

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW „SPEC” SPÓŁKA Z O. O.
16-400 Suwałki, ul. Utrata 2B

Tel. (87) 566-69-30 adres e – mail: spec@poczta.onet.pl www.spec.suwalki.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

WRAZ

**RAPORTEM UZUPEŁNIAJĄCYM OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres

od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku

**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów
Opieki Zdrowotnej
Szpital Powiatowy w Wołominie**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
ZARZĄDU I RADY POWIATU W WOŁOMINIE**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Wołominie, 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 49 349 100,19 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący stratę netto w wysokości (5 083 833,36) zł
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (4 583 833,36) zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 164 121,05 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki – Dyrektor Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpitala Powiatowego w Wołominie.

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

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpitala Powiatowego w Wołominie oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

- 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 roku nr 112, poz. 654).

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpitala Powiatowego w Wołominie na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Irena Kisielewska
Nr w rejestrze 10702

W imieniu podmiotu Nr 686
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC"
Spółka z o.o.
16-400 Suwałki, ul. Utrata 2 b
tel. 087 566-69-30
NIP 644-00-08-760, Reg. 790013290

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
Irena Kisielewska
Nr ew. 10702

Suwałki, dnia 26 kwietnia 2012 roku

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów
Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3
za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011**

A. Część ogólna

1. Szpital Powiatowy w Wołominie – Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej działa na podstawie Statutu uchwalonego przez Radę Społeczną Uchwałą Nr 20/2008 z dnia 10 kwietnia 2008 roku oraz zatwierdzonego Uchwałą Nr XVIII-129/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 22 kwietnia 2008 roku oraz w oparciu o ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654). Jest to samodzielny zespół publicznych zakładów opieki zdrowotnej, posiadający osobowość prawną. Okres działalności Szpitala nie jest ograniczony.
2. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w KRS pod numerem 0000037824 z dnia 19.01.2012 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla M. ST. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 125-09-31-792 nadany w dniu 13.01.1999 roku przez Urząd Skarbowy w Wołominie oraz NIP EU PL 1250931792 nadany w dniu 07.05.2004 roku przez Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000310315 nadany w dniu 24.09.2009 roku przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
 - d) Szpital Powiatowy w Wołominie – Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej do dnia 30 czerwca 2011 roku był wpisany pod numerem 14-00041 do rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej. W związku ze zmianą przepisów i wejściem w życie nowej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654), która zastąpiła ustawę o zakładach opieki zdrowotnej, Szpital w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą uzyskał nowy Nr księgi: 000000007160.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - a) przeważająca działalność wg PKD 2007 8610Z – Działalność szpitali,
 - b) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz prowadzenie działalności mającej na celu zapobieganie powstawaniu chorób, promocję zdrowia i edukację zdrowotną,
 - c) może prowadzić działalność mającą na celu kształcenie osób przygotowujących się do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny,
 - d) w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia może prowadzić badania naukowe i prace badawczo-rozwojowe.

4. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:

- a) Dyrektorem Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej jest Pan Robert Mazur od dnia 01 września 2011 roku powołany na stanowisko Uchwałą Nr IV-203/2011 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 23 sierpnia 2011 roku. Na dzień zakończenia badania sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany.
- b) Organem tworzącym Szpital jest Rada Powiatu Wołomińskiego.
- c) Organami nadzoru jest Zarząd Powiatu Wołomińskiego.
- d) Organem wnioskującym i opiniodawczym dla organów Zarządu i Rady Powiatu Wołomińskiego oraz organem doradczym Dyrektora Szpitala jest Rada Społeczna powołana uchwałą Nr V – 42/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 marca 2011 roku, w skład której wchodzi:

Przewodniczący: Piotr Uściński

Członkowie: Paweł Marcin Bednarczyk, Stanisława Dutkiewicz, Agnieszka Gryglas, Ryszard Madziar, Robert Perkowski, Kazimierz Rakowski, Robert Roguski, Grzegorz Dudzik, Marek Szafrański, Ireneusz Maślany, Adam Kopczyński, Andrzej Siarna, Izabella Dziewiątkowska

Przedstawiciel Wojewody Mazowieckiego

5. Głównym księgowym Szpitala jest Pani Agata Murawska od dnia 01 września 2008 roku.
6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	16 471 999,53	21 055 832,89
Kapitał (fundusz) podstawowy	47 039 445,75	46 539 445,75
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	211 639,04	211 639,04
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(25 695 251,90)	(23 065 391,35)
Zysk (strata) netto	(5 083 833,36)	(2 629 860,55)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)	0,00	0,00

Kapitał (fundusz) podstawowy na dzień bilansowy 2011 roku wynosi 47 039 445,75 zł i w 2011 roku zwiększył się o kwotę 500 000,00 zł.

Kapitał (fundusz) podstawowy stanowi równowartość funduszu założycielskiego, tworzono go do dnia 30.06.2011 roku zgodnie z ustawą z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 708 z póź. zm.) a od dnia 01.07.2011 roku ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654).

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 770,53 osób, a w roku poprzednim 743,40 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą Nr XIII -122/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21 grudnia 2011 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów "SPEC" Sp. z o.o. z siedzibą w Suwałkach wpisany pod numerem 686 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 31/2011 z dnia 10 stycznia 2012 roku przeprowadzono w siedzibie Jednostki oraz podmiotu uprawnionego do badania w okresie od zawarcia umowy do 26.04.2012 roku.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Kisielewska (nr rej. 10702) oraz uczestnik Alicja Łabacz (biegły rewident nr 11004) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski „AUXILIUM AUDYT” Krystyna Adamus, Jądriga Faron Spółka Komandytowa w Krakowie, Al. Pokoju 84 i otrzymało opinię z objaśnieniami.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr VIII - 80/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2010 Szpitala Powiatowego w Wołominie – SZPZOZ.

Ujemny wynik finansowy (strata netto) za rok 2010 w kwocie 2 629 860,55 zł, zostanie pokryty przez Szpital Powiatowy w Wołominie – SZPZOZ we własnym zakresie.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości wysłane wraz z innymi dokumentami do Sądu Okręgowego w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego w Warszawie w dniu 01 lipca 2011 roku.
 - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 01 lipca 2011 roku.
 - c) stosownie do art. 27 ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych wysłane do Naczelnika III Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu w dniu 01 lipca 2011 roku.

