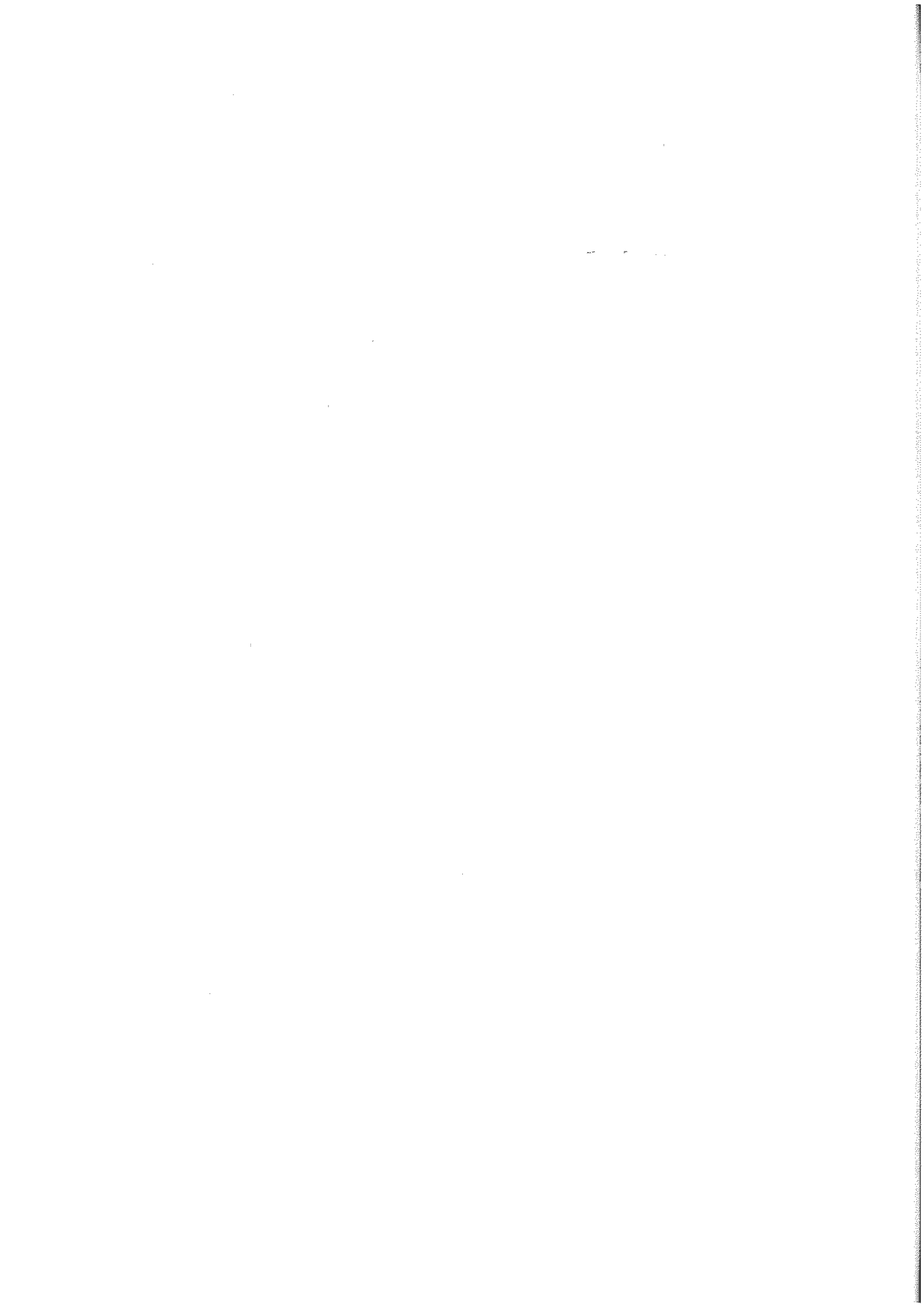
§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

*J. Garbarczyk*





## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszkanie ul. Komisji Edukacji Narodowej 1

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie, na które składa się :

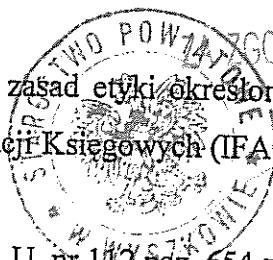
1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 117 183,41 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku wykazujący zysk netto 1 412 593,77 zł
4. zestawienie zmian w funduszach własnych (zmniejszenie) 3 880 152,22 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych – zwiększenie o 228 055,21 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) oraz Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1,
- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r. z p. zm.).



2013 -05- 29

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki,
- sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzą ze zbadanego sprawozdania finansowego i są z nim zgodne.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT  
4437  
*mgr Edward Wolnik*

AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
*mgr Edward Wolnik*  
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61  
85-000 Bydgoszcz

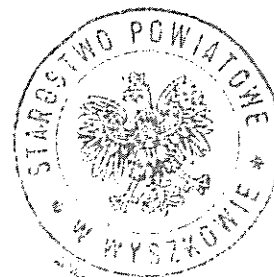
AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
*mgr Edward Wolnik*

Bydgoszcz 2013.04.25.

2013-05-29

SKARBNIK POWIATU

*Anna Anuszczyk*



# Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

**Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszku  
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1**

**„AUDSULTING”  
Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik  
Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10**

*(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)*

SEKRETNIK POWIATU

Anna Anuszevska

2013 -05- 29



## Spis treści

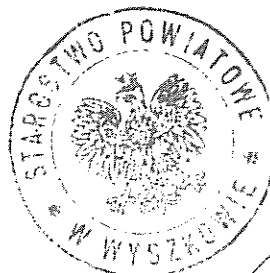
<b>A. CZEŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>4</b>
1. Podstawa przeprowadzenia badania.....	4
2. Czas i miejsce badania .....	4
3. Wykonawca badania.....	4
4. Przedmiot badania.....	5
5. Zakres i metody badania.....	5
6. Charakterystyka badanej jednostki.....	6
7. Przedmiot działalności.....	6
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2021r.....	6
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012r.....	7
<b>B. WYNIKI BADANIA.....</b>	<b>12</b>
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI .....	12
1. System rachunkowości.....	12
2. Inwentaryzacja.....	13
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW .....	14
1. Aktywa trwałe .....	14
1.1. Wartości niematerialne i prawne .....	14
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
1.2.1. Środki trwałe.....	15
1.2.2. Środki trwałe w budowie .....	16
2. Aktywa obrotowe.....	17
2.1. Zapasy .....	17
2.2. Należności krótkoterminowe .....	18
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	18
2.2.2. Inne należności.....	19
2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	19
2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	19
3. Fundusze własne.....	20
3.1. Fundusz założycielski .....	20
3.2. Fundusz zakładu .....	20
3.3. Strata z lat ubiegłych.....	20
3.4. Zysk netto roku obrotowego .....	20

4.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	20
4.1.	Rezerwy na zobowiązania.....	21
4.2.	Zobowiązania długoterminowe.....	21
4.3.	Zobowiązania krótkoterminowe .....	21
4.3.1.	Kredyty i pożyczki .....	22
4.3.2.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług.....	22
4.3.3.	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych .....	22
4.3.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń .....	23
4.3.5.	Inne zobowiązania krótkoterminowe.....	23
4.3.6.	Fundusze specjalne .....	23
4.4.	Rozliczenia międzyokresowe.....	24
III.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM .....	24
1.	Rachunek zysków i strat.....	24
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności .....	24
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012 r .....	24
1.3.	Wynik finansowy netto .....	25
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym.....	25
2.	Rozliczenia z budżetem .....	25
2.1.	Podatek od nieruchomości .....	25
2.2.	Oplata za korzystanie ze środowiska .....	26
2.3.	Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	26
2.4.	Zobowiązania wobec ZUS.....	26
2.5.	Składki na PFRON.....	26
2.6.	Podatek dochodowy od osób prawnych.....	26
IV.	INFORMACJA DODATKOWA.....	27
V.	ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZÓW WŁASNYCH.....	27
VI.	RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	27
VII.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	27
VIII.	USTALENIA KOŃCOWE .....	28

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszevska

2013 -05- 29



**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO  
ZA OKRES OD 01.01.2012 DO 31.12.2012**

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
07-200 Wyszaków  
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

**1. Podstawa przeprowadzenia badania**

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 21/2012 zawarta dnia 22.01.2013 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z p. zm.)

**2. Czas i miejsce badania**

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 22.01.2013 – 25.04.2013 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

**3. Wykonawca badania**

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730.

SKALNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

2013-05-29





#### 4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23 117 183,41 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto 1 412 593,77 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący zmniejszenie o 3 880 152,22 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie o 228 055,21 zł
- informacja dodatkowa.

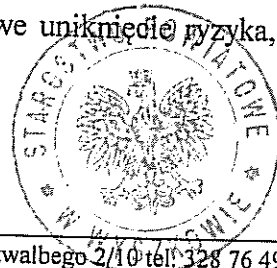
4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

#### 5. Zakres i metody badania

- 5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z p. zm.) oraz przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) i Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.
- 5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.
- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.
- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

Anna Anuszczyk

2013-05-20



## 6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Samodzielny Publiczny ZZOZ w Wyszkanie powstał jako samodzielna jednostka w oparciu o zarządzenie nr 70/98 Wojewody Ostrołęckiego z dnia 03.12.1998r.

