

**UCHWAŁA NR XLIII/413/2014  
RADY POWIATU RACIBORSKIEGO**

z dnia 24 czerwca 2014 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 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 2013 r., poz. 595 ze zm.), w związku z art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 217 ze 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 ze zm.)

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

**§ 1. 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2013 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 31.12.2013 r. składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 140 292 172,92 zł, stratę z lat ubiegłych w wysokości 57 921 763,30 zł oraz stratę netto za okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r. w wysokości 5 531 251,56 zł;
- 3) rachunku zysków i strat za okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r., wykazującego stratę netto w kwocie 5 531 251,56 zł;
- 4) rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 627 513,49 zł;
- 5) zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r. wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 10 260 488,59 zł;
- 6) dodatkowej informacji i objaśnień.

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

**§ 2.** Pokrycie straty, ujemnego wyniku finansowego za rok 2013 w wysokości 5 531 251,56 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

**Michał Gebel**

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 (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 217 ze 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 2013 r., poz. 330 ze zm.) zatwierdzenie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy im. dr. Józefa Rostka w Raciborzu jest warunkiem niezbędnym do pokrycia przez Zakład straty.

Ponieważ suma ujemnego wyniku finansowego Zakładu za rok 2013 (- 5 531 251,56 zł) i kosztów amortyzacji tego roku (5 564 521,95 zł) ma wartość dodatnią (33 270,39 zł) nie zachodzi konieczność pokrywania przez Powiat Raciborski części ujemnego wyniku finansowego lub podjęcia przez Radę Powiatu Raciborskiego uchwały o zmianie formy organizacyjno – prawnej lecznicy.

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

wz. Kierownika Referatu Spraw  
Społecznych

WICESTAROSTA

**Andrzej Chroboczek**

**Joanna Koczwara-Kozłowska**

Załącznik  
do uchwały nr XLIII/413/2014  
Rady Powiatu Raciborskiego  
z dnia 24 czerwca 2014 r.

# **SPRAWOZDANIE**

# **FINANSOWE**

Rok obrachunkowy 01.01.2013 – 31.12.2013

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

**Racibórz, 20.03.2014 r.**

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013

---

## 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 XXXV/345/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku został wybrany podmiot SIMAR LTD Sp. z o.o. Rybnik ul. Smolna 24

### **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 XXIII/240/2012 z dnia 30 października 2012r.

#### **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 Feliksiak

6. Henryk Siedlaczek
7. Maria Jolanta Smyczek
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 2012 wraz z opinią biegłego rewidenta zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego Nr XXXI/306/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy KRS przyjął sprawozdanie finansowe w dniu 27 sierpnia 2013 r. Sprawozdanie złożono w II Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w dniu 03.07.2013 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 stycznia 2013 – 31 grudnia 2013 r.

#### **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 trwale 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 trwale o wartości jednostkowej do 3500 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych. Przedmioty o wartości poniżej 1 500 zł księgowane są w koszty, tak, jak materiały.
  - b) pozostałe środki trwale 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. 20 marzec 2014r. Sporządził:

**BILANS - AKTYWA**

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		31.12.2013	31.12.2012
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>126 628 517,81</b>	<b>136 081 580,84</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>126 628 517,81</b>	<b>136 081 580,84</b>
1. Środki trwałe		126 628 517,81	136 081 580,84
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		115 290 808,54	121 445 812,16
c) urządzenia techniczne i maszyny		2 043 797,93	2 702 341,71
d) środki transportu		302 032,23	158 844,82
e) inne środki trwałe		8 991 879,11	11 774 582,15
2. Środki trwałe w budowie			
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. Długoterminowe aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- inne długoterminowe 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>13 663 655,11</b>	<b>10 988 788,94</b>
<b>I. Zapasy</b>		<b>1 366 622,91</b>	<b>1 556 747,52</b>
1. Materiały		1 366 622,91	1 556 747,52
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		<b>8 442 075,50</b>	<b>6 197 180,03</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		8 442 075,50	6 197 180,03
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		8 435 044,38	6 190 148,91
- do 12 miesięcy		8 435 044,38	6 190 148,91
- 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>3 695 947,61</b>	<b>3 068 434,12</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 695 947,61	3 068 434,12
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		3 695 947,61	3 068 434,12
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		956 110,46	59 567,93
- inne środki pieniężne		2 739 837,15	3 008 866,19
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>159 009,09</b>	<b>166 427,27</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>140 292 172,92</b>	<b>147 070 369,78</b>

Miejsce i data sporządzenia

Racibórz 20.03.2014

Podpis osoby sporządzającej:

**BILANS - PASYWA**

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		31-12-2013	31.12.2012
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>114 771 302,27</b>	<b>125 031 790,86</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	172 595 358,48	177 324 595,51
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 628 958,65	5 628 958,65
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(57 921 763,30)	(52 806 074,66)
VI	Zysk (strata) netto	(5 531 251,56)	(5 115 688,64)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>25 520 870,65</b>	<b>22 038 578,92</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 936 031,71</b>	<b>5 980 756,67</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 571 245,00	5 980 756,67
	- długoterminowa	4 997 415,71	5 543 009,32
	- krótkoterminowa	573 829,29	437 747,35
3.	Pozostałe rezerwy	364 786,71	
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	364 786,71	
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 244 205,29</b>	
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 244 205,29	
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe	1 244 205,29	
d)	inne		
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>16 760 469,46</b>	<b>15 216 715,42</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	16 760 469,46	15 216 715,42
a)	kredyty i pożyczki	2 000 000,00	180 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe	1 555 871,27	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 478 570,79	11 235 691,10
	- do 12 miesięcy	6 979 976,25	7 758 625,04
	- powyżej 12 miesięcy	2 498 594,54	3 477 066,06
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania weksłowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 142 841,24	2 112 011,43
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 333 977,60	1 391 517,30
i)	inne	249 208,56	297 495,59
3.	Fundusze specjalne		
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 580 164,19</b>	<b>841 106,83</b>
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 580 164,19	841 106,83
	- długoterminowe	1 267 289,49	205 304,54
	- krótkoterminowe	312 874,70	635 802,29
<b>Pasywa razem</b>		<b>140 292 172,92</b>	<b>147 070 369,78</b>

Miejsce i data sporządzenia  
Racibórz 20.03.2014

Podpis osoby sporządzającej:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony na dzień:

(wariant porównawczy)

31-12-2013

LP.	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>63 725 578,02</b>	<b>64 724 366,48</b>
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 087 142,77	64 550 928,81
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-372 204,89	163 393,23
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 640,14	10 044,44
IV.	Dotacje i dofinansowanie dził podst. ZOZ	0,00	
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>70 056 972,46</b>	<b>68 841 798,49</b>
I.	Amortyzacja	5 564 521,95	5 209 367,31
II.	Zużycie materiałów i energii	18 732 378,98	18 375 391,81
III.	Usługi obce	12 045 117,34	11 267 791,46
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 151 684,17	1 095 080,34
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	26 728 715,15	27 171 415,59
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 146 015,98	5 132 934,85
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	688 538,89	589 817,13
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-6 331 394,44</b>	<b>-4 117 432,01</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 305 187,51</b>	<b>2 848 593,49</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	35 625,00	821 342,63
III.	Inne przychody operacyjne	3 269 562,51	2 027 250,86
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 148 976,80</b>	<b>3 708 592,62</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	94 940,60	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 310 511,71	3 088 975,28
III.	Inne koszty operacyjne	743 524,49	619 617,34
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-5 175 183,73</b>	<b>-4 977 431,14</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>85 969,42</b>	<b>165 717,76</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	85 969,42	165 717,76
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>442 037,25</b>	<b>303 975,26</b>
I.	Odsetki, w tym:	442 037,25	303 975,26
-	dla jednostek powiązanych		17 808,24
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>-5 531 251,56</b>	<b>-5 115 688,64</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>-5 531 251,56</b>	<b>-5 115 688,64</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>-5 531 251,56</b>	<b>-5 115 688,64</b>

Miejsce i data sporządzenia  
Racibórz 20.03.2014

Podpis osoby sporządzającej

**RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31-12-2013 r.**  
(metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		31-12-2013	31-12-2012
<b>A.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I.	Zysk (strata) netto	-5 531 251,56	-5 115 688,64
II.	Korekty razem	2 199 384,44	10 101 236,98
1.	Amortyzacja	5 564 521,95	5 209 367,31
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	-44 724,96	34 586,98
6.	Zmiana stanu zapasów	190 124,61	329 160,54
7.	Zmiana stanu należności	-2 244 895,47	246 195,79
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 012 117,23	3 935 987,96
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	746 475,54	345 938,40
10.	Inne korekty		
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-3 331 867,12</b>	<b>4 985 548,34</b>
<b>B.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>-3 888 541,08</b>	<b>4 548 093,57</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-3 888 541,08	4 548 093,57
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>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>3 888 541,08</b>	<b>-4 548 093,57</b>
<b>C.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>70 839,53</b>	<b>-347 847,13</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-4 729 237,03	-347 847,13
2.	Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	2 800 076,56	
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>70 839,53</b>	<b>-347 847,13</b>
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>627 513,49</b>	<b>89 607,64</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>3 068 434,12</b>	<b>2 978 826,48</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>3 695 947,61</b>	<b>3 068 434,12</b>

Miejsce i data sporządzenia  
Racibórz 20.03.2014 r.

