



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe

Spółka z o.o.

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Gostyniu**

**Pl. K. Marcinkowskiego 8/9
63-800 Gostyń**

za 2012 rok

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Rady Powiatu Gostyńskiego
organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu**

Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 , Gostyń

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 w Gostyniu**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą** 20.444.568,78 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r.
do 31 grudnia 2012r. wykazujący **stratę netto w wysokości** 2.512.883,42 zł
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujące
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 3.168.321,17 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujący
zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 133.176,00 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Powiatu Gostyńskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy 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 wyrywkowy - 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.

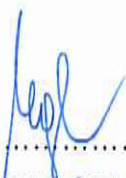
Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że jednostka nie dopełniła obowiązku publikacji w Monitorze Polskim B sprawozdania finansowego za 2011r.

W sprawozdaniach finansowych lat 2011 i 2012 jednostka prezentuje ujemny fundusz własny, co jest efektem generowanych ujemnych wyników finansowych w ostatnich latach.

Zgodnie z art. 59 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, może w terminie trzech miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy tego zakładu, jeżeli wynik ten po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną – do wysokości tej wartości. W przypadku nie pokrycia ujemnego wyniku finansowego w sposób określony powyżej, podmiot tworzący w terminie dwunastu miesięcy od upływu terminu, w którym był zobowiązany pokryć ujemny wynik finansowy, może podjąć decyzję o zmianie formy organizacyjno-prawnej bądź likwidacji zakładu, o czym jednostka badana poinformowała w informacji dodatkowej.



.....
Magdalena Ostrowska

Kluczowy Biegły rewident
nr 9653
przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr 2394

Poznań, dnia 24 kwietnia 2013r.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania sprawozdania finansowego**

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Gostyniu**

Pl. K. Marcinkowskiego 8/9, Gostyń

za 2012 rok

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

Badana jednostka powstała zgodnie z ustawą z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991r. Nr 91, poz. 408 z późniejszymi zmianami).

W dniu 19 listopada 2012r. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu został wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000015836.

W dniu 3 sierpnia 2001r. postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego SP ZOZ w Gostyniu został wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego pod pozycją 0000032726.

Podmiot badany posiada:

REGON 411050155

NIP 696-15-98-326

Podstawowym przedmiotem działalności SP ZOZ w Gostyniu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

Fundusz własny w badanym roku zmniejszył się o 3.168.321,17 zł i na dzień 31.12.2012r. wynosił (-) 4.849.950,39 zł.

Funkcję Dyrektora SP ZOZ w Gostyniu w roku 2012 oraz na dzień przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego sprawował Piotr Miadziołko.

Średnioroczne zatrudnienie na podstawie umów o pracę w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło w okresie badanym 295 osób.

Liczba zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych wyniosła 60 osób.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą** **20.444.568,78 zł**
- c) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2012r. do 31.12.2012r.,
zamykający się **stratą netto w wysokości** **2.512.883,42 zł**
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące
zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **3.168.321,17 zł**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący
zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **133.176,00 zł**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacje o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące sumę bilansową 15.280.272,41 zł i zamykające się stratą netto w kwocie 3.373.515,83 zł zostało zbadane przez „ABAK” Kancelaria Biegłego Rewidenta Janina Sobocińska w Lesznie. Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Gostyńskiego Uchwałą nr XVIII/155/12 z dnia 28 czerwca 2012r.

Bilans zamknięcia wprowadzono do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.01.2012r.

Strata roku 2011 zwiększyła straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało:

- złożone w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu w dniu 5 lipca 2012r.
- złożone w Sądzie Rejestrowym w Poznaniu w dniu 3 lipca 2012r.

Jednostka nie dopełniła obowiązku publikacji sprawozdania finansowego za 2011r. w Monitorze Polskim B.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok przeprowadziła Magdalena Ostrowska biegły rewident nr ewid. 9653 z Wielkopolskiego Centrum Audytorsko - Księgowego Spółka z o.o. w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2394.

Wyboru audytora dokonał Zarząd Powiatu Gostyńskiego w dniu 17 stycznia 2013r.

Umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego zawarto 18 stycznia 2013r.

Badanie przeprowadzono w okresie od 29 marca do 26 kwietnia 2013r., w tym w siedzibie jednostki w dniach 29 marca oraz 16-19, 24 kwietnia 2013r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego jak i biegły rewident przeprowadzający badanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu, określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku Nr 77 poz. 649).

5. Zakres i metody badania

Podmiot udostępnił żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz poinformował o tym, że nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia po dacie bilansu, które mogłyby mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- przepisy rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki.

W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację jednostki w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2012, 2011 i 2010 roku.

