

EKSPERT

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ
spółka z o.o.

Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 017 85-396-60, faks 017 85-073-01

e-mail: ekspert_rzeszow@onet.pl, www.ekspert-audyt.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA DLA ZARZĄDU POWIATU SANOCKIEGO

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej z siedzibą w 38-500 Sanok Ul. 800-lecia , na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 36 008 790,92 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący stratę netto w wysokości (3 670 797,82) zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 438 325,17zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 041 554,81zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor SP ZOZ..

*Kapitał zakładowy Spółki 120 700 zł NIP 813-02-68-372
Wpis; Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy w Rzeszowie, Nr KRS 0000167811
oraz na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów – Nr ewidencyjny 206*



Dyrektor SP ZOZ oraz członkowie rady społecznej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

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 SP ZOZ oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,



- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu SP ZOZ.

Jan MAŁEK

Nr w rejestrze 2474

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

w imieniu podmiotu uprawnionego EKSPERT

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o.

ul. Kopczyńskiego 8, 35-006 Rzeszów, nr na liście 206

EKSPERT

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz
Spółka z o.o.

35-006 RZESZÓW, ul. Kopczyńskiego 8
tel. 017 853 96 60

PREZES ZARZĄDU

Aniela Kuzmar
Biegły rewident
Nr w rejestrze 2095

Rzeszów, dnia 04. 04. 2012 r.

E K S P E R T

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ

spółka z o.o.

Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 017 85-396-60, faks 017 85-073-01

e-mail: *ekspert_rzeszow@onet.pl*, *www.ekspert-audytor.pl*

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU

OPIEKI ZDROWOTNEJ

W SANOKU, UL.800-LECIA 26

za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011

A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku prowadzi działalność na podstawie wpisu do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym, Sąd Gospodarczy Wydział V w Krośnie, Sygnatura Akt P.Z.O.S. NS rej.4/98 z dnia 31.12.1998r.

Czasokres działalności SP ZOZ – nie jest ustalony.

2. Ponadto SP ZOZ posiada następujące dokumenty legalizujące działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem 0000059726 z dnia 06.11.2001r. w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 687-16-40-438 nadany w dniu 05.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Sanoku,
 - c) numer identyfikacyjny REGON 37044345 nadany w dniu 12.06.2003r. przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie,
 - d) zarządzenie Nr 73 Wojewody Krośnieńskiego z dnia 30.07.1998r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Sanoku w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej,
 - e) decyzję Wojewody Podkarpackiego znak: OR-III-8011/45/2001 o wpisaniu z dniem 05.06.2001r. do rejestru zakładów opieki zdrowotnej SP ZOZ w Sanoku pod Nr 146 księgi 18-00146,
 - f) Statut SP ZOZ w Sanoku stanowiący załącznik do uchwały Nr XVII/165/2008 Rady Powiatu w Sanoku z dnia 11.03.2008r.

Kapitał zakładowy Spółki 120 700 zł NIP 813-02-68-372

*Wpis; Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy w Rzeszowie, Nr KRS 0000167811
oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów – Nr ewidencyjny 206*



3. Przedmiotem działalności SP ZOZ wynikającym z postanowień statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
- sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w reprezentowanych w szpitalu dziedzinach,
 - udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
 - udzielanie świadczeń w zakresie pomocy doraźnej,
 - udzielanie świadczeń diagnostycznych,
 - udzielanie świadczeń w zakresie rehabilitacji leczniczej,
 - orzekanie o stanie zdrowia,
 - prowadzenie oświaty zdrowotnej, działalności w zakresie promocji zdrowia, organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,
 - inna działalność wymieniona szczegółowo w rozdziale II Statutu SP ZOZ w Sanoku.
4. Dyrektorem SP ZOZ jest Pan Adam SIEMBAB zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony – Uchwała Nr 234/2007 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 29.11.2007r.
5. Głównym księgowym jest Pani Helena ŁUSZCZ od dnia 01.06.2004r.
6. Przy SP ZOZ działa 13 osobowa Rada Społeczna powołana Uchwałą Nr VI/47/2011 Rady Powiatu w Sanoku z dnia 08.03.2011r. wpisana do KRS w rubryce 2 – Organ nadzoru, która jest organem inicjującym i opiniodawczym organu założycielskiego oraz doradczym Dyrektora.
7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	13 726 457,01	17 164 782,18
Kapitał (fundusz) podstawowy	27 356 731,90	27 124 259,25
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 9 959 477,07	-6 124 146,26
Zysk (strata) netto	-3 670 797,82	-3 835 330,81

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 SP ZOZ zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 853 osoby, a w roku poprzednim 850 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 289/2011 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 26.11.2011r. 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 EKSPERT Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Spółka z o.o. w Rzeszowie, ul. Kopczyńskiego 8 wpisany pod numerem 206 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 53/2011 z dnia 30. 11. 2011 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 14.12.2011r. do 30. 12 .2011r. (z przerwami 17, 18, 24 – 26.12.2011 r.) i w okresie od 21. 03. 2012 r. do 04. 04. 2012 r. (z przerwami 24,25,31 .03 . i 01.04. 2012 r.)
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jan MAŁEK (nr rej. 2474) 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.
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Rachunkowe Spółka z o.o. „ TAKS” – 37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katania 27/1 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 156/2011 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 15.06.2011r. – w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego SP ZOZ w Sanoku za 2010r. W uchwale tej zobowiązano SP ZOZ do pokrycia straty za 2010r. w kwocie 3 835 330,81 zł z uzyskanych dochodów.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym, Sąd Gospodarczy KRS w Rzeszowie w dniu 22.06.2011r.,
 - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 2170, pod poz. 11928 w dniu 14. 11. 2011 r.,
 - b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Podkarpackim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie w dniu 24.06.2011r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. 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 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 36 008 790,92 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę - 3 670 797,82 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

15. 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.

16. 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.

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

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

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

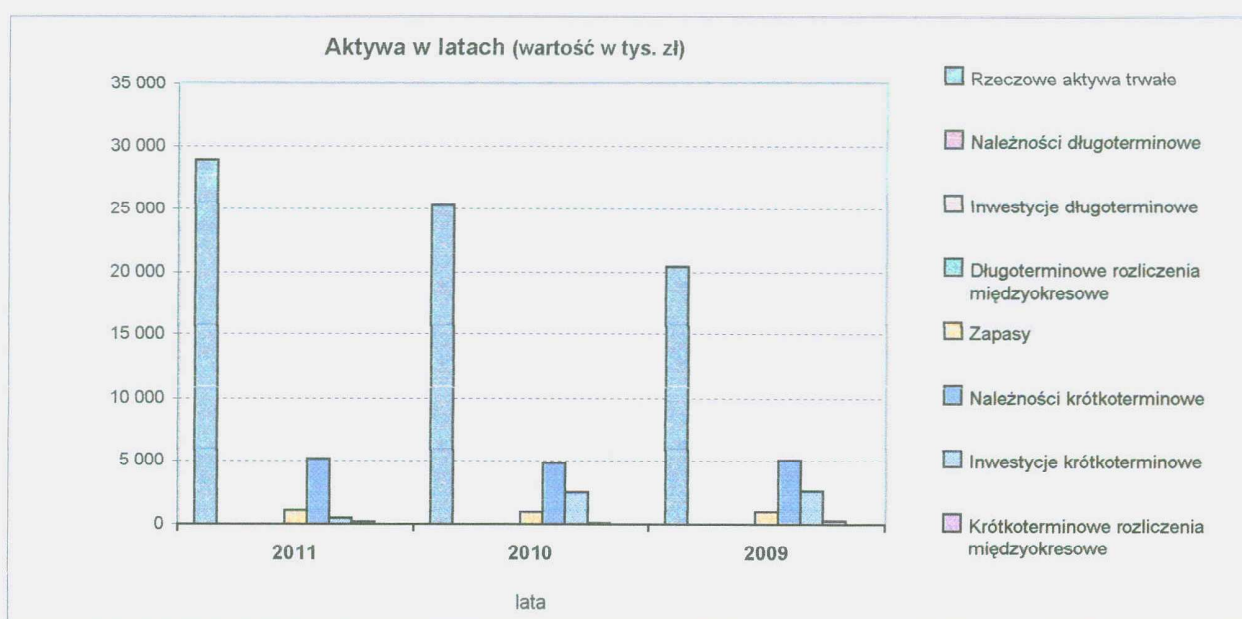
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