Wpis do rejestru sądowego w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XXI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS - 0000016810.

6.2 Zakład posiada numer statystyczny GUS 000308726 oraz numer identyfikacyjny NIP : 762 - 17 - 47 - 265.

Działalność prowadzona jest w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r. z p. zm.).

6.3 Jednostką kieruje Dyrektor powołany przez organ założycielski. Funkcję Dyrektora pełni Pani mgr Cecylia Domżała.

Stanowisko Głównego księgowego zajmuje Pani Krystyna Kowalska.

Średnioroczne zatrudnienie za 2012 r. wyniosło 413 etaty.

## 7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności SP ZZOZ jest zapewnienie dorosłym i dzieciom podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, zarówno ambulatoryjnej jak i stacjonarnej oraz kompleksowa rehabilitacja.

## 8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012r.

Szpital dokonał otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r. w oparciu o bilans zamknięcia za 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumy w wysokości 22 145 830,77 zł i zysk netto w wysokości 519 573,65 zł, który przeznaczono na zmniejszenie strat z lat ubiegłych. Bilans ten został zatwierdzony przez organ założycielski w dniu 30.05.2012 r. uchwałą nr XXI/144/2012 Rady Powiatu w Wyszkanie po zbadaniu przez biegłego rewidenta firmę AUDSULTING Kancelarię Audytorsko - Konsultingową z Bydgoszczy.

Jednostka złożyła sprawozdanie w Sądzie Rejestrowym oraz przekazała je do publikacji w Monitorze Polskim B w dniu 06.06.2012 r. dopełniając wymogu art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

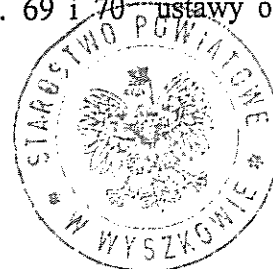
Ciągłość bilansowa została zachowana.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

2013 -05- 29

STAROSTWO POWIATOWE

Anna Anuszczyk



## 9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012r.

## 9.1 Bilans analityczny :

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2012 BZ		Stan na 01.01.2012 B0		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	<b>Aktywa</b>	<b>23 117 183,41</b>	<b>100,00</b>	<b>22 145 830,77</b>	<b>100,00</b>	<b>104,39</b>
A	Majątek trwały	17 241 793,21	74,58	16 206 537,17	73,18	106,39
I	wartości niematerialne i prawne	4 557,31	0,00	18 483,27	0,00	24,66
II	rzeczowe aktywa trwałe	17 237 235,90	74,56	16 188 053,90	73,10	106,48
B	Majątek obrotowy	5 875 390,20	25,42	5 939 293,60	26,82	98,92
I	zapasy	477 871,64	2,07	332 326,76	1,50	143,80
II	należności krótkoterminowe	4 365 130,46	18,88	4 801 442,89	21,68	90,91
III	inwestycje krótkoterminowe	879 301,95	3,80	651 246,74	2,94	135,02
IV	rozliczenia międzyokresowe	153 086,15	0,66	154 277,21	0,70	99,23
	<b>Pasywa</b>	<b>23 117 183,41</b>	<b>100,00</b>	<b>22 145 830,77</b>	<b>100,00</b>	<b>104,39</b>
A	Fundusze własne	5 860 566,50	25,35	9 740 718,72	43,98	60,17
I	fundusz założycielski	9 698 141,59	41,95	14 990 887,58	67,69	64,69
II	fundusz zakładu	2 202 432,53	37,58	2 202 432,53	9,95	100,00
III	Strata z lat ubiegłych	-7 452 601,39	-32,24	-7 972 175,04	-36,00	93,48
IV	wynik finansowy roku obrotowego	1 412 593,77	6,11	519 573,65	2,35	271,88
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 256 616,91	74,65	12 405 112,05	56,02	139,11
I	rezerwy na zobowiązania	2 179 879,00	9,43	2 148 410,00	9,70	101,46
II	zobowiązania długotermin.	417 312,00	1,81	636 142,79	2,87	65,60
III	zobowiązania krótkoterminowe	7 736 591,03	33,47	9 244 342,86	41,74	83,69
IV	rozliczenia międzyokresowe	6 922 834,88	29,95	3 76 216,40	1,70	1840,12

KANCELARIA POWIATU

2013-05-29

Anna Anuszczyńska

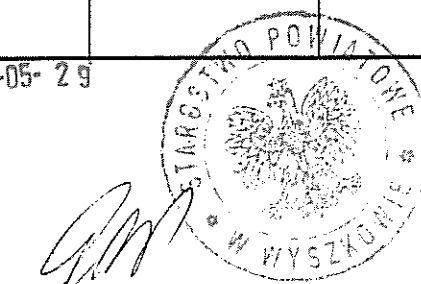
## 9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2012 rok	2011 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	43 864 599,67	42 038 290,07	104,34
B	Koszty działalności operacyjnej	43 192 136,07	42 332 987,72	102,03
C	Wynik ze sprzedaży	672 463,60	-294 697,65	-
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 109 342,29	335 742,71	330,41
E	Pozostałe koszty operacyjne	96 222,47	301 618,96	31,90
F	Wynik na działalności operacyjnej	1 685 583,42	-260 573,90	-
G	Przychody finansowe	23 506,44	78 550,25	29,93
H	Koszty finansowe	246 353,09	299 324,00	82,30
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>44 997 448,40</i>	<i>43 509 692,33</i>	<i>103,42</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>43 534 711,63</i>	<i>42 933 930,68</i>	<i>101,40</i>
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	1 462 736,77	-481 347,65	-
L	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	1 057 109,30	-
M	Wynik brutto	1 462 736,77	575 761,65	254,05
N	Podatek dochodowy	50 143,00	56 188,00	89,24
O	Wynik netto	1 412 593,77	519 573,65	271,88

2013 -05- 29

SEKRETARZ POWIATU

Anna Anusiewicz



## 9.3 Efektywność gospodarowania w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium m prezentacji	Rok obrotowy		
			2012	2011	2010
<b>I. Wstępna analiza bilansu</b>					
1	Złota reguła bilansowania	procent	46,79%	75,62%	87,56%
	$\frac{(\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$				
2	Złota reguła bilansowania	procent	138,31%	160,20%	132,35%
	$\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$				
<b>II. Wskaźniki rentowności</b>			2012	2011	2010
3	Rentowność majątku (ROA)	procent	6,11%	2,35%	0,18%
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$				
4	Rentowność kapitału własnego (ROE)	procent	24,10%	5,33%	0,39%
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$				
5	Rentowność netto sprzedaży	procent	3,24%	1,24%	0,09%
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$				
6	Skorygowana rentowność majątku	procent	5,81%	3,00%	1,07%
	$\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$				
7	Dźwignia finansowa	procent	18,29%	2,34%	-0,68%
	rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku				
stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"					
8	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów	procent	99,17%	100,70%	96,60%
	$\frac{\text{koszty działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$				
<b>III. Wskaźniki płynności finansowej</b>			2012	2011	2010
9	Wskaźnik płynności bieżącej ( I )	krotność	0,68	0,62	0,75
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$				
10	Wskaźnik płynności szybkiej ( II )	krotność	0,61	0,57	0,68
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$				
11	Wskaźnik płynności natychmiastowej ( III )	krotność	0,10	0,07	0,12
	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$				
<b>IV. Wskaźniki rotacji (obrotowości)</b>			2012	2011	2010
12	Szybkość obrotu należnościami	w dniach	36	36	x
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$				
13	Szybkość obrotu zapasami	w dniach	3	3	x
	$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$				
14	Stopień spłaty zobowiązań	w dniach	29	30	x
	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$				

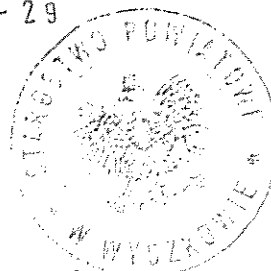
15	Produktywność aktywów	zł / zł	1,88	1,90	2,10
	przychody ze sprzedaży				
	aktywa ogółem				
V	Wskaźniki finansowania		2012	2011	2010
16	Trwałość struktury finansowania	krotność	0,43	0,64	0,72
	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc				
	aktywa ogółem				
17	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze	procent	74,58%	73,18%	72,34%
	aktywa trwałe x 100%				
	aktywa ogółem				
18	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki	procent	74,65%	56,02%	52,88%
	zobowiązania ogółem x 100%				
	aktywa ogółem				
19	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne	procent	25,35%	43,98%	47,12%
	kapitał własny x 100%				
	pasywa ogółem				
20	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	krotność	1,11	1,15	1,22
	należności z tyt. dostaw i usług				
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług				
21	Wskaźnik Altmana	krotność	2,30	2,30	2,53
	$Z = (x1 * 1,2) + (x2 * 1,4) + (x3 * 3,3) + (x4 * 0,6) + (x5 * 1,0)$				
x1	kapitał pracujący		(0,1)	(0,2)	(0,1)
	aktywa ogółem				
x2	zysk netto - dywidenda		0,0	0,0	0,0
	aktywa ogółem				
x3	zysk brutto - zapłacone odsetki		0,0	0,0	0,0
	aktywa ogółem				
x4	wartość księgowa kapitału własnego		0,5	0,8	0,9
	wartość księgowa kapitału obcego				
x5	przychody ze sprzedaży		1,9	1,9	2,1
	aktywa ogółem				
<p>Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:</p> <p>a) powyżej 2,99 firma charakteryzuje się dobrą kondycją finansową;</p> <p>b) 1,81-2,99 sytuacja jest niejednoznaczna;</p> <p>c) poniżej 1,81 - firma jest zagrożona upadłością;</p> <p>d) Z= 2,675 wartość graniczna dla Wskaźnika,</p>					