Zespół Biegłych Rewidentów „SPEC” Spółka z o. o. w Suwałkach, ul. Utrata 2B, 16-400 Suwałki
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Nr 686

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 08 sierpnia 2011 roku w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2011 roku, z sumą aktywów i pasywów 49 349 100,19 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) 5 083 833,36 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- g) sprawozdania z działalności Szpitala Powiatowego w Wołominie.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto Kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

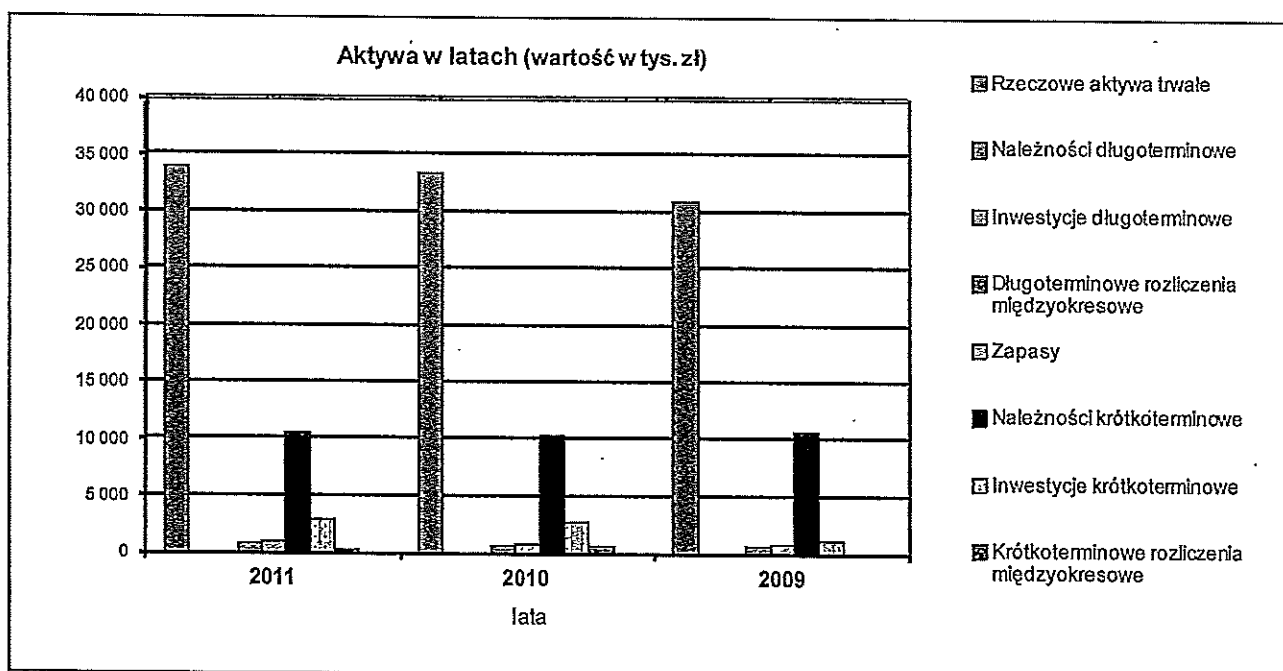
Wynik działalności, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								%	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	34 726,8	70,4	34 202,4	70,3	31 783,9	71,7	524,4	101,5	2 943,0	109,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	105,5	0,2	141,7	0,3	142,0	0,3	(36,3)	74,4	(36,5)	74,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	33 887,7	68,7	33 370,7	68,6	31 009,9	69,9	516,9	101,5	2 877,7	109,3
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	733,7	1,5	689,9	1,4	632,0	1,4	43,8	106,3	101,7	116,1
B	Aktywa obrotowe	14 622,3	29,6	14 450,0	29,7	12 563,7	28,3	172,2	101,2	2 059,0	116,4
I.	Zapasy	992,9	2,0	811,2	1,7	741,0	1,7	181,7	122,4	251,9	134,0
II.	Należności krótkoterminowe	10 424,3	21,1	10 365,7	21,3	10 658,6	24,0	58,5	100,6	(234,4)	97,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 855,3	5,8	2 691,1	5,5	1 144,7	2,6	164,1	106,1	1 710,6	249,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	349,8	0,7	582,0	1,2	18,9	0,0	(232,1)	60,1	331,0	1 854,2
	Aktywa razem	49 349,1	100,0	48 652,4	100,0	44 347,6	100,0	696,7	101,4	5 002,0	111,3

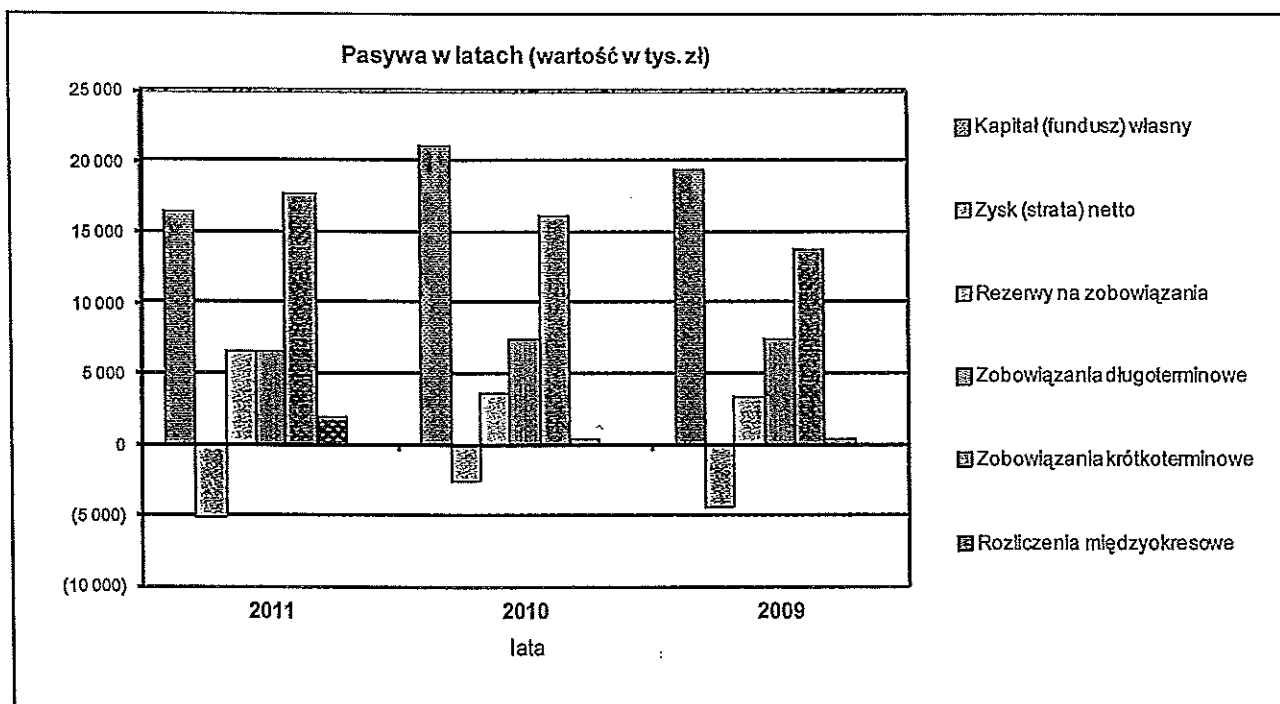
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



