

**UCHWAŁA NR XX/208/2012  
RADY POWIATU RACIBORSKIEGO**

z dnia 26 czerwca 2012 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2011 r.  
przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka  
w Raciborzu i pokrycia straty netto.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) w związku z art. 45, art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2001 r. w sprawie wykazu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zostały przejęte przez gminy, powiaty i samorządy województw (Dz. U. Nr 65, poz. 659 z późn. zm.)

**RADA POWIATU RACIBORSKIEGO  
uchwala, co następuje:**

**§ 1. 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

2. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 r. składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 148 053 998,98 zł, stratę z lat ubiegłych w wysokości 46 479 035,73 zł oraz stratę netto za okres od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. w wysokości 6 327 038,93 zł,
- 3) rachunku zysków i strat za okres od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r., wykazującego stratę netto w kwocie 6 327 038,93 zł,
- 4) rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego na dzień 31.12.2011 r. wykazującego spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 582 400,52 zł,
- 5) zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. wykazującego spadek kapitału własnego o kwotę 6 069 706,20 zł,
- 6) informacji dodatkowej i objaśnień.

3. Do sprawozdania finansowego załączono Opinię i Raport Biegłego Rewidenta.

**§ 2.** Pokrycie straty, ujemnego wyniku finansowego za rok 2011 w wysokości 6 327 038,93 zł nastąpi z przychodów Zakładu w przyszłych okresach.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

**Elżbieta Topór**

PRZEWODNICZĄCY RADY

**Adam Wajda**

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z regulacją art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Nadzór obejmuje między innymi kontrolę i ocenę gospodarki finansowej.

Na podstawie zapisów statutu szpitala można stwierdzić, iż organem władnym do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego jednostki jest Rada Powiatu Raciborskiego.

Na podstawie art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zatwierdzenie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2011 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu jest warunkiem niezbędnym do pokrycia przez Zakład straty.

Wobec powyższego, w tym stanie prawnym, podjęcie uchwały jest celowe i uzasadnione.

wz. KIEROWNIKA  
REFERATU SPRAW  
SPOŁECZNYCH

WICESTAROSTA

**Andrzej Chroboczek**

**Joanna Koczwar-Kozłowska**

Załącznik  
do uchwały nr XX/208/2012  
Rady Powiatu Raciborskiego  
z dnia 26 czerwca 2012 r.

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

Rok obrachunkowy 01.01.2011 – 31.12.2011

**Szpital Rejonowy**  
**im. dr Józefa Rostka w Raciborzu**  
ul. Gamowska  
47-400 Racibórz

**Racibórz, 31.03.2012 r.**



# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011

---

## 1. Dane identyfikacyjne jednostki

**Nazwa i siedziba** Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu  
47-400 Racibórz ul. Gamowska 3

**Urząd Skarbowy** II Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku Białej

**Identyfikacja podatkowa NIP:** 639-17-03-765 decyzja US z dnia 21.12.1998 r.

### **Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego**

Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów. Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego nr XIII/148/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku został wybrany podmiot Krystyna Adamska Biegły Rewident ul. Katowicka 21/18

### **Rejestracja jednostki i forma prawna**

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach pod numerem KRS 00000045513

### **Przedmiot działania**

Jednostka prowadzi działalność w zakresie działalności szpitali. Podstawowym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenia działalności zapobiegawczej i leczniczej, rehabilitacyjnej na rzecz osób objętych opieką

Regon: 276225587 zaświadczenie z dnia 09-12-2008 r.

PKD 8511Z – szpitalnictwo

PKD 8610Z – działalność szpitali

**Właściciel** Starostwo Powiatowe w Raciborzu

### **Organ zarządzający**

Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej uprawniony do reprezentowania i podpisywania jednoosobowo. Dyrektorem jest Ryszard Rudnik zam. 47-400 Racibórz, ul. Kapuścika 13 wpisany do KRS 22.02.2007 r.

### **Organ Nadzoru**

Funkcję organu nadzoru pełni Rada Społeczna. Na podstawie uchwały nr IV/34/11 z dnia 8 lutego 2011r.

#### **W skład Rady Społecznej wchodzi następujące osoby :**

1. Adam Hajduk – Przewodniczący
2. Dariusz Kandora – przedstawiciel Wojewody Śląskiego
3. Rita Serafin
4. Elżbieta, Romana Kuśmierz
5. Janusz Felisiak

6. Henryk Siedlaczek
7. Jerzy Wziątek
8. Ludmiła Nowacka
9. Tadeusz, Antoni Wojnar
10. Jerzy Staroń
11. Władysław Gumieniak
12. Brygida Abrahamczyk
13. Adam Wajda
14. Ryszard Winiarski
15. Krzysztof Ciszek

#### **Organ zatwierdzający sprawozdanie**

Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jest Rada Powiatu Raciborskiego. Sprawozdanie za 2010 wraz z opinią biegłego rewidenta zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego Nr IX/105/2011z dnia 28 czerwca 2011 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy KRS przyjął sprawozdanie finansowe w dniu 14 lipca 2011 r. Sprawozdanie finansowe podlegało obowiązkowi ogłoszenia. Zostało ogłoszone w Monitorze Polskim „B” nr 50 z dnia 4 stycznia 2012 r. Sprawozdanie złożono w II Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w dniu 30.06.2011 r.

#### **2. Wskazanie czasu trwania działalności**

Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu został powołany Zarządzeniem Wojewody Katowickiego nr 311/98 z dnia 09.09.1998 r.

Czas trwania działalności jest nieoznaczony.

#### **3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 styczeń 2011 – 31 grudzień 2011r.

#### **4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym**

Nie dotyczy

#### **5. Informacja o trwaniu działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją, znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

#### **6. Informacja o połączeniu spółek i zastosowanej metodzie rozliczenia połączenia**

Nie dotyczy

#### **7. Zasady polityki rachunkowości**

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

## 7.1. Metody wyceny:

### Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
  - a) środki trwałe o wartości jednostkowej do 3500 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
  - b) pozostałe środki trwałe umarzane były metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - c) wartości niematerialne i prawne – programy i licencje amortyzuje się przez okres 5 lat.

### Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Brak

### Długoterminowe aktywa finansowe

Brak

### Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

#### a) zapasy :

- surowce -brak
- materiały - w cenach zakupu, stosując ceny przeciętne,
- towary - brak
- produkty - brak

Odpisy aktualizujące zapasów dokonywane są w związku z trwałą utratą ich wartości.

#### b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

#### c) środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,

### Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w skorygowanej cenie nabycia.

**Kapitały własne** w wartości nominalnej,

**Rezerwy na zobowiązania** w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

**Fundusze specjalne** w wartości nominalnej,

**Rozliczenia międzyokresowe** w wartości nominalnej,

**Wynik finansowy**

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- wynik na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

## **7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:**

1. sprawozdanie (w tym rachunek przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 Uor;
2. rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w ZPR. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią;
3. punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
5. dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;
6. w sprawozdaniu finansowym wyodrębniono salda dotyczące jednostek powiązanych;
7. zgodnie z zapisami w ZPR jednostka nie aktywowała rozliczenia z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Racibórz, dn. 30 marzec 2012r. Sporządził:

## BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	
		31-12-2011	31.12.2010
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>136 742 854,58</b>	<b>142 243 989,14</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>5 462,12</b>	<b>25 683,91</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		5 462,12	25 683,91
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>136 737 392,46</b>	<b>142 218 305,23</b>
1. Środki trwałe		135 889 492,75	141 370 405,52
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		122 951 431,88	124 270 007,28
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 326 733,70	4 263 511,65
d) środki transportu		258 015,58	357 186,34
e) inne środki trwałe		9 353 311,59	12 479 700,25
2. Środki trwałe w budowie		847 899,71	847 899,71
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III. Należności długoterminowe</b>			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek			
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>			
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długo terminowe aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych			
- udzielone pożyczki			
- inne długo terminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- inne długo terminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>11 311 144,40</b>	<b>10 423 202,26</b>
<b>I. Zapasy</b>		<b>1 885 908,06</b>	<b>561 272,07</b>
1. Materiały		1 885 908,06	561 272,07
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		<b>6 443 375,82</b>	<b>6 291 611,44</b>
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek		6 443 375,82	6 291 611,44
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		6 436 344,70	6 284 580,32
- do 12 miesięcy		6 436 344,70	6 284 580,32
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c) inne		7 031,12	7 031,12
d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>2 978 826,48</b>	<b>3 561 227,00</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 978 826,48	3 561 227,00
a) w jednostkach powiązanych			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 978 826,48	3 561 227,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		153 431,71	357 641,94
- inne środki pieniężne		2 825 394,77	3 203 585,06
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>3 034,04</b>	<b>9 091,75</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>148 053 998,98</b>	<b>152 667 191,40</b>