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

2013 -05- 29

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk



## 9.4 Ocena efektywności gospodarowania

Przeprowadzona analiza dowodzi, że badany rok obrachunkowy był nieco lepszy od roku poprzedniego. Uzyskane przychody ogółem wzrosły o 3,42 %, a poniesione koszty ogółem wzrosły o 1,40%. Dzięki tym relacjom osiągnięto korzystniejszy wynik finansowy. Wszystkie analizowane wskaźniki rentowności wykazują wartości dodatnie oraz wzrosty w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźniki płynności uległy nieznacznej poprawie. Ich wartości są ciągle nie zadawalające i znacznie niższe od powszechnie przyjętych za gwarantujące niewystępowanie problemów płatniczych w jednostce. Należy nadal dążyć w kierunku dalszej poprawy relacji pomiędzy osiąganymi przychodami oraz ponoszonymi kosztami. Wskazane jest także przeanalizowanie możliwości ponoszenia wydatków na inwestycje, lub możliwości pozyskiwania źródeł ich finansowania.

Rotacja należnościami utrzymała się na ubiegłorocznym poziomie i wyniosła 36 dni. Rotacja zapasami pozostała na poziomie roku ubiegłego i wyniosła 3 dni. Wydłużeniu uległ wskaźnik rotacji zobowiązań z 30 dni w roku poprzednim do 32 dni w roku badanym.

Poziom zadłużenia jednostki stanowi 74,65%.

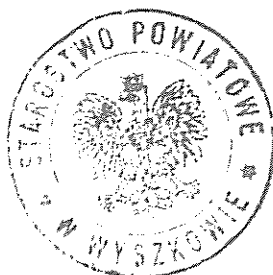
Przeprowadzona analiza oraz wyliczony wskaźnik Altmana dowodzą, że Jednostka posiada możliwość kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, jednak konieczne są działania w kierunku dyscyplinowania wydatków i dalszej poprawy płynności finansowej.

ZA ZWOLNIŁO Z OCHRONĄ

2013 -05- 29

SKAŁBNIK POWIATU

Anna Anuszczyńska



## B. WYNIKI BADANIA

### I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

#### 1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 zmienionej ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 24/2012 z dnia 30.06.2012 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Środki trwałe ewidencjonowane są przy wykorzystaniu programu „środków trwałych” i tabel amortyzacyjnych.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego, informacji dodatkowej.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych ( analityka ),
- wykaz składników aktywów ( inwentarz ),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

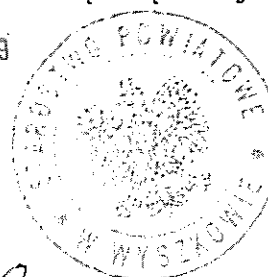
System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich. W jednostce stosuje się kontrolę wewnętrzną funkcjonalną.

SEKRETARZ POWIATU

Anna Anuszczyk

2013-05-29

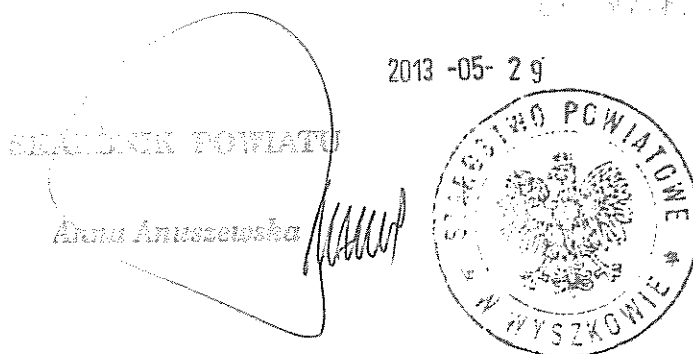




## 2. Inwentaryzacja

Stosownie do zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 34/2012 z dnia 29.11.2012 r. przeprowadzono inwentaryzację całego majątku jednostki. Badaniem objęto dokumentację inwentaryzacji majątku przeprowadzonych w 2012r. Szpital w 2012 r. dokonał inwentaryzacji środków trwałych, zapasów magazynowych i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone.

Jednostka spełniła wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku. Badanie potwierdziło spełnienie przez Szpital wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia jej wyników.



## II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

## AKTYWA

## 1. Aktywa trwałe

w kwocie

17 241 793,21 zł

Stanowią 74,58 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	4 557,31	0,03	18 483,27	0,11	-13 925,96	-1,35
rzeczowy majątek trwały	17 237 235,90	99,97	16 188 053,90	99,89	1 049 182,00	101,35
Razem	17 241 793,21	100,00	16 206 537,17	100,00	1 035 256,04	100,00

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

## 1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM 4 557,31 zł

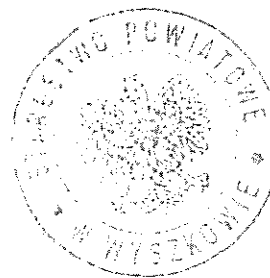
Obejmują wartość nabytych programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości o kwotę 1 273,60 zł oraz zmniejszenie z tytułu umorzenia rocznego 15 199,56 zł. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

2013 -05- 29



**1.2. Rzeczowe aktywa trwałe**

w kwocie

17 237 235,90 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.(o)	%
środki trwałe w wart. netto	17 179 341,40	16 169 494,16	106,25
środki trwałe w budowie	57 894,50	18 559,74	311,94
Razem	17 237 235,90	16 188 053,90	106,48

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

**1.2.1. Środki trwałe**

w kwocie

17 179 341,40 zł

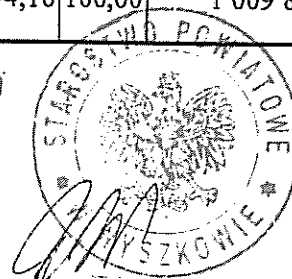
Obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
budynki i budowle	15 207 163,26	88,52	13 561 162,35	83,87	1 646 000,91	163,00
urządzenia techniczne i maszyny	334 479,22	1,95	254 534,29	1,57	79 944,93	7,92
środki transportu	48 100,00	0,28	57 999,04	0,36	-9 899,04	-0,98
inne środki trwałe	1 589 598,92	9,25	2 295 798,48	14,20	-706 199,56	-69,93
Razem	17 179 341,40	100,00	16 169 494,16	100,00	1 009 847,24	100,00

SEKRETARZ POWIATU

2013 -05- 29

Aneta Aniszczak



Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

<b>Stan na 01.01.2012r.</b>	16 169 494,16 zł
<b>zwiększenia z tytułu:</b>	2 419 416,69 zł
- przyjęcie z inwestycji	2 419 416,69 zł
<b>zmniejszenia z tytułu:</b>	1 409 569,45 zł
- likwidacja i sprzedaż w wartości netto	560,00 zł
- umorzenie roczne	1 409 009,45 zł
<b>Stan na 31.12.2012r.</b>	17 179 341,40 zł

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrotowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

### 1.2.2. Środki trwale w budowie

w kwocie 57 894,50 zł

Obejmują poniesione nakłady na termomodernizacje budynków.

Wynikają z ewidencji księgowej.

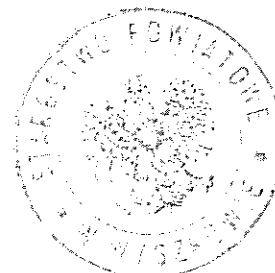
Saldo prawidłowe.

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyńska

2013 -05- 29

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



*[Handwritten signature]*

## 2. Aktywa obrotowe

w kwocie

5 875 390,20 zł

stanowią 25,42 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	477 871,64	8,13	332 326,76	5,60	145 544,88	-227,76
należności krótkoterminowe	4 365 130,46	74,30	4 801 442,89	80,84	-436 312,43	682,77
inwestycje krótkoterminowe	879 301,95	14,97	651 246,74	10,97	228 055,21	-356,87
rozliczenia międzyokresowe krót.	153 086,15	2,61	154 277,21	2,60	-1 191,06	1,86
Razem	5 875 390,20	100,00	5 939 293,60	100,00	-63 903,40	100,00

## 2.1. Zapasy

w kwocie

477 871,64 zł

Obejmują leki, materiały, materiały techniczne i gospodarcze, odczynniki laboratoryjne i bakteriologiczne, odzież ochronną, a także zaliczki na dostawy. Stany zapasów zostały potwierdzone inwentaryzacją, a zaliczki na dostawy do czasu badania zostały rozliczone. Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji analitycznej ilościowo - wartościowej i zostały wycenione wg cen zakupu.