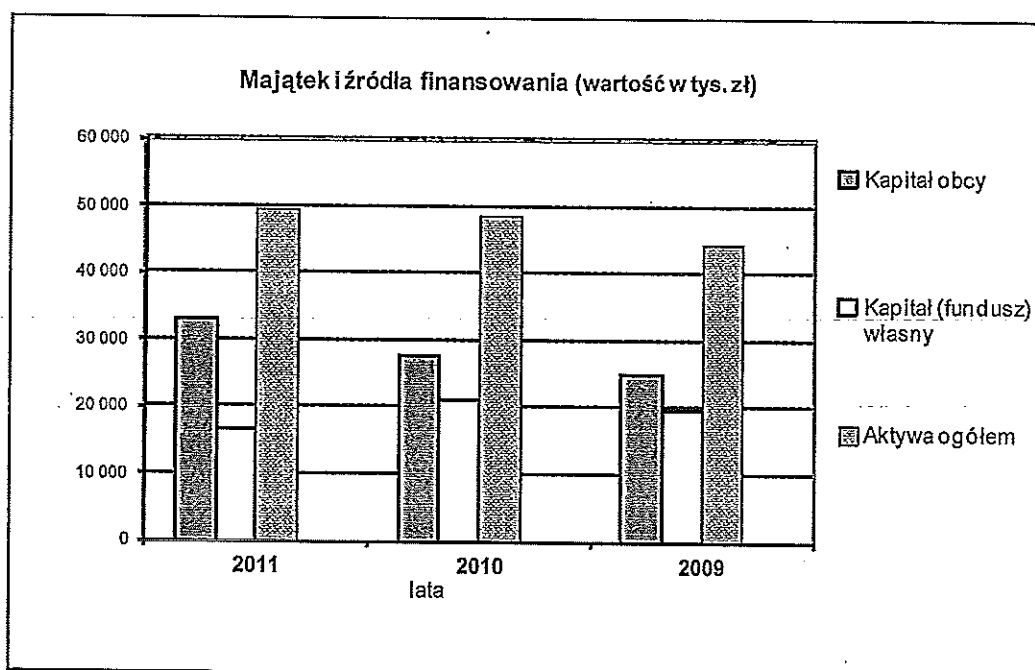
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	16 472,0	33,3	21 055,8	43,3	19 416,7	43,8	(4 583,8)	78,2	(2 944,7)	84,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	47 039,4	95,3	46 639,4	95,7	42 270,5	95,3	500,0	101,1	4 769,0	111,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	211,6	0,4	211,6	0,4	211,6	0,5		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(26 695,3)	(52,1)	(23 065,4)	(47,4)	(18 690,6)	(42,1)	(2 629,9)	111,4	(7 004,7)	137,5
VIII.	Zysk (strata) netto	(5 083,8)	(10,3)	(2 629,9)	(5,4)	(4 374,8)	(9,9)	(2 454,0)	193,3	(709,0)	116,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 077,1	66,6	27 598,6	56,7	24 930,4	56,2	5 280,5	119,1	7 946,7	131,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 585,6	13,3	3 631,1	7,5	3 326,1	7,5	2 954,5	181,4	3 259,5	198,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 622,0	13,4	7 392,9	15,2	7 377,0	16,6	(770,8)	89,6	(765,0)	89,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 687,0	35,8	16 219,0	33,3	13 820,4	31,2	1 468,1	109,1	3 866,7	128,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 982,4	4,0	353,7	0,7	406,9	0,9	1 628,7	560,5	1 575,5	487,2
	Pasywa razem	49 349,1	100,0	48 654,4	100,0	44 347,1	100,0	896,7	101,4	5 002,0	111,3

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 70,4% całego majątku Jednostki,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 2 877,7 tys. zł.
Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego,
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 172,2 tys. zł (do roku 2010), który obejmuje głównie wzrost stanu zapasów o 181,7 tys. zł (do roku 2010) i inwestycji krótkoterminowych o 164,1 tys. zł (do roku 2010), przy jednoczesnym obniżeniu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o (232,1) tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca zmniejszenie kwotowo w przedziale 2 lat kapitałów własnych o (4 583,8) tys. zł (21,8 %), co związane jest z osiągnięciem przez Jednostkę ujemnych wyników (strat) na działalności.
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 33,4% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.
- e) odnotować należy przyrost rezerw na zobowiązania o 2 954,5 tys. zł (81,4%) (do roku 2010) oraz zobowiązań krótkoterminowych o 1 468,1 tys. zł (9,1%) (do roku 2010), co nie jest zjawiskiem korzystnym,
- f) nastąpił spadek zobowiązań długoterminowych o (770,8) tys. zł (do roku 2010), głównie z tytułu bieżących spłat rat kredytu i opłat leasingowych.

Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	68 361,6	97,1	66 458,7	97,5	57 893,2	95,5	1 902,9	102,9	10 468,3	118,1
2.	Koszt własny sprzedaży	73 638,9	97,5	69 633,9	98,3	63 786,3	98,1	4 005,0	105,8	9 852,6	115,4
3.	Wynik na sprzedaży	(5 277,3)		(3 175,2)		(5 893,1)		(2 102,1)	166,2	6 158	89,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 679,3	2,4	1 521,7	2,2	2 594,7	4,3	157,6	110,4	(915,4)	64,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	926,8	1,2	300,9	0,4	190,3	0,3	625,9	308,0	736,5	487,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	752,5		1 220,7		2 404,3		(468,2)	16,6	(1 651,9)	31,3
4.	Wynik operacyjny (A+B3)	(4 524,8)		(1 954,5)		(3 488,7)		(2 570,3)	231,5	(1 096,1)	129,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	338,2	0,5	165,7	0,2	137,4	0,2	172,5	204,1	200,8	246,2
2.	Koszty finansowe	941,0	1,2	899,1	1,3	1 073,1	1,6	41,9	104,7	(132,1)	87,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(602,8)		(733,3)		(935,7)		130,5	82,2	332,9	64,4
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne					3,3	0,0			(3,3)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					(3,3)				3,3	
4.	Zysk (strata) brutto (G+D3+E3)	(5 127,6)		(2 687,3)		(4 427,7)		(2 439,8)	190,3	(699,9)	115,8
1.	Podatek dochodowy	(43,8)		(57,9)		(62,9)		14,2	75,6	9,1	82,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
3.	Obowiązkowe obciążenia razem	(43,8)		(57,9)		(62,9)		14,2	75,6	9,1	82,7
4.	Zysk (strata) netto (F-G)	(5 083,8)		(2 629,9)		(4 374,8)		(2 454,0)	193,3	(709,0)	116,2

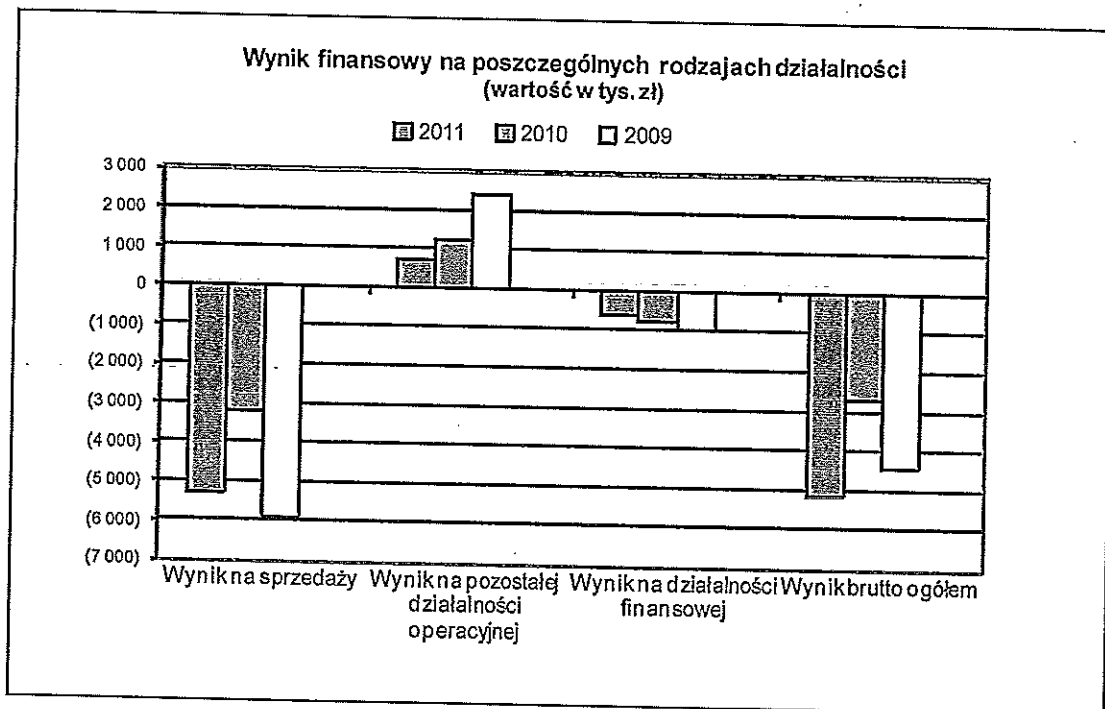
Przychody ogółem	70 379,1	100,0	68 146,1	100,0	60 625,3	100,0	2 233,0	103,3	9 753,8	116,1
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	75 506,7	100,0	70 833,9	100,0	65 053,0	100,0	4 672,8	106,6	10 453,7	116,1
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto (5 083,8) tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto wynosi w stosunku do:

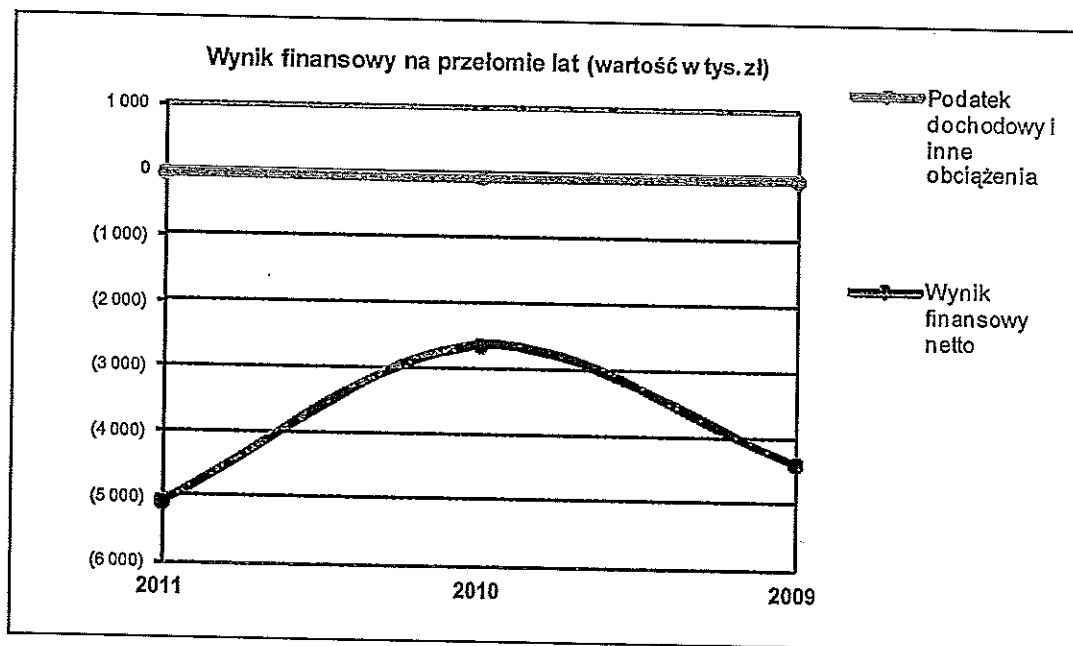
- sumy aktywów ogółem (10,3)%,
- przychodów ogółem (7,22)% (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego (30,86)%.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę wynoszącą (5 277,3) tys. zł. Sytuację nieznacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie zysku 752,5 tys. zł. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej (602,8) tys. zł, powstał głównie z tytułu odsetek.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



2. Omówienie analizy wskaźnikowej

2.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	zakres liczący	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-10,30%	-5,41%	-9,86%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-7,22%	-3,86%	-7,18%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	-30,86%	-12,49%	-22,53%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x</u> <u>100</u> aktywa ogółem	-	procent	-8,76%	-3,91%	-7,90%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-22,11%	-8,58%	-14,63%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobowiązania długoterminowe	-	procent	-15,41%	-8,45%	-14,91%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) <u>zysk netto</u> przeciętny stan zatrudnienia	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.	(6 597,8)	(3 537,6)	(6 101,6)

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną. Wszystkie wskaźniki w stosunku do roku poprzedniego uległy znacznemu pogorszeniu w związku z osiągnięciem wyższej straty na działalności o 2 454,0 tys. zł.

