

OPINIA

STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
BIURO RADY
wpłynęło dnia 29.05.2014r.

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

**Rady Powiatu Wołomińskiego, Rady Społecznej i
Kierownictwa Szpitala Powiatowego w Wołominie -
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki
Zdrowotnej 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3**

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

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **53 448 064,01 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący stratę w wysokości **1 471 298,30 zł**
- 4) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **1 471 298,30 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **555 176,30 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało



wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, późn. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, tekst jedn. Dz. U. z 2013 roku, poz.330.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na **dzień 31.12.2013 r.**, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy **od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**,
- b) sporządzone zostało 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że do dnia zakończenia badania jednostka nie otrzymała zapłaty w kwocie **12 881 459,20 zł** od NFZ z roku 2012 i 2013 za leczenie przekraczające kwoty



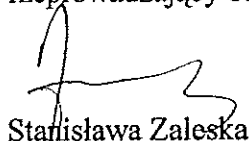
zapisane w umowach (nad wykonania, przekroczenie limitów). Utworzony odpis aktualizujący do powyższej kwoty na należności skierowane do Sądu i sporne w kwocie 9 475 733,06 zł jest stratą zmniejszającą należności i kapitał własny wykazany w sprawozdaniu finansowym. Jest przyczyną występowania trudności finansowych Szpitala które mogą budzić niepokój o kontynuacji działalności w przyszłości.

Zbadane sprawozdanie finansowe za 2013 rok przez biegłego rewidenta spełnia warunki do jego zatwierdzenia ze wskazaniem pokrycia straty z zapłat za nad wykonania NFZ.

Wołomin, 10 maja 2014 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Przeprowadzający badanie:



Stanisława Zaleska

Nr ewidencyjny 5466

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

o nr 582 rejestru KIBR

BIURO RACHUNKOWE
Stanisława Zaleska
58-200 Dzierżoniów, ul. Jałowcowa 26
podmiot uprawniony do badania nr 582
tel. (74) 645-85-18
NIP 882-10046-58, REGON 890274188

**Raport uzupełniający opinię biegłego rewidenta z badania
sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Wołominie -
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wołominie z siedzibą 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3 za okres
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Na podstawie umowy z dnia 30.12.2013 r. zawartej pomiędzy Szpitalem Powiatowym w Wołominie - Samodzielnym Zespołem Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą: 05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3, a Biurem Rachunkowym Stanisławy Zaleskiej 58-200 Dzierżonów ul Jałowcowa 26 z uprawnieniem w rejestrze KIBR nr 582; wpisaną działalnością gospodarczą pod numerem 4263/94 w Urzędzie Miasta w Dzierżonowie, przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 Szpitala Powiatowego w Wołominie - Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, które zawiera:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- 2) bilans sporządzony na dzień **31 grudnia 2013 roku**, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **53 448 064,01 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy **od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.** wykazujący stratę **1 471 298,30 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy **od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.** wykazujące zmniejszenie **1 471 298,30 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy **od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.** wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **555 176,30 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia, a ponadto przeprowadziliśmy badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

II. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Podstawa prawna działalności

- Na podstawie art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654) Szpitalowi Powiatowemu w Wołominie - Samodzielnemu Zespołowi Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej został nadany statut - Uchwała Nr XIX - 186/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 czerwca 2012 r.
 - Zarządzenie nr 2/98 Ministra Zdrowia z dnia 04.12.1998 r. w sprawie przekształcenia Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowej.
 - Szpital prowadzi działalność w oparciu o:
 - ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz. 654)
 - ustawę z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742)
 - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami)
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami)
 - statutu Szpitala Powiatowego w Wołominie - Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.
- Czas okres działalności jednostki nie jest określony.

- **Adres siedziby**

05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1 /3

- **Rejestracja sądowa**

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000037824 Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, 14 Wydział Gospodarczy i Rejestrowy w Krajowym Rejestrze Sądowym w Warszawie nastąpił w dniu 24 sierpnia 2001 r.

Ostatni wpis do Rejestru w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpił w dniu 23 kwietnia 2013r.



Rejestracja podatkowa

Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 1250931792 nadany przez Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Wołominie.

Rejestracja statystyczna

Jednostka posiada numer rejestracji statystycznej REGON 000310315 uaktualniony w dniu 18 grudnia 2008 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

Przedmiot działalności Jednostki

Zgodnie ze statutem oraz wpisem do rejestru sądowego głównym celem szpitala jest:

Wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, Promocja zdrowia i realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz metody leczenia.

Podmiotem tworzącym Szpital Powiatowy jest Rada Powiatu Wołomińskiego.

Organami Szpitala są:

Dyrektor

Rada Społeczna

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym.

Fundusz własny

Fundusz podstawowy (założycielski) Jednostki na dzień bilansowy w wartościach nominalnych wynosi **5 319 535,02 zł**

W badanym roku obrotowym fundusz założycielski został zmniejszony o kwotę **1 471 298,30 zł.**

Liczba osób zatrudnionych

W badanym roku obrotowym Jednostka zatrudniała średnio 710,41 osoby przy przeliczeniu na pełne etaty.

Informacja o jednostkach powiązanych

Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania Szpitala z innymi jednostkami, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości

III. PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wyboru podmiotu uprawnionego Biura Rachunkowego Stanisławy Zaleskiej z Dzierżoniowa do badania sprawozdania finansowego za 2013 rok dokonała Rada Powiaty Wołomińskiego podejmując uchwałę Nr XXXV-391/2013 dnia 28 listopada 2013 r.
2. Biuro Rachunkowe Stanisławy Zaleskiej, 58-200 Dzierżoniów ul Jałowcowa 26 posiada uprawnienie do badania sprawozdań finansowych zapisane w rejestrze KIBR pod numerem 582; z wpisem działalności gospodarczej pod numerem 4263/94 w Urzędzie Miasta w Dzierżoniowie. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 Jednostki przeprowadziła Stanisława Zaleska reprezentująca Biuro Rachunkowe Stanisławy Zaleskiej jako kluczowy biegły rewident i jednocześnie jako biegły rewident o numerze ewidencyjnym 5466. Biegła rewidentka Stanisława Zaleska przeprowadziła badanie w dniach od 11.03.2014 roku do 03.05.2014 roku badając dokumenty przesłane drogą pocztową i drogą elektroniczną z omawianiem telefonicznym.
3. Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego za 2013 rok i jednocześnie biegły rewident w osobie Stanisławy Zaleskiej oświadczają, że za 2013 roku pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art.56 ust.3 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz.649 z póź. zm.)

IV. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok poprzedzający obejmujący okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku zostało zbadane przez Zespół Biegłych Rewidentów POL-TAX Spółka z o.o., która wydała o nim opinię bez zastrzeżeń.
2. Rada Powiatu Uchwałą Nr XXX z dnia 26.06.2013 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Wołominie za rok 2012.
3. Strata w kwocie 2 417 807,14 zł zostanie pokryta przez Szpital Powiatowy w Wołominie SZPZOZ we własnym zakresie.
4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone do:
 - 1) Krajowego Rejestru Sądowego
 - 2) Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu
 - 3) Sprawozdanie finansowe za rok 2013 nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I USTALENIA

1. Kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył oświadczenie na dzień zakończenia badania tj. na dzień wyrażenia opinii, o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Kierownik Jednostki oświadczył, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniono wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia wpływające w sposób istotny na wielkość danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.
2. Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania i wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono metodą wrywkową.
4. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a danymi, które biegły rewident przedstawił w raporcie.