**BILANS - PASywa**

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		31-12-2011	31.12.2010
1	2	w złotych	w złotych
		3	4
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>130 495 326,63</b>	<b>136 565 032,83</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		177 324 595,51	181 491 907,50
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		5 976 805,78	1 552 161,06
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(46 479 035,73)	(39 159 279,70)
VI. Zysk (strata) netto		(6 327 038,93)	(7 319 756,03)
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>17 558 672,35</b>	<b>16 102 158,57</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		<b>5 946 169,69</b>	<b>5 110 318,37</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		5 899 102,94	5 110 318,37
- długoterminowa		5 550 185,82	4 725 693,76
- krótkoterminowa		348 917,12	384 624,61
3. Pozostałe rezerwy		47 066,75	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe		47 066,75	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>180 000,00</b>	<b>510 000,00</b>
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek		180 000,00	510 000,00
a) kredyty i pożyczki		180 000,00	510 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) inne			
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>11 100 727,46</b>	<b>9 457 705,00</b>
1. Wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek		11 100 727,46	9 457 705,00
a) kredyty i pożyczki		330 000,00	330 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		7 140 369,46	5 418 278,36
- do 12 miesięcy		7 140 369,46	5 418 278,36
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		1 992 121,18	2 004 681,83
h) z tytułu wynagrodzeń		1 380 864,63	1 432 850,30
i) inne		257 372,19	271 894,51
3. Fundusze specjalne			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>331 775,20</b>	<b>1 024 135,20</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		331 775,20	1 024 135,20
- długoterminowe		72 250,00	246 775,20
- krótkoterminowe		259 525,20	777 360,00
<b>Pasywa razem</b>		<b>148 053 998,98</b>	<b>152 667 191,40</b>

Miejsce i data sporządzenia  
Racibórz 30.03.2012

Podpis osoby sporządzającej:



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Sporządzony na dzień:

(wariant porównawczy)

31-12-2011

LP.	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2011	01.01-31.12.2010
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>62 912 150,34</b>	<b>58 520 901,42</b>
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 362 837,66	58 518 879,96
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-6 057,71	1 178,61
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9 534,39	842,85
IV.	Dotacje i dofinansowanie działalności gospodarczej	545 836,00	
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>65 134 307,65</b>	<b>66 853 172,79</b>
I.	Amortyzacja	6 182 781,89	7 001 792,82
II.	Zużycie materiałów i energii	15 559 907,76	15 999 476,98
III.	Usługi obce	10 195 287,24	9 591 186,44
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 055 280,19	1 013 041,59
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	27 225 338,32	28 201 318,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 659 553,71	4 777 693,43
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	256 158,54	268 663,40
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-2 222 157,31</b>	<b>-8 332 271,37</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>374 796,07</b>	<b>1 495 398,40</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	0,00	81 563,00
III.	Inne przychody operacyjne	374 796,07	1 413 835,40
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 258 742,93</b>	<b>287 561,40</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 337 275,93	61 975,86
III.	Inne koszty operacyjne	921 467,00	225 585,54
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-6 106 104,17</b>	<b>-7 124 434,37</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>94 097,15</b>	<b>125 728,10</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	94 097,15	125 728,10
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>315 031,91</b>	<b>321 049,76</b>
I.	Odsetki, w tym:	315 031,91	321 049,76
-	dla jednostek powiązanych	17 780,85	17 150,71
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)</b>	<b>-6 327 038,93</b>	<b>-7 319 756,03</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	<b>-6 327 038,93</b>	<b>-7 319 756,03</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K–L–M)</b>	<b>-6 327 038,93</b>	<b>-7 319 756,03</b>

Miejsce i data sporządzenia  
Racibórz 30.03.2012

Podpis osoby sporządzającej



**RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31-12-2011r.**  
(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		31-12-2011	31-12-2010
<b>A.</b>	<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I.	Zysk (strata) netto	-6 327 038,93	-7 319 756,03
II.	Korekty razem	6 168 953,01	7 746 795,89
1.	Amortyzacja	6 182 781,89	7 001 792,82
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	835 851,32	3 374 003,17
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 324 635,99	320 287,78
7.	Zmiana stanu należności	-151 764,38	2 097 560,24
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 313 022,46	-621 384,04
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-686 302,29	-580 819,41
10.	Inne korekty		-3 844 644,67
<b>III.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-158 085,92</b>	<b>427 039,86</b>
<b>B.</b>	<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	681 647,33	1 689 322,13
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	681 647,33	1 689 322,13
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-681 647,33</b>	<b>-1 689 322,13</b>
<b>C.</b>	<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I.	Wpływy	257 332,73	1 436 778,18
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	257 332,73	1 436 778,18
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>257 332,73</b>	<b>1 436 778,18</b>
<b>D.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-582 400,52</b>	<b>174 495,91</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>3 561 227,00</b>	<b>3 386 731,09</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>2 978 826,48</b>	<b>3 561 227,00</b>

Miejsce i data sporządzenia  
Racibórz 30.03.2012 r.

Podpis osoby sporządzającej:



**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Wyszczególnienie		31-12-2011	31-12-2010
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>136 565 032,83</b>	<b>146 292 655,35</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>Ia.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>136 565 032,83</b>	<b>146 292 655,35</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>181 491 907,50</b>	<b>180 055 129,32</b>
<b>1.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>-4 167 311,99</b>	<b>1 436 778,18</b>
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)	257 332,73	1 436 778,18
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu zmiany ustawy o lecnictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8))	-4 424 644,72	
	- umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>177 324 595,51</b>	<b>181 491 907,50</b>
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>		
<b>2.1.</b>	<b>Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy</b>		
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)		
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu)		
<b>2.2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>		
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>		
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)		
	- udziały przeznaczone do sprzedaży		
	- udziały przeznaczone do umorzenia		
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu)		
	- sprzedaż udziałów		
<b>3.1.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>		
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>1 552 161,06</b>	<b>1 552 161,06</b>
<b>4.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	<b>4 424 644,72</b>	
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)	4 424 644,72	
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- zwiększenia (z tytułu zmiany ustawy o lecnictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8)	4 424 644,72	
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
<b>4.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>5 976 805,78</b>	<b>1 552 161,06</b>
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
<b>5.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)		
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
<b>5.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
<b>6.1.</b>	<b>Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>		
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)		
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu)		
<b>6.2.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-46 479 035,73</b>	<b>-35 314 635,03</b>
<b>7.1.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>7.2.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu)		
<b>7.3.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		
<b>7.4.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-46 479 035,73</b>	<b>-35 314 635,03</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		-3 844 644,67
<b>7.5.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>-46 479 035,73</b>	<b>-39 159 279,70</b>
<b>a</b>	zwiększenie ( z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
<b>b</b>	zmniejszenie (z tytułu)		
<b>7.6.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-46 479 035,73</b>	<b>-39 159 279,70</b>
<b>7.7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-46 479 035,73</b>	<b>-39 159 279,70</b>
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-6 327 038,93</b>	<b>-7 319 756,03</b>
<b>a</b>	zysk netto		
<b>b</b>	strata netto	-6 327 038,93	-7 319 756,03
<b>c</b>	odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>130 495 326,63</b>	<b>136 565 032,83</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>130 495 326,63</b>	<b>136 565 032,83</b>



## **Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu**

---

### **Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011**

---

#### **Spis treści**

Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.

Ustęp II. Objasnienia do rachunku zysków i strat.

Ustęp IIa. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RZiS

Ustęp IIa. Objasnienia do instrumentów finansowych

Ustęp III. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Ustęp IV. Objasnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

Ustęp V. Objasnienie niektórych szczególnych zdarzeń.

Ustęp VI. Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.

Ustęp VII. Informacje o połączeniu spółek.

Ustęp VIII. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Ustęp IX. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

## Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.