Wskaźnik dźwigni finansowej spadł w stosunku do lat ubiegłych i dalej utrzymuje się w wartości ujemnej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest niższa od stopy zyskowności majątku, czyli występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był wyższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	zakres liczący	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,70	0,86	0,86
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost. i usł.pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,63	0,77	0,81

Wskaźnik płynności finansowej III-stopnia					
<u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,14	0,16	0,08
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej					
<u>należności z tytułu dostaw i usług</u> zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1,0	krotność	0,96	0,97	1,03

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w Jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań).

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	Wskaźnik porównawczy	Jednostka	2011	2010	2009
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	4	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp 18	w dniach	50	50	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp 17	w dniach	52	51	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł/zł	1,43	1,36	1,31

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach (50 dni) pozostał na tym samym poziomie w stosunku do roku 2010, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2011r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim uległ nieznacznemu wydłużeniu.

Długa rotacja należności w dniach jest odzwierciedleniem występujących trudności płatniczych, które to problemy zostały objaśnione w Sprawozdaniu z działalności Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie w roku obrotowym.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik liczeniowy	miernik	2011	2010	2009
Złota reguła bilansowania $(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100$ aktywa trwale	100-150	procent	62,48%	71,35%	70,25%
Złota reguła bilansowania II $\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100$ aktywa obrotowe	40-80	procent	143,82%	116,66%	116,54%
Złota reguła finansowania $\text{kapitały własne} \times 100$ kapitał obcy	powyżej 100	procent	50,10%	76,30%	77,88%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	16 472,0	21 055,8	19 416,7
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwale środki gospodarcze $\text{aktywa trwale} \times 100$ aktywa ogółem	30-50	procent	70,37%	70,30%	71,67%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik poniżej 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja braku utrzymaniu równowagi finansowej Jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania Jednostki prawie przekraczają połowę kapitałów własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik liczeniowy	miernik	2011	2010	2009
Wiarygodność kredytowa $\frac{\text{zysk netto} + \text{amortyzacja}}{\text{roczne raty kredytowe} + \text{odsetki}}$	powyżej 1,0	zł/zł	(1,90)	0,66	x
Wydajność pracy $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{przeciętne zatrudnienie (w etatach)}}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	91,7	89,1	81,1
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717 \times 1) + (0,847 \times 2) + (3,3 \times 3) + (0,4206 \times 4) + (1,0 \times 5)$	powyżej 2,9	-	0,86	1,27	0,93
Model Hołdy $Z_h = 0,605 + 0,681 \times x_1 - 0,0196 \times x_2 + 0,00969 \times x_3 + 0,000672 \times x_4 + 0,157 \times x_5$	powyżej 0,1	-	1,36	1,45	1,45

Wskaźnik wiarygodności kredytowej istotnie poniżej jedności oznacza, że Jednostka (po spłaceniu zobowiązań) nie ma zdolności akumulacyjnych i środków na inwestowanie w aktywa.

Pokazują to kilkustopniowe modele Altmana i Holdy, które rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem Jednostki, przy czym w związku z zaistniałym trendem spadkowym tych wskaźników w Jednostce w przedziale 3 lat - niezbędne jest określenie przez kierownictwo przyczyn tego stanu i ich wpływu na zagrożenie kontynuacji działalności.

Szczególną uwagę zwraca wskaźnik dotyczący stopy ogólnego zadłużenia Jednostki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają bowiem 50% aktywów ogółem (wskaźnik bezpieczny wynosi 50%, a przekroczenie 75% (w badanej Jednostce 66,62%) wskazuje na realne zagrożenie wypłacalności Jednostki).

3.4.3. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	Wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	(1 873,4)	663,6	(1 463,5)
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej Wynik finansowy netto przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	(2,75)	(0,92)	x
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych, amortyzacja roczna x 100 przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	173,57%	115,23%	x
Wskaźnik spłacalności zobowiązań zobowiązania ogółem przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	17,77	9,66	x
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu przepływy pieniężne z działalności operacyjnej zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,06	0,10	x

Wskaźnik nadwyżki finansowej lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową Jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyień – aktualna sytuacja Jednostki nie upoważnia do ekspozowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa Jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia Jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnosić należy przy tym fakt, że Jednostka poinformowała w punkcie 6 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Kierownika Jednostki – Dyrektora Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej Zarządzeniem nr 69/2009 z dnia 24.11.2009 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2, „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy Jednostki.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 12.09.2011 roku Aneksem nr 3 do Zarządzenia nr 69/2009 Dyrektora Szpitala Powiatowego w Wołominie – Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z dnia 24.11.2009 roku, z mocą obowiązującą od 01.07.2011 roku.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Simple System V,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) Jednostka przechowuje zbiory jako tabele bazy danych MS SQL serwer 7/MS SQL Serwer 2000. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - leki w aptece na dzień 30.11.2011 r.;
 - materiały w magazynach na dzień 31.12.2011 r.
 - leki i materiały na oddziałach na dzień 31.12.2011 r.
 - druki ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2011 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 30.11.2011 r.
 - rozrachunki z dostawcami w różnych okresach z zachowaniem przepisów art.26 uor,
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011 r.