Podpis osoby sporządzającej:

**Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka w Raciborzu**  
**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

	Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>125 031 790,86</b>	<b>136 565 032,83</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>Ia.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>125 031 790,86</b>	<b>136 565 032,83</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>172 595 358,48</b>	<b>181 491 907,50</b>
<b>1.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>		<b>-4 167 311,99</b>
a)	zwiększenie ( z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8))		
<b>1.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>172 595 358,48</b>	<b>177 324 595,51</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>		
a)	zwiększenie ( z tytułu)		
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>		
a)	zwiększenie ( z tytułu)		
	- udziały przeznaczone do umorzenia		
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>5 628 958,65</b>	<b>5 976 805,78</b>
<b>4.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>		
a)	zwiększenie ( z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- zwiększenia (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		<b>347 847,00</b>
	- zmniejszenia śr. niezamortyzowane (z tytułu zmiany ustawy o lecznictwie \$5, \$41-42 MSR nr 8)		<b>347 847,00</b>
<b>4.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>5 628 958,65</b>	<b>5 628 958,65</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>		
a)	zwiększenie ( z tytułu)		
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>		
a)	zwiększenie ( z tytułu)		
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>-52 806 074,66</b>	<b>-46 479 035,73</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>		
a)	zwiększenie ( z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
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>-52 806 074,66</b>	<b>-46 479 035,73</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>7.5.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>-52 806 074,66</b>	<b>-46 479 035,73</b>
a)	zwiększenie ( z tytułu)	<b>-5 115 688,64</b>	<b>-6 327 038,93</b>
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	<b>-5 115 688,64</b>	<b>-6 327 038,93</b>
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
<b>7.6.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-57 921 763,30</b>	<b>-52 806 074,66</b>
<b>7.7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-57 921 763,30</b>	<b>-52 806 074,66</b>
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-5 531 251,56</b>	<b>-5 115 688,64</b>
a)	zysk netto		
b)	strata netto	<b>-5 531 251,56</b>	<b>-5 115 688,64</b>
c)	odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>114 771 302,27</b>	<b>125 031 790,86</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>114 771 302,27</b>	<b>125 031 790,86</b>

Racibórz 31.03.2014 r.

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

---

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013**

---

### **Spis treści**

- Ustęp I. Dodatkowe informacje do bilansu.
- Ustęp II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat.
- Ustęp IIa. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RZiS
- Ustęp IIa. Objaśnienia do instrumentów finansowych
- Ustęp III. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych
- Ustęp IV. Objaśnienie dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.
- Ustęp V. Objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń.
- Ustęp VI. Objaśnienia 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	przemieszczeni	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						43 568,02			43 568,02	489 277,71
b	dotychczasowe umorzenie	532 845,73						43 568,02			43 568,02	489 277,71
c	wartość netto(a-b)											
<b>II Środki trwałe(1+2+3+4+5+6+7)</b>												
a	wartość początkowa	192 578 809,02		985 905,53		985 905,53	7 076 585,34				7 076 585,34	186 488 129,21
b	dotychczasowe umorzenie	56 497 228,18	5 527 883,93			5 527 883,93		2 165 500,71			2 165 500,71	59 859 611,40
c	wartość netto(a-b)	136 081 580,84	(5 527 883,93)	985 905,53		(4 541 978,40)	7 076 585,34	(2 165 500,71)			4 911 084,63	126 628 517,81
<b>1. Grunty(w tym prawo wieczużytk)</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	135 976 319,95		67 650,00		67 650,00	4 926 348,89				4 926 348,89	131 117 621,06
b	dotychczasowe umorzenie	14 530 507,79	1 493 416,59			1 493 416,59		197 111,86			197 111,86	15 826 812,52
c	wartość netto(a-b)	121 445 812,16	(1 493 416,59)	67 650,00		(1 425 766,59)	4 926 348,89	(197 111,86)			4 729 237,03	115 290 808,54
<b>3 Urządzenia techniczne i maszyny</b>												
a	wartość początkowa	11 693 870,97		78 243,89		78 243,89	875 670,16				875 670,16	10 896 444,70
b	dotychczasowe umorzenie	8 991 529,26	585 753,77			585 753,77		724 636,26			724 636,26	8 852 646,77
c	wartość netto(a-b)	2 702 341,71	(585 753,77)	78 243,89		(507 509,88)	875 670,16	(724 636,26)			151 033,90	2 043 797,93
<b>4 Środki transportu</b>												
a	wartość początkowa	1 143 172,60		278 490,00		278 490,00	233 896,00				233 896,00	1 187 766,60
b	dotychczasowe umorzenie	984 327,78	124 635,78			124 635,78		223 229,19			223 229,19	885 734,37
c	wartość netto(a-b)	158 844,82	(124 635,78)	278 490,00		153 854,22	233 896,00	(223 229,19)			10 666,81	302 032,23
<b>5 Pozostałe środki trwałe</b>												
a	wartość początkowa	43 765 445,50		561 521,64		561 521,64	1 040 670,29				1 040 670,29	43 286 296,85
b	dotychczasowe umorzenie	31 990 863,35	3 324 077,79			3 324 077,79		1 020 523,40			1 020 523,40	34 294 417,74
c	wartość netto(a-b)	11 774 582,15	(3 324 077,79)	561 521,64		(2 762 556,15)	1 040 670,29	(1 020 523,40)			20 146,89	8 991 879,11
<b>6 Środki trwałe w budowie</b>												
<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 2013** zostanie pokryta z zysku z następnych lat.
8. **Dane o stanie rezerw**

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	5 543 009,32		545 593,61		4 997 415,71
-	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	437 747,35	136 081,94			573 829,29
-	rezerwa na wynagrodzenia z tyt.wzrostu kontraktu		364 786,71			364 786,71
-	na pozostałe koszty, w tym:					
-	na inne, w tym:					
	<b>Razem</b>	<b>5 980 756,67</b>	<b>500 868,65</b>	<b>545 593,61</b>		<b>5 936 031,71</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	112 281,27	32 555,85	1 738,60	73 062,55	70 035,97
2	należność od NFZ nadwykonania ugoda sądowa	3 079 916,28	1 277 955,86		3 079 916,28	1 277 955,86
	<b>Razem</b>	<b>3 192 197,55</b>	<b>1 310 511,71</b>	<b>1 738,60</b>	<b>3 152 978,83</b>	<b>1 347 991,83</b>