### 1. Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany								Stan na koniec okresu (3+7-11)	
			zwiększenia				zmniejszenia					
			odwrócenie odpisu z tyt. utraty wart.	przychody	przemienienia	Razem (4+5+6)	zbycie lub likwidacja	odpis z tyt. utraty wart.	inne	Razem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>												
a	wartość początkowa	532 845,73										532 845,73
b	dotychczasowe umorzenie	507 161,82		20 221,79		20 221,79						527 383,61
c	wartość netto(a-b)	25 683,91		(20 221,79)		(20 221,79)						5 462,12
<b>II. Środki trwałe(1+2+3+4+5+6+7)</b>												
a	wartość początkowa	191 831 437,29		682 865,72		682 865,72	1 272 729,50			1 272 729,50		191 241 573,51
b	dotychczasowe umorzenie	50 461 031,77		6 162 560,10		6 162 560,10		1 271 511,11		1 271 511,11		55 352 080,76
c	wartość netto(a-b)	141 370 405,52		(6 162 560,10)		(5 479 694,38)	1 272 729,50	(1 271 511,11)		1 218,39		135 889 492,75
<b>I. Grunty(w tym prawo wiecz. użyt.)</b>												
a	wartość początkowa											
b	dotychczasowe umorzenie											
c	wartość netto(a-b)											
<b>2. Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.</b>												
a	wartość początkowa	135 789 706,21		186 613,74		186 613,74						135 976 319,95
b	dotychczasowe umorzenie	11 519 698,93		1 505 189,14		1 505 189,14						13 024 888,07
c	wartość netto(a-b)	124 270 007,28		(1 505 189,14)		(1 318 575,40)						122 951 431,88
<b>3. Urządzenia techniczne i maszyny</b>												
a	wartość początkowa	11 712 363,82					22 399,56			22 399,56		11 689 964,26
b	dotychczasowe umorzenie	7 448 852,17		936 777,95		936 777,95		22 399,56		22 399,56		8 363 230,56
c	wartość netto(a-b)	4 263 511,65		(936 777,95)		(936 777,95)	22 399,56	(22 399,56)				3 326 733,70
<b>4. Środki transportu</b>												
a	wartość początkowa	1 143 172,60										1 143 172,60
b	dotychczasowe umorzenie	785 986,26		99 170,76		99 170,76						885 157,02
c	wartość netto(a-b)	357 186,34		(99 170,76)		(99 170,76)						258 015,58
<b>5. Pozostałe środki trwałe</b>												
a	wartość początkowa	43 186 194,66		496 251,98		496 251,98	1 250 329,94			1 250 329,94		42 432 116,70
b	dotychczasowe umorzenie	30 706 494,41		3 621 422,25		3 621 422,25		1 249 111,55		1 249 111,55		33 078 805,11
c	wartość netto(a-b)	12 479 700,25		(3 621 422,25)		(3 125 170,27)	1 250 329,94	(1 249 111,55)		1 218,39		9 353 311,59
<b>6. Środki trwałe w budowie</b>												
a	wartość początkowa	847 899,71										847 899,71
b	dotychczasowe umorzenie											
c	wartość netto(a-b)	847 899,71										847 899,71
<b>7. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>												
<b>III. Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)</b>												
a	wartość początkowa											
b	aktualizacja											
c	wartość netto(a-b)											
<b>1. Nieruchomości</b>												
a	wartość początkowa											
b	aktualizacja inwestycji w nieruchomości											
c	wartość netto(a-b)											
<b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>												
a	wartość początkowa											
b	aktualizacja inwestycji w WNIP											
c	wartość netto(a-b)											
<b>3. Długoterminowe aktywa finansowe</b>												
a	wartość początkowa											
b	aktualizacja											
c	wartość netto(a-b)											

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - Szpital nie posiada takich gruntów

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów brak takich środków

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie ma takich zobowiązań.

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego - cały kapitał należy do Starostwa Powiatowego w Raciborzu jako organu założycielskiego.

6. **Stan kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych** - rozliczenia nie dołączono, gdyż Szpital sprzedaje sprawozdanie z kapitałów własnych.
7. **Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy lub pokrycia straty za rok 2011** zostanie pokryta z zysku z następnych lat.

## 8. Dane o stanie rezerw

### Rezerwy i ich wykorzystanie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe:						
	- na świadczenia emerytalne i pozostałe	4 725 693,76	8 24 492,06			5 550 185,82
	- na pozostałe koszty, w tym:					
	- na inne, w tym:					
	czynsz opłacony z góry					
	przychody przyszłych okresów (dotacje na śr.trwałe)					
2. Rezerwy krótkoterminowe:						
	- na świadczenia emerytalne i pozostałe	384 624,61			35 707,49	348 917,12
	- sprawy sądowe pracownicze( przeciw Szpitalowi)		47 066,75			47 066,75
	- na pozostałe koszty, w tym:					
	-					
	- na inne, w tym:					
	<b>Razem</b>	<b>5 110 318,37</b>	<b>8 71 558,81</b>		<b>35 707,49</b>	<b>5 946 169,69</b>

## 9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
1	należność od osób fizycznych	81 794,71	55 268,85	5 756,60	8 666,85	122 640,11
2	należność od NFZ nadwykonania ugoda sądowa		3 282 007,08			3 282 007,08
	<b>Razem</b>	<b>81 794,71</b>	<b>3 337 275,93</b>	<b>5 756,60</b>	<b>8 666,85</b>	<b>3 404 647,19</b>

Kod	Nazwa	Miejscowość	Kod transakcji	kwota	Data płatności
N033	KUCHARSKA WIOLETTA TWORKÓW	TWORKÓW	N033/O1/040/10/2010	50,00	28.10.2010
N238	CALDARAR DANCIU	NĘDZA	N238/O4/001/01/2008	1 800,00	14.02.2008
N246	CZECZOR JÓZEF	KUŹNIA RACIBÓRZ	N246/O4/002/04/2008	1 020,00	05.05.2008
N248	BOGAN PIOTR	RACIBÓRZ	N248/O4/004/04/2008	1 460,00	06.05.2008
N250	MONTICOLO BOŻENA	KATOWICE	N250/O4/001/06/2008	3 700,00	02.07.2008
N262	WANIEK JÓZEFA	RACIBÓRZ	N262/O4/001/10/2008	195,00	30.10.2008
N263	GAGO MARZANNA	KRZYŻANO WICE	N263/O4/002/10/2008	120,00	30.10.2008
N275	KARBOWNIK SYLWESTER	Tworków	N275/O4/004/12/2008	1 488,00	14.01.2009
N287	KRASKA RYSZARD	CZERWIECICE	N287/O4/005/05/2009	550,00	04.06.2009
N289	OLENDER WIESŁAWA	RACIBÓRZ	N289/O4/003/06/2009	270,00	30.06.2009
N290	PAPROTNY DAWID	RACIBÓRZ	N290/O4/002/06/2009	250,00	30.06.2009
N294	DURLAK PIOTR	RACIBÓRZ	N294/O4/004/06/2009	145,00	30.10.2009
N295	KRZYŻANIAK WIOLETTA	RACIBÓRZ	N295/O4/008/06/2009	4 488,00	14.07.2009
N297	HUTOR TEODOR	RACIBÓRZ	N297/O1/084/06/2010	250,00	28.09.2010
N301	GÓRCKA IWONA	Racibórz	N301/O4/002/08/2009	4 488,00	11.09.2009
N302	NIEMIEC DARIUSZ	RASZCZYCE	N302/O4/002/09/2009	8 006,04	14.10.2009
N303	FIJAŁKOWSKI GRZEGORZ	KUŹNIA RACIBÓRZ	N303/O4/001/09/2009	2 142,00	14.10.2009
N304	GOŁDYN MARCIN	RACIBÓRZ	N304/O4/005/09/2009	816,00	13.10.2009
N305	KOZINA MARTYNA	RACIBÓRZ	N305/O4/004/09/2009	2 397,00	13.10.2009
N307	ROSZCZAK ANNA	RACIBÓRZ	N307/O4/006/09/2009	200,00	14.10.2009
N309	MIEROSŁAWSKI TOMASZ	RACIBÓRZ	N309/O4/002/10/2009	1 530,00	28.10.2009
N311	DRÓZDŹ BARBARA	RACIBÓRZ	N311/O4/004/10/2009	100,00	06.11.2009
N312	LESZCZYŃSKI PAWEŁ PILCHOWICE	PILCHOWICE	N312/O4/001/11/2009	816,00	23.11.2009
N313	DRAGAN MIROŚLAW RACIBÓRZ	RACIBÓRZ	N313/O4/001/08/2010	2 805,00	25.08.2010
N313	DRAGAN MIROŚLAW RACIBÓRZ	RACIBÓRZ	N313/O4/002/11/2009	2 958,00	23.11.2009
N315	CIEŚLAK KATARZYNA	KNURÓW	N315/O4/004/12/2009	1 317,00	21.12.2009
N316	URBAS ANDRZEJ	RACIBÓRZ	N316/O4/003/12/2009	969,00	21.12.2009
N317	PYKA ANDRZEJ	RACIBÓRZ	N317/O4/005/12/2009	352,50	25.12.2009
N318	ZIELIŃSKA ANNA	RACIBÓRZ	N318/O4/006/12/2009	510,00	14.01.2010
N319	BRZECZKOWSKI ZBIGNIEW	RACIBÓRZ	N319/O4/001/01/2010	510,00	21.01.2010
N320	SOCHA ERWIN	RACIBÓRZ	N320/O4/002/01/2010	1 581,00	03.02.2010
N325	EKIERT PRZEMYSŁAW	Racibórz	N325/O4/001/05/2010	30,00	19.05.2010
N326	HAJZLER JUSTYNA	RACIBÓRZ	O013/O1/036/04/2010	50,00	31.05.2010
N327	MIKOŁAJEC EWELINA	RACIBÓRZ	N327/O1/036/03/2010	90,00	25.03.2010
N328	MAREK BARBARA	KRZANOWICE	N328/O4/001/06/2010	129,00	29.06.2010
N332	LAMLA JAN	RACIBÓRZ	N332/O1/055/10/2010	306,00	02.11.2010
N336	MINCZAKIEWICZ WALDEMAR	RACIBÓRZ	N336/O4/009/12/2010	4 488,00	14.11.2010
N337	ŚWIERZ SEBASTIAN	RACIBÓRZ	N337/O4/008/12/2010	1 530,00	14.11.2010
N338	CEBO MIROŚLAW	RACIBÓRZ	N338/O4/007/12/2010	2 295,00	14.10.2010
N338	CEBO MIROŚLAW	RACIBÓRZ	N338/O4/002/12/2010	2 244,00	14.06.2010
N338	CEBO MIROŚLAW	RACIBÓRZ	N338/O4/006/12/2010	2 790,72	14.09.2010
N339	LATOCHA DAWID	RACIBÓRZ	N339/O4/004/12/2010	1 938,00	14.08.2010
N340	WASZUT WIESŁAW	PIETROWICE W	N340/O4/003/12/2010	1 530,00	14.07.2010
N344	ŻYGAŁ JÓZEF	KIETRZ	N344/O4/015/12/2010	3 519,00	14.01.2011
N345	ŚWIERZ ROBERT	RACIBÓRZ	N345/O4/005/12/2010	1 938,00	14.09.2010
N346	TOMCZYK GRZEGORZ	PIETROWICE W	N346/O4/010/12/2010	969,00	14.11.2010
N348	KIEŁKOWSKA KATARZYNA	RACIBÓRZ	N348/O4/013/12/2010	3 570,00	14.01.2011
N353	LEŚNIAK MIROŚLAW	RACIBÓRZ	N353/O4/001/02/2011	2 142,00	17.02.2011
N355	SZAMAREK ANDRZEJ	BOJANÓW	N355/O4/003/02/2011	969,00	09.03.2011
N358	STASIAK MICHAŁ	RACIBÓRZ	N358/O4/001/04/2011	1 122,00	14.05.2011
O054	Ośrodek Pomocy Społecznej	RACIBÓRZ	O054/O1/037/11/2009	600,00	01.12.2009
O085	ARGENTA Głogówek	GŁOGÓWEK	O085/O2/019/05/2009	20,31	18.05.2009
O313	NOWEX-POL PHU E.Mogelich	BORÓW	O313/O2/014/12/2010	48,80	15.02.2011
O412	Salon Fryzjersko Kosmetyczny FRENEZJA	RACIBÓRZ	O412/O2/054/01/2009	36,60	31.01.2009
O412	Salon Fryzjersko Kosmetyczny FRENEZJA	RACIBÓRZ	O412/O2/058/02/2009	18,30	27.02.2009
O412	Salon Fryzjersko Kosmetyczny FRENEZJA	RACIBÓRZ	O412/O2/052/12/2008	36,60	29.12.2008
O418	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pi	RADLIN	O418/O1/165/04/2008	1 979,50	14.05.2008
O418	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pi	RADLIN	O418/O1/126/04/2008	3 820,93	14.05.2008
O418	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pi	RADLIN	O418/O1/078/04/2008	17 614,00	09.05.2008
O418	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pi	RADLIN	O418/O1/164/04/2008	706,00	20.05.2008
O434	Studio Urody Jolanta Ogonowska	Racibórz	O434/O2/048/04/2009	451,48	30.04.2009
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra Bis	Racibórz	O465/O2/046/07/2011	266,10	05.08.2011
O512	Biuro Ochrony Security System Spółka z o.o	Katowice	O512/1/05/2011	18 108,23	09.06.2011
244-02	Narodowy Fundusz Zdrowia nadwykonania- pozew	KATOWICE	pozew	3 282 007,08	
	Razem			3 404 647,19	