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

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	28 998,2	80,5	25 467,7	75,0	20 503,3	69,5	3 530,5	113,9	8 494,9	141,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	24,2	0,1	46,5	0,1	78,5	0,3	(22,3)	52,1	(54,3)	30,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 974,0	80,5	25 421,2	74,9	20 424,8	69,2	3 552,8	114,0	8 549,2	141,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	7 010,6	19,5	8 469,2	25,0	8 993,8	30,5	(1 458,6)	82,8	(1 983,3)	77,9
I.	Zapasy	1 113,6	3,1	987,9	2,9	1 022,5	3,5	125,6	112,7	91,0	108,9
II.	Należności krótkoterminowe	5 178,0	14,4	4 822,4	14,2	5 061,6	17,2	355,6	107,4	116,5	102,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	504,3	1,4	2 545,8	7,5	2 636,4	8,9	(2 041,6)	19,8	(2 132,1)	19,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	214,7	0,6	113,0	0,3	273,3	0,9	101,7	190,0	(58,6)	78,5
	Aktywa razem	36 008,8	100,0	33 936,9	100,0	29 497,2	100,0	2 071,8	106,1	6 511,6	122,1

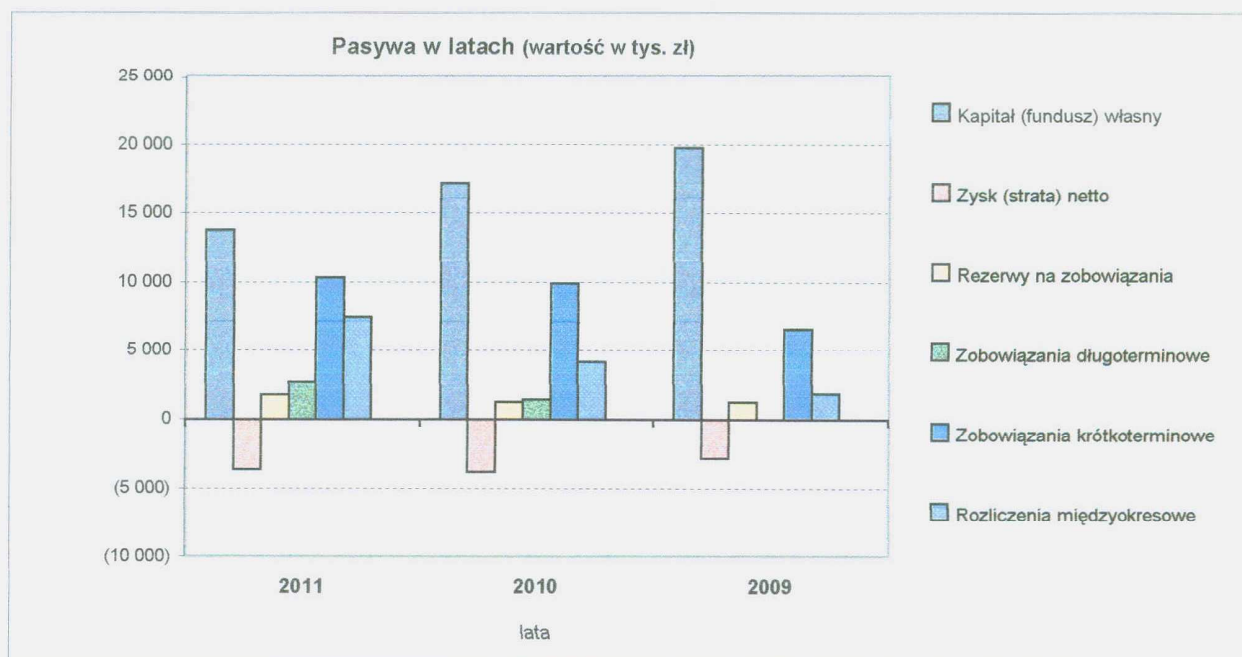
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



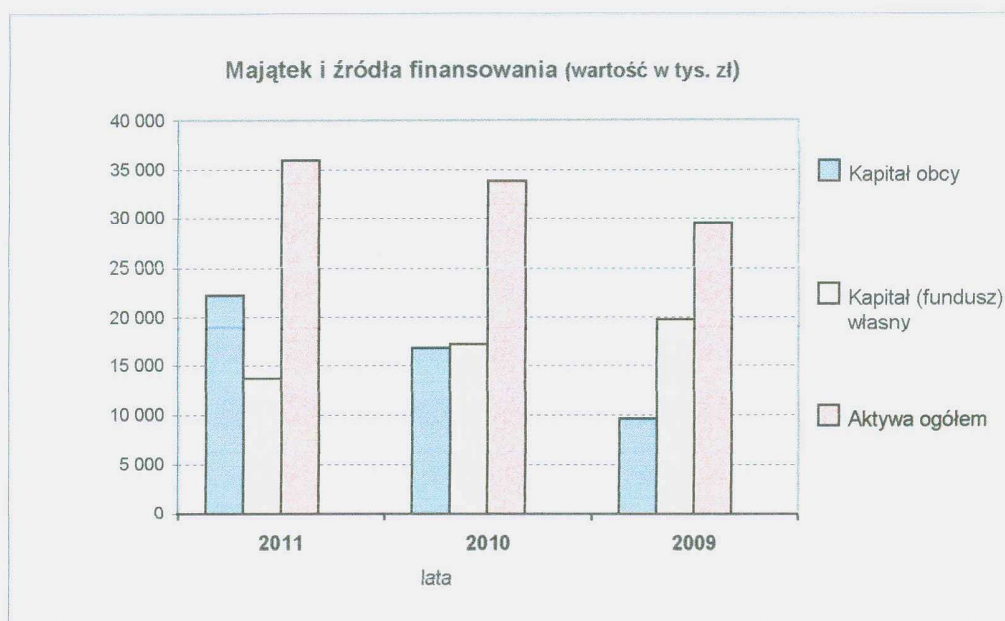
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		% udziału		% udziału
1	2	3	4	3	4	5	6	2011/2010	2011/2010	2011/2009	2011/2009
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 726,5	38,1	17 164,8	50,6	19 796,8	67,1	(3 438,3)	80,0	(6 070,3)	69,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	27 356,7	76,0	27 124,3	79,9	25 920,9	87,9	232,5	100,9	1 435,8	105,5
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(9 959,5)	(27,7)	(6 124,1)	(18,0)	(3 284,0)	(11,1)	(3 835,3)	162,6	(6 675,5)	303,3
VIII.	Zysk (strata) netto	(3 670,8)	(10,2)	(3 836,3)	(11,3)	(2 840,1)	(9,6)	164,5	95,7	(830,7)	129,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 282,3	61,9	16 772,3	49,4	9 700,3	32,9	5 510,1	132,9	12 582,0	229,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 822,7	5,1	1 255,2	3,7	1 265,9	4,3	567,5	145,2	556,8	144,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 692,2	7,5	1 460,2	4,3			1 232,0	184,4	2 692,2	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 272,5	28,5	9 899,5	29,2	6 558,5	22,2	373,0	103,8	3 714,0	156,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 494,9	20,8	4 157,4	12,3	1 876,0	6,4	3 337,5	180,3	5 619,0	399,5
Pasywa razem		36 008,8	100,0	33 937,0	100,0	29 497,2	100,0	2 071,7	106,1	6 511,6	122,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