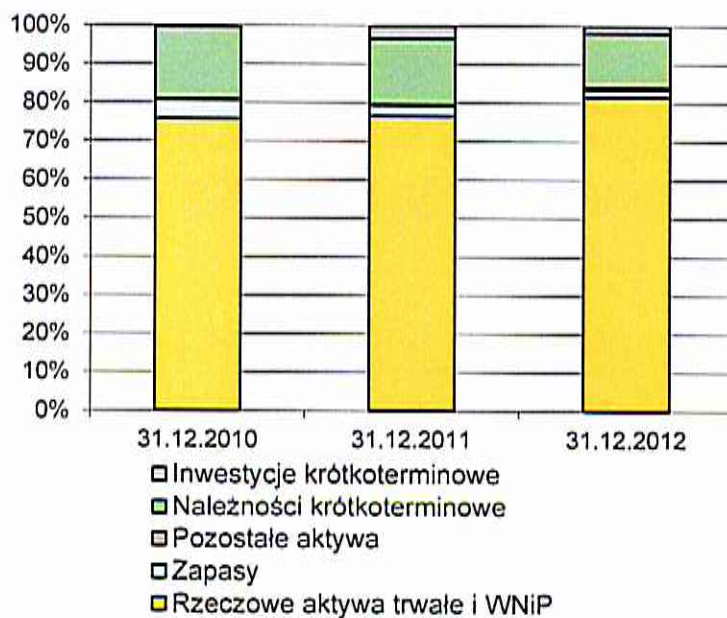
AKTYWA w tys. zł

Aktywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	31.12.2010	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
A. AKTYWA TRWAŁE	16 667,1	81,5%	11 688,8	76,5%	10 188,2	75,7%	4 988,4	42,5%
I. Wartości niematerialne i prawne	1,8	0,0%	6,3	0,0%	81,5	0,8%	-3,5	-66,7%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
2. Wartość firmy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1,8	0,0%	6,3	0,0%	81,5	0,8%	-3,5	-66,7%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 665,3	81,5%	11 682,5	76,5%	10 106,7	75,1%	4 972,0	42,5%
1. Środki trwałe	16 665,3	81,5%	11 612,0	76,0%	10 083,3	74,0%	5 043,3	43,4%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	426,1	2,1%	426,1	2,8%	457,7	3,4%	0,0	0,0%
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 660,9	86,3%	8 390,9	64,9%	6 012,7	44,7%	5 170,0	61,6%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	264,0	1,2%	272,6	1,8%	398,9	3,0%	-18,6	-6,8%
d. Środki transportu	312,9	1,8%	401,0	2,6%	617,9	3,8%	-88,1	-22,0%
e. Inne środki trwałe	2 101,4	10,3%	2 121,3	13,9%	2 696,2	20,0%	-20,0	-0,9%
2. Środki trwałe w budowie		0,0%	71,4	0,6%	23,4	0,2%	-71,4	-100,0%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Należności długoterminowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Inwestycje długoterminowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
B. AKTYWA OBROTOWE	3 787,5	18,5%	3 591,0	23,5%	3 272,7	24,3%	195,9	5,5%
I. Zapasy	383,7	1,0%	418,2	2,7%	658,5	4,9%	-34,4	-8,2%
1. Materiały	383,7	1,0%	418,2	2,7%	658,5	4,9%	-34,4	-8,2%
2. Półprodukty i produkty w toku		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
3. Produkty gotowe		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
4. Towary		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
5. Zaliczki na dostawy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	

II. Należności krótkoterminowa	2 889,5	14,1%	2 630,4	17,2%	2 525,9	18,8%	259,2	9,9%
1. Należności od jednostek powiazanych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
2. Należności od pozostałych jednostek	2 889,5	14,1%	2 630,4	17,2%	2 525,9	18,8%	259,2	9,9%
a. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	2 607,5	13,0%	2 369,6	15,5%	2 263,2	16,8%	298,0	12,0%
- do 12 miesięcy	2 607,5	13,0%	2 369,6	15,5%	2 263,2	16,8%	298,0	12,0%
- powyżej 12 miesięcy		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
b. z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ.		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
c. Inne	222,0	1,1%	260,8	1,7%	262,7	2,0%	-38,8	-14,9%
d. Dochodzone na drodze sądowej		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Inwestycje krótkoterminowa	379,7	1,9%	512,8	3,4%	54,7	0,4%	-133,2	-26,0%
1. Krótkoterminowa aktywa finansowa	379,7	1,9%	512,8	3,4%	54,7	0,4%	-133,2	-26,0%
a. W jednostkach powiazanych		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
b. W pozostałych jednostkach		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	379,7	1,9%	512,8	3,4%	54,7	0,4%	-133,2	-26,0%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	379,7	1,9%	512,8	3,4%	54,7	0,4%	-133,2	-26,0%
- inne środki pieniężne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
- inne aktywa pieniężne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
2. Inne inwestycje krótkoterminowa		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	134,6	0,7%	30,3	0,2%	33,6	0,2%	104,3	34,7%
Suma aktywów	20 444,6	100,0%	15 280,3	100,0%	13 460,9	100,0%	5 164,3	33,8%