5. W zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.
6. Do obowiązków badających nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych naruszeń prawa podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
7. Raport został opracowany przez kluczowego biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- 1) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- 2) poziomu istotności ustalonego dla sprawdzania finansowego,
- 3) zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

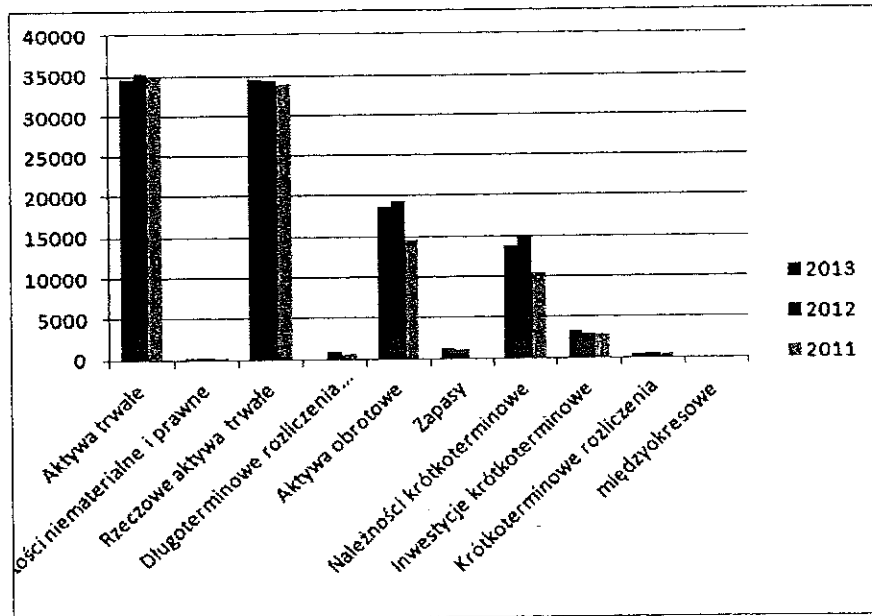
Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy oraz dwa lata poprzedzające.

1. Bilans porównawczy

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

Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2012/2011	
							9	10	11	12
A. Aktywa trwałe	34 695,8	64,9	35 246,9	64,6	34 726,8	70,4	(551,1)	98,4	520,0	101,5
I. Wartości niematerialne i prawne	9,4	0,0	42,9	0,1	105,5	0,2	(33,5)	21,4	(62,6)	40,6
II. Rzeczowe aktywa trwałe	34 686,4	64,9	34 403,5	63,1	33 887,7	68,7	282,9	100,8	515,8	101,5
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0								
1. Od jednostek powiązanych	0,0	0,0								
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0								
a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0								
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	800,5	1,5	689,9	1,4	(800,5)		66,8	109,1
B. Aktywa obrotowe	18 752,3	35,1	19 312,3	35,4	14 622,3	29,6	(560,0)	96,1	4 690,0	132,1
I. Zapasy	1166,3	2,2	957,9	1,8	992,9	2,0	208,4	121,8	(35,0)	96,5
II. Należności krótkoterminowe	13769,2	25,8	15 068,5	27,6	10 424,3	21,1	(1 299,3)	91,4	4 644,2	144,6
1. Należności od jednostek powiązanych									(58,7)	97,9
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 351,8	6,3	2796,6	5,1	2855,3	5,8	555,2	119,8		
a) w jednostkach powiązanych										
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	465,1	0,9	489,4	0,9	349,8	0,7	(24,3)	95,0	139,5	139,9
Aktywa razem	53 448,1	100,0	54 559,2	100,0	49 349,1	100,0	(1 111,1)	98,0	5 906,7	110,6

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Szpital Powiatowy w Wołominie - Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 r.

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

1	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
								2013/2012		2012 /2011	
2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12	
A	Kapitał (fundusz) własny	5319,5	10,0	6790,8	12,4	16 472,0	33,4	(1 471,3)	78,3	(9 681,2)	41,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	39 766,1	74,4	39 776,1	72,9	47 039,4	95,3	0,0	100,0	(7 263,4)	84,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	211,6	0,4	211,6	0,4	(211,6)	100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(32 985,3)	(61,7)	(30 779,1)	(56,4)	(25 695,3)	(52,1)	(2 206,2)	107,2	(5 083,8)	119,8
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 471,3)	(2,8)	(2 417,8)	(4,4)	(5 083,3)	(10,3)	(-946,5)	60,9	2 666,0	47,6
IX.	Odpiśy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
a	Zobowiązania i rezerwy	48 128,5	90,0	47 768,3	87,6	32 877,1	66,6	360,2	100,8	14 891,2	145,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 938,4	13,0	6 533,8	12,0	6 585,6	13,3	404,6	106,2	(51,8)	99,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 799,8	14,6	7 209,8	13,2	6 622,0	13,4	590,0	108,2	587,8	108,9
I.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 628,1	40,5	23 459,9	43,0	17 687,0	35,8	(1 831,8)	92,2	5 772,8	132,6
i	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 762,2	22,0	10 564,9	19,4	1 982,4	4,0	1 197,3	111,3	8 582,5	532,9
	Pasywa razem	53 448,1	100,0	54 559,2	100,0	49 349,1	100,0	(1 111,1)	98,0	5 210,1	110,6

Wnioski

Dynamika

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zmalała o 5 210,0 tys. zł, to jest o 2 %.

Wartość podstawowych grup pozycji bilansu w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego przedstawia się następująco:

aktywa trwałe zmalały o	551,1 tys. zł co stanowi 1,6%,
aktywa obrotowe zmalały o	560,0 tys. zł co stanowi 3,9%,
kapitał (fundusz) własny zmniejszył się o	1 471,3tys. zł co stanowi 21,7%
zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o	360,2 tys. zł co stanowi 0,8 %.

2. Rachunek zysków i strat

Wariant porównawczy, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2012/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży zrównane z nim	72 322,4	97,3	76 665,8	95,3	68 361	97,1	(4 343,4)	94,3	8 304,2	112,1
2.	Koszty własny sprzedaży	68 952,8	91,9	74 722,6	90,1	73 638,9	97,5	(5 769,8)	92,3	1 083,7	101,5
3.	Wynik na sprzedaży	3 369,7		1 943,2		(5 277,3)		1 426,5	173,4	7 220,5	36,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 458,3	2,0	3 562,6	4,4	1 679,3	2,4	(2 104,3)	40,9	1 883,3	212,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 717,2	6,3	6 970,0	8,4	926,3	1,2	(2 252,8)	67,7	6 043,2	752,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(3 258,9)		(3 407,4)		752,5		(148,4)	95,6	(4 159,8)	452,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	110,8		(1 464,2)		(4 524,8)		1 565,0	7,5	(3 063,7)	32,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	541,8	0,7	236,5	0,3	3 38,2	0,5	305,1	229,2	(101,7)	69,9
2.	Koszty finansowe	1 323,1	1,8	1 257,0	1,6	941,0	1,2	66,1	105,2	316,0	1336
3.	Wynik na działalności finansowej	(781,5)		(1 020,5)		(602,8)		(239,0)	76,6	417,7	169,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(670,8)		(2 484,6)		(5 127,6)		(1 813,8)	26,9	(2 643,0)	48,5
1.	Podatek dochodowy	800,5		(66,8)		(43,8)		733,7	1212,1	(23,0)	152,6

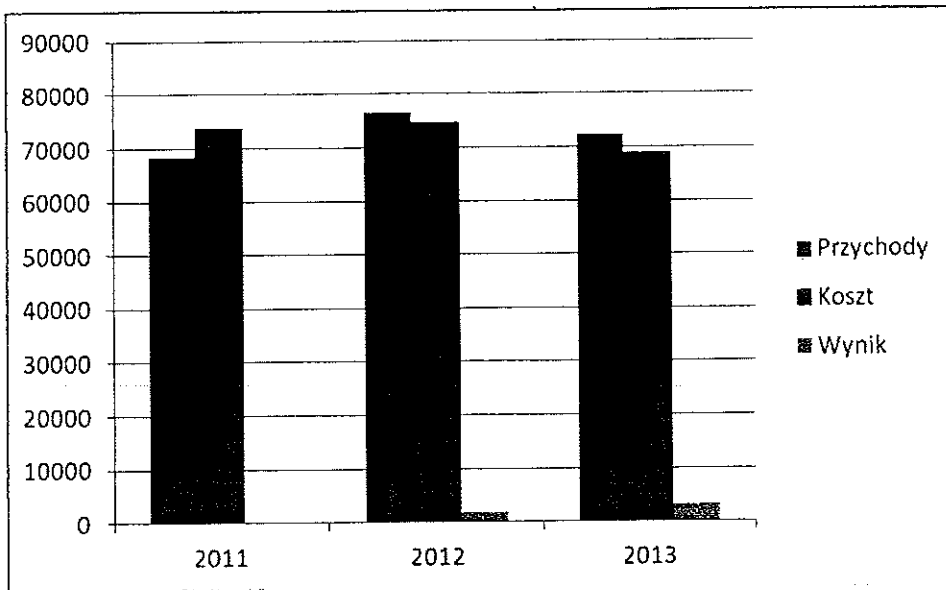
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			(66,8)		(43,8)			(23,0)	152,6	
6.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 471,3)		(2 417,8)		(5 083,8)		(946,5)	60,9	(2 666,0)	47,6
	Przychody ogółem	74 322,2		80 464,9		70 379,1		10 085,8	114,3	12 318,8	118,1
			100,0		100,00		100,0				
	Koszty ogółem	74 893,1		82 949,5		75 506,7		7 442,8	109,9	12 115,7	117,1
			100,0		100,0		100,0				