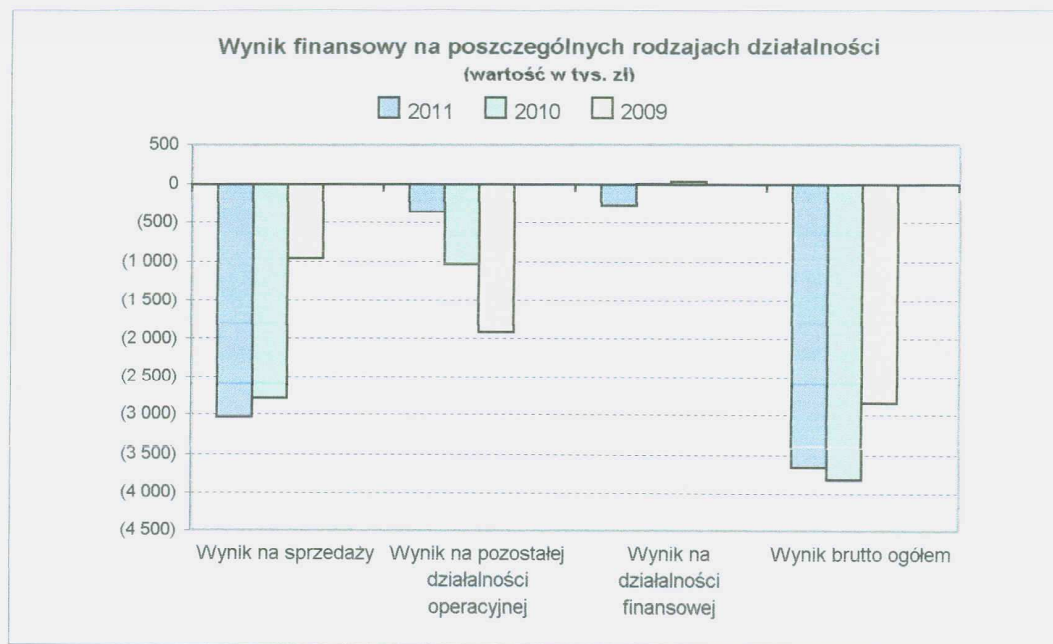
- a) zwiększenie majątku ogółem w porównaniu do stanu na początek okresu sprawozdawczego o 2 071,8 tys. zł / o 6,1% /, w tym aktywów trwałych o 3 530,5 tys. zł / o 13,9 % / i zmniejszeniu aktywów obrotowych o 1 458,6 tys. zł / o 17,2 % /, w tym: inwestycji krótkoterminowych o 2 041,6 tys. zł / o 80,2 % /, przy zwiększeniu : zapasów o 126,6 tys. zł, należności krótkoterminowych o 355,6 tys. zł, krótkoterminowych rozliczeń m/o o 101,7 tys. zł.
- b) majątek trwały i obrotowy SP ZOZ w 2011 r. finansowano:
- kapitałami własnymi w 38, 1 % / spadek w porównaniu do 2010 r. o 12,5% /,
 - zobowiązaniami i rezerwami na zobowiązania w 61,9 %. Odnotować należy wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania w okresie porównywalnym o 5 510,1 tys. z / o 32,9%/, w tym :
 - rezerw na zobowiązania o 567,5 tys. zł,
 - zobowiązań długoterminowych o 1 232,0 tys. zł,
 - zobowiązań krótkoterminowych o 373,0 tys. zł,
 - rozliczeń międzyokresowych o 3 337,5 tys. zł . głównie z tytułu dotacji, dopłat i subwencji na realizowane zadania inwestycyjne.

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

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 820,5	96,5	53 465,4	93,9	53 975,6	96,6	1 355,1	102,5	844,9	101,6
2.	Koszt własny sprzedaży	57 853,0	95,7	56 258,4	92,6	54 934,7	93,5	1 594,6	102,8	2 918,3	105,3
3.	Wynik na sprzedaży	(3 032,4)		(2 793,0)		(959,0)		(239,5)	108,6	(2 073,4)	316,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 942,8	3,4	3 432,7	6,0	1 846,0	3,3	(1 489,9)	56,6	96,8	105,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 307,7	3,8	4 466,4	7,4	3 761,7	6,4	(2 158,7)	51,7	(1 453,9)	61,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(364,9)		(1 033,7)		(1 915,7)		668,8	35,3	1 550,8	19,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(3 397,4)		(3 826,7)		(2 874,7)		429,3	88,8	(522,6)	118,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	20,7	0,0	34,1	0,1	78,7	0,1	(13,4)	60,7	(58,0)	26,3
2.	Koszty finansowe	290,1	0,5	28,0	0,0	42,5	0,1	262,2	1 037,4	247,7	683,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(269,5)		6,1		36,3		(275,6)	(4 425,6)	(305,7)	(743,3)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(3 666,8)		(3 820,6)		(2 838,5)		153,8	96,0	(828,4)	129,2
1.	Podatek dochodowy	4,0		14,7		1,7		(10,8)	26,9	2,3	238,0
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	4,0		14,7		1,7		(10,8)	26,9	2,3	238,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	(3 670,8)		(3 835,3)		(2 840,1)		164,5	95,7	(830,7)	129,2
Przychody ogółem											
		56 784,0	100,0	56 932,1	100,0	55 900,3	100,0	(148,1)	99,7	883,7	101,6
Koszty ogółem											
		60 450,8	100,0	60 752,7	100,0	58 738,8	100,0	(301,9)	99,5	1 712,0	102,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na wypracowanie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 3 670,8 tys. zł.