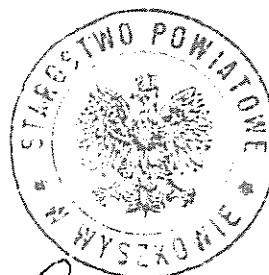
W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży brutto. Średni czas obrotu zapasami wyniósł 3 dni.

Saldo prawidłowe.

2013 -05- 2 g

SEKRETARZ POWIATU

Anna Anuszczyk



**2.2. Należności krótkoterminowe**

w kwocie

4 365 130,46zł

Stanowią 18,88 % ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012r. B.Z.		Stan na 01.01.2012r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	4 140 811,46	94,86	4 531 372,15	94,38	-390 560,69	89,51
inne należności	224 319,00	5,14	270 070,74	5,62	-45 751,74	10,49
Razem	4 365 130,46	100,00	4 801 442,89	100,00	-436 312,43	100,00

Należności na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia salda należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do rozrachunków z pracownikami oraz z osobami fizycznymi.

**2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług**

w kwocie

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

4 140 811,46 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Prezentowane w sprawozdaniu należności pomniejszono o odpis aktualizujący na kwotę 163 850,59 zł. Do dnia 20.04.2013 r. uzyskano należności na kwotę 4.128.961,16 zł., co stanowi 99,7 % tych należności.

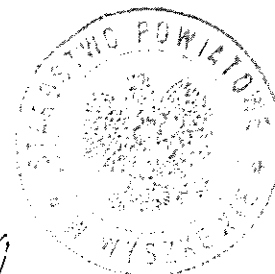
Rotacja należności w okresie obrachunkowym wynosiła 36 dni.

Saldo prawidłowe.

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

2013 -05- 29



**2.2.2. Inne należności**

w kwocie 224 319,00 zł

Wynikają z zestawień analitycznych i dotyczą rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31.12.2012 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Spłaty są zgodne z zawartymi umowami.

Saldo wykazane prawidłowo.

**2.3. Inwestycje krótkoterminowe**

w kwocie 879 301,95 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie, na rachunkach bankowych i środków pieniężnych w drodze. Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym, potwierdzonym spisem z natury i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2012 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

**2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

w kwocie 153 086,15 zł

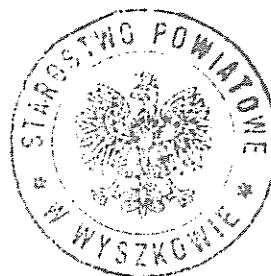
Dotyczą kosztów roku 2013 związanych z ubezpieczeniami. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

SEKRESNIK POWIATU

Anna Anuszczyńska

2013-05-29



## Pasywa

### 3. Fundusze własne

w kwocie 5 860 566,50 zł

Stanowią wartość kapitałów własnych.

#### 3.1. Fundusz założycielski

w kwocie 9 698 141,59 zł

Jest to fundusz otrzymany przez Szpital od organu założycielskiego w chwili utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w postaci otrzymanego majątku Skarbu Państwa. W roku obrachunkowym uległ zmniejszeniu o przeksięgowanie środków trwałych zgodnie z art. nr 8.1 ustawy z dnia 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw w kwocie 5 292 745,99 zł

Saldo prawidłowe.

#### 3.2. Fundusz zakładu

w kwocie 2 202 432,53 zł

W roku obrachunkowym nie uległ zmianie. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

#### 3.3. Strata z lat ubiegłych

w kwocie -7 452 601,39 zł

Dotyczy straty bilansowej netto za lata poprzednie w części nie pokrytej z powodu braku środków. W roku obrachunkowym uległa zmniejszeniu o wartość odpisanego zysku za rok ubiegły w kwocie 519 573,65 zł. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo wykazane prawidłowo.

#### 3.4. Zysk netto roku obrotowego

w kwocie 1 412 593,77zł

Dotyczy zysku bilansowego za 2012 rok, ustalonego według ksiąg w rachunku zysków i strat.

Ustalono w wielkości prawidłowej.

### 4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie

Stanowią 74,65% ogólnej wartości pasywów.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

2013 -05- 28



7 256 616,91 zł

Anna Anuszczyk



**4.1. Rezerwy na zobowiązania**

w kwocie 2 179 879,00 zł

dotyczą :

- rezerwy na ewentualne, przyszłe świadczenia pracownicze 2 179 879,00 zł
- część długoterminowa 1 790 101,00 zł
- część krótkoterminowa 389 778,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

**4.2. Zobowiązania długoterminowe**

w kwocie 417 312,00 zł

Obejmuje pożyczkę WFOŚiGW w części o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wynika z ewidencji bilansowej i potwierdzenia pożyczkodawcy.

Saldo prawidłowe.

**4.3. Zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie 7 736 591,03 zł

Stanowią 33,47 % ogólnej sumy pasywów i obejmują :

Za zgodności z opinią

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	218 830,79	2,83	1 218 838,35	13,18	-1 000 007,56	66,32
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	3 743 091,23	48,38	3 932 901,36	42,54	-189 810,13	12,59
zobow. z tyt. podat. i ubezpieczeń społecznych	1 342 399,54	17,35	1 839 942,33	19,90	-497 542,79	33,00
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	1 694 863,80	21,91	1 662 863,29	17,99	32 000,51	-2,12
inne zobowiązania krótkoterminowe	465 390,41	6,02	312 218,48	3,38	153 171,93	-10,16
fundusze specjalne	272 015,26	3,52	277 579,05	3,00	-5 563,79	0,37
Razem	7 736 591,03	100,00	9 244 342,86	100,00	-1 507 751,83	100,00

2013 -05- 2 a

Anna Aniszewska

Zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

#### 4.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie 218 830,79 zł

Dotyczą kredytu bankowego i pożyczki w części do spłaty w okresie do 12 miesięcy po dniu bilansowym. Wynikają z ewidencji i potwierdzenia banku i pożyczkodawcy.

Saldo prawidłowe.

#### 4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług

w kwocie 3 743 091,23 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy.

Do dnia badania (14.03.2013 r.) uregulowano zobowiązania na kwotę 1 784 035,73 zł co stanowi 47,66 %. Rotacja zobowiązań w roku obrachunkowym wynosiła 32 dni.

Saldo prawidłowe.

#### 4.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

w kwocie 1 342 399,54 zł

Składają się z:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	255 345,00 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych	50 143,00 zł
- podatek od nieruchomości	16 253,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS	997 471,54 zł
- zobowiązania z tytułu podatku VAT	5 774,00 zł
- zobowiązania z tytułu PFRON	17 413,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji.

Salda prawidłowe.

Anna Anus  
 2013-05-29  
 ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
 SEKARBNIK POWIATU

**4.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

w kwocie 1 694 863,80 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2012 r. wypłacanych w styczniu 2013 r.

Saldo prawidłowe.

**4.3.5. Inne zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie 465 390,41 zł

Dotyczą pozostałych rozrachunków z pracownikami, które do dnia badania zostały rozliczone, wpłaconego wadium, które rozliczane jest w oparciu o obowiązujące terminy oraz rozrachunków z tytułu ubezpieczeń. Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych.

Saldo prawidłowe.

**4.3.6. Fundusze specjalne**

w kwocie 272 015,26 zł

stanowią 1,19 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły :

**Stan na dzień 01.01.2012** 277 579,05 zł

**Zwiększenia, w tym:** 457 962,21 zł

- otrzymane odsetki bankowe i odsetki od pożyczek mieszkaniowych 8 160,07 zł

- naliczenie podstawowe 449 802,14 zł

**Zmniejszenia, w tym:** 463 526,00 zł

- wydatki na rzecz pracowników 459 246,00 zł

- wypłacone zapomogi bezzwrotne 3 500,00 zł

- umorzone pożyczki 780,00 zł

**Stan na dzień 31.12.2012 r.** 272 015,26 zł

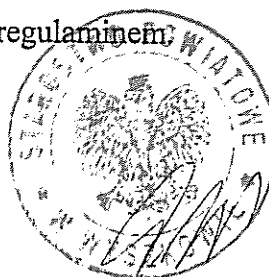
Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Stan na dzień 31.12.2012 r. wykazano prawidłowo.

SEKRETARZ POWIATU

2013 -05- 29

Anna Anuszczyk



**4.4. Rozliczenia międzyokresowe**

w kwocie 6 922 834,88 zł

Stanowią 29,95% ogólnej sumy pasywów i dotyczą przychodów przyszłych okresów :

- część krótkoterminową 491 978,01 zł
- w część długoterminową 6 430 856,87 zł

Związane są z dotacjami i darowiznami na zakupy środków trwałych rozliczane za pośrednictwem odpisów amortyzacyjnych.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

**III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem****1. Rachunek zysków i strat****1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności**

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

**1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012 r**

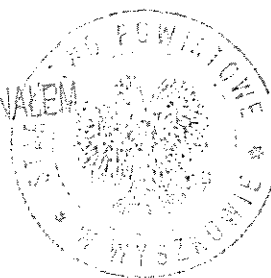
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	43 864 599,67 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	43 192 136,07 zł
C.	Wynik na sprzedaży	672 463,60 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 109 342,29 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	96 222,47 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	1 685 583,42 zł
G.	Przychody finansowe	23 506,44 zł
H.	Koszty finansowe	246 353,09 zł
I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	1 462 736,77 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajny	0,00 zł
K.	Wynik brutto	1 462 736,77 zł
L.	Podatek dochodowy	50 143,00 zł
M.	Wynik netto	1 412 593,77 zł

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

2013-05-29

STAROSTA POWIATU

Anna Anuszczyk



### 1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

### 1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	43 192 136,07 zł
W tym :	
- amortyzacja	1 424 209,01 zł
- zużycie materiałów i energii	6 239 130,52 zł
- usługi obce	12 894 286,66 zł
- podatki i opłaty	290 901,60 zł
- wynagrodzenia	17 846 989,00 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	3 653 838,05 zł
- pozostałe	842 781,23 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiągniętych przychodów.