Wnioski

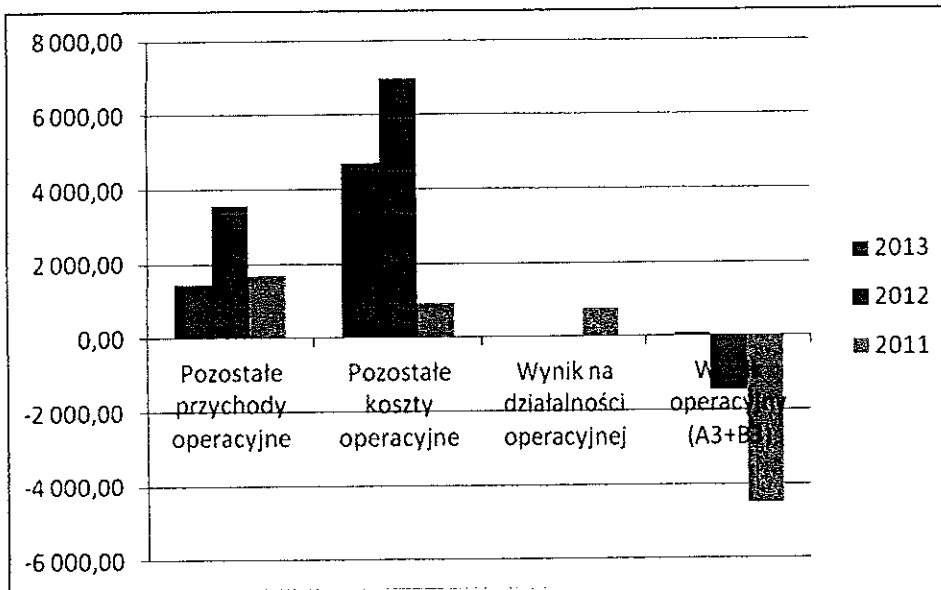
Przychody netto ze sprzedaży produktów w stosunku do roku poprzedniego zmalały o 4 343,4 tys. zł, co stanowi 5.7 %. Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego zmalały o 5 769,8 tys. zł.

Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności przedstawia się następująco: w roku obrotowym objętym badaniem jednostka osiągnęła zysk na podstawowej działalności operacyjnej w kwocie 3 369,7 tys. zł .Na pozostałej działalności operacyjnej jednostka poniosła stratę w kwocie 3258,9 tys. zł, oraz stratę na działalności finansowej w kwocie 781,5 tys. zł W badanym roku obrotowym poniesiono stratę netto w kwocie 1 471,3 tys. zł W roku poprzednim poniesiono stratę netto w kwocie 2 417,8 tys. zł.

Działalność podstawowa

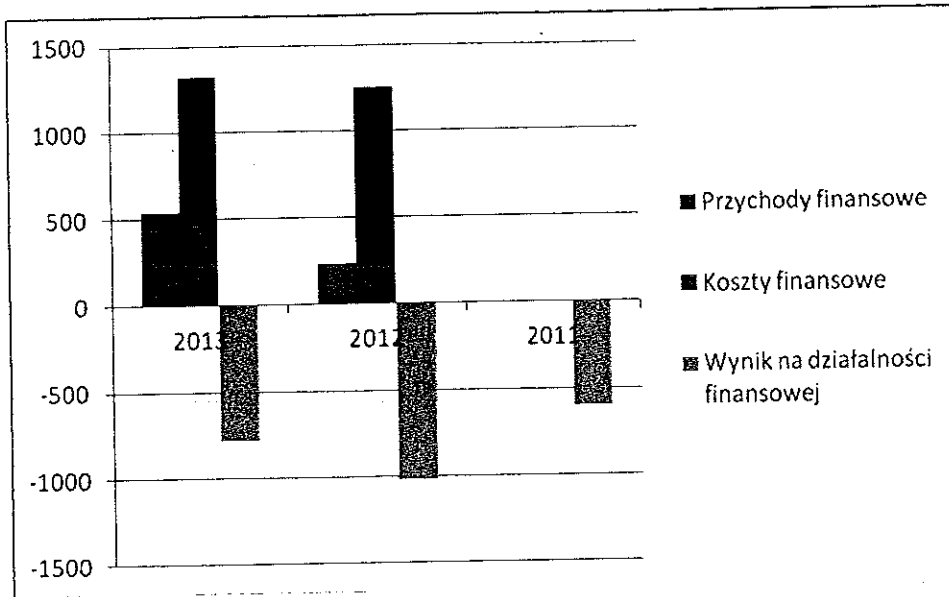


Pozostała działalność operacyjna

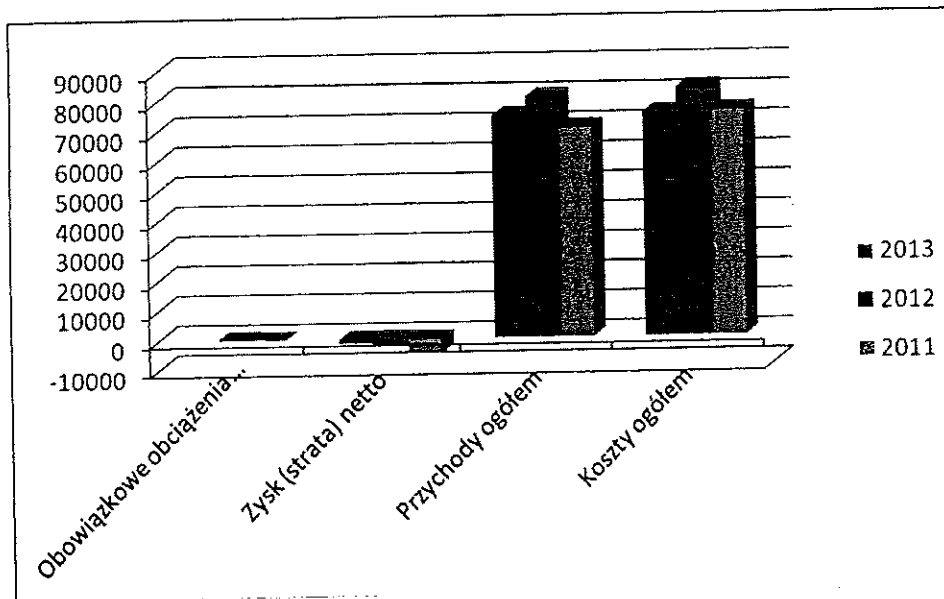


[Handwritten signature]

Działalność finansowa



Zdarzenia nadzwyczajne



3. Wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2013	2012	2011
I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik			
1	Złota reguła bilansowania (Kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	57,55%	56,57%	62,48%
1a	Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	119,44%	127,04%	143,82%
2	Złota reguła finansowania kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	11,05%	14,22%	50,10%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tyś. zł	5 319,5	6 790,8	16 472,0
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	64,91%	64,60%	70,37%

Wskaźniki wstępnej analizy bilansu za rok 2013 w porównaniu do roku poprzedniego są niższe od pożądaných.