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

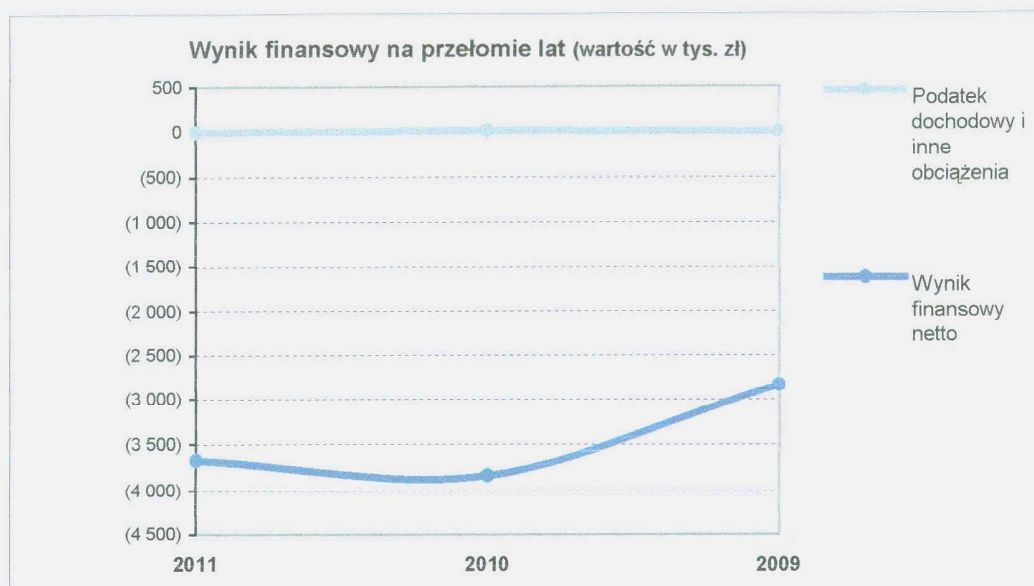


SP ZOZ w badanym okresie osiągnął przychody ze sprzedaży netto i zrównane z nimi w kwocie 54 820,5 tys. zł wyższe od wykonania 2010r. o 1 355,1 tys. zł, przy poniesionych kosztach w wysokości 57 853,0 tys. zł, wyższych od wykonania 2010r. o 2,8%.

Wyższa dynamika kosztów od wykonania sprzedaży w okresach porównywalnych spowodowała stratę na sprzedaży w kwocie 3 032,4 tys. zł, przy wykonanej w 2010r. 2 793,0 tys. zł, co ocenić należy negatywnie.

Po uwzględnieniu wyników na pozostałej działalności operacyjnej / - 364,9 tys. zł / i działalności finansowej / - 269,5 tys. zł / - wynik brutto SP ZOZ z całokształtu działalności za 2011r. zamknął się stratą w kwocie 3 666,8 tys. zł, stanowiącą 96,0% wykonania 2010r.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-10,19%	-11,30%	-9,63%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-6,41%	-6,72%	-5,09%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-26,74%	-22,34%	-14,35%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-9,54%	-11,23%	-9,51%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-17,20%	-11,11%	-4,83%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	-15,00%	-16,62%	-12,82%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł / 1 zatr.	(4 303,4)	(4 512,2)	(3 302,5)

Wypracowana za rok obrotowy strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

Wskaźnik dźwigni finansowej spadł w stosunku do lat ubiegłych i w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości ujemnej.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> <u>zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc</u>	1,2 - 2,0	krotność	0,61	0,77	1,22
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term.RMK czynne - należ. z tyt.dost. i usl.pow. 12 mc</u> <u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc</u>	1,0	krotność	0,49	0,67	1,05
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> <u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc</u>	0,1-0,2	krotność	0,04	0,23	0,36
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> <u>zobowiązania z tyt.dostaw i usług</u>	1,0	krotność	1,34	0,99	2,23

Wszystkie wskaźniki płynności finansowej ukształtowały się poniżej pożądaných, co wskazuje na możliwość występowania w SP ZOZ zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik natomiast handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>	wskaźnik malejący	w dniach	7	7	7
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	28	29	33
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	25	21	12
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> <u>aktywa ogółem</u>	2,0	zł / zł	1,54	1,58	1,83

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wykazuje systematyczną poprawę, co ocenić należy pozytywnie. Porównanie natomiast szybkości obrotu należnościami z rotacją zobowiązań wskazuje nadal na szybsze regulowanie zobowiązań od spływu należności, co jest zjawiskiem niekorzystnym.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,54 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,54 zł przychodów. Wskaźnik ten oscyluje w granicach pożądanego, wykazuje jednak systematyczny spadek w przedziale ostatnich 3 lat.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2011r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z latami poprzednimi utrzymuje się na niezmiennym poziomie i wynosi 7 dni. Utrzymująca się rotacja zapasów w dniach na stosunkowo niskim wskaźniku jest odzwierciedleniem prawidłowej gospodarki zapasami.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Złota reguła bilansowania <u>$\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$</u>	100-150	procent	75,01%	84,55%	107,96%
Złota reguła bilansowania II <u>$\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$</u>	40-80	procent	164,98%	129,22%	81,86%
Złota reguła finansowania <u>$\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$</u>	powyżej 100	procent	61,60%	102,34%	204,08%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	13 726,5	17 164,8	19 796,8
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>$\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$</u>	30-50	procent	80,53%	75,04%	69,51%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowe finansowanie aktywów trwałych - zobowiązaniami krótkoterminowymi.

Odnutowania wymaga także wskaźnik „Wypożyczenia jednostki w środki trwałe”, który wynosi 80,53 % i przekracza znacznie wskaźnik pożądany / 30%- 60 % / aktywów .

Wskaźnik ten uzupełniony stosunkiem procentowym aktywów trwałych / 80,53 % / do aktywów obrotowych / 19,47% / - sygnalizuje znaczne unieruchomienie aktywów, powodujących wysokie koszty dla SP ZOZ, głównie amortyzacji.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów trwałych i obrotowych ogółem; minus zobowiązania ogółem / bez kapitałów własnych /. Jest to wynikiem skonsumowania znacznej części kapitałów własnych przez straty bilansowe.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wydajność pracy <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> przeciętne zatrudnienie (w etatach)	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	64,8	63,1	62,7
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717x_1) + (0,847x_2) + (3,3x_3) + (0,4206x_4) + (1,0x_5)$	powyżej 2,9	-	0,93	1,02	1,63
Model Holdy $Z_h = 0,605 + 0,681 \cdot x_1 - 0,0196 \cdot x_2 + 0,00969 \cdot x_3 + 0,000672 \cdot x_4 + 0,157 \cdot x_5$	powyżej 0,1	-	1,30	1,42	1,75

Modele Altmana i Holdy, które rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazują na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem jednostki, przy czym w związku z występującym trendem spadkowym tych wskaźników w SP ZOZ – niezbędne jest określenie przez kierownictwo przyczyn tego stanu i ich wpływu na zagrożenie kontynuacji działalności.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnosić należy przy tym fakt, że SP ZOZ poinformował we „Wprowadzeniu do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość SP ZOZ funkcjonuje na podstawie opracowanych zasad /polityki / rachunkowości wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr SPZOZ/ZARZ/DG/123/2009 z dnia 31.08.2009r za zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Nr SPZOZ/ ZARZ / DG / 130/2010 z dnia 06.04.2010r. w sprawie zasad / polityki / rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, obowiązujących w SP ZOZ w Sanoku od dnia 06.04.2010r.,
- zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Nr SPZOZ / ZARZ / DG / 170/2011 z dnia 01.12.2011r. w sprawie wprowadzenia aneksu do zasad / polityki / rachunkowości w związku ze zmianą ustawy o działalności leczniczej – wprowadzającym między innymi nowe zasady wyceny rozliczeń m/o przychodów i kosztów z dniem 01.07.2011r.

Opracowania zawierają wybrane przez SP ZOZ alternatywne rozwiązania wynikające z art.10 ustawy p rachunkowości, w tym: reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad funkcjonowania kont oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- d) zasad rozliczania przychodów i kosztów,
- e) gromadzenia danych i przechowywania zbiorów,
- f) wykazu kont księgi głównej ZPK, wykazu systemów użytkowanych w SP ZOZ i modułów.