## 2. Rozliczenia z budżetem

### 2.1. Podatek od nieruchomości

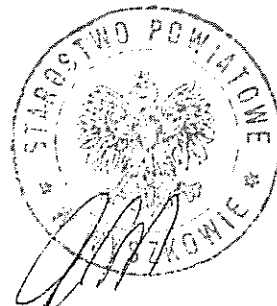
- wartość podatku należnego za badany okres wynosi 65 015,00 zł
- wartość podatku umorzonego 48 762,00 zł
- wartość podatku do zapłaty 16 253,00 zł

Podatek poprawnie deklarowano.

2013 -05- 29

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyńska



**2.2. Opłata za korzystanie ze środowiska**

naliczono 1 783,00 zł

Powyższą kwotę wpłacono i zarachowano w koszty 2012 roku.

**2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych**

- wartość podatku od umów o pracę, zleceń, o dzieło i innych świadczeń 1 495 316,00 zł

Wynika z deklaracji PIT-4R. Za nieterminowe regulowanie naliczono i zapłacono odsetki zwłoki.

Podatek od towarów i usług / VAT /

Do zapłaty za 2011 r. 6 541,00 zł

Podatek należny za 2012 r. 50 566,00 zł

Podatek zapłacony w 2012 r. 51 333,00 zł

Do rozliczenia w 2013 r. 5 774,00 zł

Podatek regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

**2.4. Zobowiązania wobec ZUS**

- składki do zapłaty za 2011 r. 1 474 666,33 zł

- składki naliczone w 2012 r. 6 418 293,44 zł

- składki zapłacone w 2012 r. 6 895 488,23 zł

- do zapłaty w 2013 r. 997 471,54 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami. Za nieterminowe regulowanie naliczono i zapłacono odsetki zwłoki.

**2.5. Składki na PFRON**

- naliczenie za 2012 r. 221 569,00 zł

- dokonane wpłaty w 2012 r. 204 156,00 zł

- pozostało do rozliczenia 17 413,00 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami. Za nieterminowe regulowanie naliczono i zapłacono odsetki zwłoki.

**2.6. Podatek dochodowy od osób prawnych**

Podstawa ustalenia podatku:

- wynik bilansowy brutto 1 462 736,77 zł

- zmniejszenie przychodów (-) 549 973,17 zł

- zwiększenia przychodów (+) 2 386,69 zł

- koszty wcześniej opodatkowane (wynagrodzenia i ZUS za 2011 r.) (-) 1 118 816,08 zł

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
-05-20

STAROSTA POWIATU

Anna Anuszczyk



- koszty nie stanowiące k.u.p.	(+) 1 615 681,66 zł
- dochód podatkowy	1 412 015,87 zł
- dochód zwolniony z opodatkowania (art. 17 ust. 1)	1 148 104,36 zł
- dochód do opodatkowania	263 911,51 zł
- podatek 19 %	50 143,00 zł
- podatek do zapłaty	50 143,00 zł

Podatek prawidłowo deklarowano.

#### IV. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z p. zm. / załącznik nr 1 do ustawy.

#### V. Zestawienie zmian funduszków własnych

Zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości. Wykazuje ono zmniejszenie funduszków własnych o 3 880 152,22 zł.

#### VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1.

Wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o 228 055,21 zł.

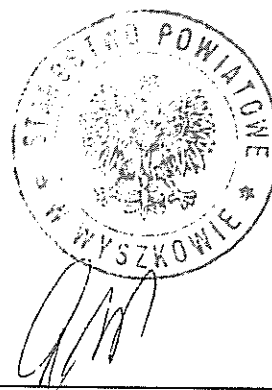
#### VII. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

SKALANKI POWIATU  
Anna Anuszczyk

2013 -05- 29

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM



**VIII. Ustalenia końcowe**

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

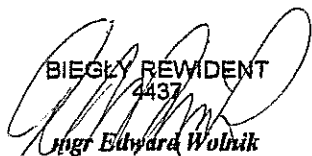
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 28 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

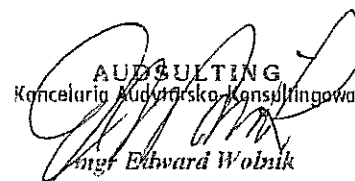
Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident

  
BIEGŁY REWIDENT  
4437  
mgr Edward Wolnik

**AUDSULTING**  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik  
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61  
85-080 Bydgoszcz

  
AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik

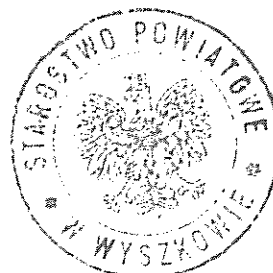
Bydgoszcz 2013.04.25.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

2013 -05- 29

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk





# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkuwie

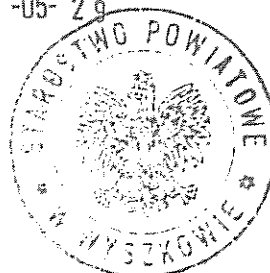
za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2012.
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 rok.
- Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01.2012 do 31.12.2012.
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31.12.2012 rok.
- Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012.

SKARBNIK POWIATU  
Anna Anuszon

2013-05-29



## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012r.

1) nazwę (firmę) i siedzibę, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkwowie**  
**ul. Komisji Edukacji Narodowej 1**  
**07-200 Wyszków**

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań służących promocji zdrowia, zachowaniu zdrowia, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. Zakład, zgodnie z zapisami Statutu nie może prowadzić innej działalności handlowo-usługowej.

Zakład wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000016810 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (aktualizacja wpisu na dzień 2.12.2009 r.). SPZZOZ posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 762-17-47-65, nadany w dniu 11 stycznia 1999 r. przez Urząd Skarbowy w Wyszkwowie oraz numer identyfikacyjny REGON 000308726 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie – zaświadczenie z dnia 27.01.2009 r.

2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

Nie dotyczy.

3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 roku.

4) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Nie dotyczy.

5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, gdyż dalsze istnienie Zakładu uzasadnione jest celem i zadaniem, dla którego został utworzony.

6) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):

Nie dotyczy.

SKAŁENIK POWIATU

Anna Anuszczyk



2013 05 23  
ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

7) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, nr 157, poz. 1241 i nr 165, poz. 1316). W omawianym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze zostały wykazane zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wynik finansowy SPZZOZ za rok obrotowy 2012 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z nimi koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zgodnie z przyjętymi w roku bieżącym zasadami (polityką) rachunkowości Zakładu na dzień bilansowy przyjęto następujące zasady wyceny (w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru):

#### *Środki trwałe*

W pozycji tej ujęto rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe wyceniono według cen nabycia lub wartości zaktualizowanej netto, powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie oraz pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z planem amortyzacji.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Do środków trwałych zaliczane są nabyte rzeczowe aktywa trwałe o cenie nabycia przekraczającej 3.500 zł. Odpisów amortyzacyjnych od takich środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik przyjęto do użytkowania.

Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, odpisuje się w koszty pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Ujęte w ewidencji księgowej środki trwałe (o wartości przekraczającej 3.500 zł) amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:

- grupa I i II - 2,5% do 4,5%
- grupa III - 6% do 14%
- grupa IV - w zakresie sprzętu komputerowego 30%

2013 -05- 2 g



Anna Anuszon

ZAŁĄCZNIK Z ORYGINAŁEM

- grupa V - 14%
- grupa VI - 10% do 20%
- grupa VII - 20% a w zakresie środków nabytych jako używane – 40%
- grupa VIII - 20%

Za aktywa trwałe uznaje się również obce środki trwałe przyjęte do odpłatnego użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy. Środki trwałe używane na podstawie wyżej wymienionych umów zaliczane do majątku jednostki amortyzowane są zgodnie z okresem trwania umowy.

#### *Wartości niematerialne i prawne*

Pozycja ta obejmuje oprogramowanie użytkowe do komputerów, które ujmowane jest w sprawozdaniu w wartości netto, to jest w wartości początkowej (cenie nabycia) pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując że okres ten wynosi przeciętnie 2 lata.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### *Należności*

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

#### *Zobowiązania*

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

#### *Fundusze specjalne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa*

Wyceniane są według wartości nominalnej.

#### *Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego*

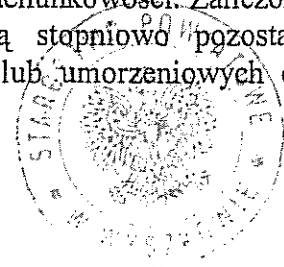
Wyceniane są według ceny zakupu.