Kod	Nazwa	Miejscowość	Kod transakcji	Stan na 31.12.2013
N033	KUCHARSKA WIOLETTA TWORKÓ	TWORKÓW	N033/O1/040/10/2010	50,00
N287	KRASKA RYSZARD	CZERWIĘCICE	N287/O4/005/05/2009	550,00
N289	OLENDER WIESŁAWA	RACIBÓRZ	N289/O4/003/06/2009	270,00
N290	PAPROTNY DAWID	RACIBÓRZ	N290/O4/002/06/2009	250,00
N294	DURLAK PIOTR	RACIBÓRZ	N294/O4/004/06/2009	145,00
N297	HUTOR TEODOR	RACIBÓRZ	N297/O1/084/06/2010	250,00
N303	FIJAŁKOWSKI GRZEGORZ	KUŹNIA RACIBOR	N303/O4/001/09/2009	2 142,00
N307	ROSZCZAK ANNA	RACIBÓRZ	N307/O4/006/09/2009	200,00
N311	DRÓŻDŻ BARBARA	RACIBÓRZ	N311/O4/004/10/2009	100,00
N315	CIEŚLAK KATARZYNA	KNURÓW	N315/O4/004/12/2009	1 317,00
N316	URBAS ANDRZEJ	RACIBÓRZ	N316/O4/003/12/2009	969,00
N317	PYKA ANDRZEJ	RACIBÓRZ	N317/O4/005/12/2009	352,50
N325	EKIERT PRZEMYSŁAW	Racibórz	N325/O4/001/05/2010	30,00
N326	HAJZLER JUSTYNA	RACIBÓRZ	O013/O1/036/04/2010	50,00
N327	MIKOŁAJEC EWELINA	RACIBÓRZ	N327/O1/036/03/2010	90,00
N328	MAREK BARBARA	KRZANOWICE	N328/O4/001/06/2010	129,00
N332	LAMLA JAN	RACIBÓRZ	N332/O1/055/10/2010	306,00
N344	ŻYGAŁ JÓZEF	KIETRZ	N344/O4/015/12/2010	3 519,00
N355	SZAMAREK ANDRZEJ	BOJANÓW	N355/O4/003/02/2011	969,00
N357	SZYMICZEK BEATA	RACIBÓRZ	N357/P1-00890	546,00
N358	STASIAK MICHAŁ	RACIBÓRZ	N358/O4/001/04/2011	1 122,00
N364	GRZEGORSKI MARIUSZ	DZBAŃCE	N364/O1/013/12/2010	200,00
N366	SZKURŁAT SŁAWOMIR	RACIBÓRZ	N366/P1-02013	3 264,00
N369	ŚLIWIŃSKI ŁUKASZ	KIETRZ	N369/P1-02187	1 122,00
N370	SZCZEPANIAK BOGUSŁAW	RACIBÓRZ	N370/P1-00102	1 462,00
N373	HLUCHNIK DARIUSZ	GRZEGORZOWICE	N373/P1-00197	832,00
N374	KOWALSKA BEATA	KUŹNIA RACIBORSKA	N374/P1-00218	1 612,00
N375	KAŻMIERCZAK JOANNA	RACIBÓRZ	N375/P1-00217	5 356,00
N378	SOBECZKO PIOTR	RASZCZYCE	N378/P1-00839	1 976,00
N379	SAWICKI JAN	RACIBÓRZ	N379/P100083/04/2012	5 616,00
N380	WIERZBICKI DARIUSZ	RACIBÓRZ	N380/P1/24	7 124,00
N382	PIOTROWSKA EWA	KUŹNIA RACIBORSKA	N382/P1-01414	832,00
N387	KORDUŁA IWONA	RUDY	N387/P1-01800	3 536,00
N389	LANGE PAWEŁ	RACIBÓRZ	N389/P1-01960	3 380,00
O054	Ośrodek Pomocy Społecznej	RACIBÓRZ	O054/O1/037/11/2009	600,00
O085	ARGENTA Głogówek	GŁOGÓWEK	O085/O2/019/05/2009	20,31
O412	Salon Fryzjersko Kosmetyczny FRENEL	RACIBÓRZ	O412/O2/054/01/2009	36,60
O412	Salon Fryzjersko Kosmetyczny FRENEL	RACIBÓRZ	O412/O2/058/02/2009	18,30
O412	Salon Fryzjersko Kosmetyczny FRENEL	RACIBÓRZ	O412/O2/052/12/2008	36,60
O434	Studio Urody Jolanta Ogonowska	Racibórz	O434/O2/048/04/2009	451,48
N348	KIEŁKOWSKA KATARZYNA	RACIBÓRZ	N348/O4/013/12/2010	0,00
O465	Centrum Zdrowia i Urody Kleopatra H	Racibórz	O465/O2/046/07/2011	266,10
O512	Biuro Ochrony Security System Spol.sr	Katowice	O512/1/05/2011	18 108,23
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O513/O2/035/02/2012	36,90
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O513/O2/036/03/2012	36,90
O513	Beauty Secrets Weronika Łyko	Racibórz	O513/O2/043/04/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/031/06/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/029/12/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/042/09/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/039/10/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/028/08/2012	36,90
O526	Mototrend PHU Tomasz Maciejski	Racibórz	O526/O2/032/07/2012	36,90

O537	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 5 im.	Sosnowiec	O537/O1/091/01/2012	120,00
O550	Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA Regio	Białystok	O550/O2/074/12/2012	40,15
O552	Royal Spółka z o.o.		O552/O1/185/11/2012	160,00
O552	Royal Spółka z o.o.		O552/O1/201/10/2012	30,00
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/028/11/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/027/10/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/024/12/2012	36,90
O553	Salon Kosmetyczny La Belle	Racibórz	O553/O2/030/09/2012	36,90
				70 035,97
244-02	Narodowy Fundusz Zdrowia nadwy	KATOWICE	pozew	1 277 955,86
	Razem 2013			<b>1 347 991,83</b>

### 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.</b>	<b>Jednostek powiązanych</b>						
a)	z tyt.dostaw i usług						
b)	inne						
<b>2.</b>	<b>Pozostałych jednostek</b>	<b>11 739 649,36</b>	<b>14 261 874,92</b>	<b>2 935 564,56</b>	<b>3 742 799,83</b>	<b>541 501,50</b>	
a)	kredyty i pożyczki	180 000,00	2 000 000,00				
b)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych						
c)	inne zobowiązania finansowe		1 555 871,27		1 244 205,29		
d)	z tyt.dostaw i usług	7 758 625,04	6 979 976,25	2 935 564,56	2 498 594,54	541 501,50	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy						
f)	zobowiązania wekslowe						
g)	z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 112 011,43	2 142 841,24				
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 391 517,30	1 333 977,60				
i)	inne	297 495,59	249 208,56				
<b>RAZEM (1+2)</b>		<b>11 739 649,36</b>	<b>14 261 874,92</b>	<b>2 935 564,56</b>	<b>3 742 799,83</b>	<b>541 501,50</b>	

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat			
		stan na:		początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	2	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>Jednostek powiązanych</b>				
a)	z tyt.dostaw i usług				
b)	inne				
<b>2.</b>	<b>Pozostałych jednostek</b>			<b>15 216 715,42</b>	<b>18 004 674,75</b>
a)	kredyty i pożyczki			<b>180 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>
b)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				<b>2 800 076,56</b>
d)	z tyt.dostaw i usług			<b>11 235 691,10</b>	<b>9 478 570,79</b>
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			<b>2 112 011,43</b>	<b>2 142 841,24</b>
h)	z tytułu wynagrodzeń			<b>1 391 517,30</b>	<b>1 333 977,60</b>
e)	inne			<b>297 495,59</b>	<b>249 208,56</b>
<b>RAZEM (1+2)</b>				<b>15 216 715,42</b>	<b>18 004 674,75</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>166 427,27</b>	<b>159 009,09</b>
<b>1.</b>	<b>Długoterminowe RMO</b>		
a)	aktywa z tyt.odroczonego podatku dochodowego		
b)	inne rozliczenia międzyokresowe z tyt dotacji na środki trwałe		
c)	rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych(emeryt.,rejtnt,jubileuzowe		
<b>2.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>166 427,27</b>	<b>159 009,09</b>
a)	koszty większych remontów środków trwałych		
b)	rozliczenia międzyokresowe rezerw pracowniczych(emeryt.,rejtnt,jubileuzowe		
c)	opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji	1 391,68	
d)	inne rozliczenia międzyokresowe z tyt dotacji na środki trwałe		
e)	opłacone z góry (za następny rok) ubezpieczenia majątkowe	1 584,86	
f)	koszty leczenia na przełomie roku	163 450,73	159 009,09
g)	opłacone z góry (za następny rok) abonamenty telef. rozmowy		
<b>B.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>841 106,83</b>	<b>1 580 164,19</b>
a)	ujemna wartość firmy		
b)	równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe	841 106,83	1 580 164,19
c)	bierne rozliczenia międzyokresowe czynsz otrzymany z góry		

#### 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	zakłady pracy	osoby fizyczne nieubezpieczone	obcokrajowcy nieubezpieczeni	przychody ogółem
0	1	2	4	5	6	7
A	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych 701 kontrakt z NFZ 2-8	57 246 451,42	969 159,91	581 980,03	9 497,08	58 807 088,44
	w tym: nadwykonania					0,00
A 2	Swiadczenia szpitalne	37 251 665,30	144 853,37	35 436,91	6 004,08	37 437 959,66
	w tym: nadwykonania	186 779,84				186 779,84
A 3	Porady specjalistyczne	4 460 066,50	25 250,66	14 163,45	720,00	4 500 200,61
	w tym: nadwykonania	239 447,35				239 447,35
A 4	Pogotowie Ratunkowe	5 185 336,00	121 355,68	11 562,50	2 055,00	5 320 309,18
A 5	Profilaktyka					0,00
	w tym: nadwykonania					0,00
A 6	Programy lekowe	7 693 202,33				7 693 202,33
	w tym: nadwykonania	48 136,56				48 136,56
A 7	Diagnostyka	935 931,00	677 700,20	520 817,17	718,00	2 135 166,37
	w tym: nadwykonania	1 795,50				1 795,50
A 8	Chemioterapia	1 720 250,29				1 720 250,29
	w tym: nadwykonania	36 432,97				36 432,97
B	Nadwykonania z pozwu sądowego	3 194 889,64				3 194 889,64
A+B	Razem przychody ze sprzedaży usług medycznych konto 701	60 441 341,06	969 159,91	581 980,03	9 497,08	62 001 978,08
C 9	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 702		2 051 479,82			2 051 479,82
C 10	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 703			33 684,87		33 684,87
C 11	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 730		6 405,64	4 234,50		10 640,14
C 12	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług 760	1 535 657,76				1 535 657,76
C 13	Przychody ze sprzedaży środków trwałych 760		86 907,00			86 907,00
13	Ogółem przychody ze sprzedaży A + B + C	61 976 998,82	3 027 045,37	619 899,40	9 497,08	65 720 347,67