II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
5	Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-0	procent	-2,75%	-4,43%	-10,30%
6	Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-2,00%	-3,00%	-6,99%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	-27,65%	-35,60%	-30,86%
8	Skorygowana rentowność majątku zysk netto * (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem		procent	-2,75%	-2,57%	-8,76%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku stopa dodatnia -to efekty pozytywne stopa ujemna -to efekty negatywne maczugi finansowej	wsk. dodatni	procent	-24,90%	-33,04%	-22,11%
10	Rentowność inwestycji zysk brutto + odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne - * zobow. długoterminowe		procent	-5,94%	-9,15%	-18,11%

Wskaźniki rentowności za rok 2013 są ujemne. W porównaniu z rokiem ubiegłym wykazały poprawę rentowności jednostki.

III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
12	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2-2,0	krotność	0,97	0,82	0,81
13	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrót. - zapasy - kr. term. RMK - czynne - z tyt dostaw USŁ.POW, 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,91	0,76	0,75
14	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,17	0,11	0,16
15	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt dostaw i usług	1,0	krotność	0,59	0,33	0,96

IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
16	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	5	5
17	Spyw należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp. 18	w dniach	34	36	50
18	Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp. 17	w datach	76	64	52
19	Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł/zł	1,35	1,41	1,43

Wskaźniki płynności za rok badany są niższe od bezpiecznych. Wskaźniki te nie wykazały istotnych zmian do roku ubiegłego.

4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności

Z uwagi na przedmiot działalności oraz wyniki analizy porównawczej wykonanej na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat, wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową oraz finansową, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy wskazują, że Jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przynajmniej w ciągu 12 i 24 miesięcy od dnia bilansowego pod warunkiem, że nastąpi zapłata przez NFZ kwoty 12 881 459,20 zł nie uznawanej za należną dla Szpitala z powodu przekroczenia limitu świadczenia usług z przekroczeniem limitów określonych umowami za rok 2012 i 2013 w przeciwnym wypadku może dojść do zamknięcia szpitala. Na powyższe należności sporne i skierowane na drogę sądową Szpital utworzył odpis aktualizujący należności który do czasu zapłaty wykazywany jest w sprawozdaniu finansowym jako strata do pokrycia z kwot które uzyska od NFZ. Nie płacenie i zbyt długie oczekiwanie na zapłatę NFZ za nad wykonania spowodowało utratę płynności finansowej i trwałe zachwianie równowagi finansowej Szpitala. Straty spowodowane niepłaceniem przez NFZ za nad wykonania doprowadziły do obniżanie kapitału własnego do kwoty wskazującej na możliwe wystąpienie zagrożenia kontynuacji działalności Szpitala.

Wobec braku możliwości pokrywania w części amortyzacji rozważyć zmianę naliczania amortyzacji podatkowej w ciężar kosztów. Korzystając z obowiązku planowania finansowego, zasady planowania kosztów i amortyzacji przy jednoczesnym przestrzeganiu zasady ostrożnej wyceny składników majątkowych i przepisów ustawy o lecznictwie art.59 ust.1, art.53, Kierownik ma prawo podejmowania decyzji naliczania amortyzacji na koniec każdego roku do wysokości wypracowanego zysku.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. OCENA STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Jednostki jest prowadzona według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami oraz w dokumentacji przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości zawierającej alternatywne rozwiązania w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, wyprowadzonej do stosowania z dniem 24 listopada 2009 r. Zarządzeniem nr 69/2009 Dyrektora Szpitala z dnia 24 listopada 2009 r. oraz Aneks nr 3 z dnia 12 września 2011 r. W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono:

- 1) rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
 - c) opis systemu przetwarzania danych (opis systemu informatycznego);
- 4) system ochrony danych

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc. Jednostka wycenia aktywa i pasywa oraz ustala wynik finansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zakładowy plan kont jest dostosowany do potrzeb jednostki.

Dokumentacja przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Jednostki w formie wydruków papierowych lub nośników danych w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem lub zniszczeniem. Księgi są przechowywane w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, przez okres ustalony dla rodzaju dokumentów w rozdz. 8 ustawy o rachunkowości.

W wyniku badania potwierdza się, że Jednostka:



- 1) przestrzegała zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym zasady ciągłości. W kolejnych latach w jednakowy sposób dokonywano grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego. W księgach rachunkowych za badany rok obrotowy stany aktywów i pasywów na dzień otwarcia są ujmowane w tej samej wysokości, w jakiej figurują w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia w poprzednim roku obrotowym.
- 2) prowadziła księgi rachunkowe poprawnie, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- 3) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z zasadami rachunkowości,
- 4) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w miejscu siedziby.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych jednostki uznaje się za prowadzone prawidłowo w rozumieniu rozdz. 2 ustawy o rachunkowości.

W badanej jednostce Zarządzeniem Dyrektora nr 54 z dnia 17 października 2009 roku została wprowadzona „Instrukcja w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”.

II. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Inwentaryzacja aktywów i pasywów na dzień bilansowy została przeprowadzona w badanej jednostce na podstawie wydanych Zarządzeń Dyrektora Szpitala wraz z ustalonym harmonogramem i składem Komisji Inwentaryzacyjnej. Inwentaryzację przeprowadzono następującymi metodami:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - metodą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności - metodą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i



rozliczenia ewentualnych różnic;

3) pozostałych składników aktywów i pasywów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Biegły badający nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzenie testu na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za prawidłowe.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie art. 26 z ustawy o rachunkowości.

III. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

AKTYWA

	2013 r.	2012 r.
1. Wartości niematerialne i prawne (netto)	9445,70zł	42878,70zł

Stan i zmiany kształtowały się następująco:

Treść	2013 r.	2012 r.
	Inne wartości niematerialne i prawne	Inne wartości niematerialne i prawne
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	279 448,65	279 223,15
Zwiększenia	875,76	225,50
Zmniejszenia	-872,30	-
Bilans zamknięcia	279 452,11	279 448,65
Umorzenie		
Bilans otwarcia		173 732,50
	236 570,38	
Zwiększenia	34 308,33	62 837,88
Zmniejszenia	872,30	
Bilans zamknięcia	270 006,41	236 570,38
Wartość netto na BO	42 878,27	105 490,65
Wartość netto na BZ	9 445,70	42 878,27

Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują wycenione w cenie nabycia, zaliczone do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kontrolowane przez Jednostkę, przeznaczone do używania na potrzeby własne.

Ich wartość na koniec roku obrotowego została pomniejszona o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z ustawą o rachunkowości przy przestrzeganiu przepisów ustawy o podatku dochodowym w zakresie amortyzacji podatkowej. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Zasad amortyzacji w badanym roku obrotowym nie zmieniono. Odpisów aktualizujących nie dokonywano. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną metodą weryfikacji. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja w sprawozdaniu finansowym - prawidłowe. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.



	2013 r.	2012 r.
2. Rzeczowe aktywa trwale (netto)	34 686 356,46zł	34 403 517,29zł
% udziału w aktywach	64,9 %	63,0%
2.1 Środki trwale	28 478 373,39 zł	30 320 538,36 zł
% udziału w aktywach	53,3%	56,7%

Stan i zmiany kształtowały się następująco:

Stan na 31.2013r.

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wodnej	Maszyny i urząd.	Środki transportowe	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	8 000 000,00	29 086 697,43	3 032 597,04	1 868 047,11	16 401 183,78	58 388 525,36
Zwiększenia	-	3 576,25	26 880,82	0,00	463 904,99	494 362,06
Zmniejszenia	-	-	30 731,60	36 434,01	377 762,30	444 927,91
Bilans zamknięcia	8 000 000,00	29 090 273,68	3 028 746,26	1 831 613,10	16 487 326,47	58 437 959,51
Umorzenie						
Bilans otwarcia	-	11 115 930,47	1 586 863,26	1 383 903,62	13 981 289,65	28 067 987,00
Zwiększenia	-	724 492,72	249 205,47	401 363,36	961 465,48	2 336 527,03
Zmniejszenia	-	-	30 731,60	36 434,01	377 762,30	444 927,91
Bilans zamknięcia	-	11 840 423,19	1 805 337,13	1 748 832,97	14 564 992,83	29 959 586,12
Wartość netto na BO	8 000 000,00	17 970 766,96	1 445 733,78	484 143,49	2 419 984,13	30 320 538,36
Wartość netto na BZ	8 000 000,00	17 249 850,49	1 223 409,13	82 780,13	1 922 333,64	28 478 373,39
Zmniejszenie wartości netto	0,00	720 916,47	222 324,65	401 363,36	497 560,49	1 842 164,97
% zmniejszenia						6,1%

Środki trwale wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują rzeczowe aktywa trwale,

o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdadne do użytku, kontrolowane przez jednostkę i przeznaczone na potrzeby własne Jednostki.