Struktura bilansu

AKTYWA



Majątek jednostki w badanym okresie zwiększył się o 33,8% i osiągnął wartość 20.444,6 tys. zł. Podobnie jak w poprzednich latach zdecydowanie większą część majątku stanowiły aktywa trwałe zaprezentowane w wysokości 16.657,1 tys. zł, co odpowiadało 81,5% sumy bilansowej. Obejmowały one w szczególności środki trwałe, które w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyły swoją wartość o 43,4% i wyniosły 16.655,3 tys. zł. Aktywa obrotowe wycenione na poziomie 3.787,5 tys. zł stanowiły 18,5% sumy bilansowej. Z powyższej kwoty 2.667,5 tys. zł przypadło na należności z tytułu dostaw i usług,

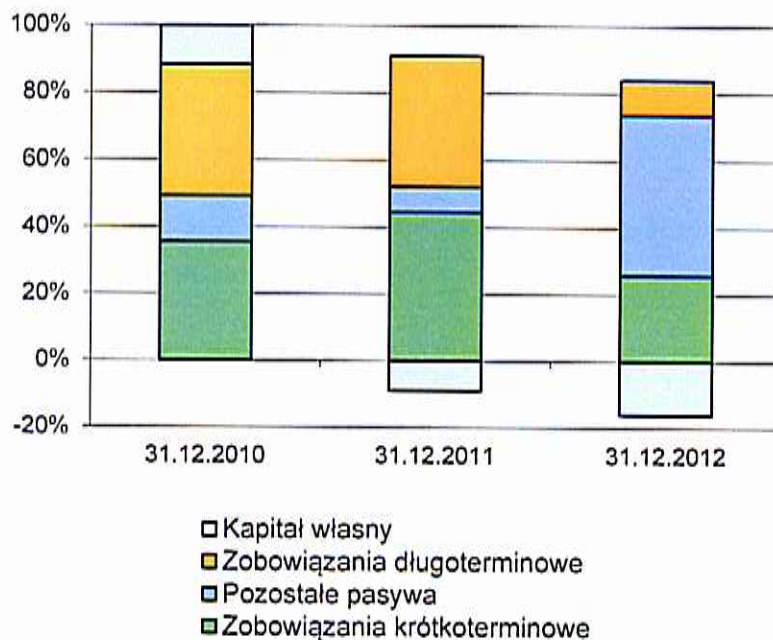
które w porównaniu do stanu sprzed roku zwiększyły się o 12,6%.

Materiały zaprezentowane w wysokości 383,7 tys. zł w analogicznym okresie cechował spadek wartości o 8,2%, natomiast środki pieniężne wykazane w kwocie 379,7 tys. zł zmniejszyły się o 26%. Pozostałe nie wymienione składniki aktywów trwałych i obrotowych nie przedstawiały istotnego udziału w sumie bilansowej.

PASYWA w tys. zł

Pasywa	31.12.2012	% struktura	31.12.2011	% struktura	31.12.2010	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 880,0	-23,7%	1 681,0	-11,0%	1 574,2	11,7%	-3 168,3	188,4%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374,2	36,1%	7 014,1	51,8%	7 878,1	58,5%	-539,9	-6,8%
II. Nadwyżka w oparciu na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
III. Ekspozycja własna (wielkość ujemna)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	174,0	0,9%	299,1	1,9%	208,5	1,0%	-115,6	-39,8%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 880,8	-48,4%	-8 512,3	-42,6%	-4 649,7	-33,8%	-3 373,6	81,8%
VIII. Zysk (strata) netto	-2 512,0	-12,3%	-3 373,5	-22,1%	-1 962,6	-14,8%	860,6	-25,5%
IX. Odliczy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
II. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20 294,0	123,7%	16 961,9	111,0%	11 886,7	88,3%	8 332,6	49,1%
I. Rezerwy na zobowiązania	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
II. Zobowiązania długoterminowe	3 113,8	15,2%	7 238,0	47,4%	5 265,7	39,0%	-4 124,2	-57,0%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	3 113,8	15,2%	7 238,0	47,4%	5 265,7	39,0%	-4 124,2	-57,0%
a. Kredyty i pożyczki	0,0%	0,0%	125,0	0,8%	625,0	4,8%	-125,0	-100,0%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
c. Inne zobowiązania finansowe	3 113,8	15,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	3 113,8	100%
d. Inne	0,0%	0,0%	7 113,0	46,6%	4 630,7	34,4%	-7 113,0	-100,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 780,6	38,1%	8 322,1	54,5%	4 800,5	35,7%	-532,5	-6,4%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	7 780,6	38,1%	7 806,5	51,1%	4 800,5	35,7%	-300,3	-3,8%
a. Kredyty i pożyczki	800,0	3,0%	1 672,5	10,9%	684,1	5,1%	-1 086,5	-63,8%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
c. Inne zobowiązania finansowe	699,0	3,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	699,0	100%
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	3 086,2	19,5%	4 267,1	27,0%	3 103,7	23,1%	-271,0	-6,4%
e. do 12 miesięcy	3 086,2	19,5%	4 267,1	27,0%	3 103,7	23,1%	-271,0	-6,4%
f. powyżej 12 miesięcy	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
g. Zależności wynikające z dostaw	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
h. Zobowiązania w ekslocie	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
i. Z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń i innych świadczeń	1 444,1	7,1%	1 129,3	7,4%	873,3	4,3%	314,8	27,9%
j. Z tytułu wynagrodzeń	637,0	3,1%	808,7	4,0%	144,8	1,1%	28,3	4,8%
k. Inne	124,0	0,6%	120,8	0,8%	0,0	0,0%	-4,9	-3,8%
3. Fundusze specjalne	283,4	1,4%	515,0	3,4%	294,1	2,2%	-232,2	-45,0%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 301,1	70,4%	1 401,8	9,2%	1 830,4	13,8%	12 989,3	926,8%
1. Ujemna wartość firmy	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 301,1	70,4%	1 401,8	9,2%	1 830,4	13,8%	12 989,3	926,8%
a. długoterminowe	13 187,1	64,5%	884,6	5,8%	1 326,4	9,9%	12 302,5	1390,8%
b. krótkoterminowe	1 204,0	5,9%	517,3	3,4%	504,0	3,7%	688,8	132,8%
Suma pasywów	20 444,0	100,0%	16 280,3	100,0%	13 460,9	100,0%	6 184,3	33,8%