### 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 2013 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>	67 575 846,84
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	4 398 470,47
Umorzone odsetki	11 973,97
Rozwiązanie rezerw na odsetki	
Rozwiązanie rezerw na należności	1 738,60
Umorzenie podatku od nieruchomości	527 746,00
Pozew sądowy za nadwykonania świadczenia limitowane	3 194 889,64
Równowartość rozw.rezerw pracowniczych	409 511,67
odpisy amortyzacyjne otrzymanych nieodpłatnie środków trwał.	252 610,59
<b>Przychody włączone do opodatkowania, w tym:</b>	991 667,95
Otrzymane dotacje	549 086,39
Dary środków trwałych	442 581,56
<b>Przychód do opodatkowania</b>	<b>64 169 044,32</b>
<b>Koszty ogółem w roku obrotowym</b>	72 734 893,51
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	10 210 389,71
Amortyzacja	4 358 992,90
PFRON	526 889,00
Podatek od nieruchomości	527 746,00
odsetki do zapłacenia	335 993,97
Odsetki podatkowe	14 586,44
karne odsetki	
Zwrot dotacji	350 198,91
Aktualizacja należności	1 310 511,71
Odszkodowania jednorazowe	8 000,00
Nieplanowany odpis amortyzacyjny	181 847,60
Składki inne	1 200,00
Aktualizacja rezerw pracowniczych	
Kara z NFZ	8 378,63
Koszty postępowania sądowego	3 140,91
Zlecenia i skł. ZUS	740 155,70
Faktury niezapłacone art. 15b	1 542 747,94
Aktualizacja roszczeń spornych	300 000,00
<b>Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:</b>	<b>982 418,27</b>
Zlecenia i skł. ZUS	826 745,99
odsetki od zobowiązań zapłacone z lat poprzednich	155 672,28
<b>Koszty uzyskania (koszty podatkowe)</b>	<b>63 506 922,07</b>
<b>Dochód podatkowa</b>	<b>662 122,25</b>
Odpis straty z lat ubiegłych	113 035,86
Dochód wolny od podatku art..17ust.1pkt 4 (dotacje)	549 086,39
Dochód wolny od podatku art..17ust.1pkt 4 cele statutowe	
<b>Podstawa opodatkowania</b>	
<b>Strata</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 trwale 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:

Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej -	-3 331 867,12
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -	3 888 541,08
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej -	70 839,53
Przeptywy pieniężne netto	627 513,49

#### 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.	5 980 756,67		409 511,67	5 571 245,00	-409 511,67
Rezerwa na wzrost wynagrodzeń		364 786,71		364 786,71	364 786,71
	5 980 756,67	364 786,71	409 511,67	5 936 031,71	-44 724,96

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

Bilans - aktywa B.I.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
materiały i produkty	1 556 747,52	27 276 099,10	27 466 223,71	1 366 622,91	190 124,61
	1 556 747,52	27 276 099,10	27 466 223,71	1 366 622,91	190 124,61

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

Bilans - aktywa B.II.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
należności krótkoterminowe	6 197 180,03	2 244 895,47		8 442 075,50	-2 244 895,47
	6 197 180,03	2 244 895,47		8 442 075,50	-2 244 895,47

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

Bilans - pasywa B.III.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)		4 800 076,56		4 800 076,56	4 800 076,56
pożyczka		2 000 000,00		2 000 000,00	2 000 000,00
inne zob. finansowe		2 800 076,56		2 800 076,56	2 800 076,56
Zobowiązania	15 216 715,42		2 013 574,23	13 203 141,19	-2 013 574,23
	15 216 715,42		2 013 574,23	13 203 141,19	2 013 574,23
razem	15 216 715,42	4 800 076,56	2 013 574,23	18 003 217,75	6 813 650,79

**5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych****poz. A.9**

Bilans - A/P

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa					
krótkoterminowe aktywa	166 427,27	740 187,72	747 605,90	159 009,09	7 418,18
krótkoterminowe pasywa	841 106,83	1 039 381,56	300 324,20	1 580 164,19	739 057,36
razem	1 007 534,10	1 779 569,28	1 047 930,10	1 739 173,28	746 475,54

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

Na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było średnio 600 pracowników.

Średnia płaca w roku wynosiła 3 720,87 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w 2013 roku	Przeciętne zatrudnienie w 2012 roku
1	2	4	4
1.	Lekarze	77	84
2.	Chirurg szczękowy	0	0
3.	Inny z wyższym	24	22
4.	Pielęgniarki	311	307
5.	Położne	33	35
6.	Inny śr. medyczny	54	52
7.	Niższy	18	13
8.	Administracja	30	30
9.	Pozostały średni	39	40
10.	Obsługa	12	17
	<b>Ogółem</b>	<b>598</b>	<b>600</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 2013.**

Wynagrodzenie brutto Dyrektora Szpitala w 2013 r. wyniosło 190 329,76,00 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 2013 wyniosło 8 610 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 2013 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.**

Brak zmian

### **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 2013 do roku 2012.

## **Ustęp VI. Objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.**

Nie dotyczy

## **Ustęp VII. Informacje o połączeniu spółek.**

Nie dotyczy

## **Ustęp VIII. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.**

Nie są znane czynniki mogące wpłynąć na zagrożenie kontynuowania działalności.

## **Ustęp IX. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.**

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym zostały ujęte wszystkie znane Szpitalowi czynniki wpływające na ocenę sytuacji finansowej.

Racibórz 20.03.2014 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

DYREKTOR

PRZEWODNICZĄCY RADY

Bożena Kowalczuk

Ryszard Rudnik

Adam Wajda

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## Dla Rady Powiatu Raciborskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu** z siedzibą w **47 400 Racibórz ul. Gamowska 3**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **140 292 172,92 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **5 531 251,56 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **10 260 488,59 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **627 513,49 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpital jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

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

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

**Teresa Siwica, 5340**

---

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**Simar Ltd Sp z o.o., 943**

---

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

**44 200 Rybnik, ul.Smolna 25**

---

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Rybnik, 30.04.2014 r

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
jednostki Szpital Rejonowy im. Józefa Rostka w Raciborzu  
z siedzibą w 47 400 Racibórz, ul. Gamowska 3  
za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013**



## A. Część ogólna

1. Szpital Rejonowy im. dr Józefa Rostka działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 1991 r o zakładach opieki zdrowotnej ( Dz. U. z 2007 r nr 14 wraz z późniejszymi zmianami) 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 Szpitala nie został określony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS nr 0000045513 z dnia 27.03.2014r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 639 17 03 765 nadany w dniu 21.02.1998 r oraz NIP EU PL 639 17 03 765 nadany w dniu 26.04.2004 r. r. przez Urząd Skarbowy w Raciborzu.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 27 622 55 87 nadany w dniu 14.10.2010 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:
  - udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie prowadzenie działalności zapobiegawczej leczniczej, rehabilitacyjnej i diagnostyki na rzecz osób objętych opieką.
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami.
5. Stosownie do ustaleń z punktu 4 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Dyrektorem Szpitala jest:
    - Pan Ryszard Rudnik - powołany na to stanowiska , Uchwałą Nr 7/18/06 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 29.12.2006 r, od 1.01.2007 r, który obowiązki te pełni do nadal.
  - b) Rada Społeczna

Przewodniczący RN	Pan Adam Hajduk
Przedstawiciel Wojewody Śląskiego	Pan Dariusz Kandora
Członkowie RS	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  
 Pani Maria Jolanta Smyczek  
 Pan Ryszard Michał Winiarski,  
 Pan Krzysztof Ciszek.

Do dnia zakończenia badania skład Rady Społecznej nie uległ zmianie.