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2011 r.
- grunty, środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2011 r.
- należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2011 r.
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2011 r.
- należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2011 r.
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2011 r.
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2011 r.
- kapitały własne na dzień 31.12.2011 r.
- aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2011r.
- pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2011 r.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**34 726 845,72 zł**

Stanowią one 70,37% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**105 490,65 zł**

Stanowią one 0,21% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	0,00	0,00	252 666,76	252 666,76
Zwiększenia	0,00	0,00	26 556,39	26 556,39
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	279 223,15	279 223,15
Umorzenie				
Bilans otwarcia	0,00	0,00	110 917,74	110 917,74
Zwiększenia	0,00	0,00	62 814,76	62 814,76
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	173 732,50	173 732,50
Wartość netto na BO	0,00	0,00	141 749,02	141 749,02
Wartość netto na BZ	0,00	0,00	105 490,65	105 490,65

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

33 887 668,07 zł

Stanowią one 68,67% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	8 000 000,00	27 570 526,19	1 929 688,05	1 845 717,10	15 649 765,32	54 995 696,66
Zwiększenia	0,00	70 443,21	45 465,74	0,00	506 838,57	622 747,52
Zmniejszenia	0,00	0,00	68 146,13	5 000,00	781 439,91	854 586,04
Bilans zamknięcia	8 000 000,00	27 640 969,40	1 907 007,66	1 840 717,10	15 375 163,98	54 763 868,14
Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	9 915 685,77	1 234 524,24	631 646,90	11 469 276,56	23 251 133,47
Zwiększenia	0,00	763 660,05	172 964,06	390 163,36	1 820 856,06	3 137 643,53
Zmniejszenia	0,00	0,00	68 146,13	5 000,00	764 419,55	837 565,68
Bilans zamknięcia	0,00	10 679 345,82	1 339 342,17	1 016 810,26	12 525 713,07	25 561 211,32
Wartość netto na BO	8 000 000,00	17 654 840,42	695 168,81	1 214 870,20	4 180 488,76	31 744 368,19
Wartość netto na BZ	8 000 000,00	16 961 623,58	567 665,49	1 823 906,84	2 849 450,91	29 202 646,82

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 626 186,13	3 063 853,36	5 018,24	4 685 021,25
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2011 roku objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwale amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 46,68%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym Jednostki nie występują,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 3 210 458,29 zł,
- w środkach trwałych w budowie w roku badanym dokonano odpisu z tytułu inwestycji zaniechanych na kwotę 1 400,00 zł.

3.1.3. Należności długoterminowe **0,00 zł**

W badanej Jednostce na dzień bilansowy nie występują należności długoterminowe.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **0,00 zł**

W badanej Jednostce na dzień bilansowy nie występują inwestycje długoterminowe.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **733 687,00 zł**

Stanowią one 1,49% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych, z tytułu rezerw na świadczenia pracownicze.

Biegły uważa, iż nie celowe jest tworzenie aktywów na odroczonego podatku dochodowego w związku z korzystaniem przez Jednostkę ze zwolnienia przedmiotowego, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **14 622 254,47 zł**

stanowią 29,63% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które wynoszą w bilansie sumę**992 901,08 zł**

Stanowią one 2,01% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	992 901,08	0,00	992 901,08
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
Towary	0,00	0,00	0,00
Rozliczenie zakupu	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
Razem	992 901,08	0,00	992 901,08

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**10 424 251,14 zł**

stanowią 21,12% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	10 069 626,05	(319 325,23)	9 750 300,82
Należności z tyt. podatków i ZUS	0,00	0,00	0,00
Inne należności	673 950,32	0,00	673 950,32
Razem	10 743 576,37	(319 325,23)	10 424 251,14

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). -Stosowny odpis aktualizujący w kwocie 83 495,41 zł został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Ponadto w innych należnościach figuruje kwota 673 950,32 zł dotycząca: należności z tytułu pożyczek z ZFŚS w kwocie 628 617,16 zł, pozostałe należności w kwocie 42 442,16 zł (z tytułu potrąconych spłat pożyczek, kaucje, wpłaty na ubezpieczenia), pozostałych rozrachunków z pracownikami w kwocie 2 891,00 zł.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**2 855 260,26 zł**

stanowią 5,79% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 855 260,26
-	w jednostkach powiązanych	0,00
-	w pozostałych jednostkach	0,00
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 855 260,26
Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00
Razem		2 855 260,26

Stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych zostały potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**349 841,99 zł**

stanowią 0,71% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia majątkowe i osobowe	3 472,75
-	koszty prenumerat	3 355,38
-	koszty usług telekomunikacyjnych	2 029,50
-	poniesione koszty dotyczące przychodu przyszłych okresów (dotyczy pacjentów nie wypisanych na koniec roku)	335 204,79
-	naliczone odsetki od środków na rachunkach bankowych (lokatach)	4 669,22
-	naliczone odsetki od należności	1 110,35
Razem		349 841,99

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**49 349 100,19 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej Polityce Rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

wynoszą kwotę (art. 3.1.29 uor) **16 471 999,53 zł**

Stanowią one 33,38% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **47 039 445,75 zł**

Kapitał (fundusz) podstawowy został zwiększony w roku obrotowym o kwotę 500 000,00 zł z tytułu wpłaty dotacji (I transzy) Starostwa Powiatu Wołomińskiego, zgodnie z umową nr 101/2011 z dnia 28.02.2011 roku na modernizację szpitala oraz zakup sprzętu specjalistycznego.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **211 639,04 zł**

W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły zmiany stanu kapitału zapasowego.

4.1.3. Strata z lat ubiegłych – **(25 695 251,90) zł**

Stanowi kwotę nierozliczonych strat z lat ubiegłych w łącznej kwocie 23 065 391, 35 zł, powiększoną w roku obrotowym o kwotę wyniku finansowego za 2010 rok - straty w wysokości 2 629 860,55 zł.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **(5 083 833,36) zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą **32 877 100,66 zł**

Stanowią one 66,62% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **6 585 626,49 zł**

stanowią 13,34% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3 631 095,00	290 245,00	59 830,00	3 861 510,00
Pozostałe rezerwy	227 395,75	2 763 360,20	266 639,46	2 724 116,49
- na przyszłe zobowiązania z tytułu sprawy sądowej, naliczenie zgodnie z wyrokiem sądowym	0,00	662 072,02	0,00	662 072,02
- na badanie bilansu	8 610,00	7 503,00	8 610,00	7 503,00
- na odsetki od zobowiązań	218 785,75	215 576,93	258 029,46	176 333,22
- na wypłatę zaległych wynagrodzeń	0,00	127 500,00	0,00	127 500,00