Ich wartość została ustalona w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, przy przestrzeganiu przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji podatkowej. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. W badanym roku obrotowym nie zmieniano zasad amortyzacji. Stan środków trwałych na dzień bilansowy został potwierdzony poprzez weryfikację. Inwentaryzacje są przeprowadzone metodą spisu z natury zgodnie z planem opracowanym na podstawie obowiązującej w Szpitalu Powiatowym w Wołominie „Zakładowej instrukcji w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów. Stan środków trwałych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

Wobec braku możliwości pokrywania w części amortyzacji rozważyć zmianę naliczania amortyzacji podatkowej w ciężar kosztów. Korzystając z obowiązku planowania finansowego, zasady planowania kosztów i amortyzacji przy jednoczesnym przestrzeganiu zasady ostrożnej wyceny składników majątkowych i przepisów ustawy o lecznictwie art.59 ust.1, art.53, Kierownik ma prawo podejmowania decyzji naliczania amortyzacji na koniec każdego roku do wysokości wypracowanego zysku.

f

	2013 r.	2012 r.
2.2. Środki trwale w budowie	6 207 983,07zł	4 082 978,93zł
% udziału w aktywach	11,6%	7,5%

Stan	Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
31.12.2013r.		4 082 978,93	2128 580,39	3 576,25	6 207 983,07
		to:			
	1)Przebudowa bakteriologii interny dla ST, dializ	1)2 098 901,48	1)2 030 673,10		4 129 574,58
	2)Budowa bakteriologii, laboratorium, sterylizacji	2)1 984 077,45	2)3 576,25	1)3 576,25	1 984 077,45
	3)budowa ładowiska		3) 18 925,58		18 925,58
	4)Rozbudowa oddz. ginekologiczno-położniczego		4)73 941,76		73 941,76
31.12.2012r.	Środki trwale w budowie	4 685 021,25	2 484 447,26	3 086 489,58	4 082 978,93
Zwiększenie					2 125 004,14

Środki trwale w budowie obejmują realizację następujących składników majątku trwałego: kontynuacja budowy budynku dla Bakteriologii, Laboratorium i Sterylizacji i Przebudowa Bakteriologii i Interny na potrzeby Stacji Dializ

Powstały nowe inwestycje to:

- rozbudowa oddziału ginekologiczno-położniczego,
- budowa ładowiska

Środki trwale w budowie, wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego w cenie nabycia i koszcie wytworzenia, obejmują ogół kosztów poniesionych przez Jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Ewidencja i wycena środków trwałych w budowie nie budzi zastrzeżeń. Wartość stanu na koniec roku obrotowego wykazano prawidłowo. Koszty środków trwałych w budowie na dzień bilansowy zostały potwierdzone metodą weryfikacji

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe –nie występuje

Korzysta ze zwolnienia płacenia podatku dochodowego od osób prawnych art.17 ust.4 ustawy opdoop kwota BO wyksięgowana.

4. Zapasy	2013 r.	2012 r.
	1 166 269,84zł	957 867,47zł
% udziału w aktywach	2,2%	1,8%

Zapasy wykazane w bilansie obejmują:

Rodzaj magazynów	Wartość zapasu na 31.12.2013 r.	Wartość zapasu na 31.12.2012 r.
Apteka	423 812,40	349 752,16
Magazyn centralny	126 670,75	189 183,74
Magazyn techniczny	2 521,14	2 851,31
Magazyn druków	4 513,02	8 676,27
Magazyn implantów	47 098,80	31 869,34
Razem materiały	604 616,11	582 332,82
Leki i materiały na oddziałach	561 653,73	375 534,65
Razem materiały	1 166 269,84	957 867,47
Zwiększenie	208 402,37	

Stanowią materiały obejmujące zasoby medyczne, leki w oddziałach i odczynniki w laboratoriach i pracowniach, środki techniczno-lecznicze, odzież ochronną i roboczą, materiały biurowe i gospodarcze oraz czystościowe.

Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w ewidencji księgowej w roku badanym.

Ewidencja zapasów jest prowadzona prawidłowo. Na dzień bilansowy zapasy materiałów zostały wycenione w cenach zakupu. Stan zapasów wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

Przeprowadzona inwentaryzacja potwierdza stan zapasów na dzień 31.12.2013 r.



	2013 r.	2012 r.
5. Należności krótkoterminowe	13 769 168,25 zł	15 068 471.62 zł
% udziału w aktywach	25,8%	27,6%

Należności krótkoterminowe obejmują:

Stan na 31.12.2013 r.				Stan na 31.12.2012 r.		
Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
1	2	3	4	5	6	7
Należności z tyt. dostaw i usług	9 060 238,19	788 225,23	8 272 012,96	12 432 575,40	6 923 677,82	5 508 897,58
Inne należności	715 028,11	-	715 028,11	844 664,20	-	844 664,20
Dochodzone na drodze sądowej	13 796 720,72	9 014 593,54	4 782 127,18	8 714 909,84		8 714 909,84
Razem	23 571 987,02	9 802 818,77	13 769 168,25	21 992 149,44	6 923 677,82	15 068 471,62
Zwiększenie poz.2,3 Zmniejszenie poz.4	1579 837,58	2 879 140,95	1 300 303,37			

W kwocie należności z tytułu dostaw i usług jest to saldo bieżące 2013 roku od NFZ w kwocie 9 484 307,27 zł . **Potwierdzenia salda jest nie zgodne.**

Wyceny należności na dzień bilansowy dokonano w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Jednostka po przeprowadzeniu oceny realności należności na koniec roku obrotowego utworzyła odpis aktualizujący 9 802 818,77 zł. obejmujący wartość należności, których spłata jest wątpliwa z tego 9 475 733,06 zł dotyczy rozliczeń z NFZ do konta 244 i 200.

Szpital Powiatowy skierował na drogę postępowania sądowego należności w kwocie 10 274 349,40 zł od Narodowego Funduszu Zdrowia za tzw. Nad wykonania dotyczące roku 2012. Naliczone odsetki od NFZ poza bilansowe stanowią 1 201 235,46 zł.

W okresie do dnia zakończenia badania uregulowano należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług około 80 % tych należności.

Należności zostały potwierdzone na dzień 30.11.2013 r. na około 90 % ogólnego stanu należności.

Na inne należności składają się głównie należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych w wysokości 676 197,25 zł oraz z pozostałych tytułów 38 830,86 zł.

Stan należności krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany prawidłowo.

	2 013 r.	2012 r.
6. Inwestycje krótkoterminowe	3 351 751,00 zł	2 796 574,70 zł
% udziału w aktywach	6,3%	5,1%

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 351 751,00	2 796 574,70
środki pieniężne na rachunkach bankowych	694 720,82	280 138,93
lokaty krótkoterminowe	2 410 000,00	2 500 000,00
Rachunek ZFSS	47 030,18	16 435,77
Razem	3 351 751,00	2 796 574,70
Zwiększenie	555 176,30	

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wykazano w wartości nominalnej, a ich stan na dzień bilansowy został potwierdzony przez banki obsługujące badaną jednostkę. Saldo prawidłowe.