Struktura bilansu PASYWA



Struktura finansowania majątku w roku badanym zmieniła się na niekorzyść funduszu własnego, który podobnie jak w roku ubiegłym stanowi wartość ujemną. Na dzień 31 grudnia 2012r. fundusz własny zaprezentowano w kwocie (-) 4.850,0 tys. zł. Podobnie jak w latach ubiegłych jednostka korzystała zarówno z długoterminowych i krótkoterminowych zewnętrznych źródeł finansowania. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 7.789,6 tys. zł stanowiące 38,1% wartości pasywów, uległy zmniejszeniu w stosunku do stanu sprzed roku o 6,4%. Obejmowały w szczególności zobowiązania wobec dostawców w kwocie 3.996,2 tys. zł, które w stosunku do roku 2011 zmniejszyły się o 6,4% oraz zobowiązania publiczno-prawne w wysokości 1.444,1 tys. zł, które cechował wzrost wartości o 27,9%. W badanym okresie jednostka zaciągnęła inne zobowiązania finansowe, których stan na koniec roku w części krótkoterminowej wynosił 699,0 tys. zł, natomiast w części długoterminowej 3.113,8 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe stanowiące 14.391,1 tys. zł uległy zwiększeniu w roku 2012 głównie za sprawą zmiany prezentacji innych zobowiązań długoterminowych oraz przeniesienia wartości netto środków trwałych sfinansowanych dotacją sprzed 1 lipca 2011r., prezentowanych do tej pory w ramach funduszu własnego.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2012	% struktura	01.01-31.12.2011	% struktura	01.01-31.12.2010	% struktura	Zmiana 2012/2011	Dynamika 2012/2011
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	30 597,3	100,0%	30 131,1	100,0%	30 284,3	100,0%	466,2	1,5%
I. Przychód ze sprzedaży produktów	30 597,3	100,0%	30 131,1	100,0%	30 284,3	100,0%	466,2	1,5%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	32 798,0	100,0%	33 174,5	100,0%	32 026,4	100,0%	-376,5	-1,1%
I. Amortyzacja	1 541,9	4,7%	1 423,0	4,3%	1 594,3	5,0%	118,9	8,4%
II. Zużycie materiałów i energii	9 427,9	28,7%	9 000,0	27,4%	8 363,3	26,2%	337,8	3,7%
III. Usługi obce	6 429,9	19,6%	6 470,3	19,5%	6 271,2	19,6%	-40,4	-0,7%
IV. Podatki i opłaty	174,8	0,5%	220,0	0,7%	219,0	0,7%	-45,8	-20,8%
V. Wynagrodzenia	12 622,5	38,2%	13 290,8	40,1%	12 803,0	40,0%	-768,2	-5,8%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 305,8	7,0%	2 458,4	7,4%	2 685,5	8,1%	-102,6	-4,2%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	395,2	1,2%	215,5	0,6%	109,0	0,3%	179,8	83,4%
VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY	-2 200,7	0,0%	-3 043,4	0,0%	-1 742,0	0,0%	842,7	-27,7%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 290,9	100,0%	967,1	100,0%	852,5	100,0%	333,8	34,9%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0%		0,0%	0,0	0,0%	0,0	100%
II. Dotacje	711,1	55,1%		0,0%		0,0%	711,1	100%
III. Inne przychody operacyjne	579,8	44,4%	967,1	100,0%	852,5	100,0%	-383,4	-40,1%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	967,0	100,0%	1 144,9	100,0%	919,2	100,0%	-177,4	-15,5%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,0%	64,4	5,6%		0,0%	-64,4	-100,0%
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	811,6	83,9%	933,5	81,5%	835,1	90,9%	-122,0	-13,1%
III. Inne koszty operacyjne	155,0	16,1%	147,0	12,8%	84,0	9,1%	71,0	6,1%
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-1 877,3	0,0%	-3 231,2	0,0%	-1 808,7	0,0%	1 363,9	-41,0%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	24,0	100,0%	20,1	100,0%	12,9	100,0%	3,9	19,3%
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
II. Odebrania	24,0	100,0%	20,1	100,0%	12,9	100,0%	3,9	19,3%
III. Zysk ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
V. Inne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
H. KOSZTY FINANSOWE	675,7	100,0%	162,5	100,0%	165,5	100,0%	513,2	315,9%
I. Odebrania	675,7	100,0%	162,5	100,0%	165,5	100,0%	513,2	315,9%
II. Strata ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
III. Aktualizacja wartości inwestycji		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
IV. Inne		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARSTWA	-2 629,0		-3 373,5		-1 962,6		844,5	-25,0%
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	16,1						16,1	100%
I. ZYSKI NADZWYCZAJNE	31,7				3,8		31,7	100%
II. STRATY NADZWYCZAJNE	15,6				5,0		10,6	100%
K. ZYSK/STRATA BRUTTO	-2 612,9		-3 373,5		-1 962,6		860,6	-25,0%
L. PODATEK DOCHODOWY							0,0	
M. POZOSTAŁE OKRĘGOWE ZMNIOSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)							0,0	
N. ZYSK/STRATA NETTO	-2 612,9		-3 373,5		-1 962,6		860,6	-25,0%