-	na 40% wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, zgodnie z przepisami ustawy o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	1 740 796,15	0,00	1 740 796,15
-	na korekty Wojskowego Instytutu Medycznego dotyczące sterylizacji	0,00	9 912,10	0,00	9 912,10
	(Razem)	3 858 490,75	3 053 605,20	3 26 469,46	6 585 626,49

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 3 861 510,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego Jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 2 724 116,49 zł dotyczą zobowiązań, które staną się wymagalne w następnych okresach sprawozdawczych.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **6 622 030,50 zł**

Stanowią one 13,42% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 7 392 854,05 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe stanowią:

- kredyty i pożyczki: kredyt obrotowy długoterminowy w kwocie 6 309 000,00 zł, udzielony przez Bank PEKAO SA w Warszawie wysokości 8 000 000,00 zł w 2009 roku z terminem spłaty do 2024 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest: poręczenie cywilne Powiatu Wołomińskiego do wysokości 13 850 000,00 zł, obejmujące kwotę kredytu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy kredytowej, weksel własny in blanco, oświadczenie o dobrowolnym podaniu się egzekucji oraz nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania wszystkimi bankowymi rachunkami bieżącymi prowadzonymi w Banku.
- inne zobowiązania finansowe: z tytułu leasingu na zakup karet w kwocie 313 030,50 zł, z terminem spłaty do 2014 roku.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **17 687 034,80 zł**

stanowią 35,84% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	17 687 034,80	16 218 959,83
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	16 977 965,91	15 561 067,21
a) kredyty i pożyczki	534 000,00	534 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

c) Inne zobowiązania finansowe	288 951,24	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 114 241,23	10 063 404,65
- do 12 miesięcy	10 114 241,23	10 063 404,65
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 501 474,01	2 356 879,12
h) z tytułu wynagrodzeń	1 996 501,90	1 865 791,88
i) inne zobowiązania	1 542 797,53	740 991,56
3. Fundusze specjalne	709 068,89	657 892,62

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

- a) zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 534 000,00 zł
- b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - nie występują
- c) Inne zobowiązania finansowe z tytułu leasingu 288 951,24 zł
 Powyższe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wymagającego spłaty w roku następnym po roku badanym.
- d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami krajowymi	10 114 241,23	0,00	10 114 241,23
- Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi	0,00	0,00	0,00
- Dostawy nefakturowane	0,00	0,00	0,00
Razem	10 114 241,23	0,00	10 114 241,23

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2012 roku w 71,5%. Z kilkoma dostawcami podpisano porozumienie na spłatę zobowiązań z odroczeniem.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- e) Zaliczki otrzymane na dostawy – nie występują.
- f) Zobowiązania wekslowe – nie występują.
- g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy 2011 roku
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	550 468,00
-	Składki ZUS	1 363 963,72
-	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	445 557,56
-	Składki na FP	103 059,18
-	Składki na Fundusz emerytur pomostowych	16 590,04
-	Podatek VAT	21 835,51
Razem		2 501 474,01

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS. Co do ich zapłaty, wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2012r.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu i lutym 2012r. w kwocie 1 996 501,90 zł.
Objaśnienia ze względów bilansowych nie wymagają.

- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 542 797,53 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu:
- potrącenia z list płac (potrącenia sądowe, składki, PZU, pożyczki PKZP, pożyczki z ZFŚS) w łącznej kwocie 166 426,51 zł
 - wpłacone wadła w kwocie 15 141,53 zł
 - zakupu rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 1 354 314,78 zł
 - pozostałe w kwocie 6 914,71 zł.

Ad 3. Fundusze specjalne 709 068,89 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe **1 982 408,87 zł**
Stanowią one 4,02% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące:

- dotacja Starostwa Powiatu Wołomińskiego na modernizację szpitala 1 455 000,01 zł
 - dotacja na zakup środków trwałych (sprzętu) 145 812,56 zł
 - otrzymane środki finansowe od sponsorów na zakup środków trwałych 369 069,50 zł
 - równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych 12 526,80 zł
- właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**49 349 100,19 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Jednostkę Polityce Rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011 roku

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą**68 361 571,71 zł**

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym**70 691 969,87 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu

5.1.2. Zmiana stanu produktów**(2 330 398,16) zł**

(zmniejszenie – wartość ujemna)

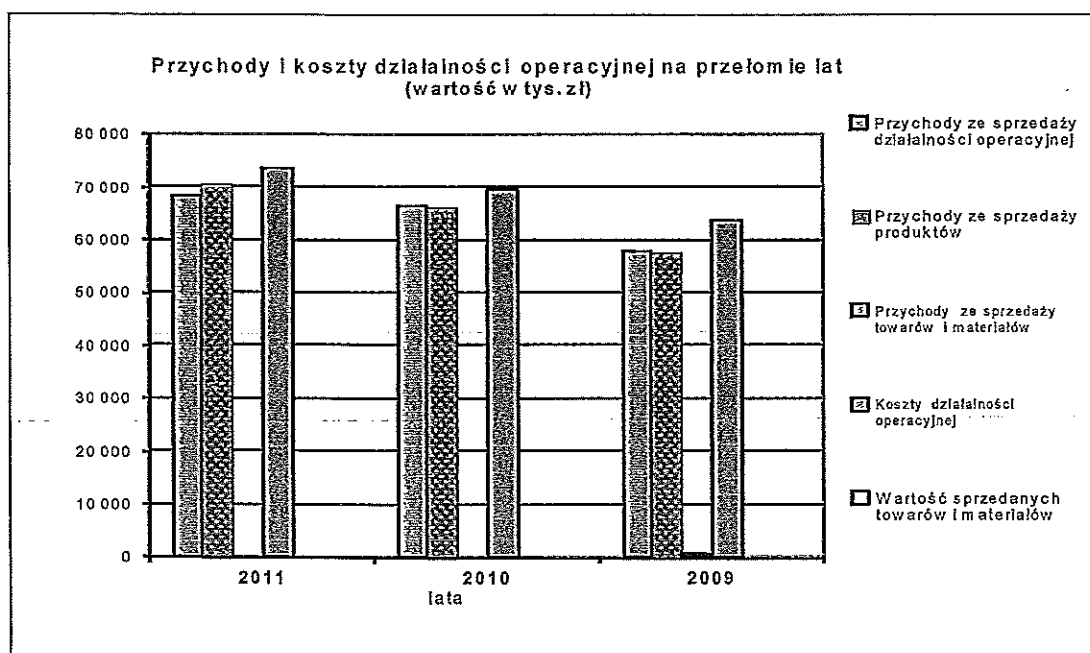
jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez Jednostkę w roku obrotowym.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**73 638 882,60 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca lutego 2011 oraz przychodów z miesiąca sierpnia 2011 roku w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	3 210 458,29	4,4
Zużycie materiałów i energii	14 313 439,04	19,4
Usługi obce	13 831 165,78	18,8
Podatki i opłaty	621 984,08	0,8
Wynagrodzenia	34 412 438,51	46,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 645 623,09	9,1
Pozostałe koszty rodzajowe	603 773,81	0,8
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem	73 638 882,60	100