**10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:**

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności					
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat	
		stan na:					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Jednostek powiązanych</b>							
a) z tyt. dostaw i usług							
b) inne							
<b>2. Pozostałych jednostek</b>		<b>9 457 705,00</b>	<b>11 100 727,46</b>	<b>510 000,00</b>	<b>180 000,00</b>		
a) kredyty i pożyczki		330 000,00	330 000,00	510 000,00	180 000,00		
b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych							
c) inne zobowiązania finansowe							
d) z tyt. dostaw i usług		5 418 278,36	7 140 369,46				
e) zaliczki otrzymane na dostawy							
f) zobowiązania wekslowe							
g) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		2 004 681,83	1 992 121,18				
h) z tytułu wynagrodzeń		1 432 850,30	1 380 864,63				
i) inne		271 894,51	257 372,19				
<b>RAZEM (1+2)</b>		<b>9 457 705,00</b>	<b>11 100 727,46</b>	<b>510 000,00</b>	<b>180 000,00</b>		
Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem			
		powyżej 5 lat					
		stan na:					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)		
1	2	9	10	11	12		
<b>1. Jednostek powiązanych</b>							
a) z tyt. dostaw i usług							
b) inne							
<b>2. Pozostałych jednostek</b>				<b>9 967 705,00</b>	<b>11 280 727,46</b>		
a) kredyty i pożyczki				<b>840 000,00</b>	<b>510 000,00</b>		
b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych							
c) inne zobowiązania finansowe							
d) z tyt. dostaw i usług				<b>5 418 278,36</b>	<b>7 140 369,46</b>		
e) zaliczki otrzymane na dostawy							
f) zobowiązania wekslowe							
g) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń					<b>1 992 121,18</b>		
h) z tytułu wynagrodzeń				<b>1 432 850,30</b>	<b>1 380 864,63</b>		
e) inne				<b>271 894,51</b>	<b>257 372,19</b>		
<b>RAZEM (1+2)</b>				<b>9 967 705,00</b>	<b>11 280 727,46</b>		

**11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:</b>	<b>9 091,75</b>	<b>3 034,04</b>
<b>1.</b>	<b>Długoterminowe RMO</b>		
a)	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
b)	inne rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji na środki trwałe		
c)	rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych (emerytalne, rentowe, jubileuszowe)		
<b>2.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 091,75</b>	<b>3 034,04</b>
a)	koszty większych remontów środków trwałych		
b)	rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych (emerytalne, rentowe, jubileuszowe)		
c)	opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji	1 178,81	2 334,18
d)	inne rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji na środki trwałe		
e)	opłacone z góry (za następny rok) ubezpieczenia majątkowe	6 771,48	699,86
f)	czynne rozliczenia międzyokresowe		
g)	opłacone z góry (za następny rok) abonamenty telef. rozmowy	1 141,46	
<b>B.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 024 135,20</b>	<b>331 775,20</b>
a)	ujemna wartość firmy		
b)	równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe		85 000,00
c)	bierne rozliczenia międzyokresowe czynsz otrzymany z góry	1 024 135,20	246 775,20

**12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki - brak.**

**13. Wykaz grup zobowiązań warunkowych- brak.**

## Ustęp II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

### 1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	NFZ ogółem	w tym: NFZ obcokrajowcy	zakłady pracy	osoby fizyczne nieubezpieczone	obcokrajowcy nieubezpieczeni	przychody ogółem
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych 701 kontrakt z NFZ 2-8	57 934 266,38	619 532,42	1 395 467,81	481 577,21	34 425,00	59 845 736,40
1B	Ugoda sądowa za nadwykonania	3 282 007,08					3 282 007,08
1A	w tym: nadwykonania	1 850 033,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 033,64
2	Świadczenia szpitalne	35 704 709,02	583 643,82	15 756,09	31 670,12	25 303,50	35 777 438,73
2A	w tym: nadwykonania	1 040 645,82					1 040 645,82
3	Porady specjalistyczne	3 961 949,25	32 746,02	27 076,70	11 639,99	1 920,00	4 002 585,94
3A	w tym: nadwykonania	131 408,30					131 408,30
4	Pogotowie Ratunkowe	4 532 603,62		642 347,12	30 040,40	6 299,50	5 211 290,64
5	Profilaktyka	97 101,00					97 101,00
5A	w tym: nadwykonania	12 816,00					12 816,00
6	Programy lekowe	7 350 736,70					7 350 736,70
6A	w tym: nadwykonania	483 740,70					483 740,70
7	Diagnostyka	925 418,00	3 142,58	710 287,90	408 226,70	902,00	2 044 834,60
7A	w tym: nadwykonania	2 249,50					2 249,50
8	Chemioterapia	2 079 741,71					2 079 741,71
8A	w tym: nadwykonania	179 173,32					179 173,32
9	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 702			2 467 784,72	21 796,23		2 489 580,95
10	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 703				27 520,31		27 520,31
11	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 730			9 122,44	411,95		9 534,39
12	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 760						0,00
13	Ogółem przychody ze sprzedaży 1+9+10+11+12	57 934 266,38	619 532,42	3 872 374,97	531 305,70	34 425,00	62 372 372,05

### 2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość środków trwałych i wnip z tytułu trwałej utraty wartości.

### 3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość zapasów z tytułu trwałej utraty wartości.

### 4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku obrotowym 2011 nie zaniechano ani też nie ograniczono żadnej z grup działalności usługowej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