	2013 r.	2012 r.
<u>7. Krótkoterminowe rozliczenia</u>	465 072,76zł	489 356,39 zł
% udziału w aktywach	0,9%	0,9%

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zaliczono te koszty, których aktywowanie kończy się w przyszłym roku. Obejmują one tytuły:

Czynne rozliczenia między okresowe kosztów	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
Koszty przyszłych okresów z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	23 646,60	17 259,80
Licencja programu antywirusowego Kaspersky	1 945,22	1 795,80
Opieka serwisowa oprogramowania Simple.ERP	36 740,43	
Korekta kosztów - spis pacjenta na dzień bilansowy na oddziałach	399 474,83	464 339,30
Odsetki statystyczne na dzień bilansowy	3 265,68	5 961,29
Razem	465 072,76	489 356,39
Zmniejszenie	24 283,63	

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji Ich stan oraz zasadność utworzenia nie budzą zastrzeżeń.

P A S Y W A	2 0 1 3 r.	2 0 1 2 r.	2 0 1 1 r.
<u>1. Fundusz własny</u>	5 319 535,02 zł	6 790 833,32 zł	16 471 999,53 zł
% udziału w pasywach	10,0 %	12,4%	33,4%
Zmniejszenie	1 471 298,30 zł	9 681 166,21 zł	

Fundusz własny obejmuje straty z lat ubiegłych, stratę roku bieżącego, fundusze założycielski i zakładowy.

1.1 Fundusz założycielski	39 776 086,68 zł	39 776 086,68 zł	47 039 445,75 zł
Zmniejszenie do 2011r.	7 263 359,07 zł	7 263 359,07 zł	

Na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r, nr 14, poz. 89, z późn. zm.) obowiązującej do dnia 30 czerwca 2011 r. fundusz założycielski był zwiększany o darowizn środków trwałych, dotacji na remonty i zakupów środków trwałych. Od 1 lipca 2011 r. weszła w życie ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. nr 112, poz. 654) fundusz założycielski jako wartość części mienia Skarbu Państwa wydzielonego samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej, do której wprowadzono art. 8 ustawą z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742), który to dopuszcza

przeniesienie z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychody dotychczas księgowane na funduszu założycielskim otrzymywane darowizn, dotacje na środki trwałe. Korzystając z tej zmiany Jednostka w 2012 roku przeksięgowała część funduszu założycielskiego na konto 845 Rozliczenia międzyokresowego przychody kwotę 7 263 359,07 zł odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją lub darowanych, których wartość zwiększała przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski. Przeksięgowanie to spowodowało poważne zmniejszenie kapitału własnego wykazywanego w bilansie w pozycji A. Pasywów. Wynik jest taki, że wartość firmy radykalnie zmalała powodując obniżenie wskaźników finansowych niezbędnych do jej oceny. Jednostka nie dokonała równoległe przeksięgowania amortyzacji dotyczących środków zakupionych z tak otrzymywanych źródeł. Amortyzacja powodowała wykazywanie w sprawozdaniach finansowych straty. Straty z tej amortyzacji nie pokryte nadal pozostają w bilansie w pozycji VII Pasywów.

	2013 r.	2012 r.
1.2. Fundusz zapasowy	0,00	211 639,04 zł
Kwota 211 639,04 zł przeksięgowana na pokrycie strat.		
1.3. Straty z lat ubiegłych	-32 985 253,36 zł	- 30 779 085,26 zł
% udziału w pasywach	61,7 %	56,4%
Zwiększenie straty	2 206 168,10 zł	

Nie ma możliwości pozostawiania strat z lat ubiegłych 32 985 253,36 zł i za rok badany kwoty 1471 298,30zł do pokrycia w okresach przyszłych, ponieważ Jednostka rok w rok od 2001 roku przez 13 lat wykazuje w sprawozdaniach finansowych straty.

Średnioroczna strata z 13 lat wynosi 2 543 771 zł

Straty z lat ubiegłych to odkładana amortyzacja nie pokrywana przez NFZ w odpłatnościach i nie pokrywana przez organ właścicielski zatwierdzający sprawozdania finansowe.

Średnioroczna amortyzacja zarachowywana w koszty wynosi 2 887 767 zł

W nowej ustawie z dnia 15 czerwca 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.nr112 poz.654) art.59 mówi wyraźnie o pokrywaniu ujemnego wyniku bez amortyzacji i tylko za rok obrotowy a nie za lata ubiegłe.

	2013 r.	2012 r.
1A Wynik finansowy - strata	-1 471 298,30 zł	-2 417 807,14 zł
% udziału w pasywach	-2,8%	4,4%

Wynik finansowy za rok obrotowy 2013 jest stratą w wysokości 1 471 298,30 zł ustaloną w rachunku zysków i strat.

Strata za rok 2013 została obniżona o kwotę 946 508,84 zł w porównaniu do roku 2012.

Strata za rok 2012 została obniżona o kwotę 2 666 026,22 zł w porównaniu do roku 2011

Jak widać strata z roku na rok ma tendencję malejącą.

Stan funduszu własnego wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

	2013 r.	2012 r.
<u>2. Rezerwy na zobowiązania</u>	6 938 442,46 zł	6 533 796,98 zł
% udziału w pasywach	13,0 %	12,0%
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	4 213 113,00 zł	4 213 113,00 zł
% udział w pasywach	7,9 %	7,7 %

Obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczące ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i rentowe oraz na nagrody jubileuszowe z podziałem na długo i krótkoterminowe.

- rezerwy długoterminowe - zostaną rozliczone po 2014 r. stanowią wartość 3 659 786 zł

- rezerwy krótkoterminowe do rozliczenia w roku 2014 w kwocie 553 327 zł.

Ponieważ jednostka nie wykorzystuje rezerwy a kwota tej rezerwy jest ciągle na zbliżonym poziomie od utworzonej w pierwszym okresie, to w roku 2014 należy ją

rozwiązać, gdyż stanie się nierealna (przedawniona).

	2013 r.	2012 r.
2.2. Pozostała rezerwy	2 725 329,46 zł	2 320 683,98 zł
% udziału w aktywach	5,1 %	4,3%

Są to rezerwy krótkoterminowe utworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, które staną się wymagalne w przyszłości.

Znaczącą kwotę w/w rezerw - stanowi 40 % wzrostu wynagrodzenia (dot. naliczenia w 2011 r.) w kwocie 1 740 796,15, który wynika z ustawy z dnia 22 października 2010 r. o zmianie ustawy o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz. U. 230, poz. 1507).

Stan rezerw na zobowiązania wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo. **Ponieważ kierownictwo nie wykorzystało tej rezerwy na wynagrodzenia ze względu na brak pieniędzy z NFZ kwotę tej rezerwy w 2014 roku należy rozwiązać gdyż stanie się nierealna (przedawniona).**

2013 r.

2012 r.

3. Zobowiązania długoterminowe

7 799 816,00 zł

7 209 789,40 zł

% udziału w pasywach

14,6%

13,2%

Obejmują wszystkie zobowiązania Jednostki z tytułów cywilnoprawnych, których termin płatności w całości przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	7 799 816,00	7 209 789,40
- kredyty i pożyczki	7 799 816,00	7 186 760,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	23 029,40
Razem	7 799 816,00	7 209 789,40

1. Szpital Powiatowy w Wołominie uzyskał kredyt w banku PKO S.A. umowa nr 124060743111001031129719/2009 z dnia 19.11.2009 r. na kwotę 8 000 000 zł z terminem spłaty do 30.11.2024 r. na spłatę przeterminowanych zobowiązań i bieżących potrzeb.
2. Pożyczka nieoprocentowana Firmy Synevo Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z dnia 04.04.2012 r. w wysokości 2 000 000 zł z terminem spłaty do grudnia 2017 r.
3. W marcu 2013 roku Szpital podpisał umowę z Powiatem Wołomińskim na udzielenie nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 3 000 000 zł z terminem spłaty do grudnia 2015 r. Zobowiązania długoterminowe zostały wykazane w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty według stanu na dzień bilansowy. Stan zobowiązań długoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

	2013 r.	2012 r.
4. Zobowiązania krótkoterminowe	21628 098,04zł	23 459 876,46zł
% udział w pasywach	40,5%	43,0%