Zgodnie z regulacjami ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012r. poz. 742) wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski została przeniesiona na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy o rachunkowości. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od

SEKRETARZ POWIATU

2013-05-29

Anna Anuszczyk



środków trwałych sfinansowanych z ww. źródeł. Rozliczenie zastosowano także do odpisów amortyzacyjnych dokonanych w 2012r.

W roku 2012r. nie dokonano zmian metod wyceny, nie wystąpiły zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, które miałyby wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
Krystyna Kowalska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszкові

*[Signature]*  
mgr Cecylia Domżała

-1-

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

2013 -05- 29

SEKRETARZ POWIATU

*[Signature]*  
Anna Anuszczyńska



ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

2013 -05- 29

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ  
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ w WYSZKOWIE  
07-200 Wyszki 1 ul. Komisji Edukacji Narodowej 1  
tel. 029 743 76 00, fax 029 743 76 05  
REGON 000308726, NIP 762-17-47-265

DZIENNIK POWIATU

BILANS

sporządzony na dzień : 31-12-2012 r.

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		12	PASYWA		Stan na	
		31-12-2011	31-12-2012				31-12-2011	31-12-2012
Aktywa trwałe		16 206 637,17	17 241 793,23		Kapitał (fundusz) własny		9 740 918,72	9 860 566,50
I	Wartości niematerialne i prawne	18 483,27	4 557,31	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 990 887,58	9 698 141,59	
1	Koszt zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
2	Wartość firmy	0,00	0,00	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	18 483,27	4 557,31	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 202 432,53	2 202 432,53	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	16 188 053,90	17 237 235,90	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	
1	Środki trwałe	16 169 494,16	17 179 341,40	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 972 175,04	-7 452 601,39	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII	Zysk (strata) netto	519 573,65	1 412 593,77	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 561 162,35	15 207 163,26	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	254 534,29	334 479,22	X	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 405 142,05	17 256 016,91	
d)	środki transportu	57 999,04	48 100,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 148 410,00	2 179 879,00	
e)	inne środki trwałe	2 295 798,48	1 589 598,92	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
2	Środki trwałe w budowie	18 559,74	57 894,50	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 148 410,00	2 179 879,00	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa	1 878 232,00	1 790 101,00	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	270 178,00	389 778,00	
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00	
1	Nieruchomości	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	636 142,79	417 312,00	
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	636 142,79	417 312,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	636 142,79	417 312,00	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00	
	- inne długoterminowe aktywa finan.	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 244 342,86	7 736 591,03	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
	- inne długoterminowe aktywa finan.	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	8 966 763,81	7 464 575,77	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 218 838,35	218 830,79	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od : 01-01-2012 r. do 31-12-2012 r.  
(wariant porównawczy)

M-c.pocz.: 12 M-c.końc.: 12



Z ORYGINAŁEM

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2011	2012
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:</b>	<b>42 038 290,07</b>	<b>43 864 599,67</b>
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	42 038 543,03	43 821 480,73
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-252,96	43 118,94
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>42 332 987,72</b>	<b>43 192 136,07</b>
I	Amortyzacja	1 277 457,06	1 424 209,01
II	Zużycie materiałów i energii	6 731 176,35	6 239 130,52
III	Usługi obce	12 791 436,40	12 894 286,66
IV	Podatki i opłaty, w tym :	281 247,88	290 901,60
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	17 515 536,23	17 846 989,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 851 809,35	3 653 838,05
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	884 324,45	842 781,23
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży [A - B]</b>	<b>294 697,65</b>	<b>57 466,60</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>335 742,71</b>	<b>1 109 342,29</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	75 324,84	311 274,68
III	Inne przychody operacyjne	260 417,87	798 067,61
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>301 618,96</b>	<b>96 222,47</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 916,72	560,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	35 392,64	12 043,34
III	Inne koszty operacyjne	264 309,60	83 619,13
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej [C+D-E]</b>	<b>260 573,90</b>	<b>1 685 586,42</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>78 550,25</b>	<b>23 506,44</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	78 550,25	23 506,44
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>299 324,00</b>	<b>246 353,09</b>
I.	Odsetki, w tym:	299 324,00	246 353,09
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej [F+G-H]</b>	<b>-481 347,65</b>	<b>1 462 736,77</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych [J.I-J.II]</b>	<b>1 057 109,30</b>	<b>0,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne	1 057 109,30	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto [I+J]</b>	<b>575 761,65</b>	<b>1 462 736,77</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>56 188,00</b>	<b>50 143,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto [K-L-M]</b>	<b>519 573,65</b>	<b>1 412 593,77</b>

Zmiana prezentacji: naliczony fundusz socjalny;  
2011r. poz. B.VII - pozostałe koszty rodzajowe  
2012r. poz. B.VI - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Sporządzono dnia :

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Kowalska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszkiwie

mgr Cecylia Domżała

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

(imię nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

**BALAN HUNEK PRZEPIYWÓW PIENIEŻNYCH**

za rok obrotowy 01.01.2012 do 31.12.2012

Metoda pośrednia

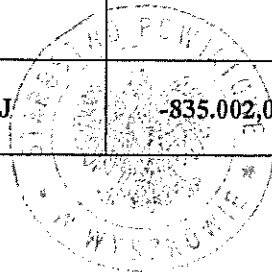
Wiersz	Treść	Dane za okres	
<b>A.</b>	<b>PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	1.01.-31.12. 2011	1.01.-31.12. 2012
<b>I</b>	<b>Wynik finansowy</b>	<b>519.573,65</b>	<b>1.412.593,77</b>
<b>II</b>	<b>Korekty o pozycje (1-10)</b>	<b>1.099.717,92</b>	<b>2.600.974,15</b>
	1. Amortyzacja	1.277.457,06	1.424.209,01
	2. Zyski i straty z różnic kursowych	-	-
	3. Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone	55.546,66	70.474,64
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1.916,72	-560,00
	5. Zmiana stanu rezerw	-376.974,46	31.469,00
	6. Zmiana stanu zapasów	25.806,48	-145.544,88
	7. Zmiana stanu należności i roszczeń	-762.215,06	436.312,43
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1.644.819,97	-507.744,27
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	365.794,69	1.292.358,22
	10. Inne korekty	-1.132.434,14	
<b>III.</b>	<b>ŚRODKI PIENIEŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>1.619.291,57</b>	<b>4.013.567,92</b>
<b>B.</b>	<b>PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	<b>2.000.000,00</b>	
	1. Zbycie wartości nie materialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart. niem. i prawne		
	3. Z aktywów finansowych, w tym:		
	a/ w jednostkach powiązanych		
	b/ w pozostałych jednostkach		
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
	4. Inne wpływy inwestycyjne	2.000.000,00	
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>2.835.002,01</b>	<b>-2.486.106,63</b>
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	560.262,32	-347.610,78
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wart. niem. i prawne		
	3. Z aktywów finansowych, w tym:		
	a/ w jednostkach powiązanych		
	b/ w pozostałych jednostkach		
	- zbycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
	4. Inne wydatki inwestycyjne	2.274.739,69	-2.138.495,85
<b>III</b>	<b>ŚRODKI PIENIEŻNE NETTO DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	<b>-835.002,01</b>	<b>-2.486.106,63</b>

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SKARBNIK POWIATU

2013 -05- 29

Anna Anuszczyk





<b>PRZEPŁYW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
<b>C.</b>	<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	
		1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	418.500,00
		2. Kredyty i pożyczki	418.500,00
		3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	
		4. Inne wpływy finansowe	
<b>II</b>		<b>Wydatki</b>	
		1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	978.146,95
		2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-1.299.406,08
		3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	
		> wypłaty nagród z zysku (łącznie ze składką ZUS)	
		> odpis z zysku na ZFŚS	
		4. Spłaty kredytów i pożyczek	810.753,14
		5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-1.218.830,61
		6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
		7. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	
		8. Odsetki	167.393,81
		9. Inne wydatki finansowe	-80.575,47
		<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	<b>-559.646,95</b>
		<b>Zmiana stanu środków pien. Netto (A+B+C)</b>	<b>-1.299.406,08</b>
	<b>D.</b>		<b>-224.642,61</b>
			<b>228.055,21</b>
<b>E.</b>		Środki pieniężne na 1.01.	875.889,35
<b>F.</b>		Środki pieniężne na 31.12. w tym	651.246,74
		- o ograniczonej możliwości dysponowania	879.301,95
		- zmiana stanu	-
			224.642,61
			228.055,21

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Kowalska

13.03.2013

Sporządzono dnia

Imię i nazwisko oraz podpis osoby, której powierzono prowadzenie księgi

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszakowie

mgr Cecylia Domżała

-1-

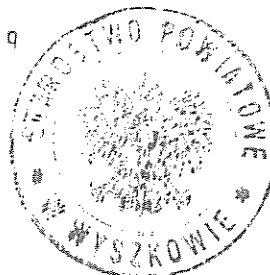
Imię i nazwisko oraz podpis kierownika (zarządu) jednostki