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

1 679 279,88 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Dotacje		68 282,79
Inne przychody operacyjne		1 610 997,09
-	otrzymane zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	272 365,00
-	refundacja kosztów (rezydenci, stażyści)	1 135 075,20
-	odpisy rat otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	33 572,90
-	otrzymane nieodpłatnie aktywa (dary rzeczowe)	116 988,01
-	wyegzekwowane kary umowne	10 635,91
-	dzierżawa środków trwałych	7 519,43
-	zwrot wydatków zaliczonych w poprzednich latach do kup	8 945,15
-	wynagrodzenia płatnika (ZUS, US, Izba Lekarska)	9 708,99
-	pozostałe przychody operacyjne (refundacje, wadia, inne)	7 230,07
-	pozostałe przychody operacyjne	8 956,43
Razem		1 679 279,88

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

926 797,54 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17 020,36
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	84 895,41
Inne koszty operacyjne	824 881,77
- kary i odszkodowania	25 725,65
- utworzone rezerwy na odszkodowania	662 072,02
- należności umorzone	1 661,00
- koszty sądowe	21 474,60
- pozostałe koszty operacyjne	113 948,60
Razem	926 797,54

Powyższe kwoty zostały rzeczowo, należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

338 218,99 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od:

- środków na rachunkach bankowych i lokat w kwocie 62 056,38 zł,
- należności w kwocie 4 168,59 zł,
- umorzone odsetki od zobowiązań w kwocie 92 721,96 zł,
- rozwiązaniem rezerwy na odsetki od zobowiązań w kwocie 179 272,06 zł.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
Odsetki	338 218,99
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
Inne	0,00
Razem	338 218,99

5.6. Koszty finansowe

941 002,80 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	941 002,80
Strata ze zbycia Inwestycji	0,00
Aktualizacja wartości Inwestycji	0,00
Inne	0,00
Razem	941 002,80

W kosztach finansowych ujęto:

- zapłacone odsetki od kredytu w kwocie 450 491,11 zł,
- zapłacone odsetki od leasingu w kwocie 97 034,59 zł,
- odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań w kwocie 216 499,85 zł,
- rezerwa na odsetki od przeterminowanych zobowiązań w kwocie 176 333,22 zł,
- pozostałe odsetki w kwocie 644,03 zł.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat wynosi kwotę (5 127 612,36) zł.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie (5 127 612,36) zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		72 709 468,74
Przychody wyłączone z opodatkowania		43 655,69
-	kwoty naliczonych odsetek	5 809,57
-	przychody z naliczenia amortyzacji, sfinansowanych z otrzymanych dotacji	33 572,90
-	wydatki nie zaliczone w latach poprzednich do KUP	4 273,22
Przychody włączone do opodatkowania		118 17 887,73
-	nieodpłatne użytkowanie sprzętu medycznego	15 253,77
-	przychody z umów najmu (nieodpłatne)	131 739,96
-	otrzymane środki na zakup inwestycji	1 670 894,00
Przychody podatkowe		74 483 700,78

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez Jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		77 837 081,10
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		7 266 530,84
-	amortyzacja od środków trwałych dofinansowanych	2 926 441,26
-	kary i odszkodowania orzeczone w postępowaniu sądowym	662 072,02
-	odsetki od leasingu	97 034,59
-	odpis aktualizacyjny środków trwałych w budowie	1 400,00
-	kary umowne i odszkodowania	25 675,65
-	wierzytelności odpisane jako nieściągalne	2 651,50
-	wpłaty na PFRON	488 823,00
-	naliczone odsetki od zobowiązań	97 788,63
-	niewypłacone wynagrodzenia (umowy zlecenia)	161 791,50
-	nieopłacone składki ZUS	472 454,53
-	utworzone rezerwy na koszty	1 873 032,07
-	wzrost rezerw na świadczenia pracownicze	230 415,00
-	rozliczenia międzyokresowe kosztów pacjenta na przełomie roku	226 951,09

Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	796 864,95
- odsetki zapłacone za lata poprzednie	53 171,94
- opłaty leasingu	308 836,84
- zapłacony ZUS z lat poprzednich	434 856,17
Koszty uzyskania przychodu	71 367 415,21

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	74 483 700,78
- Koszty uzyskania przychodu	71 367 415,21
Dochód (strata) podatkowy(a)	3 116 285,57
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(1 613 000,00)
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(1 503 285,57)
- Darowizny do odliczenia (-)	0,00
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	0,00
Dochód do opodatkowania	(0,00)
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,00
Podstawa opodatkowania	(0,00)
- Podatek dochodowy wg stawki 19%	0,00
- Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	0,00
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. dochodowy	(43 779,00)
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	(43 779,00)
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
Zysk (Strata) brutto	(5 127 612,36)
Zysk (Strata) netto	(5 083 833,36)

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała stratę netto za rok 2011 w wysokości (5 083 833,36) zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 849 674,67
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(2 505 225,67)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	819 672,05
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	164 121,05

Poza ogólną kwotą 164,1 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2011 w skali Jednostki - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 1 849,7 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 3 210,5 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej byłyby ujemne (1 360,8 tys. zł).

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 4 583 833,36 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Zawarta jest także informacja o przekształceniu wyniku finansowego brutto Jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu. W dodatkowych informacjach ujęto również dane dotyczące majątku, zatrudnienia, wynagrodzeń, pożyczek i inne zagadnienia (zgodnie z art. 48 i zał. nr 1 do uor).

7.4. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownika Jednostki – Dyrektora Szpitala w dniu 26.04.2012 roku.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 33 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2011 roku.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności Szpitala Powiatowego w Wołominie.

Zespół Biegłych Rewidentów „SPEC” Spółka z o.o.,
ul. Utrata 2B, 16-400 Suwałki. Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych nr 686

Kluczowy biegły rewident:
Irena Kisielewska nr rej. 10702

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
Irena Kisielewska
Nr ew. 10702

Suwałki, dnia 26 kwietnia 2012 roku