Księgi rachunkowe SP ZOZ prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego programu firmy ASSECO z/s w Rzeszowie. System finansowy obejmuje moduły: finansowo-księgowy, rejestr sprzedaży, gospodarkę materiałową, środki trwałe, kadry, płace i inne.

Zasady funkcjonowania kont określonych w ZPK. – przyjęto z rozwiązań wzorcowego „Zakładowego Planu Kont Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej” – opracowanego przez Centrum Szkoleniowe „KONSULTANT” S.C. M.M. Stefko.

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

- a) SP ZOZ przestrzegał 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 właściwego 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.

Rokiem obrotowym SP ZOZ jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Księgi rachunkowe za 2010r. zostały zamknięte po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Zarząd Powiatu w Sanoku w terminie ustawowym – trwale.

1.3. Kontrola wewnętrzna

W SP ZOZ nie funkcjonuje kontrola instytucjonalna. System kontroli wewnętrznej oparty jest na bezpośrednim nadzorze sprawowanym przez kierownictwo oraz osoby przez niego upoważnione.

System kontroli wewnętrznej oparty jest na procedurach wypracowanych w okresie funkcjonowania ZOZ. Opracowana instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 11/2002 Dyrektora, ze zmianami określonymi zarządzeniem Nr 53/2008 z dnia 22.04.2008 oraz zapisy Statutu SP ZOZ – normują zasady natury organizacyjnej i funkcjonalnej. Są one stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie poprawnego i kompletnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia przychodów i rozchodów rzeczowych składników majątkowych, środków pieniężnych, faktur i innych.

Badanie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego SP ZOZ za 2011r. nie ujawniło istotnych niedociągnięć w funkcjonowaniu kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zasady i tryb prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w SP ZOZ określono w zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej do stosowania w dniu 20. 10. 2002r. oraz zarządzeniem Nr SP ZOZ- ZARZ/DG/ 137-2011 z dnia 21. 11. 2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku SP ZOZ.

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

a) w drodze spisu z natury:

- środki pieniężne w kasie na dzień 31. 12. 2011 r.,
- zapasy materiałów na magazynach, leków i sprzętu medycznego na dzień 30.11. 2011 r. i 31. 12. 2011 r.

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31. 12. 2011 r.
- środki na rachunkach bankowych i zobowiązania kredytowe na dzień 31. 12. 2011 r.

c) pozostałe składniki majątkowe i salda bilansowe zinwentaryzowano w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na 31. 12. 2011 r.- co udokumentowano odpowiednimi protokołami.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury środków czystości oraz druków i materiałów biurowych na magazynie głównym w dniu 05.12.2011 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia.

Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią 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

28 998 227,06 zł

Stanowią one 80,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

24 221,52 zł

Stanowią 0,1% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			215 013,68	215 013,68
Zwiększenia			7 011,00	7 011,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			222 024,68	222 024,68
Umorzenie				
Bilans otwarcia			168 493,16	168 493,16
Zwiększenia			29 310,00	29 310,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			197 803,16	197 803,16
Wartość netto na BO			46 520,52	46 520,52
Wartość netto na BZ			24 221,52	24 221,52

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.

Prawidłowość udokumentowania i wyceny WN i P na dzień bilansowy nie nasuwa zastrzeżeń.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

28 974,005,54 zł

Stanowią one 80,5 % bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekt.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	701 424,00	14 961 146,54	2 483 152,34	2 106 247,10	13 602 795,37	33 854 765,35
Zwiększenia		6 450 311,30	98 690,69		1 686 853,31	8 235 855,30
Zmniejszenia			7 137,00	258 098,58	715 870,47	981 106,05
Bilans zamknięcia	701 424,00	21 411 457,84	2 574 706,03	1 848 148,52	14 573 778,21	41 109 514,60
Umorzenie						
Bilans otwarcia		4 809 834,75	1 823 458,73	1 067 332,45	11 227 568,53	18 928 194,46
Zwiększenia		451 953,93	202 389,74	199 869,33	993 544,74	1 847 757,74
Zmniejszenia			7 137,00	257 306,60	715 870,47	980 314,07
Bilans zamknięcia		5 261 788,68	2 018 711,47	1 009 895,18	11 505 242,80	19 795 638,13
Wartość netto na BO	701 424,00	10 151 311,79	659 693,61	1 038 914,65	2 375 226,84	14 926 570,89
Wartość netto na BZ	701 424,00	16 149 669,16	555 994,56	838 253,34	3 068 535,41	21 313 876,47

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	10 494 647,93	5 405 830,01	8 240 348,87	7 660 129,07

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

- środki trwałe były w 2011 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie środków trwałych ogółem wynosi 48,2 %.

- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia
- 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),
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 8 800,0 tys. zł, co stanowi 41,3% wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 1 877 067,74 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 1 390 992,63 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**7 010 563,86 zł**

stanowią 19,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę**1 113 563,74 zł**

Stanowią one 3,1% 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	1 113 563,74		1 113 563,74
Razem	1 113 563,74		1 113 563,74

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.

Wyceny zapasów na dzień bilansowy dokonano w cenach zakupu brutto / VAT nie podlegający odliczeniu podwyższa cenę zakupu /.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**5 178 049,73 zł**

stanowią 14,4% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	13 837 801,87	9 312 612,35	4 525 189,52
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	654 766,55	1 906,34	652 860,21
Razem	14 492 568,42	9 314 518,69	5 178 049,73

SP ZOZ dokonał inwentaryzacji sald należności z tytułu dostaw i usług na 31.12.2011r. drogą wysłania kontrahentom wezwań do potwierdzenia sald. Wysłano 96 potwierdzeń na kwotę 13 010,1 tys. zł, otrzymano na 20.03.2012r. - 70 potwierdzeń na kwotę 4 473,1 tys. zł, tj. 34,4%. / brak potwierdzeń przez NFZ O / Rzeszów zafakturowanych nadwykonań z roku 2011 i lat poprzednich na kwotę 9 302,9 tys. zł /.

W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej zwracają uwagę należności z w/w tytułu zapłacone do dnia 20.03.2012r. w kwocie 4 357,8 tys. zł, tj. w 96,3 % wartości bilansowej na 31.12.2011r.

Analiza struktury wiekowej należności z tytułu dostaw i usług, nie wykazała należności przedawnionych.

Wyceny bilansowej tych należności dokonano w kwotach wymaganej zapłaty.

Inne należności, kwota - 652 860,21 zł.
obejmuje należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS
w kwocie 651 744,71 zł, oraz kaucje za opakowania - 1 115,50 zł - ich prawidłowość nie nasuwa uwag.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**504 253,17 zł**

stanowią 1,4 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	504 253,17
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	504 253,17
- w kasie	15 782,82
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	244 532,40
Inne środki pieniężne	243 937,95
Razem	504 253,17

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokacie bankowej potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący SP ZOZ.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

214 697,22zł

stanowią 0,6 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia majątkowe ,komunikacyjne i OC	27 767,66
-	telefony dot. roku 2012	1 458,78
-	remonty rozliczane w czasie	14 549,67
-	koszty mediów- dotyczące 2012r.	17 0 921,11
Razem		214 697,22

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor). W rozliczeniach tych kwota 101 674,79 zł (BZ - 214 697,22 zł minus BO - 113 022,43 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym R Z i S.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

36 008 790,92 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.

3. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

13 726 457,01 zł

Stanowią one 38,1 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał podstawowy**27 356 731,90 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

Na przestrzeni badanego roku obrotowego zwiększył się o 232 472,65 zł

tj. o wartość rzeczowego majątku trwałego przyjętego do eksploatacji w 2011r., sfinansowanego dotacjami i przyjętego z darowizn

4.1.2. Kapitał zapasowy – na 31.12.2011r. wykazuje wartość zerową.**4.1.7. Strata z lat ubiegłych –****9 959 477,07 zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata**3 670 797,82 zł**

ustalona została na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodna z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią**22 282 333,91 zł**

Stanowią one 61,9 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**1 822 667,04 zł**

stanowią 5,1% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa na prawdopodobne zobowiązania płacowe		550 000,00		550 000,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 255 067,00	759 555,81	741 955,77	1 272 667,04
Razem	1 255 067,00	1 309 555,81	741 955,77	1 822 667,04

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 272 667,04 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Rezerwy na prawdopodobne zobowiązania płacowe – 550 000,00 zł utworzono na podstawie zapisu Art.2 ustawy z dnia 22.10.2010r. o zmianie ustawy o ZOZ / Dz. U. Nr 230, poz.1509 / - na wzrost wynagrodzeń osób wykonujących zawód pielęgniarki albo położnej, przy spełnieniu warunków określonych ustawą.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

2 692 200,00 zł

stanowią 7,5 % bilansowej sumy pasywów i obejmują wartość niespłaconego na 31.12.2011r. kredytu inwestycyjnego w części przypadającej do spłaty po roku 2012, zaciągniętego w Podkarpackim Banku Spółdzielczym w Sanoku – umowa Nr 139/2009 z dnia 20.09.2009r. Saldo prawidłowe, potwierdzone pisemnie przez Bank na 31.12.2011r.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

10 272 530,22 zł

stanowią 28,5 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	10 272 530,22	9 899 547,65
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	9 560 705,37	9 114 581,00
a) kredyty i pożyczki	2 223 967,33	77 040,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 379 392,69	4 159 270,73
- do 12 miesięcy	3 379 392,69	4 159 270,73
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 091,91	993 290,19
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 126 416,05	2 078 134,19
h) z tytułu wynagrodzeń	1 526 509,39	1 526 373,77
i) inne zobowiązania	303 328,00	280 472,12
3. Fundusze specjalne	711 824,85	784 966,65

- a) kredyty i pożyczki, saldo bilansowe w kwocie 2 223 967,33 zł
obejmuje przypadające do spłaty w 2012r. raty kredytów bankowych, wynikające z umów kredytowych.
Salda wynikają z urzędzeń księgowych, prawidłowość ich została pisemnie potwierdzona przez PBS w Sanoku na 31.12.2011r.
- b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniono zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. , saldo bilansowe w kwocie 3 379 392,69 zł
obejmuje rozrachunki z dostawcami krajowymi do 12-tu miesięcy.

SP ZOZ dokonał inwentaryzacji sald zobowiązań z tytułu dostaw i usług drogą potwierdzenia otrzymanych wezwań do potwierdzenia sald od kontrahentów na ogólną kwotę 1 944,0 tys. zł, w tym na: 31.10.2011r. – 658,0 tys. zł, na 30.11.2011 r. – 763,2 tys. zł i na 31.12.2011r. - 522,8 tys. zł

Na dzień badania 20.03.2012r. zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31.12.2011r. uregulowano w kwocie 3 208,8 tys. zł, tj. w 94,9 %.

Analiza struktury czasowej tych zobowiązań nie wykazała sald przedawnionych.

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
-Podatek dochodowy od osób fizycznych	377 124,00
-Składki ZUS	1 248 017,48
-Składki na ubezpieczenie zdrowotne	371 719,80
-Składki na FP i fund.emer.pomostowych	111 036,77
-Podatek VAT	17 960,00
-Urząd Marszałkowski - ochrona środowiska	558,00
Razem	2 126 416,05

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i rozliczeniem opłat dotyczących ochrony środowiska za II półrocze 2011r.

Wykazane salda zobowiązań publiczno-prawnych na 31.12.2011r. uregulowane zostały w miesiącu styczniu i lutym 2012r.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 526 509,39 zł
obejmują wynagrodzenia netto pracowników za miesiąc grudzień 2011r. w kwocie 1 520 911,13 zł i wynagrodzenia z umów zlecenia w wysokości 5 598,26 zł , wypłacone w styczniu 2012r.	
Saldo bilansowe prawidłowe.	
e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	303 328,00 zł
obejmują:	
- pozostałe rozrachunki z pracownikami / koszty podróży i inne /	1 556,44 zł
- potrącenia z lity płac za XII/2011r z tytułu: składek związkowych, PKZP, PZU, zajęć komorniczych i innych – zapłacone w I / 2012r. -	185 986,92 zł
- opłacone zabezpieczenia i wadia przetargowe z zamówień publicznych	115 784,64 zł.
Prawidłowość tych sald na 31.12.2011r. nie nasuwa uwag.	

4.2.4. Fundusze specjalne 711 824,85 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny SP ZOZ przekazywał na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.5. Rozliczenia międzyokresowe 7 494 936,65 zł

Stanowią one 20,8% bilansowej sumy pasywów.

Pozycja obejmuje rozliczenia dotyczące:

- czynszu dzierżawnego opłaconego z góry za kilka lat	1 201 637,34 zł
- dotacji otrzymanych z Min. Zdrowia i organów samorządowych na dofinansowanie zakupu środków trwałych, odpisywanych rocznie do wysokości amortyzacji na pozostałe przychody operacyjne	360 975,94 zł
- dofinansowania projektów finansowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	5 932 323,37 zł

Rozliczenie powyższe zostało właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**36 008 790,92zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

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

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

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą
z tego przypada na:**54 820 522,11 zł****5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym****55 286 447,36 zł**

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów**-465 925,25 zł**

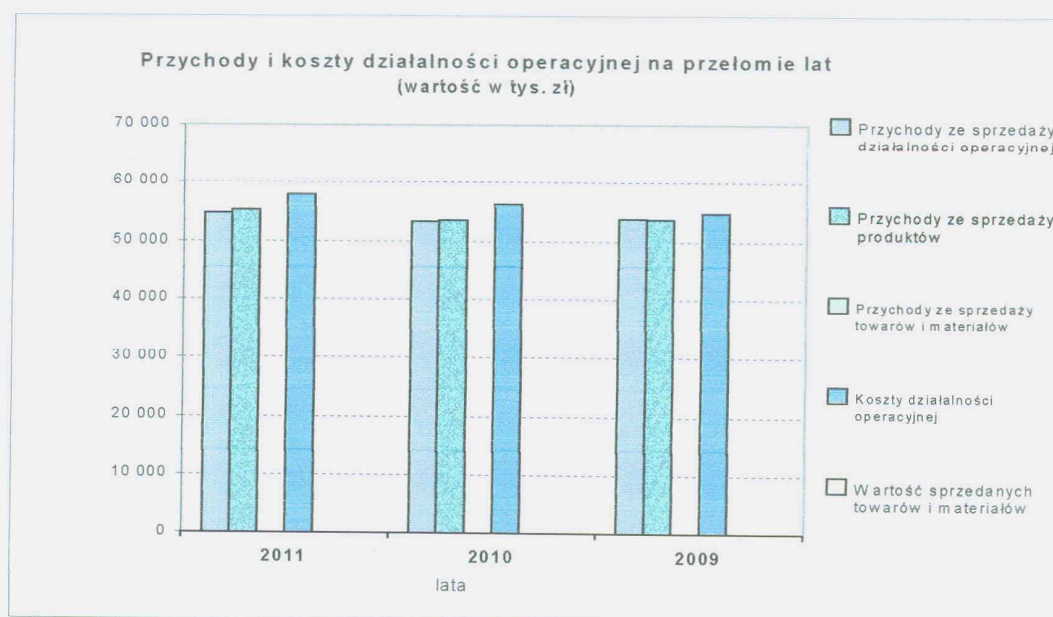
jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**57 852 952,05 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 2011r. i 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	1 877 067,74	3,24
Zużycie materiałów i energii	12 490 581,41	21,59
Usługi obce	8 241 578,06	14,25
Podatki i opłaty	181 569,90	0,31
Wynagrodzenia	29 187 556,47	50,45
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 510 885,18	9,53
Pozostałe koszty rodzajowe	363 713,29	0,63
Razem	57 852 952,05	100,00