7. Osobie, której powierzono prowadzenie ksiąg jest Pani Bożena Kowalczuk od dnia 1.10.2009 r. Która pełni tę funkcję do nadal.
8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>114 771 302,27</b>	<b>125 031 790,86</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	172 595 358,48	177 324 595,51
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	5 628 958,65	5 628 958,65
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(57 921 763,30)	(52 806 074,66)
Zysk (strata) netto	(5 531 251,56)	(5 115 688,64)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 598 osób, a w roku poprzednim 600 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Uchwałą nr. XXXV/345/2013 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 26.11.2013 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Simar Ltd Sp z o.o. z siedzibą w 44 200 Rybnik, ul.Smolna 25 wpisany pod numerem 943 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 30 01 2014 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 01.03.2014. do 30.04.2014

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Siwica (nr rej. 5340 ) oraz uczestnik Teresa Cyc , Radosław Pawliczek , Elżbieta Sobik biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Simar Ltd Sp z o.o., 44 200 Rybnik, ul. Smolna 25 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.
- . Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Raciborskiego w dniu 25.06.2013 r (uchwała nr XXXV/306/2013 ).
- Strata bilansowa za 2012 r uchwałą nr XXXV/306/2013 r Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 25.06.2013 pokryta zostanie z przychodów Zakładu w przyszłych okresach.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w dniu 5.07.2013
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku – Biała w dniu 03.07.2013 r.
- Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 25.06.2013 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów  
140 292 172,92 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+-)  
(5 531 251,56) zł
  - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
  - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

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

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

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

**B. Analiza ekonomiczno – finansowa.**

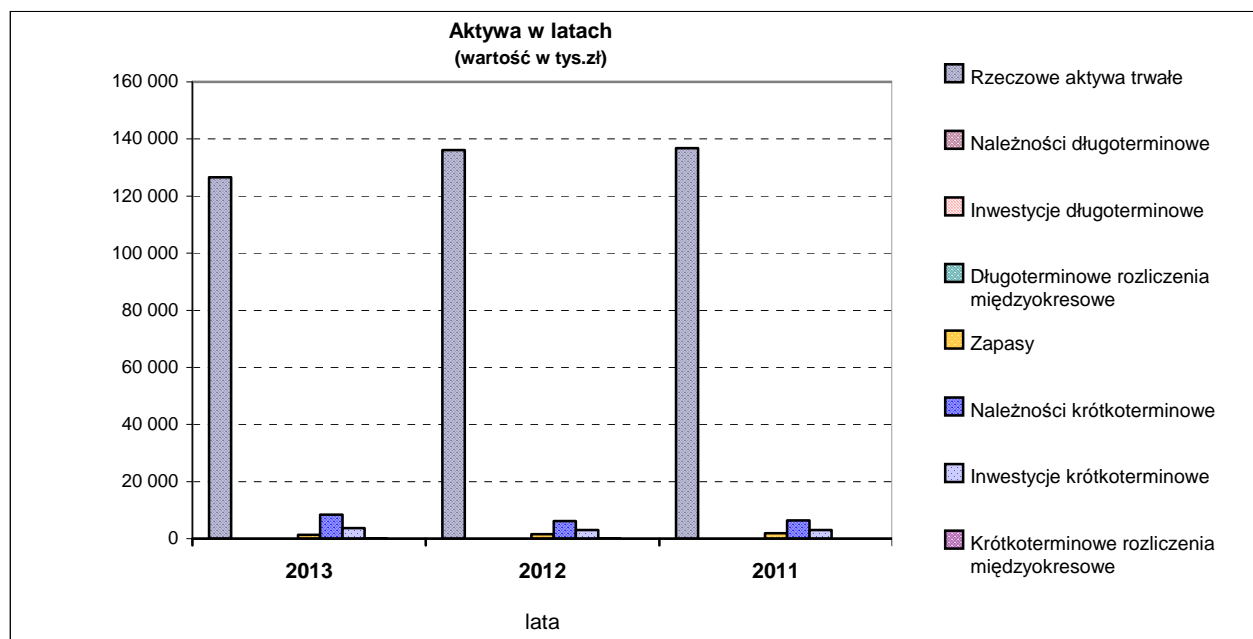
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

**1. Analiza bilansu**

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>126 628,5</b>	<b>90,3</b>	<b>136 081,6</b>	<b>92,5</b>	<b>136 742,9</b>	<b>92,4</b>	<b>(9 453,1)</b>	<b>93,1</b>	<b>(10 114,3)</b>	<b>92,6</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne					5,5	0,0			(5,5)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	126 628,5	90,3	136 081,6	92,5	136 737,4	92,4	(9 453,1)	93,1	(10 108,9)	92,6
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>13 663,7</b>	<b>9,7</b>	<b>10 988,8</b>	<b>7,5</b>	<b>11 311,1</b>	<b>7,6</b>	<b>2 674,9</b>	<b>124,3</b>	<b>2 352,5</b>	<b>120,8</b>
I.	Zapasy	1 366,6	1,0	1 556,7	1,1	1 885,9	1,3	(190,1)	87,8	(519,3)	72,5
II.	Należności krótkoterminowe	8 442,1	6,0	6 197,2	4,2	6 443,4	4,4	2 244,9	136,2	1 998,7	131,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 695,9	2,6	3 068,4	2,1	2 978,8	2,0	627,5	120,5	717,1	124,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	159,0	0,1	166,4	0,1	3,0	0,0	(7,4)	95,5	156,0	5 240,8
	<b>Aktywa razem</b>	<b>140 292,2</b>	<b>100,0</b>	<b>147 070,4</b>	<b>100,0</b>	<b>148 054,0</b>	<b>100,0</b>	<b>(6 778,2)</b>	<b>95,4</b>	<b>(7 761,8)</b>	<b>94,8</b>

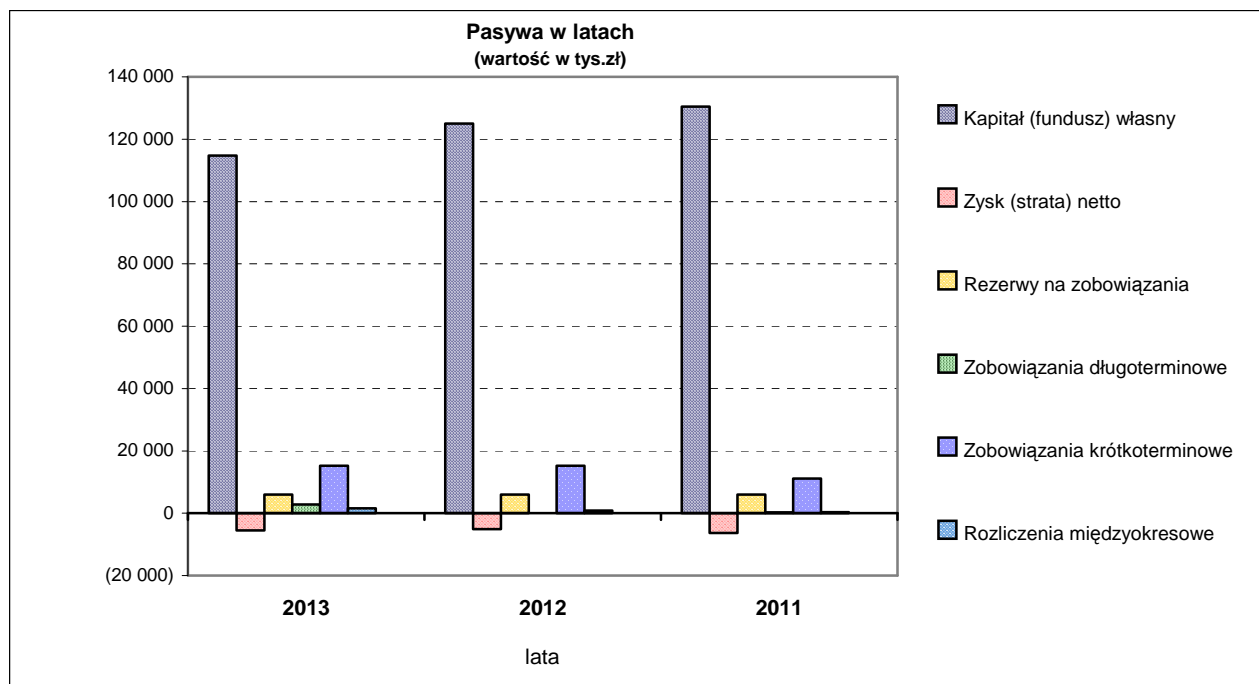
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