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

<b>Przychody ogółem w roku obrotowym</b>	63 381 043,56
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	17 033,48
Umorzone odsetki	3 623,23
Rozwiązanie rezerw na należności	5 756,60
Zwrot nadpłaconych składek ZUS	7 653,65
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	
<b>Przychód do opodatkowania</b>	<b>63 364 010,08</b>
<b>Koszty ogółem w roku obrotowym</b>	<b>69 708 082,49</b>
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	10 878 430,00
Amortyzacja	5 598 580,56
PFRON	458 205,00
Odsetki podatkowe	595,40
odsetki do zapłacenia	213 815,95
karne odsetki	13,85
Aktualizacja należności	3 337 275,93
Odszkodowania jednorazowe ortopedzi	21 448,01
Nieplanowane odpisy amortyzacji	1 218,39
Koszty postęp. Sądowego	3 457,86
Aktualizacja rezerw pracowniczych	788 784,57
Rezerwa na sprawy w sądzie pracownicze.	47 066,75
Umorzone należności	6 331,36
Zlecenia i skł. ZUS	401 636,37
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	459 593,15
Zlecenia i skł. ZUS	418 952,27
odsetki od zobowiązań zapłacone z lat poprzednich	40 640,88
<b>Koszty uzyskania (koszty podatkowe)</b>	<b>59 289 245,64</b>
<b>Dochód podatkowy</b>	<b>4 074 764,44</b>
Odpis straty z lat ubiegłych	480 248,41
Darowizny uznane podatkowo	
Dochód wolny od podatku art.17ust.1pkt 4 cele statutowe	3 594 516,03
<b>Podstawa opodatkowania</b>	
Podatek dochodowy za rok obrotowy	

6. **Dane o kosztach w układzie rodzajowym.**  
(dotyczy jednostek, które sporządzają RZiS w wariantcie kalkulacyjnym)
7. **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych na ich sfinansowanie - nie dotyczy**
8. **Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe nie dotyczy**
9. **Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie dotyczy**

### Ustęp III . Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i struktura przedstawia się następująco:

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	-158 085,92
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	-681 647,33
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej -	257 332,73
Przepływy pieniężne netto	-582 400,52

#### Dodatkowe informacje i objaśnienia.

##### 1. Zmiana stanu rezerw poz. A.5.

Bilans - pasywa B.I

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
Rezerwa na świadczenia prac.	5 110 318,37	788 784,57		5 899 102,94	788 784,57
Rezerwa na spr. w sądzie prac.		47 066,75		47 066,75	47 066,75
	5 110 318,37	835 851,32		5 946 169,69	835 851,32

##### 2. Zmiana stanu zapasów poz. A.6.

Bilans - aktywa B.I.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
materiały i produkty	561 272,07	1 324 635,99		1 885 908,06	-1 324 635,99
	561 272,07	1 324 635,99		1 885 908,06	-1 324 635,99

##### 3. Zmiana stanu należności poz. A.7.

Bilans - aktywa B.II.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
należności krótkoterminowe	6 291 611,44	151 764,38		6 443 375,82	-151 764,38
	6 291 611,44	151 764,38		6 443 375,82	-151 764,38

##### 4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterm. poz. A.8.

Bilans - pasywa B.III.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)					
Zobowiązania	9 457 705,00	1 313 022,46		10 770 727,46	1 313 022,46
	9 457 705,00	1 313 022,46		10 770 727,46	1 313 022,46
razem	9 457 705,00	1 313 022,46		10 770 727,46	1 313 022,46

5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych poz. A.9				Bilans - A/P	
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa					
krótkoterminowe aktywa	9 091,75		6 057,71	3 034,04	6 057,71
krótkoterminowe pasywa	1 024 135,20		692 360,00	331 775,20	-692 360,00
razem	1 033 226,95		698 417,71	334 809,24	-686 302,29

#### Ustęp IV. Objaśnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

Na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było średnio 599 pracowników.

Średnia płaca w roku wynosiła 3718,70 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w 2010 roku	Przeciętne zatrudnienie w 2011 roku
1	2	3	4
1.	Lekarze	83	80
2.	Chirurg szczękowy	0	0
3.	Inny z wyższym	24	22
4.	Pielegniarki	323	309
5.	Położne	34	33
6.	Inny śr. medyczny	58	55
7.	Niższy	13	13
8.	Administracja	30	30
9.	Pozostały średni	36	38
10.	Obsługa	21	19
<b>Ogółem</b>		<b>622</b>	<b>599</b>

2. **Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących za rok obrotowy 2011.**

Wynagrodzenie brutto Dyrektora Szpitala w 2011 r. wyniosło 201500 zł. Nie wypłacano nagród z zysku.

3. **Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.**

Wynagrodzenie biegłego za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego ujęte w księgach rachunkowych za rok 2011 wyniosło 11 070,00 zł brutto. Biegłemu nie zlecono innych zadań.

## **Ustęp V. Objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń.**

### **1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.**

W roku 2011 jednostka nie otrzymała informacji o zdarzeniach, które miałyby istotny wpływ na podważenie wiarygodności sprawozdań finansowych lat ubiegłych.

### **2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym brak takich zdarzeń.**

### **3. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym.**

Z dniem 1 lipca 2011 r. uchylona została ustawa z dnia 30 sierpnia 1998 r. o zakładach opieki zdrowotnej zgodnie z którą fundusz założycielski naszego sp zoz to wartość wydzielonej zakładowi część mienia komunalnego powiększona o przekazane dary z budżetu państwa, dotacje na remonty, inwestycje, w tym zakupy aparatury i sprzętu medycznego, dotacje jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe zakładu, oraz dary mające charakter aktywów trwałych lub przeznaczone na cele rozwojowe. Wartość Funduszu Założycielskiego na dzień 30 czerwca 2011 wynosiła 177 324 595,51 zł w tym 4 424 644,72 zł to dotacje i dary mające charakter aktywów trwałych.

Zgodnie z art. 56 pkt 2 obowiązującej od 1 lipca 2011 r. ustawy o działalności leczniczej wartość funduszu założycielskiego SP ZOZ stanowi wartość wydzielonej SP ZOZ części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, lub mienia uczelni medycznej.

W związku z tym, że ustawodawca nie wprowadził okresów przejściowych zaliczane do 30 czerwca 2011 r na zwiększenia funduszu założycielskiego dotacje i dary mające charakter środków trwałych otrzymane po 1 lipca 2011 r. księgowane są zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W związku z powyższym zastosowano MSR-8 §5i §41-42 korygowanie poprzednich okresów retrospektywnie w pierwszym od zmiany sprawozdaniu finansowym , wartość 4 424 644,76 przeksięgowano na fundusz zakładowy.

### **4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych roku 2011 do roku 2010.

**Ustęp VI. Objasnienia dotyczace jednostek wchodzacych w sklad grup kapitalowych.**

Nie dotyczy

**Ustęp VII. Informacje o polaczeniu spolek.**

Nie dotyczy

**Ustęp VIII. Wyjasnienia powaznych zagrozen dla kontynuacji dzialalnosci.**

Nie sa znane czynniki mogace wplynac na zagrozenie kontynuowania dzialalnosci.

**Ustęp IX. Inne istotne informacje ulatwiajace ocene jednostki.**

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym zostaly uje wszystkie znane Szpitalowi czynniki wplywajace na ocene sytuacji finansowej.

Raciborz 30.03.2012 r.

p.o. GLOWNY KSIĘGOWY

D Y R E K T O R

PRZEWODNICZĄCY RADY

Bożena Kowalczuk

Ryszard Rudnik

Adam Wajda

BIEGŁY REWIDENT

nr ewid. 22

mgr Krystyna Adamska

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla Rady Powiatu Raciborskiego,**  
**Rady Społecznej, Dyrektora**  
**Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu**  
**z siedzibą w Raciborzu , ul. Gamowska 3**

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpitala Rejonowego im. dr Józefa Rostka w Raciborzu** z siedzibą w Raciborzu ,ul. Gamowska 3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **148 053 998,98 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący stratę netto w wysokości **6 327 038,93 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011 r. wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **6 069 706,20 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **582 400,52 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany 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, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- 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 Szpitala.

**Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie**

.....

**mgr Krystyna Adamska**

**Nr w rejestrze 22**

**W imieniu podmiotu Nr 583  
uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych**

.....