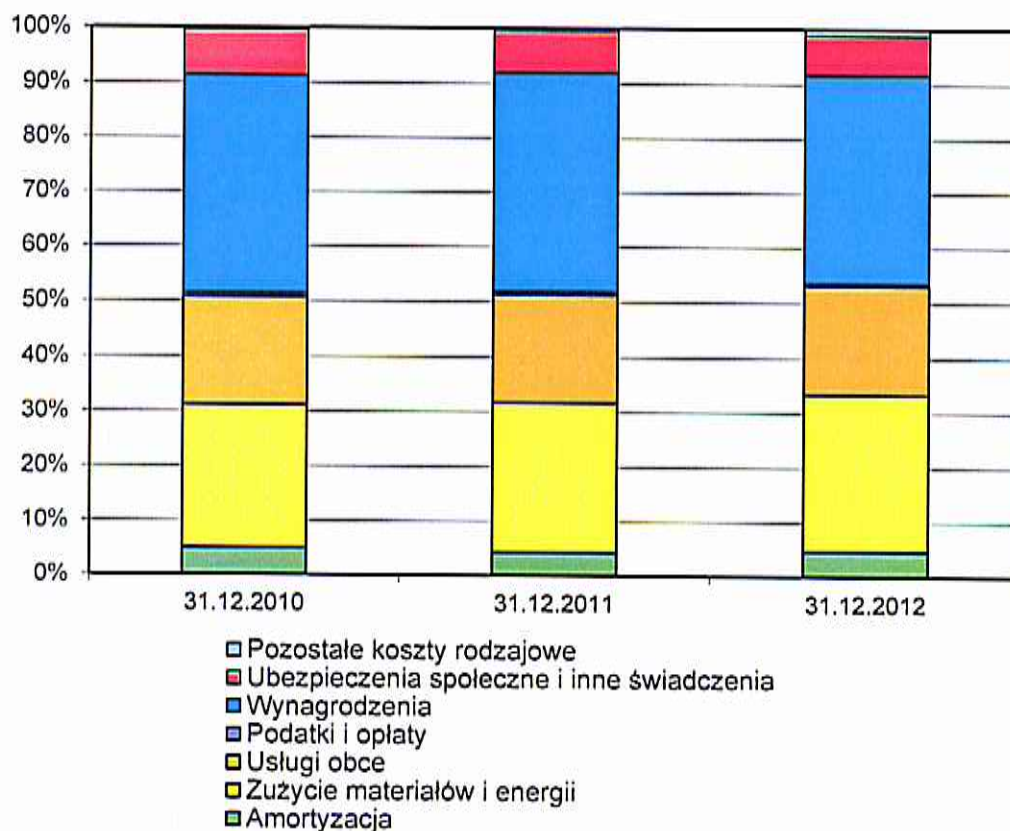
Przychody ze sprzedaży w roku 2012 wzrosły o 1,5% i stanowiły 30.597,3 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej zaprezentowane w kwocie 32.798,0 tys. zł, w tym samym okresie zmniejszyły swoją wartość o 1,1%. Podobnie jak w latach ubiegłych osiągnięto stratę ze sprzedaży, która w okresie badanym wyniosła 2.200,7 tys. zł. W badanym okresie osiągnięto zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 323,4 tys. zł oraz stratę na operacjach finansowych na poziomie 651,7 tys. zł. Wynik finansowy netto w porównaniu z rokiem ubiegłym poprawił się o 860,6 tys. zł i wynosił (-) 2.512,9 tys. zł.