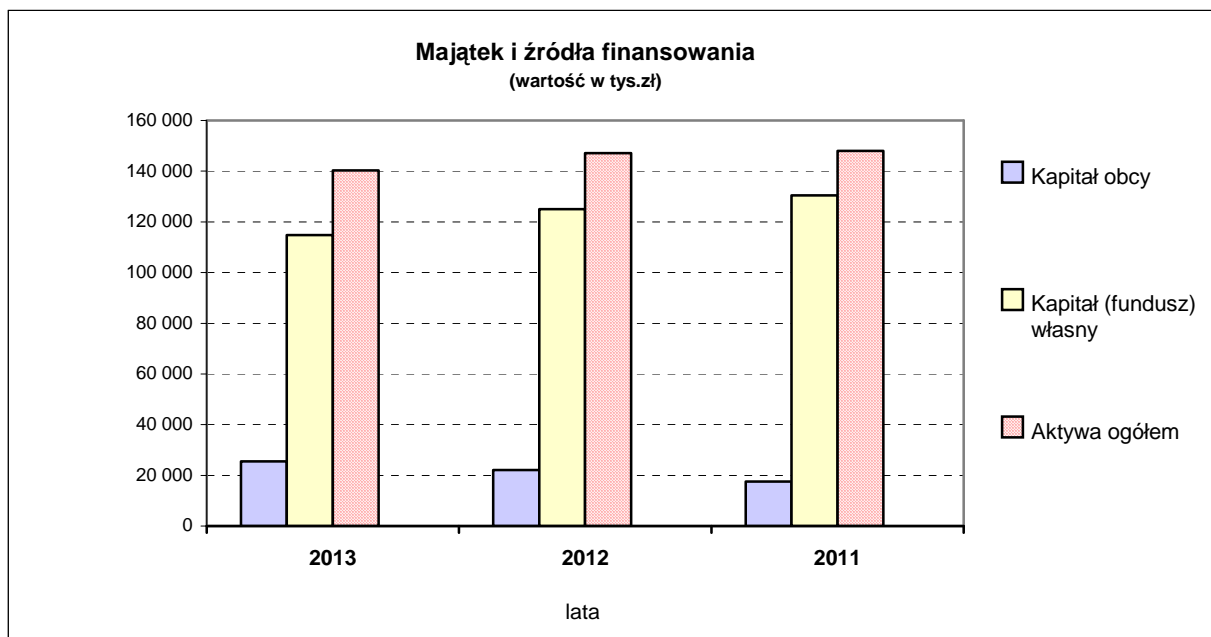
## Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>114 771,3</b>	<b>81,8</b>	<b>125 031,8</b>	<b>85,0</b>	<b>130 495,3</b>	<b>88,1</b>	<b>(10 260,5)</b>	<b>91,8</b>	<b>(15 724,0)</b>	<b>88,0</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	172 595,4	123,0	177 324,6	120,6	177 324,6	119,8	(4 729,2)	97,3	(4 729,2)	97,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 629,0	4,0	5 629,0	3,8	5 976,8	4,0		100,0	(347,8)	94,2
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(57 921,8)	(41,3)	(52 806,1)	(35,9)	(46 479,0)	(31,4)	(5 115,7)	109,7	(11 442,7)	124,6
VIII.	Zysk (strata) netto	(5 531,3)	(3,9)	(5 115,7)	(3,5)	(6 327,0)	(4,3)	(415,6)	108,1	795,8	87,4
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>25 520,9</b>	<b>18,2</b>	<b>22 038,6</b>	<b>15,0</b>	<b>17 558,7</b>	<b>11,9</b>	<b>3 482,3</b>	<b>115,8</b>	<b>7 962,2</b>	<b>145,3</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 936,0	4,2	5 980,8	4,1	5 946,2	4,0	(44,7)	99,3	(10,1)	99,8
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 244,2	0,9			180,0	0,1	1 244,2		1 064,2	691,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 760,5	11,9	15 216,7	10,3	11 100,7	7,5	1 543,8	110,1	5 659,7	151,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 580,2	1,1	841,1	0,6	331,8	0,2	739,1	187,9	1 248,4	476,3
	<b>Pasywa razem</b>	<b>140 292,2</b>	<b>100,0</b>	<b>147 070,4</b>	<b>100,0</b>	<b>148 054,0</b>	<b>100,0</b>	<b>(6 778,2)</b>	<b>95,4</b>	<b>(7 761,8)</b>	<b>94,8</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwałe stanowią 90,3% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok.90,3 % . % aktywów ogółem;
  - b) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 674,9 tys. zł (124,3 % do roku 2012), który obejmuje głównie:
    - wzrost należności krótkoterminowych o 136 .% w stosunku do roku ubiegłego,;
    - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 1,3 % do 1,0 % :
  - c) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 15 724,0 tys. zł).
- W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 81,8 .% w stosunku do ogólnej sumy aktywów,
- d) kapitał podstawowy uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat o 4 729,2 tys zł,
  - ei) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 4,1 % do 4,2.% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

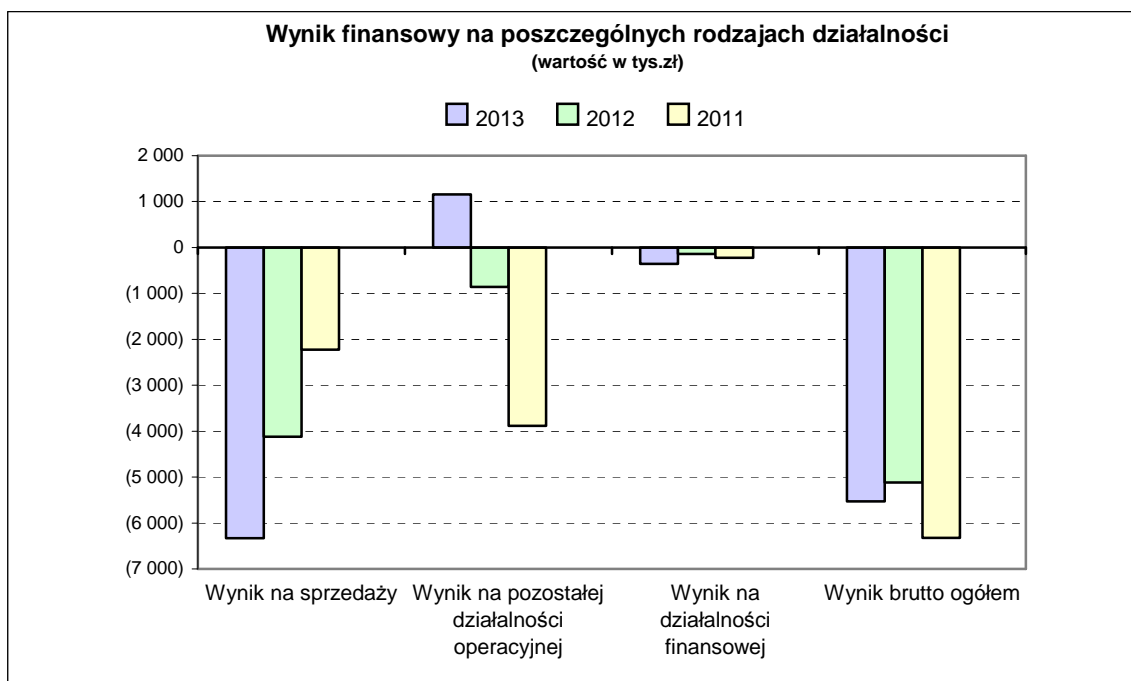
## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
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:	63 725,6	94,8	64 724,4	95,6	62 912,2	99,3	(998,8)	98,5	813,4	101,3
2.	Koszt własny sprzedaży	70 057,0	96,3	68 841,8	94,5	65 134,3	93,4	1 215,2	101,8	4 922,7	107,6
3.	Wynik na sprzedaży	(6 331,4)		(4 117,4)		(2 222,2)		(2 214,0)	153,8	(4 109,2)	284,9
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 392,1	5,0	2 848,6	4,2	374,8	0,6	543,5	119,1	3 017,3	905,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 235,9	3,1	3 708,6	5,1	4 258,7	6,1	(1 472,7)	60,3	(2 022,9)	52,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 156,2		(860,0)		(3 883,9)		2 016,2	(134,4)	5 040,2	(29,8)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(5 175,2)		(4 977,4)		(6 106,1)		(197,8)	104,0	930,9	84,8
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	86,0	0,1	165,7	0,2	94,1	0,1	(79,7)	51,9	(8,1)	91,4
2.	Koszty finansowe	442,0	0,6	304,0	0,4	315,0	0,5	138,1	145,4	127,0	140,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(356,1)		(138,3)		(220,9)		(217,8)	257,5	(135,1)	161,2
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(5 531,3)		(5 115,7)		(6 327,0)		(415,6)	108,1	795,8	87,4
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(5 531,3)		(5 115,7)		(6 327,0)		(415,6)	108,1	795,8	87,4
<b>Przychody ogółem</b>		<b>67 203,6</b>	<b>100,0</b>	<b>67 738,7</b>	<b>100,0</b>	<b>63 381,0</b>	<b>100,0</b>	<b>(535,0)</b>	<b>99,2</b>	<b>3 822,6</b>	<b>106,0</b>
<b>Koszty ogółem</b>		<b>72 734,9</b>	<b>100,0</b>	<b>72 854,4</b>	<b>100,0</b>	<b>69 708,1</b>	<b>100,0</b>	<b>(119,5)</b>	<b>99,8</b>	<b>3 026,8</b>	<b>104,3</b>

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 5 531,3. tys. zł, przy czym wypracowana strata netto stanowi w stosunku do:

- przychodów ogółem -8,19 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego - 4,82 %,