**Krystyna Adamska**

**Racibórz , dnia 03 maja 2012 rok**

# **Raport**

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta  
z badania sprawozdania finansowego  
jednostki Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka  
z siedzibą w Raciborzu ul. Gamowska 3  
za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011**

## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007 r Nr 14,poz.89 z późn. zmian.) oraz statutu przyjętego mocą Uchwały Nr 3/2010 Rady Społecznej z dnia 03.03.2010 r. , zatwierdzonego Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego Nr XII/397/2010 dnia 09.03.2010 r. Czasokres działalności jednostki nie jest ustalony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych ,fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem 0000045513 z dnia 18.11.2011r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach X Wydział Gospodarczy. Szpital został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr R ZOZ-58 w Sądzie Rejonowym w Katowicach
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 639-17-03-765 nadany w dniu 21.02.1998 r. oraz NIP UE PL 6391703765 na dany w dniu 26.04.2004 r. przez Urząd Skarbowy w Raciborzu.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 276225587 nadany w dniu 14.05.2010 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej jest:
  - a) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenia działalności zapobiegawczej, leczniczej, rehabilitacyjnej i diagnostycznej na rzecz osób objętych opieką .
4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Pan mgr inż. Ryszard Rudnik - Dyrektor
  - b) Rada Społeczna  
Pan Adam Hajduk - Przewodniczący  
Pan Dariusz Kandora - przedstawiciel Wojewody Śląskiego  
Pani Rita Maria Serafin  
Pan Janusz Feliksiak  
Pan Władysław Gumieniak  
Pani Elżbieta Romana Kuśmierz  
Pan Jerzy Staroń  
Pani Ludmiła Nowacka  
Pan Henryk Piotr Siedlaczek  
Pani Brygida Maria Abrahamczyk  
Pan Adam Wajda  
Pan Tadeusz Antoni Wojnar  
Pan Jerzy Józef Wziontek  
Pan Ryszard Michał Winiarski  
Pan Krzysztof Ciszek

5. Główną księgową jednostki pełniącą obowiązki jest Pani Bożena Kowalczuk .
6. Podmiot, który utworzył jednostkę jest Wojewoda Katowicki (Rubryka 6 KRS).
7. Organem sprawującym nadzór nad jednostką jest Rada Powiatu Raciborskiego (Rubryka 7 KRS).
8. Badana jednostka nie jest powiązana z innymi jednostkami.
9. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>130 495 326,63</b>	<b>136 565 032,83</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	177 324 595,51	181 491 907,50
Kapitał (fundusz) zapasowy	5 976 805,78	1 552 161,06
Zysk (strata) z lat ubiegłych	46 479 035,73	(39 159 279,70)
Zysk (strata) netto	(6 327 038,93)	(7 319 756,03)

Fundusz podstawowy zmniejszył się o 4 167 311,99 zł, natomiast kapitał własny zmniejszył się o kwotę 6 069 706,20 zł. Uszczerbek funduszu własnego spowodowany stratą poniesioną na działalności Szpitala.

10. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 599 osób, w roku poprzednim 628 osób (po przeliczeniu na pełne etaty)
11. Uchwałą nr XIII/148/2011 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 29 listopada 2011 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Krystyna Adamska biegły rewident prowadząca działalność gospodarczą w Raciborzu wpisana pod numerem 583 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów .
12. Niniejsze badanie, zgodnie z umową zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 11 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie miesiąca marca , kwietnia i maja 2012 r.
13. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krystyna Adamska (nr rej. 22) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
14. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Krystyna Adamska biegły rewident działalność gospodarcza w Raciborzu i otrzymało opinię z bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Raciborskiego Uchwałą Nr IX/105/2011 w dniu 28 czerwca 2011 r.

Strata poniesiona w tymże roku w kwocie 7 319 756,03 zł nie została pokryta.

15. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Gliwicach w dniu 06.07.2011 r.
  - zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 50 z dnia 04.01.2012 r.
  - wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 30.06.2011 r.
16. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - bilansu na 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 148 053 998,98 zł
  - rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 6 327 038,93 zł
  - dodatkowych informacji i objaśnień,
  - zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
  - rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
17. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
18. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
19. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
  - zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
  - w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

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

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

**1. Bilans porównawczy**

**Aktywa, dane w tys. zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%		%	
								udziału	udziału	2011/2010	2011/2009
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>136 742,9</b>	<b>92,4</b>	<b>142 244,0</b>	<b>93,2</b>	<b>147 556,4</b>	<b>92,1</b>	<b>(5 501,1)</b>	<b>96,1</b>	<b>(10 813,5)</b>	<b>92,7</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,5	0,0	25,7	0,0	26,5	0,0	(20,2)	21,3	(21,0)	20,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	136 737,4	92,4	142 218,3	93,2	147 529,9	92,1	(5 480,9)	96,1	(10 792,5)	92,7
III.	Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	-	0,0	-	0,0	-	-	-	-	-
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>11 311,1</b>	<b>7,6</b>	<b>10 423,2</b>	<b>6,8</b>	<b>12 665,4</b>	<b>7,9</b>	<b>887,9</b>	<b>108,6</b>	<b>(1 354,3)</b>	<b>89,3</b>
I.	Zapasy	1 885,9	1,3	561,3	0,4	881,6	0,5	1 324,6	336,0	1 004,3	213,9
II.	Należności krótkoterminowe	6 443,4	4,4	6 291,6	4,1	8 389,2	5,3	151,8	102,4	(1 945,8)	76,8
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 978,8	2,0	3 561,2	2,3	3 386,7	2,1	(582,4)	83,6	(407,9)	88,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	3,0	0,0	9,1	0,0	7,9	0,0	(6,1)	33,4	(4,9)	38,0
<b>Aktywa razem</b>		<b>148 054,0</b>	<b>100</b>	<b>152 667,2</b>	<b>100</b>	<b>160 221,8</b>	<b>100</b>	<b>(4 613,2)</b>	<b>97,0</b>	<b>(12 167,8)</b>	<b>92,4</b>

**Pasywa, dane w tys. zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%		%	
								udziału	udziału	2011/2010	2011/2009
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>130 495,3</b>	<b>88,1</b>	<b>136 565,0</b>	<b>89,5</b>	<b>146 292,6</b>	<b>91,3</b>	<b>(6 069,7)</b>	<b>95,6</b>	<b>(15 797,3)</b>	<b>89,2</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	177 324,6	119,8	181 491,9	118,9	180 055,1	112,4	(4 167,3)	97,7	(2 730,5)	98,5
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 976,8	4,0	1 552,2	1,0	1 552,1	0,9	4 424,6	385,1	4 424,7	385,1
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(46 479,0)	(31,4)	(39 159,3)	(25,6)	(28 434,9)	(17,7)	(7 319,8)	118,7	18 044,1	163,5
IV.	Zysk (strata) netto	(6 327,0)	(4,3)	(7 319,8)	(4,8)	(6 879,7)	(4,3)	992,7	86,4	(552,7)	92,0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>17 558,7</b>	<b>11,9</b>	<b>16 102,2</b>	<b>10,5</b>	<b>13 929,2</b>	<b>8,7</b>	<b>1 456,5</b>	<b>109,0</b>	<b>3 629,5</b>	<b>126,1</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 946,2	4,0	5 110,3	3,3	1 736,3	1,0	835,9	116,4	4 209,9	342,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	180,0	0,1	510,0	0,3	840,0	0,5	(330,0)	35,3	(660,0)	21,4
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 100,7	7,6	9 457,7	6,2	9 749,1	6,1	1 643,0	117,4	1 351,6	113,9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	331,8	0,2	1 024,2	0,7	1 603,8	1,1	(692,4)	32,4	(1 272,0)	20,7
<b>Pasywa razem</b>		<b>148 054,0</b>	<b>100</b>	<b>152 667,2</b>	<b>100</b>	<b>160 221,8</b>	<b>100</b>	<b>(4 613,2)</b>	<b>97,0</b>	<b>(12 167,8)</b>	<b>92,4</b>

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

- aktywa trwałe stanowią 92,4% całego majątku Szpitala, a aktywa obrotowe 7,6%,
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 10 813,5 tys. zł,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 887,9 tys. zł ( 8,6 % do roku 2010), który obejmuje głównie stan należności i zapasów ,
- wzrost ten jest rezultatem wzrostu przychodów w kwocie 4 391,2 tys. zł , wynoszącego w skali roku 2011 o 35,6 %,
- wystąpił spadek stanu środków pieniężnych na 31.12.2011 r. o 582,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 15 797,3 tys. zł ( 10,8%).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 88,1% w stosunku do ogólnej sumy aktywów,

- odnotować należy wzrost zobowiązań krótkoterminowych w porównaniu do roku ubiegłego o 1 643,0 tys. zł.

## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	62 912,1	99,3	58 520,9	97,3	59 278,5	97,3	4 391,2	135,6	3 633,7	106,1
2.	Koszt własny sprzedaży	65 134,3	93,4	66 853,2	99,1	66 808,8	98,5	(1 718,9)	98,9	(1674,5)	97,5
3.	Wynik na sprzedaży	(2 222,2)	( 3,5)	(8 332,3)	(14,2)	(7 530,3)	(12,7)	6 110,0	26,7	5 308,0	29,5
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	374,8	0,6	1 495,4	2,5	1 534,5	2,5	(1 120,6)	25,1	(1 159,7)	24,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 258,7	6,1	287,6	0,4	753,9	1,1	3 971,1	1480,8	3 504,8	564,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(3 883,9)	(6,1)	1 207,8	2,0	780,6	1,3	(5 091,7)	-	(4 664,5)	-
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(6 106,1)	(9,6)	(7 124,5)	(11,8)	(6 749,7)	(11,1)	1 018,4	85,7	643,6	90,5
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	94,1	0,1	125,7	0,2	133,1	0,2	(31,6)	74,9	(39,0)	70,7
2.	Koszty finansowe	315,0	0,5	321,0	0,5	263,1	0,4	(6,0)	98,1	51,9	119,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(220,9)	(0,4)	(195,3)	(0,3)	(130,0)	(0,2)	(25,6)	113,1	(90,9)	169,9
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
2.	Straty nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(6 327,0)	(10,0)	(7 319,8)	(12,2)	(6 879,7)	(11,3)	992,8	86,5	552,7	92,0

1.	Podatek dochodowy	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
	Zysk (strata) netto (F-G)	(6 327,0)	(10,0)	(7 319,8)	(12,2)	(6 879,7)	(11,3)	992,0	86,5	552,7	92,0

Przychody ogółem	63 381,0	100	60 142,0	100	60 946,1	100	3 239,0	105,4	2 434,9	104,0
------------------	----------	-----	----------	-----	----------	-----	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	69 708,0	100	67 461,8	100	67 825,8	100	2 246,2	103,3	1 882,2	102,8
---------------	----------	-----	----------	-----	----------	-----	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 6 327,0 tys. zł, przy czym poniesiona strata netto czyni w stosunku do:

- przychodów ogółem (10,0) % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego (4,9) %,
- sumy aktywów ogółem (4,3) %

Przychody ze sprzedaży w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 4 391,2 tys. zł, przy czym koszty spadły o 1 718,9 tys. zł.

Na podstawowej działalności poniesiono stratę wynoszącą 2 222,2 tys. z, co daje procentowy wskaźnik rentowności = (3,5) %.

### 3. Omówienie analizy wskaźnikowej

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	norma	miernik	2011	2010	2009
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	- 4,3	- 4,8	- 4,3
<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	- 10,0	- 12,2	- 11,6
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	- 4,9	- 5,4	- 4,7

Poniesiona w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną. Wskaźnik rentowności netto zmniejszył wartość ujemną w porównaniu do 2010 roku i wynosi (10,0) %.

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), zmniejszył wartość ujemną w stosunku do 2010 roku i ukształtował się na poziomie ( 4,9) %.

Również wskaźnik rentowności majątku uległ nieznacznej poprawie w stosunku do roku ubiegłego i w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości ujemnej.

### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	norma	miernik	2011	2010	2009
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,02	1,10	1,29
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,85	1,04	1,20
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,27	0,38	0,34
<b>Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,90	1,16	1,74

Wszystkie wskaźniki płynności pozostają na poziomie poniżej uznawanego za optymalny. W porównaniu z rokiem ubiegłym uległy nieznacznemu pogorszeniu.

### 3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	7	2	5
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	37	20	51
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	36	17	26
<b>Ogólny poziom zadłużenia</b> <u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</u> aktywa ogółem	-	%	11,9	10,6	8,7

Spływ należności w dniach wynosi 37 dni i nieznacznie pogorszył się w stosunku do roku 2010 który wynosił 20 dni. Jednostka reguluje swoje zobowiązania średnio po 36 dniach. Ogólny poziom zadłużenia wynosi 11,9 %.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

**3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.**

Wstępna analiza bilansu	norma	miernik	2011	2010	2009
<b>Złota reguła bilansowania</b> <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	99,5	99,5	99,1
<b>Złota reguła bilansowania II</b> <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	103,9	101,9	77,0
<b>Złota reguła finansowania</b> <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	743,2	848,1	1 050,0
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	130 495,3	136 565,0	146,565,0
<b>Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze</b> <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	92,4	93,2	92,1

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 potwierdza że aktywa trwałe nie są sfinansowane prawidłowo co może zagrażać w utrzymaniu równowagi finansowej jednostki jednak wskaźnik „Złotej reguły finansowania” wskazuje że zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyień – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy iż istnieje niepokryta strata z lat ubiegłych w kwocie (46 479035,73) zł , a także ujemny wynik finansowy za rok 2011 w kwocie ( 6 327 038,93)zł.

**C. Część szczegółowa****1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.****1.1. Księgowość jednostki.**

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 01.01.2007 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw.

weryfikacji dokumentów,

- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym obowiązkowo na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2, „a” uor,

### **1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:**

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

### **1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, są to nośniki trwałe typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj”, to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości) lub jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i przechowuje zbiory danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

## **2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

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

- a) w drodze spisu z natury:
  - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2011 r.
  - zapasy na dzień 30.11.2011 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.10.2011 r.
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2011 r.
- grunty na dzień 31.12.2011r.
- należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2011 r.
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2011 r.
- należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2011 r.
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2011r.
- kapitały własne na dzień 31.12.2011 r.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury z uwagi na zawarcie umowy o badanie po terminie jej przeprowadzenia. Inwentaryzacja Jednostki w dniach 30.11.2011r. i 30.12.2011r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

#### 3.1. Aktywa trwałe 136 742 854,58 zł

stanowią one 92,4% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 5 462,12 zł

stanowią one 0,0 % bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
Bilans otwarcia	0,00	0,00	532 845,73	532 845,73
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	532 845,73	532 845,73
<b>Umorzenie</b>				
Bilans otwarcia	0,00	0,00	507 161,82	507 161,82
Zwiększenia	0,00	0,00	20 221,79	20 221,79
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	527 383,61	527 383,61
<b>Wartość netto na BO</b>	0,00	0,00	25 683,91	25 683,91
<b>Wartość netto na BZ</b>	0,00	0,00	5 462,12	5 462,12

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 w ustępach 3, 4, 5, 7, 7,,a”, 8 i 8,,a” w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

136 737 392,46 zł

stanowią 92,4% one bilansowej sumy aktywów.

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

#### a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	0,00	135 789 706,21	11 712 363,82	1 143 172,60	43 186 194,66	191 831 437,29
Zwiększenia	0,00	186 613,74	0,00	0,00	496 251,98	682 865,72
Zmniejszenia	0,00	0,00	22 399,56	0,00	1 250 329,94	1 272 729,50
Bilans zamknięcia	0,00	135 976 319,95	11 689 964,26	1 143 172,60	42 432 116,70	191 241 573,51
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia	0,00	11 519 698,93	7 448 852,17	785 986,26	30 706 494,41	50 461 031,77
Zwiększenia	0,00	1 505 189,14	936 777,95	99 170,76	3 621 422,25	6 162 560,10
Zmniejszenia	0,00	0,00	22 399,56	0,00	1 249 111,55	1 271 511,05
Bilans zamknięcia	0,00	13 024 888,07	8 363 230,56	885 157,02	33 078 805,11	55 352 080,76
<b>Wartość netto na BO</b>	0,00	124 270 007,28	4 263 511,65	357 186,34	12 479 700,25	141 370 405,52
<b>Wartość netto na BZ</b>	0,00	122 951 431,88	3 326 733,70	258 015,58	9 353 311,59	135 889 492,75

#### b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	847 899,71	666 156,92	666 156,92	847 899,71
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

Biegła stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej Rzeczowe aktywa trwałe, gdyż:

- środki trwałe były w 2011 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 29 %,

- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utraty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 6 182 781,89 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 5 598 580,56 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

**11 311 144,40 zł**

stanowią 7,6 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

#### 3.2.1. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę

**1 885 908,06 zł**

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

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	1 885 908,06	0,00	1 885 908,06
Rozliczenie zakupu	0,00	-	0,00
Zaliczki na dostawy	0,00	-	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 885 908,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1 885 908,06</b>

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, w badanym roku nie dokonywano odpisów dokonywano aktualizujących wartość zapasów nie dokonywano.

#### 3.2.2. Należności krótkoterminowe

**6 443 375,82 zł**

stanowią 4,4 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	9 840 991,89	3 404 647,19	6 436 344,70
Należności z tyt. podatków i ZUS	0,00	0,00	0,00
Inne należności	7 031,12		7 031,12
<b>Razem</b>	<b>9 848 023,01</b>	<b>3 404 647,19</b>	<b>6 443 375,82</b>

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 10.04. 2012r. w 98%, natomiast należności zagraniczne w roku 2011 w badanej jednostce nie wystąpiły.

Ponadto inne należności to kaucje za mieszkania.

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

**2 978 826,48 zł**

stanowią 2,0 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		<b>2 978 826,48</b>
-	w pozostałych jednostkach	0,00
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<b>2 978 826,48</b>
Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00
<b>Razem</b>		<b>2 978 826,48</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2011 r., a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**3 034,04 zł**

stanowią 0,0 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	opłacone za rok następny prenumeraty	2 334,18
-	opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe	699,86
<b>Razem</b>		<b>3 034,04</b>

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

### 3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

**148 053 998,98 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

## 4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

### 4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

**130 495 326,63 zł**

stanowią one 88,1 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

#### 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

**177 324 595,51 zł**

wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania ustawy o zakładach opieki zdrowotnej i obejmuje fundusz założycielski. W roku obrotowym zmniejszył się o kwotę 4 424 644,72 zł w związku z ustawą o działalności leczniczej oraz zwiększył się o kwotę 257 332,73 zł z tytułu otrzymanych darowizn na środki trwałe od organu założycielskiego i osób prawnych.