Struktura kosztów działalności operacyjnej w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2012		01.01-31.12.2011		01.01-31.12.2010	
I. Amortyzacja	1 541,9	4,7%	1 423,0	4,3%	1 594,3	5,0%
II. Zużycie materiałów i energii	9 427,9	28,7%	9 090,0	27,4%	8 383,3	26,2%
III. Usługi obce	6 429,9	19,6%	6 476,3	19,5%	6 271,2	19,6%
IV. Podatki i opłaty	174,8	0,5%	220,6	0,7%	219,9	0,7%
V. Wynagrodzenia	12 522,5	38,2%	13 290,8	40,1%	12 803,0	40,0%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 305,8	7,0%	2 458,4	7,4%	2 585,5	8,1%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	395,2	1,2%	215,5	0,6%	169,0	0,5%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Razem	32 798,0	100,0%	33 174,5	100,0%	32 026,4	100,0%

Koszty operacyjne poniesione w roku 2012 wyniosły 32.798,0 tys. zł. Podobnie jak w latach ubiegłych w ich strukturze dominujący udział miały koszty wynagrodzeń, zużytych materiałów i energii oraz usług obcych, które łącznie stanowiły 86,5% kosztów operacyjnych.



Wskaźniki rentowności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
1. Zyskowność sprzedaży (zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-7,2%	-10,1%	-5,8%
2. Zyskowność brutto sprzedaży (zysk brutto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-8,2%	-11,2%	-6,5%
3. Zyskowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-8,2%	-11,2%	-6,5%
4. Rentowność kapitału własnego (zysk netto/średni stan kapitału własnego)	max	76,9%	6281,9%	-80,8%
5. Rentowność majątku ROA (zysk netto/średni stan aktywów)	max	-14,1%	-23,5%	-13,9%

Podobnie jak w latach ubiegłych podstawowa działalność jednostki nie była rentowna.

Wszystkie wskaźniki zyskowności stanowią wartości ujemne.

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
Współczynnik zadłużenia (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/pasywa ogółem)	30% - 50%	123,7%	111,0%	88,3%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym (kapitał własny/zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)	min 1,0	-0,19	-0,10	0,13
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	min 1,0	-0,29	-0,14	0,15
Trwałość struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/aktywa ogółem)	max	-0,08	0,36	0,51

W okresie ostatnich lat współczynnik zadłużenia wzrasta i znacznie przekracza optymalny poziom. Podobnie jak w roku ubiegłym jednostka nie posiada majątku sfinansowanego funduszem własnym. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym świadczy, że nie została zachowana „złota reguła bilansowa”.

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
Płynność I stopnia - bieżąca (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe)	1,8 - 2,0	0,49	0,43	0,68
Płynność II stopnia - szybka (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	0,8 - 1,0	0,44	0,38	0,54
Płynność III stopnia - bardzo szybka (inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe)	-	0,05	0,08	0,01
Pokrycie zobowiązań należnościami (należności z tytułu dostaw i usług/zobowiązania z tytułu dostaw i usług)	> 1,0	0,67	0,56	0,73
Kapitał pracujący (w tys. zł) (aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe)	max	-4 002,1	-4 730,4	-1 527,8
Udział kapitału pracującego w aktywach (kapitał pracujący/aktywa ogółem)	max	-19,6%	-31,0%	-11,4%

Wskaźniki płynności nieznacznie odbiegają od ubiegłorocznych i kształtują się poniżej wielkości powszechnie uznawanych za właściwe, co wskazuje na nieterminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przewyższają należności z tytułu dostaw i usług. Jednostka nie posiada funduszu pracującego.

Wskaźniki wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010
Wskaźnik obrotu aktywów (przychody ze sprzedaży/aktywa ogółem)	max	1,50	1,97	2,25
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych (przychody ze sprzedaży/rzeczowe aktywa trwałe)	max	1,84	2,58	3,00
Szybkość realizacji należności w dniach (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży x 365)	min	30	28	28
Czas trwania zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	46	41	30
Szybkość obrotu zapasów w dniach (średni stan zapasów/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	4	6	7

Wskaźniki obrotu aktywów oraz rzeczowych aktywów trwałych uległy pogorszeniu, co świadczy o spadku przychodów wypracowywanych przez majątek jednostki.

W badanym roku czas realizacji należności wydłużył się o 2 dni, natomiast czas regulowania zobowiązań wydłużył się o 5 dni. W zakresie obrotu zapasami odnotowano dwudniowe przyspieszenie.