STAROSTA POWIATU

Anna Anuszczyk

2013 -05- 29

ZA WYKONANIE Z ORYGINAŁEM



## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

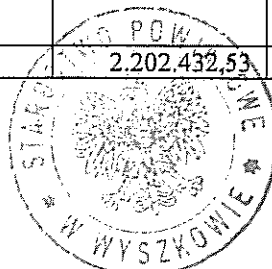
na dzień 31.12.2012

1	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł,gr)	
		Poprzedni 2011	Bieżący 2012
1	2	3	4
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - korekty błędów podstawowych	9.221.145,07	4.447.972,73
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), - po korektach	9.221.145,07	4.447.972,73
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14.990.887,58	14.990.887,58
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego a. zwiększenie (z tytułu) - ..... - wydanie udziałów (emisji akcji) - ... b. zmniejszenie (z tytułu) - przeksięgowanie stanu netto środków trwałych otrzymanych z dotacji na rozliczenia międzyokresowe przychodów		5.292.745,99
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14.990.887,58	9.698.141,59
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1	Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy a) zwiększenie (z tytułu) - ... b) zmniejszenie (z tytułu) ...		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu a) zwiększenie b) zmniejszenie		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2.202.432,53	2.202.432,53
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) - pozostałe b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty ...		
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2.202.432,53	2.202.432,53

SKARBNIK POWIATU

2013 -05- 29

Anna Aniszewski



1	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł,gr)	
		Poprzedni 2011	Bieżący 2012
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	3	4
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zdobycia 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	-7.972.175,04	-7.452.601,39
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - korekty błędów podstawowych		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- ...		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-7.972.175,04	-7.452.601,39
	a) korekty błędów podstawowych		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-7.972.175,04	-7.452.601,39
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- ...		
7.6	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7.972.175,04	-7.452.601,39
8	Wynik netto	519.573,65	1.412.593,77
	a) zysk netto	519.573,65	1.412.593,77
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9.740.718,72	5.860.566,50
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9.740.718,72	5.860.566,50

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Kowalska

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

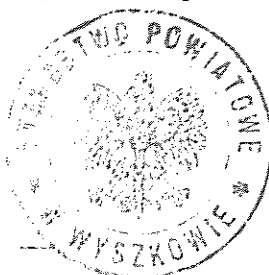
DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszowie

mgr Cecylia Domżała  
#1=

SEKRETARZ POWIATU

Anna Anuszczyk

2013-05-29



## Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2012

1.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Zmiany w środkach trwałych:

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)			
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Amortyzacja	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)								
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16.778.600,34	2.073.079,51	0,00	18.851.679,85	3.217.437,99	427.078,60	0,00	3.644.516,59
	w tym budynki mieszkalne								
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.035.357,40	162.209,00	3.365,24	1.194.201,16	780.823,11	82.264,07	3.365,24	859.721,94
4.	Środki transportu	459.745,33	55.500,00	32.504,00	482.741,33	401.746,29	65.399,04	32.504,00	434.641,33
5.	Inne środki trwałe	8.914.529,81	128.628,18	4.150,85	9.039.007,14	6.618.731,33	834.267,74	3.590,85	7.449.408,22
6.	Środki trwałe w budowie	18.559,74	57.894,50	18.559,74	57.894,50				
7.	Zaliczki na środki trwałe w budowie								
8.	<b>Razem</b>	<b>27.206.792,62</b>	<b>2.477.311,19</b>	<b>58.579,89</b>	<b>29.625.523,98</b>	<b>11.018.738,72</b>	<b>1.409.009,45</b>	<b>99.460,09</b>	<b>12.388.288,08</b>

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych:

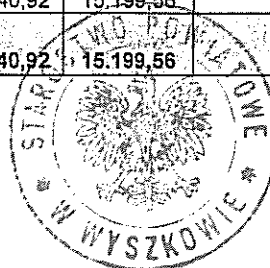
Lp.	Nazwa	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				
		Stan brutto na BO	Zakupy	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Amortyzacja	Przemieszczenia	Stan na BZ
1.	Inne wart. niem. i prawne	493.524,19	1.273,60			494.797,79	475.040,92	15.199,56		490.240,48
	<b>Razem</b>	<b>493.524,19</b>	<b>1.273,60</b>			<b>494.797,79</b>	<b>475.040,92</b>	<b>15.199,56</b>		<b>490.240,48</b>

2) wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

2013-05-29

Nie występuje.

Anna Anuszewska



7 000 000 7 000 000 1

3) wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Nie występuje.

4) zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:

Nie występuje.

5) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

**Kapitał podstawowy** (fundusz założycielski) wykazany na dzień 31.12.2012 r. stanowi kwotę 9.698.141,59 i uległ zmniejszeniu o kwotę 5.292.745,99 po zastosowaniu regulacji wynikających z ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012r. poz. 742).

6) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

**Fundusz zakładu** wykazany na dzień 31.12.2012 r. w kwocie 2.202.432,53 nie uległ zmianie.

7) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

**Wynik finansowy netto** na dzień 31.12.2012 r. zamyka się zyskiem w kwocie **1.412.593,77** który zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

**Strata z lat ubiegłych** wykazana na dzień 31.12.2012 r. w kwocie **-7.452.601,39** przedstawia dane :

- BO 01.01.2012r. -7.972.175,04  
 - zmniejszenie strat za 2011r. z wykonanym zyskiem 519.573,65

8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

Lp.	Tytuły	Stan na dzień 01.01.2012	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2012
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i zaległe urlopy)	2.148.410,00	89.349,00	57.880,00	2.179.879,00
	- długoterminowe	1.878.232,00			1.790.101,00
	- krótkoterminowe	270.178,00			389.778,00
3	Pozostałe rezerwy				
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe				
	<b>Rezerwy ogółem</b>	<b>2.148.410,00</b>	<b>89.349,00</b>	<b>57.880,00</b>	<b>2.179.879,00</b>

9) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Odpisy aktualizujące wartość należności wykazane na dzień 01.01.2012 r.	152.386,33
- zwiększenie	12.043,34
- zmniejszenie (zapłata)	520,98
- zmniejszenie (rozwiązanie)	58,10
Odpisy aktualizujące wartość należności wykazane na dzień 31.12.2012 r.	163.850,59

10) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Lp.	Tytuł	Stan na dzień 31.12.2012r	przewidywany umową okres spłaty		
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat
1	Pożyczka z Funduszu Ochrony Środowiska	469.476,00	52.164,00	156.492,00	260.820,00
2	Kredyt inwestycyjny	166.666,79	166.666,79		-
<b>Razem</b>		<b>636.142,79</b>	<b>218.830,79</b>	<b>156.492,00</b>	<b>260.820,00</b>
			218.830,79	417.312,00	
pozycja pasywów			B III 2a) zobowiązania krótkoterminowe	B II 2a) zobowiązania długoterminowe	

11) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

- Czynne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 153.086,15 dotyczą ubezpieczenia Zakładu oraz ubezpieczenia środków transportowych.
- Bierne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 6.922.834,88 dotyczą:
  - dotacje Starostwa Powiatowego w Wyszkowie 5.633.741,61 w tym:
    - przeksięgowanie z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów niezamortyzowanej części środków trwałych zakupionych z dotacji pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne 2012 roku - 4.840.223,04
    - laparoskop – 150.000,05
    - aparat USG – 73.333,28
    - monitory diagnostyczne - 28.000,00
    - łóżka szpitalne – 38.800,28
    - dofinansowanie wkładu własnego na budowę ładowiska – 217.718,73
    - defibrylatory – 61.171,22
    - fotel ginekologiczny – 6.264,00
    - zmiękcacz wody – 507,00
    - budowa parkingu dla pacjentów 217.724,01
  - dotacja Ministra Finansów – dofinansowanie budowy ładowiska 1.235.560,47
  - dotacja Ministra Finansów- dofinansowanie termomodernizacji budynków 53.532,80

12) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju):

Nie występuje.

STAROSTWO POWIATOWE

2013 -05- 29

Anna Anuszczyk



13) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych:

- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska - weksel własny In blanco do kwoty 782.500,00

2.

1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

**Przychody ze sprzedaży produktów 43.821.480,73 w tym:**

- sprzedaż usług medycznych działalności podstawowej	42.571.776,55
- sprzedaż usług medycznych działalności usługowej	956.354,59
- pozostała sprzedaż	293.349,59

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

Nie występuje.

3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nie występuje.

4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

Nie występuje.

5) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto:

## OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO ZA 2012 ROK

Podstawa opodatkowania podatku dochodowego od osób prawnych została ustalona w następujący sposób:

<b>1. PRZYCHODY OGÓLEM</b>	<b>44.997.448,40</b>
<u>Zmniejszenie przychodów:</u>	<u>549.973,17</u>
- naliczone w 2012r. niezapłacone odsetki od należności	1.797,85
- rozwiązanie niewykorzystanego odpisu aktualizującego należności	-
- wartość przychodu równoległa do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych z dotacji	538.605,74
- umorzone odsetki od zobowiązań	9.569,58
<u>Zwiększenie przychodów:</u>	<u>2.386,69</u>
- odsetki od należności z lat poprzednich zapłacone w 2012r.	2.386,69



SEKRETARZ POWIATU

2013-05-29

Anna M...  
Anna M...