**4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy** **5 976 805,78 zł**

Fundusz zapasowy stanowi fundusz zakładu, w roku obrotowym zwiększył się o 4 424 644,72 zł w związku z ustawą o działalności leczniczej (MSR 8 par. 20-27).

**4.1.3. Strata z lat ubiegłych** **46 479 035,73 zł**

Saldo obejmuje niepokryte straty z lat ubiegłych zgodne z księgami rachunkowymi.

**4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata** **6 327 038,93 zł**

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

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią** **17 558 672,35 zł**

stanowią one 11,9 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypadku na:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania** **5 946 169,69 zł**

stanowią 4,0 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	5 110 318,37	837 803,48	49 018,91	5 899 102,94
Pozostałe rezerwy	0,00	47 066,75	0,00	47 066,75
<b>Razem</b>	<b>5 110 318,37</b>	<b>884 870,23</b>	<b>49 018,91</b>	<b>5 946 169,69</b>

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 5 899 102,94 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno rentowe.

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie** **180 000,00 zł**

stanowią one 0,1 % bilansowej sumy pasywów.

Saldo obejmuje kredyt inwestycyjny długoterminowy na zakup tomografu komputerowego zaciągnięty w ING Banku Śląskim S.A. w Katowicach termin spłaty kredytu 31.07.2013 r. Zabezpieczenie kredytu stanowi poręczenie w formie weksla In blanco przez Powiat Raciborski.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** **11 100 727,46 zł**

stanowią 7,5 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 100 727,46</b>	<b>9 457 705,00</b>
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	11 100 727,46	9 457 705,00
kredyty i pożyczki	330 000,00	330 000,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 140 369,46	5 418 278,36
do 12 miesięcy	7 140 369,46	5 418 278,36
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 992 121,18	2 004 681,83
z tytułu wynagrodzeń	1 380 864,63	1 432 850,30
inne	257 372,19	271 894,51
Fundusze specjalne	0,00	0,00

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że:

- a) na kwotę 330 000,00 zł, wykazaną w bilansie kredyty i pożyczki składają się:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	330 000,00	330 000,00
- odsetki	0,00	0,00
- pożyczka	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>330 000,00</b>	<b>330 000,00</b>

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyt jest częścią kredytu inwestycyjnego długoterminowego przypadającego do spłaty w roku następnym po roku badanym .

- b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	7 140 369,46	0,00	7 140 369,46
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.	0,00	0,00	0,00
-	Dostawy nefakturowane	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>7 140 369,46</b>	<b>0,00</b>	<b>7 140 369,46</b>

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do 2012 r. w 77,0 %.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych nie występują w okresie sprawozdawczym.

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

c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	430 041,86
-	Składki ZUS	1 046 170,65
-	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	361 356,51
-	Składki na FP i FGŚP	91 807,16
-	Podatek VAT	23 309,00
-	Wpłaty na PFRON	39 436,00
<b>Razem</b>		<b>1 992 121,18</b>

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

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczone w 2012r. w kwocie 1 380 864,63 zł.

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 257 372,19 zł  
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU ,potrąceń z list płacy , kaucji i innych.

#### 4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 331 775,20 zł

Stanowią one 0,2 % bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi opłacony z góry czynsz oraz otrzymane dotacje od organu założycielskiego na zakup środków trwałych właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

#### 4.3. Ogółem pasywa bilansu 148 053 998,98 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

## 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

sporządzony został w wariancie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 62 912 150,34 zł**  
z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym 62 362 837,66 zł**

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

Przychody ze sprzedaży obejmują:

- sprzedaż usług medycznych działalność podstawowa - 59845 736,40 zł
- pozostała sprzedaż - 2 517 101,26 zł

**5.1.2. Zmiana stanu produktów (6 057,71) zł**

Zmiana stanu produktów odpowiada danym B. I. 2 i 3 aktywów bilansu na początek i koniec roku obrotowego oraz rozliczeń międzyokresowych ujętych w poz. B. I. bilansu.

**5.1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 9 534,39 zł**

dotyczą sprzedaży jako składnika majątkowego sprzedanego w stanie nieprzetworzonym po właściwych cenach.

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 65 134 307,65 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegle zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2011r. i 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	6 182 781,89	9,49
Zużycie materiałów i energii	15 559 907,76	23,89
Usługi obce	10 195 287,24	15,65
Podatki i opłaty	1 055 280,19	1,62
Wynagrodzenia	27 225 338,32	41,80
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 659 553,71	7,15
Pozostałe koszty rodzajowe	256 158,54	0,40

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>65 134 307,65</b>	<b>100</b>

### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**374 796,07 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Dotacje		0,00
Inne przychody operacyjne		<b>374 796,07</b>
-	otrzymane darowizny	225 240,04
-	rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	5 756,60
-	wynagrodzenie płatnika składek ZUS i podatków	8 009,01
-	otrzymane odszkodowania	72 981,93
-	zwrot kosztów sądowych i komorniczych	2 195,98
-	nadwyżki inwentaryzacyjne	25 703,33
-	zwrot podatku od nieruchomości i składek ZUS	22 824,65
-	pozostałe	12 084,53
<b>Razem</b>		<b>374 796,07</b>

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

### 5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

**4 258 742,93 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3 337 275,93
Inne koszty operacyjne		<b>921 467,00</b>
-	utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze	835 851,32
-	kary ,grzywny, odszkodowania	21 448,01
-	składki członkowskie	1 200,00

-	koszty sądowe i egzekucyjne	5 388,67
-	niedobory inwentaryzacyjne	15 344,07
-	utylicacja leków, krwi	35 315,18
-	pozostałe	6 919,75
<b>Razem</b>		<b>4 258 742,93</b>

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

#### 5.5. Przychody finansowe

**94 097,15 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		94 097,15
Inne		0,00
-		0,00
<b>Razem</b>		<b>94 097,15</b>

#### 5.6. Koszty finansowe

**315 031,91 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		315 031,91
Inne		0,00
-		0,00
<b>Razem</b>		<b>315 031,91</b>

#### 5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie (6 327 038,93) zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

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

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające dane liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		63 381 043,56
Przychody wyłączone z opodatkowania		17 033,48
-	umorzone odsetki	3 623,23
-	rozwiązane odpisy aktualizujące należności	5 756,60
-	zwrot składek ZUS	7 653,65
Przychody włączone do opodatkowania		0,00
Przychody podatkowe		63 364 010,08

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych		69 708 082,49
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu		10 878 430,49
-	wpłaty na PFRON	458 205,00
-	amortyzacja n. s. k. u. p.	5 598 580,56
-	odsetki budżetowe	595,40
-	odsetki od zobowiązań naliczone	213 815,95
-	nieplanowane odpisy amortyzacyjne	1 218,39
-	utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze	835 851,32
-	utworzony odpis aktualizujący na należności	3 337 275,93
-	zapłacone kary, grzywny ,odszkodowania	21 448,01
-	niewypłacone umowy zlecenia i składki ZUS	401 636,37
-	umorzone należności	6 331,36
-	koszty sądowe	3 457,86
-	odsetki karne	13,85
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		459 593,15
-	wypłacone wynagrodzenia n.s.k.u.p. w 2010 r. oraz ZUS	418 952,27
-	zapłacone odsetki n.s.k.u.p. w latach ubiegłych	40 640,88
Koszty uzyskania przychodu		59 289 245,64

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	63 364 010,08
-Koszty uzyskania przychodu	59 289 245,64
-Dochód podatkowy	4 074 764,44
Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-) art.17 ust.1 pkt. 4 cele statutowe	(3 594 516,03)
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(480 248,41)
-Dochód podatkowy	0,00
-Podstawa opodatkowania	0,00
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	0,00

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2011 w wysokości (6 327 038,93) zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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

**7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.****7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

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

**7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące spadek kapitału własnego o 6 069 706,20 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

**7.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę. Zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu. W dodatkowych informacjach ujęto również sprawy transakcji z jednostkami powiązаныmi, zatrudnienia, wynagrodzeń, pożyczek i szczególnych umów gospodarczych.

#### 7.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

#### 7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

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

#### 8. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 23 strony kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy .
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

**Kluczowy biegły rewident :**

.....  
**mgr Krystyna Adamska nr w rej. 22**

*Krystyna Adamska biegły rewident  
Racibórz , ul. Katowicka 21/18*

tel.stac. (32) 415-53-78  
tel. kom. 601-408-578

e-mail:  
b.rewident@poczta.fm

Numer w rejestrze 22

*wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod nr 583*

**Racibórz, dnia 02.05.2012r.**