W sprawozdaniach finansowych lat 2011 i 2012 jednostka prezentuje ujemny fundusz własny, co jest efektem generowanych ujemnych wyników finansowych w ostatnich latach. Zgodnie z art. 59 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, może w terminie trzech miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy tego zakładu, jeżeli wynik ten po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości. W przypadku nie pokrycia ujemnego wyniku finansowego w sposób określony powyżej, podmiot tworzący w terminie dwunastu miesięcy od upływu terminu, w którym był zobowiązany pokryć ujemny wynik finansowy, może podjąć decyzję o zmianie formy organizacyjno-prawnej bądź likwidacji zakładu, o czym jednostka badana poinformowała w informacji dodatkowej.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Jednostka prowadzi księgowość w oparciu o Zakładowy Plan Kont, zgodnie z przyjętą i stosowaną w sposób ciągły polityką rachunkowości wymaganą ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Zakładowy Plan Kont zapewnia prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych w układzie systematycznym, zapewniającym poprawne

sporządzanie sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych. Stosowane systemy komputerowe zapewniają poprawne powiązanie księgi głównej z księgami pomocniczymi. Podmiot stosuje prawidłowe metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera. Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach na podstawie poprawnych dokumentów księgowych, chronologicznie w sposób pozwalający powiązać zapis z dokumentem. Dowody księgowe przechowywane są w sposób uporządkowany, a zapewnienie właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie budzi zastrzeżeń.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wybranych składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym oraz kredyt bankowy zostały potwierdzone przez banki.

Gotówkę w kasie objęto spisem z natury. Inwentaryzację stanu należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono na dzień 30.11.2012r. Otrzymane pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe zostały potwierdzone lub uzgodnione z harmonogramem spłaty. Zapasy w magazynach i aptece zostały zinwentaryzowane w roku 2011. Na koniec roku dokonano spisu z natury leków, sprzętu jednorazowego użytku oraz materiałów medycznych pobranych z magazynu i apteki i nie zużytych do dnia bilansowego. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce w roku 2011. W badanym roku jednostka nie była zobowiązana do dokonania spisu z natury środków trwałych.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach roku badanego. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną. Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

Biegły rewident nie brał udziału w inwentaryzacji.

3. Kompletność, rzetelność i prawidłowość poszczególnych składników aktywów

3.1. Aktywa trwałe 16.657.065,88 zł

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne 1.768,12 zł

obejmują oprogramowanie komputerowe.

W badanym roku zakupiono oprogramowanie o wartości początkowej 369,00 zł.

Nie stwierdzono rozchodu wartości niematerialnych i prawnych.

Pozycja realna.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe 16.655.297,76 zł

stanowią:

- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	426.130,00 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13.560.886,92 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	254.040,46 zł
- środki transportu	312.868,79 zł
- inne środki trwałe	2.101.371,59 zł

W badanym roku zwiększono wartość brutto środków trwałych o kwotę 6 587 745,74 zł.

W wyniku sprzedaży i likwidacji zmniejszono wartość początkową środków trwałych o kwotę 417.566,42 zł.

Przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane, a zasady ich amortyzowania oparto na planie amortyzacji. Wartość rocznego umorzenia odniesiona w koszty amortyzacji wyniosła 1.537.989,76 zł.

Realność i wycena rzeczowych aktywów trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Pozycja realna.

3.2. Aktywa obrotowe 3.787.502,90 zł

3.2.1. Zapasy 383.731,24 zł

stanowią materiały.

Pozycja prawidłowa.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 2.889.519,68 zł

obejmują:

- należności od jednostek pozostałych z tytułu dostaw i usług
o okresie spłaty do 12 miesięcy 2.667.541,68 zł
- inne należności 221.978,00 zł

Wykazana wartość należności uwzględnia zasadnie dokonane odpisy aktualizujące w kwocie 1.747.117,34 zł. Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego zostały zapłacone wszystkie należności z tytułu dostaw i usług od Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiące kwotę 2.616.693,02 zł.

Inne należności obejmują pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS.

Pozycja realna.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 379.660,88 zł

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Pozycja prawidłowa.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 134.591,10 zł

stanowią koszty dotyczące roku 2013 poniesione w okresie badanym.

Pozycja prawidłowa.

4. Kompletność, rzetelność i prawidłowość poszczególnych składników pasywów

4.1. Fundusz własny (-) 4.849.950,39 zł

obejmuje:

- fundusz założycielski 7.374.192,76 zł
- fundusz zakładu 174.556,36 zł
- stratę z lat ubiegłych (-) 9.885.816,09 zł
- stratę netto (-) 2.512.883,42 zł

W wyniku przeksięgowania na rozliczenia międzyokresowe wartości netto środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją w okresie przed 1.07.2011r., fundusz założycielski oraz fundusz zakładu w 2012 roku zmniejszyły się

odpowiednio o 539.868,52 zł i 116.424,23 zł.

Nie pokryta strata z lat ubiegłych zwiększyła się o stratę roku 2011.

Strata netto została ustalona w prawidłowej wysokości po dokonaniu rozliczenia wszystkich sald wynikowych oraz ustaleniu obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego brutto.

Pozycja realna.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 25.294.519,17 zł

4.2.1. Zobowiązania długoterminowe 3.113.798,15 zł

obejmują zobowiązania z tytułu zawartych umów w przedmiocie spłaty zadłużenia w przypadku nabycia wierzytelności w trybie subrogacji.