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

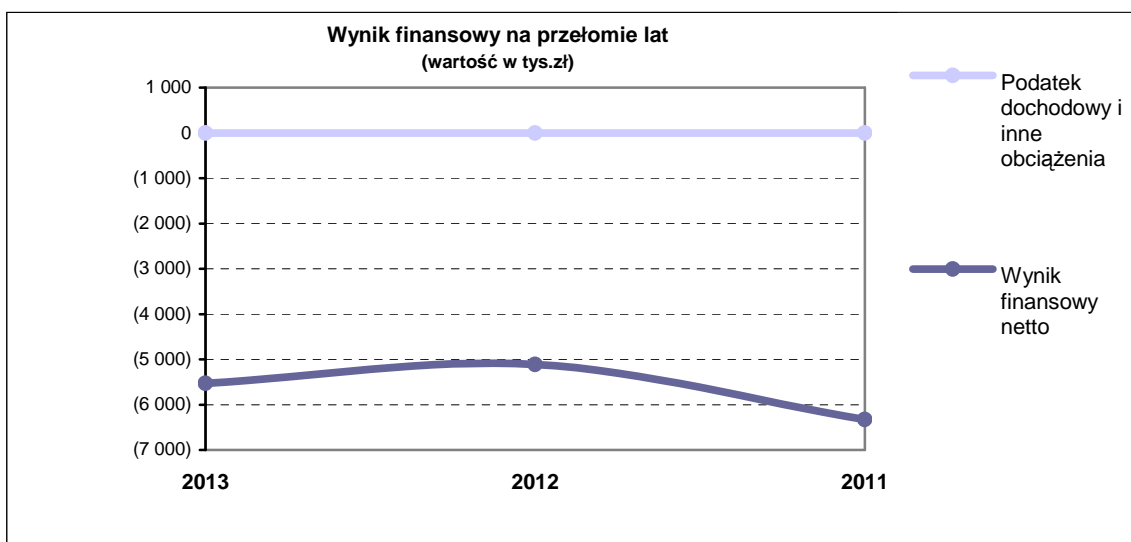


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 119,1%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 60,3%.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości 356,1 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-3,94%	-3,48%	-4,27%
<b>Rentowność netto</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-8,19%	-7,57%	-10,07%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-4,82%	-4,09%	-4,85%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-3,69%	-3,31%	-4,10%
<b>Dźwignia finansowa</b> rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-1,13%	-0,78%	-0,75%
<b>Rentowność inwestycji</b> $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	-4,38%	-3,81%	-4,64%
<b>Rentowność zasobów osobowych (ROSE)</b> $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł / 1 zatrudn.	(9 249,6)	(8 526,1)	x

Osiągnięty w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną, wyższą od roku ubiegłego.

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,98	0,86	0,96
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,87	0,72	0,80
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,26	0,24	0,25
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,89	0,55	0,90

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się poniżej optymalnych.

### 3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	8	10	7
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	42	36	37
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	59	52	37
<b>Produktywność aktywów</b> $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,46	0,44	0,42

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 37. dni w 2011r. i 36 w 2012r do 42.. dni w roku 2013.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

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

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Złota reguła bilansowania</b> $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	95,58%	96,10%	99,54%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	102,15%	116,60%	103,93%
<b>Złota reguła finansowania</b> $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	449,72%	567,33%	743,20%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	114 771,3	125 031,8	130 495,3
<b>Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze</b> $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	90,26%	92,53%	92,36%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi.

### 3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Wydajność pracy</b> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów przeciętne zatrudnienie (w etatach)	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	107,2	107,6	104,1
<b>Wskaźnik Altmana</b> $Z = 1,2 X1 + 1,4X2 + 3,3X3 + 0,6X4 + 1X5$	powyżej 2,9	-	2,43	3,21	4,29
<b>Model Hołdy</b> $ZH = 0,605 + 0,681X1 - 0,0196X2 + 0,00969X3 + 0,000672X4 + 0,157X5$	powyżej 0,1	-	1,03	1,30	1,37

Kilkustopniowe modele Altmana i Hołdy, rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem Szpitala.

#### 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Należy stwierdzić iż niepokryta strata z lat poprzednich wynosi 57 921,8 tys. zł , zaś za rok bieżący 5 531,3 tys. zł.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

## C. Część szczegółowa

### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Szpitala z mocą obowiązującą od dnia 1.1.2007 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 księgowych,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne –

art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2,,a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

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

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

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

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardej, 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 zarządu 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 31.12.2013 r
  - zapasy na dzień 31.12.2013
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.10.2013 r.
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- środki trwałe, na dzień 31.12.2013 r
- należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2013 r
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2013 r.
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013 r,
- kapitały własne na dzień 31.12.2013 r..

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury z uwagi na podpisanie umowy w 2014 r. jednakże potwierdza jej prawidłowość i rzetelność 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 księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

#### 3.1. Aktywa trwałe

**126 628 517,81 zł**

Stanowią one 90,26% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

**nie występują**

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
Bilans otwarcia			532 845,73	532 845,73
Zwiększenia				
Zmniejszenia			43 568,02	43 568,02
Bilans zamknięcia			489 277,71	489 277,71
<b>Umorzenie</b>				
Bilans otwarcia			532 845,73	532 845,73
Zwiększenia				
Zmniejszenia			43 568,02	43 568,02
Bilans zamknięcia			489 277,71	489 277,71
<b>Wartość netto na BO</b>				
<b>Wartość netto na BZ</b>				

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

nie występują

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Również zaliczki na prawa – uwag nie nasuwają, gdyż dotyczą przedpłat i wynikają z wystawionych przez dostawców faktur VAT, pomniejszonych o naliczony VAT.

### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości

**126 628 517,81 zł**

Stanowią one 90,26% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekt.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia		135 976 319,95	11 693 870,97	1 143 172,60	43 765 445,50	192 578 809,02
Zwiększenia		67 650,00	78 243,89	278 490,00	561 521,64	985 905,53
Zmniejszenia		4 926 348,89	875 670,16	233 896,00	1 040 670,29	7 076 585,34
Bilans zamknięcia		131 117 621,06	10 896 444,70	1 187 766,60	43 286 296,85	186 488 129,21
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		14 530 507,79	8 991 529,26	984 327,78	31 990 863,35	56 497 228,18
Zwiększenia		1 493 416,59	585 753,77	124 635,78	3 324 077,79	5 527 883,93
Zmniejszenia		197 111,86	724 636,26	223 229,19	1 020 523,40	2 165 500,71
Bilans zamknięcia		15 826 812,52	8 852 646,77	885 734,37	34 294 417,74	59 859 611,40
<b>Wartość netto na BO</b>		121 445 812,16	2 702 341,71	158 844,82	11 774 582,15	136 081 580,84
<b>Wartość netto na BZ</b>		115 290 808,54	2 043 797,93	302 032,23	8 991 879,11	126 628 517,81

Środki trwałe w budowie

nie występują

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

- środki trwałe były w 2013 r. objęte metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności.
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniowa - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 31,10 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 5 564 521,95 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 4 358 992,90zł, w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- wykazane zaliczki na środki trwałe nie budzą zastrzeżeń.

**3.1.3. Należności długoterminowe** **nie występują**

**3.1.4. Inwestycje długoterminowe** **nie występują**

**3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **nie występują**

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie** **13 663 655,11 zł**

Stanowią 9,74% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy** **1 366 622,91 zł**

Stanowią one 0,97% 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	1 366 622,91		1 366 622,91
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
Rozliczenie zakupu	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 366 622,91</b>		<b>1 366 622,91</b>

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

**3.2.2. Należności krótkoterminowe** **8 442 075,50 zł**

Stanowią 6,02% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	8 435 044,38		8 435 044,38
Należności z tyt. podatków i ZUS	7 031,12		7 031,12
Inne należności			
<b>Razem</b>	<b>8 442 075,50</b>		<b>8 442 075,50</b>

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor).

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

**3 695 947,61 zł**

Stanowią 2,63% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 695 947,61
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 695 947,61
Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>Razem</b>		<b>3 695 947,61</b>

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

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**159 009,09 zł**

Stanowią 0,11% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	koszty leczenia na przełomie roku	159 009,09
<b>Razem</b>		<b>159 009,09</b>

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze.

### 3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

**140 292 172,92 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

## 4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

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

**114 771 302,27 zł**

Stanowią one 81,81% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

#### 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

**172 595 358,48 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030).

**4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)** nie występują

**4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)** nie występują

**4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy** 5 628 958,65 zł

W roku 2013 nie wystąpiły zmiany w kapitale zapasowym

**4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny** nie występuje

**4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe** nie występuje

**4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych** (57 921 763,30) zł

**4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk/strata** (5 531 251,56) zł

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

**4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego** nie występują

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** 25 520 870,65 zł

Stanowią one 18,19% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania** 5 936 031,71 zł

Stanowią 4,23% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	5 980 756,67	136 081,94	545 593,61	5 571 245,00
Pozostałe rezerwy				
<b>Razem</b>	<b>5 980 756,67</b>	<b>136 081,94</b>	<b>545 593,61</b>	<b>5 571 245,00</b>

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 5 571 245,00zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

**4.2.2. Zobowiązania one długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie** 1 244 205,29 zł

Stanowią one 0,9 % bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 180 000,00 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe****16 760 469,46 zł**

Stanowią 11,95% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>16 760 469,46</b>	<b>15 216 715,42</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	<b>16 760 469,46</b>	<b>15 216 715,42</b>
a) kredyty i pożyczki	<b>2 000 000,00</b>	<b>180 000,00</b>
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	<b>1 555 871,27</b>	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>9 478 570,79</b>	<b>11 235 691,10</b>
- do 12 miesięcy	<b>6 979 976,25</b>	<b>7 758 625,04</b>
- powyżej 12 miesięcy	<b>2 498 594,54</b>	<b>3 477 066,06</b>
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>2 142 841,24</b>	<b>2 112 011,43</b>
h) z tytułu wynagrodzeń	<b>1 333 977,60</b>	<b>1 391 517,30</b>
i) inne zobowiązania	<b>249 208,56</b>	<b>297 495,59</b>
3. Fundusze specjalne		

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszące

nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	<b>2 000 000,00</b>	<b>180 000,00</b>
- odsetki	-	-
- pożyczka	-	-
<b>Razem</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>180 000,00</b>

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

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

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	<b>6 979 976,25</b>	<b>2 498 594,54</b>	<b>9 478 570,79</b>
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	-	-	-

- Dostawy niefakturowane	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>6 979 976,25</b>	<b>2 498 594,54</b>	<b>9 478 570,79</b>

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2014 w 40,5 %.