2. KOSZTY OGÓLEM	<b>43.534.711,63</b>
<u>Zwiększenie</u> - koszty roku poprzedniego rozliczone w 2012 r.:	<u>1.118.816,08</u>
- umowy zlecenia za XII/2011 r.	106.050,49
- ZUS składki płatnika za XI-XII/2011 r.	831.913,84
- odsetki z lat poprzednich zapłacone w 2012r.	180.851,75
<u>Zmniejszenie kosztów</u> :	<u>1.615.681,66</u>
- zapłacone odsetki publiczno-prawne*	10.804,00
- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	538.605,74
- zapłacone składki PFRON w 2012r.*	222.755,00
- koszty komornicze i sądowe*	28.452,51
- naliczone odsetki od zobow. niezapłaconych	75.779,00
- naliczone odsetki nie zapłacone (od zobow. zapłaconych)	84.487,84
) - umowy zlecenia za m-c XII/2012r.	95.228,85
- umorzone odsetki od należności	69,66
- ZUS pracodawcy od wynagrodzeń za m-c XI-XII/2012r.	500.391,72
- zwiększenie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	31.469,00
- zwiększenie odpisów aktualizujących należności	12.043,34
- spotkania pracowników z okazji świąt i uroczystości zakładowych	13.695,00
- opłata członkowska MPSP (przynależność nieobowiązkowa)*	1.900,00

**PRZYCHODY podatkowe 44.449.861,92**

**KOSZTY podatkowe 43.037.846,05**

**Dochód podatkowy 1.412.015,87**

) Dochód przeznaczony na cele statutowe wynosi 1.148.104,36 na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami). Pozostała kwota 263.911,51 stanowi dochód do opodatkowania\*.

Podatek dochodowy do zapłaty 263.911,51 \* 19% = 50.143,00

6) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztów rodzajowych,

STAROSTWO POWIATOWE

Anna Anuszczyk

2013 -05- 29





Nie występuje.

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania:

Nie występuje.

8) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Nakłady	Poniesione w 2012 r.
- na środki trwałe	604.017,61
- na wartości niematerialne i prawne	1.273,60
<b>Razem</b>	<b>605.291,21</b>

Na następny rok nie ma planowanych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

9) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe:

Nie występuje.

10) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych:

Nie występuje.

2a. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny:

Nie występuje.

3. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny:

- Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły 4.013.567,92
  - Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły -2.486.106,63
  - Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej wyniosły -1.299.406,08
  - Przepływy pieniężne netto razem wyniosły 228.055,21
  - Środki pieniężne na koniec okresu wyniosły 879.301,95
- w tym:

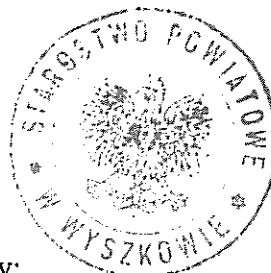
- środki pieniężne w kasie 10.542,74
- środki pieniężne na rachunkach bankowych 868.759,21

Zmiany pomiędzy bilansem a przepływami pieniężnymi wystąpiły:

SEKRETARZ POWIATU

Anna Jankowska

2013-05-20



- W zobowiązaniach krótkoterminowych, które przedstawiają się następująco:

	Kwota
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2011 r.	9.244.342,86
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2012 r.	7.736.591,03
Stan kredytów krótkoterminowych na 31.12.2011 r.	1.218.838,35
Stan kredytów krótkoterminowych na 31.12.2012 r.	218.830,79
<b>A.II.8 „Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych”</b>	<b>-507.744,27</b>

- W rozliczeniach międzyokresowych, które przedstawiają się następująco:

	Kwota
Zmiana bilansowa	
Rozliczenie dotacji	
<b>A.II.8 „Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych”</b>	<b>1.292.358,22</b>

#### 4. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

Nie występuje.

2) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) 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, lub

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

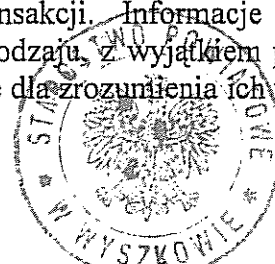
- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Nie występuje.

2013-05-29

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Anna Anuszczyńska



**PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPACH ZAWODOWYCH  
W ETATACH PRZELICZENIOWYCH  
NA DZIEŃ 31.12.2012 ROK**

**Oznaczenia:**

U – umowa o pracę  
UC – umowa cywilno-prawna  
UZ – umowa zlecenie

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2012</i>	<i>Kobiety</i>	<i>Mężczyźni</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b><u>Pracownicy ogółem 530 w tym:</u></b>	420 U 88 UC 22 UZ	357 U 53 UC 11 UZ	63 U 35 UC 11 UZ
Wyższy personel medyczny 139	58 U 72 UC 9 UZ	38 U 51 UC 4 UZ	20 U 21 UC 5 UZ
Średni personel medyczny 283	265 U 16 UC 2 UZ	249 U 2 UC 1 UZ	18 U 14 UC 1 UZ
Inny średni 36	32 U 4 UZ	32 U 4 UZ	-
Personel pomocniczy 12	11 U 1 UZ	9 U -	2 U 1 UZ
Pracownicy obsługi 26	23 U 3 UZ	7 U 1 UZ	16 U 2 UZ
Prac. administracyjno-biurowi 34	31 U 3 UZ	24 U 1 UZ	7 U 2 UZ

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy:

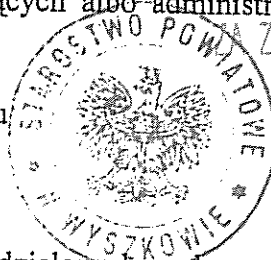
- Dyrektor SPZZOZ w Wyszkowie 195.563,78 koszt zakładu

- Rada Społeczna wynagrodzenia nie otrzymuje.

5) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty:

*[Signature]*

2013 -05- 2 g



Nie występuje.

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wyłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego – 7.257,00
- b) inne usługi poświadczające - nie występuje
- c) usługi doradztwa podatkowego – nie występuje
- d) pozostałe usługi – nie występuje

5.

1) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty,

Nie występuje.

) 2) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym,

Nie występuje.

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

) Zgodnie z regulacjami ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012r. poz.742) wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski została przeniesiona na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy o rachunkowości. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z ww. źródeł. Rozliczenie zastosowano także do odpisów amortyzacyjnych dokonanych w 2012r.

Zastosowanie ww. przepisów miało wpływ na:

- a) zwiększenie wyniku finansowego Zakładu o kwotę 453.890,00
- b) zmniejszenie funduszu założycielskiego o kwotę 5.292.745,99

4) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Wpływ zastosowania regulacji ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012r. poz.742) na księgowania w roku 2012 oraz porównanie do roku 2011:

SKŁADNICE POWIATU

Anna Anuszczyk

2013 -05- 29

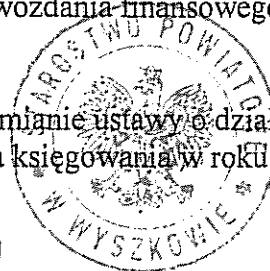


Tabela. Prezentacja w bilansie

	Stan na 31.12.2011 rok		Stan na 31.12.2012 rok
	Dane rzeczywiste stare przepisy	Dane porównywalne nowe przepisy	Dane rzeczywiste nowe przepisy
Środki trwałe	5.668.962,39	5.668.962,39	6.922.834,88
Fundusz założycielski	5.746.636,99	0	453.791,00
Zysk, strata z lat ubiegłych	0	0	-453.891,00
Zysk, strata netto	-453.891,00	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	376.216,40	5.668.962,39	6.922.834,88

2011 rok:

5.292.745,99 stan netto środków trwałych wg stanu na 31.12.2011 (f.założycielski)

376.216,40 stan netto środków trwałych na 31.12.2011 (rozlicz.międzyokr.przych.)

453.891,00 kwota amortyzacji od śr.trwałych z dotacji naliczona w 2011 (f.założycielski)

Środki trwałe 5.668.962,39 = 5.292.745,99 + 376.216,40

Fundusz założycielski 5.746.636,99 = 5.292.745,99 + 453.891,00

2012 rok:

6.922.834,88 stan netto środków trwałych z dotacji wg stanu na 31.12.2012

Tab. Prezentacja w rachunku zysków i strat

	Stan na 31.12.2011 rok		Stan na 31.12.2012 rok
	Dane rzeczywiste stare przepisy	Dane porównywalne nowe przepisy	Dane rzeczywiste nowe przepisy
Koszty amortyzacji	476.849,27	476.849,27	538.605,74
Pozostałe przychody operacyjne	22.958,27	476.849,27	538.605,74
Zysk, strata netto	-453.891,00	0	0

6.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym udziale,

SEKRETARZ POWIATU

Anna Anuszczyk

2013 -05- 29



- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia:

Nie występuje.

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:

Nie występuje.

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20 % udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy:

Nie występuje.

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
  - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
  - wartość aktywów trwałych,
  - przeciętne roczne zatrudnienie,

Nie występuje.

5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a.

Nie występuje.

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

2013 -05- 29

Anna Aniszczak

- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji:

Nie występuje.

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia;

Nie występuje.

8. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności:

Nie występuje.

9. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje:

Nie występuje.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Krystyna Kowalska

DIREKTOR  
Samodzielny Publicznego Zespołu  
Zakład... ięć/Zdrowotnej  
w Wyszkuwie

*mgr Celyle Domżała*  
-1-

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

2013-05-29

SKAŁYCEK POWIATU

Anna Anuszczyk