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**1 942 792,85 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością SP ZOZ .:

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7 208,02
Dotacje		523 573,98
Inne przychody operacyjne		1 412 010,85
-	rozwiązanie rezerw utworzonych na podstawie art. 35 d	1 316,43
-	odpis raty otrzymanych nieodpł. środków trwałych	8 212,13
-	czynsze dzierżawne	537 628,02
-	rezydentury	270 524,03
-	media i usługi sprzedawane dzierżawcom	175 731,94
-	otrzymane odszkodowania	51 488,48
-	otrzymane nieodpłatnie sprzęt med. i materiały	132 844,99
-	otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe	162 204,02
-	otrzymane kary umowne	10 200,37
-	pozostałe przychody operacyjne	61 860,44
Razem		1 942 792,85

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 8 000,00 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 791,98 zł.

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

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**2 307 724,06 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 945 136,27
Inne koszty operacyjne		362 587,79
-	koszty obiektów dzierżawionych	301 256,42
-	koszty lat ubiegłych	12 878,09
-	kary, grzywny,	20 911,01
-	składki członkowskie organizacji nieobowiązkowe	500,00
-	pozostałe koszty operacyjne	27 042,27
-		
Razem		2 307 724,06

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

20 679,58 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym odsetki od należności zapłacone – 14 361,13 zł i naliczone a niezapłacone na 31.12.2011r. – 6 318,45 zł.

5.6. Koszty finansowe

290 143,25 zł

obejmują odsetki zapłacone od kredytów bankowych – 219 180,30 zł i od zobowiązań – 44 266,97 zł oraz odsetki naliczone z tytułu dostaw i usług a niezapłacone na 31.12.2011r. w kwocie 26 695,98 zł.

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującej w rachunku zysków i strat - straty z działalności w kwocie **3 666 824,82 zł.**

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

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		57 250 711,77
Przychody włączone do opodatkowania		3 269,01
-	zapłacone odsetki z lat. ubiegłych	3 269,01
-		
-		
Przychody wyłączone z opodatkowania		539 420,99
-	otrzymane dotacje	108 680,74
-	przychody z konta 845- rozl. m/o przychodów	423 105,37
-	rozw. rezerw i naliczone odsetki od nal. nie zapł.	7 634,88
Przychody podatkowe		56 714 559,79

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 791,98 zł, z wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych.

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		60 917 536,59
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		4 570 000,08
-	odsetki od zobowiązań naliczone	26 695,98
-	odpis aktualizujący należności	1 945 136,27
-	rezerwy na prawdopodobne zobowiązania płacowe pielęgniarek i położnych	550 000,00
-	rezerwy na świadczenia prac. emerytalne i nagrody jubileuszowe	17 600,04
-	otrzymane dotacje - równowartość kosztów	108 680,74
-	koszty lat ubiegłych	12 878,09
-	kary i grzywny	20 911,01
-	składki członkowskie nieobowiązkowe	500,00
-	pierwsze wyposażenie sfinansowane dotacjami	66 130,16
-	niewypłacone w 2011r. wynagr. z tytułu umów zlec.	6713,75
-	niezapłacone w 2011r. składki ZUS - 15.02.2012r.	422 354,97
-	inne koszty nie stanowiące k.u.p.	1 406,44
-	amortyzacja środków trwałych nie stanowiąca k.u.p.	1 390 992,63
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		834 872,87
-	zapłacone odsetki od należn. z lat poprzednich	6 407,69
-	wypłacone w 2011r. wynagrodzenia z roku 2010	6 623,21
-	zapłacone w 2011r. składki ZUS z roku 2010.	821 841,97
-		
Koszty uzyskania przychodu		57 182 409,38

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 791,98 zł, z wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

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	56 714 559,79
-Koszty uzyskania przychodu	57 182 409,38
-Strata podatkowa	- 467 849,59

Zgodnie z przepisami art. 17, ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody między innymi w zakresie ochrony zdrowia są wolne od podatku dochodowego w części przeznaczonych na cele statutowe.

Podatkowi natomiast podlegają dochody nie przeznaczone na cele statutowe, do jakich w przypadku SP ZOZ za 2011r. zaliczyć należy zapłacone kary nałożone przez NFZ i Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w ogólnej kwocie 20 911,01 zł.

Podstawa opodatkowania	20 911,00 zł
Podatek dochodowy 19%	<u>3 973,00 zł.</u>

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 wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

6.4. Rozliczenie wyniku bilansowego

Strata brutto	-	3 666 824,82 zł
Podatek dochodowy	-	3 973,00 zł
Strata bilansowa netto	-	3 670 797,82 zł

zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat i w bilansie

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	- 1497 860,70
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 6 888 955,62
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	6 345 261,51
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	- 2 041 554,81

Ujemne przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej wskazują, że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy rozwój SP ZOZ, który w 2011r. finansowany był ze środków zewnętrznych.

Natomiast ujemna wartość cash flow z całokształtu działalności informuje o możliwości występowania trudności finansowych w danym okresie.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 3 438 325,17 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 04.04.2012r.

8. Podsumowanie.

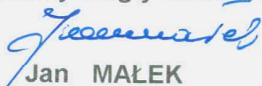
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 35 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 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident


Jan MAŁEK
Nr ewidencyjny 2474

Rzeszów, dnia 04.04.2012r.

Podmiot uprawniony

EKSPERT

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz
Spółka z o.o.
35-006 RZESZÓW, ul. Kopczyńskiego 8
tel. 017 853 96 60

PREZES ZARZĄDU


Aniela Kuzniar
Biegły rewident
Nr w rejestrze 2095

Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Sanoku

1. Informacje ogólne.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku, ul. 800-lecia 26, 38-500 Sanok .

Celem działania Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności zamieszkałej, względnie przebywającej na obszarze jego działania oraz promocja zdrowia.