Obejmują stan zadłużenia badanej Jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publiczno-prawnych na dzień bilansowy wymagających w myśl aktualnych umów zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	21 628 098,04	23 459 876,46
Wobec pozostałych jednostek w tym:	20 866 762,75	22 675 407,71
a) kredyty i pożyczki	2 386 944,00	886 944,00
b) inne zobowiązania	108 564,65	376 845,17
c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 869 991,18	16 772 654,06
do 12 miesięcy	13 869 991,18	16 772 654,06
d) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń.	2 323 596,77	2 462 244,88
e) z tytułu wynagrodzeń	1808 902,06	1 877 404,62
f) inne zobowiązania	368 764,09	299 314,98
Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	761 335,29	784 468,75

7

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie w kwotach wymagających zapłaty, łącznie z ustawowymi lub umownymi odsetkami w kwocie łącznej jest ich **299 449,44 zł.**

4.1, Ustalenia do poszczególnych pozycji zobowiązań krótkoterminowych

Zaprezentowane zobowiązania są zobowiązaniami, które zostaną rozliczone w roku 2014.

a) kredyty i pożyczki

Na zaciągniętych kredytach ustanowione są zabezpieczenia wynikające z zawartych umów z kredytodawcą. Zabezpieczeniem są należności wynikające z zawartych umów o świadczenie usług zdrowotnych pomiędzy Szpitalem a Narodowym Funduszem Zdrowia.

b) inne zobowiązania finansowe

Szpital Powiatowy w Wołominie na dzień bilansowy wykazuje zobowiązania z tytułu leasingu samochodu osobowego KIA oraz karetek.

Wykazane zobowiązanie jest zobowiązaniem z terminem płatności do 12 miesięcy.

c) zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą wyłącznie dostawców krajowych i są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jest **330** sald w tym **4** salda pow. **1 000 tys. zł.**

Rozrachunki z dostawcami uregulowano w 80 % w⁷ terminie do dnia zakończenia badania.

d) zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych

Obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
- Podatek od osób fizycznych	424 288,00	495 476,00
- Składki ZUS	1 876 682,23	1 931 844,30
- Podatek VAT - należny	22 626,54	34 924,58
Razem	2 323 596,77	2 462 244,88

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do Urzędu Skarbowego, ZUS. Zobowiązania z tytułów wymienionych w tej pozycji, zostały uregulowane terminowo.

e) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały w całości uregulowane w 2014 roku.

f) inne zobowiązania

Wykazane na dzień bilansowy inne zobowiązania obejmują rozrachunki z tytułu zakupu aktywów trwałych, kaucje, wadia oraz potrącenia dokonane w miesiącu grudniu 2013 z list płac. Potrącenia zostały uregulowane w styczniu 2014 roku.

	2013 r.	2012 r.
4.2, Fundusze specjalne	761 335,39 zł	784 468,75zł
% udziału w pasywach	1,4%	1,4%

Jednostka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Jednostka gospodaruje środkami funduszu socjalnego zgodnie z regulaminem ZFŚS opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Stan i zmiany ZFSS w roku obrotowym:

Rodzaje zmian	Stan na 31.12.2013r.	Stan na 31.12.2012r.
1) stan na początek roku obrotowego	784 468,75	709 068,89
2) zwiększenia w ciągu roku	5 874,54	903 530,86
3) zmniejszenia w ciągu roku	29 008,00	828 131,00
4) stan na koniec roku obrotowego	761 335,39	784 468,75
Rozliczenie środków pieniężnych:		
- stan na rachunku bankowym	47 030,18	16 435,77
- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych	676 197,25	753 598,83
Razem stan środków	808 365,57	(+ 770 034,60
Stan ZFSS na dzień BZ	761 335,39	(-) 784 468,75
Różnica	47 030,18	(+ 14 434,15

Różnica wynika z systemu rozliczeń w ciągu roku 2013.

Kwota ta będzie rozliczona w następnym roku obrotowym 2014.

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

	2013 r.	2012 r.
<u>5. Rozliczenia międzyokresowe</u>	11 762 172,49 zł	10 564 860,58 zł
% udział w pasywach	22,0%	19,4%

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) Szpital w Wołominie dokonał przeniesienia na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej przed dniem 1 lipca 2011 r. aktywów trwałych sfinansowanych dotacją lub otrzymanych nieodpłatnie.

Dziela się na:

■ **Długoterminowe** 10 991 221,39 zł 9 489 429,11 zł
- do rozliczenia w latach następnych po roku 2013 otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, bądź sfinansowanych dotacjami.

■ **Krótkoterminowe** 770 95110 zł 1 075 431,47 zł
dotyczą w/w tytułów i zostaną one rozliczone w roku 2013.

Wartość rozliczeń międzyokresowych potwierdzono metodą weryfikacji,

Na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r, nr 14, poz. 89, z późn. zm.) obowiązującej do dnia 30 czerwca 2011 r. fundusz założycielski był zwiększany o darowizn środków trwałych, dotacji na remonty i zakupów środków trwałych. Od 1 lipca 2011 r. weszła w życie ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. nr 112, poz. 654) fundusz założycielski jako wartość części mienia Skarbu Państwa wydzielonego samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej, do której wprowadzono art. 8 ustawą z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) który to dopuszcza przeniesienie z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychody dotychczas księgowane na funduszu założycielskim otrzymywane darowizn, dotacje na środki trwałe. Korzystając z tej zmiany Jednostka w 2012 roku przekięgowała część funduszu założycielskiego na konto 845 Rozliczenia międzyokresowego przychody kwotę 7 263 359,07 zł odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją lub darowanych, których wartość zwiększała przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski. Przekięgowanie to spowodowało poważne zmniejszenie kapitału własnego wykazywanego w bilansie w pozycji A. Pasywów. Wynik jest taki, że wartość firmy radykalnie zmalała powodując obniżenie wskaźników finansowych niezbędnych do jej oceny. Jednostka nie dokonała równoległe przekięgowania amortyzacji dotyczących środków zakupionych z tak otrzymywanych źródeł. Amortyzacja powodowała wykazywanie w sprawozdaniach finansowych straty. Straty z tej amortyzacji nie pokryte nadal pozostają w bilansie w pozycji VII Pasywów.



IV. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	2013 r.	2012 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	72 322 423,24 zł	76 665 777,02 zł
Zmniejszenie	-4 343 353,78 zł	
%zmniejszenia	5,7%	

W tym:

- przychody ze sprzedaży produktów	72 361 626 ,21zł	76 747 164,34 zł
- zmiana stanu produktów	(-)39 202,97 zł	(-) 81 387,22zł

Ewidencja analityczna prowadzona jest dla poszczególnych rodzajów działalności.

Przychody zostały kompletnie ujęte w bieżącym roku obrotowym.

B. Koszty działalności operacyjnej	68 952 759,04zł	74 722 590.47zł
---	------------------------	------------------------

Zmniejszenie	5 769 831,43 zł
--------------	-----------------

% zmniejszenia	7,7%
----------------	------

W ich skład wchodzi:

Koszty	Rok badany	Rok ubiegły	% 2013/2012	2013r %	2012r %
Amortyzacja	2 370 835,36	3 082 009,81	77	4	4
Zużycie materiałów i energii	13 171 574,01	14 763 211,49	89	19	20
Usługi obce	14 569 874,25	15 685 747,12	93	21	21
Podatki i opłaty	544 920,96	523 710,09	104	1	1
Wynagrodzenia	31 785,855,53	33 098 523,87	96	46	44
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 800 357,71	6 935 945,13	84	8	9
Pozostałe koszty rodzajowe	709 341,22	633 442,96	112	1	1
Razem	68 952 759,04	74 722 590,47	92	100	100

Prawidłowość kwalifikacji kosztów do poszczególnych rodzajów nie budzi zastrzeżeń.

C. Zysk ze sprzedaży	3 369 664,20zł	1 943 186,55zł
% do przychodów ze sprzedaży	4,7%	2,5%

Zysk ze sprzedaży został ustalony prawidłowo.

2013 r. 2012 r.

D. Pozostałe przychody operacyjne 1 458 258,88zł 3 562 607,78 zł.

Zmniejszenie

2 104 348, 90 zł.