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

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	429 913,46
- Podatek VAT	57 214,09
- Składki ZUS	1 610 828,69
- PFRON	43 428,00
- Opłata za korzystanie ze środowiska	1 457,00
<b>Razem</b>	<b>2 142 841,24</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2014r.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2014r. w kwocie 1 333 977,60 zł  
 i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 249 208,56 zł  
 Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne nie występują

#### 4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 1 580 164,19 zł

Stanowią one 1,13% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

#### 4.3. Ogółem pasywa bilansu 140 292 172,92 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

#### 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.

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

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą** **63 725 578,02 zł**  
w tym od jednostek powiązanych nie występują

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym** **64 087 142,77 zł**

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

**5.1.2. Zmiana stanu produktów** **(372 204,89) zł**

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

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

**5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi** **nie występuje**

i został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy.

**5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą** **10 640,14 zł**

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy** **70 056 972,46 zł**

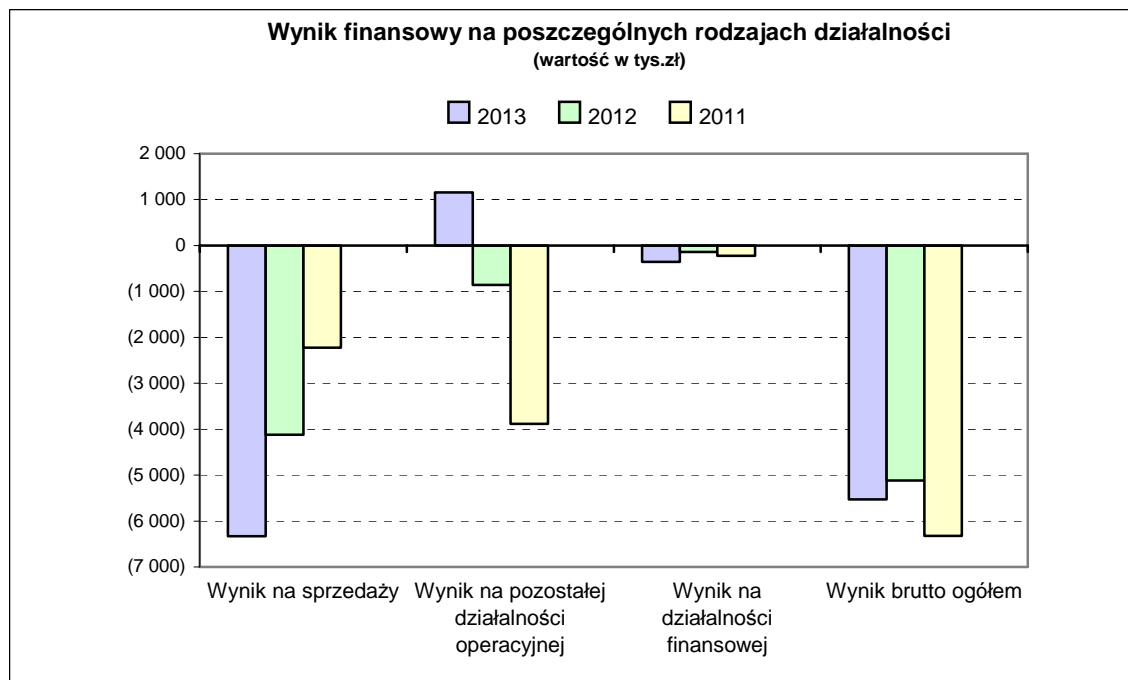
Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2013 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	5 564 521,95	7,9
Zużycie materiałów i energii	18 732 378,98	26,7
Usługi obce	12 045 117,34	17,2
Podatki i opłaty	1 151 684,17	1,6
Wynagrodzenia	26 728 715,15	38,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 146 015,98	7,3

Pozostałe koszty rodzajowe	688 538,89	1,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>Razem</b>	<b>70 056 972,46</b>	<b>99,9</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**3 392 094,51 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	252 610,59
<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>3 052 576,92</b>
- umorzenie podatku od nieruchomości	527 746,00
- otrzymane nadwykonania medyczne NFZ	1 535 657,76
- aktualizacja rezerw pracowniczych	409 511,67
- wynagrodzenia rezydentów	411 785,25
- otrzymane dary	143 440,87
- pozostałe	22 696,77
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 738,60
<b>Razem</b>	<b>3 305 187,51</b>

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

#### 5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

**2 235 883,80 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		94 940,60
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		8 070,00
Inne koszty operacyjne		2 045 966,20
-	rezerwy, roszczenia	1 610 511,71
-	niedobory inwentaryzacyjne	60 936,04
-	opłaty sądowe i komornicze	3 140,91
-	zwrot niewykorzystanej dotacji	350 198,91
-	kary, grzywny i odszkodowania	16 378,63
-	inne	4 800,00
<b>Razem</b>		<b>2 148 976,80</b>

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

#### 5.5. Przychody finansowe

**85 969,42 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki		85 969,42
Inne		
<b>Razem</b>		<b>85 969,42</b>

#### 5.6. Koszty finansowe

**442 037,25 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		442 037,25
Inne		
<b>Razem</b>		<b>442 037,25</b>

**5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**

Zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły

**5.8. Wynik finansowy brutto**

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 5 531 251,56 zł.

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych		67 575 846,84
Przychody wyłączone z opodatkowania		4 398 470,47
-	pozew sądowy za nadwykonanie świadczeń limitowych	3 194 889,64
-	umorzenie podatku od nieruchomości	527 746,00
-	umorzone odsetki od należności	11 973,97
-	rozwiązanie rezerw - aktualizacja należności	1 738,60
-	rozwiązanie rezerw pracowniczych	409 511,67
-	odpisy amortyz. otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	252 610,59
Przychody włączone do opodatkowania		991 667,95
-	otrzymane dotacje	549 086,39
-	dary środków trwałych	442 581,56
-		
Przychody podatkowe		64 169 044,32

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych		72 734 893,51
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		10 210 389,71
-	nieplanowany odpis amortyzacyjny	181 847,60
	amortyzacja	4 358 992,90
-	odsetki	350 580,41
-	odpis aktualizujący	1 610 511,71
-	odszkodowania pracownicze	8 000,00
-	PFRON	526 889,00
-	umorzony podatek od nieruchomości	527 746,00
-	zwrot dotacji	350 198,91
-	niezapłacone składki ZUS	713 637,70
-	niewypłacone umowy zlecenia	26 518,00
-	niezapłacone faktury art..15 b	1 542 747,94
-	pozostałe	12 719,54
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		982 418,27
-	odsetki od zobowiązań z lat poprzednich	155 672,28
-	wynagrodzenia z roku poprzedniego wypłacone w 2013 r	386 055,76
-	składka ZUS	440 690,23
-		
-		
Koszty uzyskania przychodu		63 506 922,07

**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	64 169 044,32
-	Koszty uzyskania przychodu	63 506 922,07
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	662 122,25

-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(548 262,01)
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(113 860,24)
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>0,00</b>
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	<b>Podstawa opodatkowania</b>	
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
-	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-	<b>Zysk (Strata) brutto</b>	<b>(5 531 251,56)</b>
-	<b>Zysk (Strata) netto</b>	<b>(5 531 251,56)</b>

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk/stratę netto za rok 2013 w wysokości 5 531 251,56 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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

## 7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

### 7.1.Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(3 331 867,12)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	3 888 541,08
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	70 839,53
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	627 513,49

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

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 10 260 488,59zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

## **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. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

## **7.4. Sprawozdanie Dyrektora Szpitala z działalności jednostki.**

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

## **7.5. Naruszenie przepisów prawa.**

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

## **7.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

## **7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora.

## **7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.**

Nie występują.

## **8. Podsumowanie.**

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

Raport zawiera 30 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.

3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
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 :

Teresa Siwica

Numer w rejestrze : 5340

Rybnik, 30 kwietnia 2014 r.

SIMAR LTD Spółka z o.o.

44-200 Rybnik ul. Smolna 25

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych

Nr 943