Pozycja prawidłowa.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe 7.789.579,46 zł

obejmują zobowiązania z tytułu:

- kredytów i pożyczek	605.953,14 zł
- inne zobowiązania finansowe	699.015,90 zł
- dostaw i usług od jednostek pozostałych o okresie wymagalności do 12 miesięcy	3.996.170,79 zł
- podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń z tego:	1.444.104,38 zł
• składki ZUS	1.141.131,79 zł
• podatek dochodowy od osób fizycznych	245.650,00 zł
• PFRON	53.553,00 zł
• podatek od towarów i usług VAT	3.769,59 zł
- wynagrodzeń	636.976,06 zł
- inne	123.953,37 zł
- fundusze specjalne	283.405,82 zł

Zobowiązania wobec dostawców oraz zobowiązania publiczno - prawne są regulowane nieterminowo. Jednostka nie naliczyła na dzień bilansowy odsetek z tytułu zwłoki

w zapłacie zobowiązań. Odsetki ujmowane są jedynie na podstawie otrzymanych not obciążeniowych. Spłata kredytu i pożyczek oraz innych zobowiązań finansowych następuje zgodnie z harmonogramem.

Stan funduszy specjalnych w całości dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego utworzenie oraz celowość wydatków nie nasuwają uwag.

Pozycja prawidłowa.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe 14.391.141,56 zł

obejmują wartość netto środków trwałych w części sfinansowanej z otrzymanych dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie.

Pozycja prawidłowa.

5. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności jednostki

5.1. Przychody i zyski

Przychody i zyski zostały kompletnie wykazane w rachunku zysków i strat.

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 30.597.311,25 zł

obejmują przychody ze sprzedaży produktów.

5.1.2. Pozostałe przychody operacyjne 1.290.887,42 zł

stanowią głównie równowartość amortyzacji środków trwałych

dofinansowanych z dotacji i otrzymanych nieodpłatnie 1.169.665,38 zł

5.1.3. Przychody finansowe 24.046,66 zł

obejmują odsetki bankowe.

5.1.4. Zyski nadzwyczajne 31.679,64 zł

obejmują otrzymane odszkodowanie.

5.2. Koszty i straty

Koszty zostały zaprezentowane kompletnie i prawidłowo w rachunku zysków i strat zgodnie z rozwiązaniem przyjętym w polityce rachunkowości, wg wariantu porównawczego.

5.2.1. Koszty działalności operacyjnej	32.798.013,86 zł
obejmują:	
- amortyzację	1.541.895,01 zł
- zużycie materiałów i energii	9.427.862,31 zł
- usługi obce	6.429.919,14 zł
- podatki i opłaty	174.798,60 zł
- wynagrodzenia	12.522.509,75 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.305.798,40 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	395.230,65 zł
5.2.2. Pozostałe koszty operacyjne	967.530,15 zł
stanowią głównie odpisy aktualizujące wartość należności	811.555,03 zł
5.2.3. Koszty finansowe	675.675,18 zł
obejmują w szczególności prowizję i odsetki wynikające z umów w przedmiocie spłaty zadłużenia w przypadku nabycia wierzytelności w trybie subrogacji	440.123,31 zł
5.2.4. Straty nadzwyczajne	15.589,20 zł
stanowią poniesione wydatki na usuwanie skutków powodzi.	

6. Strata brutto wyraża się kwotą	2.512.883,42 zł
--	------------------------

7. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego brutto

Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jednostkę obejmuje zwolnienie przedmiotowe z podatku dochodowego od osób prawnych. Sposób ustalenia straty podatkowej został przedstawiony w informacji dodatkowej.

Zmiana stanu aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie występuje.

8. Prawidłowość i rzetelność pozostałych części sprawozdania finansowego

8.1. Stwierdza się zgodność danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania oraz informacjach dodatkowych i objaśnieniach w powiązaniu z badanym sprawozdaniem. Powyższe informacje dodatkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości zawierają w szczególności:

- przyjęte zasady rachunkowości,
- metody wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego,
- podstawowe informacje o pracownikach i organach jednostki,
- możliwość kontynuacji działalności.

8.2. Rachunek przepływów pieniężnych jest zgodny i powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi. W badanym roku nastąpiło zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 133.176,00 zł.

Przepływy pieniężne wygenerowały:

- działalność operacyjna	713.423,71 zł
- działalność inwestycyjna	(-) 232.033,38 zł
- działalność finansowa	(-) 614.566,33 zł

8.3. Zestawienie zmian w funduszu własnym jest zgodne i powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

9. Badanie zagadnień szczególnych

9.1. Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

9.2. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego

organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki. Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

D. USTALENIA KOŃCOWE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego”.

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Magdalena Ostrowska

Kluczowy Biegły rewident
nr 9653

przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe

Spółka z o.o.

60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21

Podmiot nr 2394

Poznań, dnia 24 kwietnia 2013r.