% do przychodów za sprzedaży

2,0 %

4,6 %

W ich skład wchodzi:

Pozostałe przychody operacyjne	Rok badany	Rok ubiegły	2013-2012	2013/2012 %
Inne przychody operacyjne	1 458 258,88	3 562 607,78	-2104348,90	40,9%
- Przychody z dzierżawy środków trwałych	0,0	4 560,00	-4560,00	
- Dotacje otrzymane	60 000,00	74 569,63	-14569,63	
- Otrzymane odszkodowania	18 761,00	3 472,00	15289,00	
- Refundacja kosztów	0,0	1 433 564,56	-1 433 564,56	
- Rozwiązane rezerwy				
- zobowiązania umorzone, przedawnione wobec kontrahentów	0,0	3 568,30	-3 568,30	
- równowartość amortyzacji środków trwałych (dotowanych, darowanych)	1 117 505,22	1 725 310,32	-607805,10	
- wynagrodzenia płatnika		8 831,36	-8 831,36	
- darowizny otrzymane (finansowe i rzeczowe)	243 897,78	292 945,09	-49048,69	
- inne przychody (odszkodowania, zaokrąglenia, zwrot wydatków KUP i inne)	18 094,88	13 786,52	4308,36	
Razem	1 458 258,88	3 562 607,78	-2104348,90	40,9%

Pozostałe przychody operacyjne zostały wykazane prawidłowo.

E. Pozostałe koszty operacyjne	4 717 158,14 zł.	6 969 950,75 zł.
Zmniejszenie	2 252 792,61 zł.	
% do przychodów za sprzedaży	6,5 %	9,1%

W ich skład wchodzi:

	Rok badany	Rok ubiegły	2013-1012	2013/2012 %
Pozostałe koszty operacyjne	4 717 158,14	6 969 950,75	-2 252 792,61	67,7%
Pozostałe koszty operacyjne	0,0	236 911,25	-236 911,25	
- strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 094 386,01	6 677 094,28	-2 582 708,27	
- opisy aktualizujące należności	400 000,00	0,0	400 000,00	
- Rezerwa na odszykowanie, sygn. akt III C544/09	13 680,00	0,0	13 680,00	
- Renta sygn. akt VI ACA 427/12	37 131,39	21 431,97	15 759,40	
- odszkodowania, kary	149 914,53	20 022,91	129 891,62	
- koszty sądowe, egzekucje komornicze	21 986,21	14 490,34	7 495,87	
- Pozostałe koszty	4 717 158,14	6 969 950,75	-2 252 792,61	67,7%
Razem				

Pozostałe koszty operacyjne zostały wykazane prawidłowo.

	2013 r.	2012 r.
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	110 764,94 zł.	-1 464 156,42 zł.

Zysk (strata) z działalności operacyjnej został ustalony prawidłowo.

G. Przychody finansowe	541 560,98 zł.	236 515,58 zł.
1) odsetki naliczone i uzyskane	120 943,70 zł.	115 451,67 zł.
2) rozwiązanie rezerwy na odsetki od zobowiązań	420 617,28 zł.	121 064,21 zł.
Zwiększenie	305 045,40 zł.	

Przychody finansowe zostały wykazane prawidłowo.

H. Koszty finansowe	1 323 133,22 zł.	1 256 970,60 zł.
1) odsetki zapisane i naliczone od zobowiązań i rezerw	979 096,00 zł.	735 878,39 zł.
2) odsetki od kredytów, pożyczek	310 595,26 zł.	449 283,29 zł.
3) odsetki dot. leasingu	33 441,96 zł.	71 808,92 zł.
Zwiększenie	62 162,62 zł.	

Koszty finansowe zostały wykazane prawidłowo.

I. Strata z działalności gospodarczej	(-)670 807,30 zł.	(-) 2 484 611,14 zł.
Zmniejszenie straty	(-)1 813 803,84 zł.	

Strata z działalności gospodarczej została ustalona prawidłowo.

J. <u>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</u>	0,0 zł.	0.0 zł.
K. <u>Strata (strata) brutto</u>	(-) 670 807,30zł	(-) 2 484 611,14 zł.

Strata została ustalona prawidłowo.

L. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

	800 491,00 zł.	-66 804,00 zł.
M. <u>Strata</u>	(-) 1471298,30 zł.	(-) 2 417 807,14 zł.



V. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY

Jednostka badana jest to Szpital Powiatowy w Wołominie – Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej który jest szpitalem świadczącym zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych świadczenia zdrowotne na mocy art. 17 ust. 4.

Podstawa prawna: Ustawa z dn. 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 74 poz. 397 ze zm.).

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony przez Jednostkę metodą pośrednią zawiera wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej jednostki.

Wykazano przepływy pieniężne netto:

	2013 r.	2012 r.
a) z działalności operacyjnej	-594 816,12 zł.	1 440 605,50 zł.
b) z działalności inwestycyjnej	-2 463 622,09 zł.	- 4 677 858,10 zł.
c) z działalności finansowej	3 613 614,51 zł.	3 178 567,04 zł.
Rachunek przepływów pieniężnych razem	555 176,30 zł.	(-) 58 685,56 zł.
Zmniejszenie na dzień 31.12.2012 r.		(-) 58 685,56 zł.
Zwiększenie środków pieniężnych na dzień 31.12.2013 r.	555 176,30 zł.	

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony zgodnie z art. 48h ustawy o rachunkowości

3. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym, obejmujące zmiany poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy, wykazuje zmniejszenie kapitału własnego w roku 2013 o stratę 1 471 298,30 zł. w roku 2012 o 9 681 166,21 zł.

Na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r, nr 14, poz. 89, z późn. zm.) obowiązującej do dnia 30 czerwca 2011 r. fundusz założycielski był zwiększany o darowizn środków trwałych, dotacji na remonty i zakupów środków trwałych. Od 1 lipca 2011 r. weszła w życie ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. nr 112, poz. 654) fundusz założycielski jako wartość części mienia Skarbu

Państwa wydzielonego samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej, do której wprowadzono art. 8 ustawą z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) który to dopuszcza przeniesienie z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychody dotychczas księgowane na funduszu założycielskim otrzymywane darowizn, dotacje na środki trwałe. Korzystając z tej zmiany Jednostka w 2012 roku przekięgowała część funduszu założycielskiego na konto 845 Rozliczenia międzyokresowego przychody kwotę 7 263 359,07 zł odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją lub darowanych, których wartość zwiększała przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski. Przekięgowanie to spowodowało poważne zmniejszenie kapitału własnego wykazywanego w bilansie w pozycji A. Pasywów. Wynik jest taki, że wartość firmy radykalnie zmalała powodując obniżenie wskaźników finansowych niezbędnych do jej oceny. Jednostka nie dokonała równolegle przekięgowania amortyzacji dotyczących środków zakupionych z tak otrzymywanych źródeł. Amortyzacja powodowała wykazywanie w sprawozdaniach finansowych straty. Straty z tej amortyzacji nie pokryte nadal pozostają w bilansie w pozycji VII Pasywów. Zestawienie zmian w funduszu własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości

VII. USTALENIA Z BADANIA ZAGADNIENI SZCZEGÓLNYCH

L Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły w okresie między datą, na którą jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe (dniem bilansowym), a dniem zakończenia badania, tj dniem wyrażenia opinii, dotyczące badanego okresu sprawozdawczego zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu zakończenia badania.

2. 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.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

1. Podsumowanie wyników badania jest zawarte w Opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.
2. Niniejszy raport zawiera 44 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowią załączniki:
 - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
 - 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r.,
 - 3) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
 - 4) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2013,
 - 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2013

Wołomin, 10 maja 2014 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Przeprowadzający badanie:

Stanisława Zaleska

Nr ewidencyjny 5466

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
o nr 582 rejestru KIBR

44

BIURO RACHUNKOWE
Stanisława Zaleska
58-200 Dzierżoniów; ul. Jałowcowa 26
podmiot uprawniony do badania nr 582
tel. 074 645-85-18
NIP 882-100-46-58. REGON 890274168