Do podstawowych zadań realizowanych przez Zespół należą świadczenia zdrowotne w zakresie opieki stacjonarnej, specjalistycznej, diagnostyki i innych świadczeń, a w szczególności:

- 1) Sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w reprezentowanych w szpitalu dziedzinach,
- 2) Udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- 3) Udzielanie świadczeń w zakresie pomocy doraźnej,
- 4) Udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- 5) Udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- 6) Orzekanie o stanie zdrowia,
- 7) Prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności w zakresie promocji zdrowia,
- 8) Wykonywanie określonego odrębnymi przepisami nadzoru fachowego,
- 9) Przygotowywanie osób do wykonywania zawodów medycznych i dokształcania osób wykonujących te zawody, zwłaszcza poprzez prowadzenie staży podyplomowych, specjalizacyjnych i rezydentur na warunkach określonych w odrębnych przepisach,
- 10) Organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych.

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 06.11.2001 r. pod nr KRS: 0000059726.

Sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Sanoku podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.



2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.

Czas trwania jednostki jest nieokreślony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

4. Jednostka nie posiada wyodrębnionych jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdanie finansowe.

5. Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w roku 2012 i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności SP ZOZ w przyszłości.

6. Połączenie Spółek.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie.

7. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów , pomiaru wyniku finansowego oraz sposób sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z póź. zm. zwaną dalej „Ustawą”, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku sporządza rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do Ustawy.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem ustaleń wprowadzonych zarządzeniem nr 123/2009 oraz zarządzeniem nr 170/2011 w sprawie wprowadzenia w życie „zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont” , zarządzeniem nr 130/2010, nr 162/2010, nr 105/2011 dla projektów realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Sanoku.



- a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500 zł. oraz zespoły komputerowe oraz urządzenia medyczne wymagające współpracy z zespołami komputerowymi bez względu na wartość początkową wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Składniki majątku o wartości początkowej od 2.500 zł. do 3.500 zł. wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i amortyzuje się jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Składniki majątku o wartości początkowej niższej niż 2.500 zł. wprowadza się do ewidencji pozabilansowej i zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwałe w budowie i grunty nie są amortyzowane.

W przypadku zakupów dokonywanych z udziałem środków UE (aparatury i sprzętu medycznego) o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 2.000 zł. przedmioty te traktowane są jak materiały. Natomiast w przypadku zakupów (aparatury i sprzętu medycznego) o wartości od 2.000 zł. do 3.500 zł. środki trwałe amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie : w tej pozycji ujęte zostały środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

- b) Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
- c) Zapasy: zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się w cenach zakupu brutto (VAT nie podlegający odliczeniu podwyższa cenę zakupu). Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie ilościowo-wartościowym. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej. Ewidencję

*gumarel*³

materiałów przekazywanych bezpośrednio z zakupu oraz paliwo w transporcie sanitarnym i gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wysokości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość nie wykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczanych w koszty oddziału w momencie ich zakupu lub wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach.

- d) Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- e) Zakład tworzy rezerwę na świadczenia pracownicze, które zostaną wypłacone w przyszłości.
- f) Rozliczenia międzyokresowe w bilansie wynikają ze zmian w ustawie o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. nr 157 poz.1240 z póź. zm., ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U.z 2011 r. nr 112 poz. 654 z póź.zm) a na podstawie ustawy o rachunkowości dotyczą : nierozliczonych dotacji zarówno z funduszy UE jak i innych przyznanych na zakup środków trwałych, których zakup musi być amortyzowany w czasie a także otrzymanych , a nierozliczonych środków na zadania inwestycyjne.
- g) Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego naliczane jest zgodnie z przepisami podatkowymi. Z uwagi na znaczącą stratę bilansową i niepewność uzyskania dochodów do opodatkowania jednostka rozpatruje, ale nie tworzy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- h) Koszty działalności operacyjnej ewidencjonowane są na kontach zespołu 4 – „koszty według rodzajów” oraz na kontach zespołu 5 – „koszty według typów działalności”.
- i) Wszystkie znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym uwzględniono w bilansie i rachunku zysków i strat.

Data sporządzenia: 30 marca 2012 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr. Helena Łuszcz

Imię i nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

SP ZOZ w Sanoku

lek. Adam Siembab

Imię i nazwisko i podpis Kierownika

Sprawdzone, marzec 2012 r.

[Podpis]

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
38-500 w SANOKU, ul. 800-lecia 26

Nazwa i adres jednostki: 013 46 56 100, 013 46 31 908
fax 013 46 56 200

BILANS					
na dzień 31.12.2011 r.					
AKTYWA	Stan na koniec bieżącego roku	Stan na koniec poprzedniego roku	PASYWA	Stan na koniec bieżącego roku	Stan na koniec poprzedniego roku
A. Aktywa trwałe	28 998 227,06	25 467 739,34	A. Kapitał (fundusz) własny	13 726 457,01	17 164 782,18
I. Wartości niematerialne i prawne	24 221,52	46 520,52	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	27 356 731,90	27 124 259,25
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podst. (wiel. uj)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	24 221,52	46 520,52	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktual. wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	28 974 005,54	25 421 218,82	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	21 313 876,47	14 926 570,89	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 959 477,07	-6 124 146,26
a) grunty (w tym prawo użyt. wiecz gruntu)	701 424,00	701 424,00	VIII. Zysk (strata) netto	-3 670 797,82	-3 835 330,81
b) budynki, lokale i obiekty inż. lądow. i wodnej	16 149 669,16	10 151 311,79	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu r. obrot. (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	555 994,56	659 693,61	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	22 282 333,91	16 772 163,62
d) środki transportu	838 253,34	1 038 914,65	I. Rezerwy na zobowiązania	1 822 667,04	1 255 067,00
e) inne środki trwałe	3 068 535,41	2 375 226,84	1. Rezerwy z tyt. odroczonego pod. doch.		
2. Środki trwałe w budowie	7 660 129,07	10 494 647,93	2. Rezerwa na św. emerytalne i podobne	1 822 667,04	1 255 067,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa	725 827,04	597 571,00
III. Należności długoterminowe			- krótkoterminowa	1 096 840,00	657 496,00
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe			- krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości			II Zobowiązania długoterminowe	2 692 200,00	1 460 154,31
2. Wartości niematerialne i prawne			1. wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			2. wobec pozostałych jednostek	2 692 200,00	1 460 154,31
a) w jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki	2 692 200,00	1 460 154,31
- udziały lub akcje			b) z tyt. emisji dłużnych pap. wart.		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			III. Zobowiązani krótkoterminowe	10 272 530,22	9 899 547,65
b) w pozostałych jednostkach			1. Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje			a) z tyt. dostaw i usług w okresie wymagal.		
- inne papiery wartościowe			- do 12 m-cy		
- udzielone pożyczki			- powyżej 12 m-cy		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			2. Wobec pozostałych jednostek	9 560 705,37	9 114 581,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokres.			a) kredyty i pożyczki	2 223 967,33	77 040,00
1. Aktywa z tyt. odroc. podatku dochod.			b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	7 010 563,86	8 469 206,46	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymag.	3 379 392,69	4 159 270,73
I. Zapasy	1 113 563,74	987 938,06	- do 12 m-cy	3 379 392,69	4 159 270,73
1. Materiały	1 113 563,74	987 938,06	- powyżej 12 m-cy		
2. Półprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 091,91	993 290,19
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe	0,00	
4. Towary			g) z tyt. pod., cel. bezp. i innych świadczeń	2 126 416,05	2 078 134,19
5. Zaliczki na dostawy			h) z tyt. wynagrodzeń	1 526 509,39	1 526 373,77
II. Należności krótkoterminowe	5 178 049,73	4 822 437,99	i) zobowiązania wewnątrzorganizacyjne		
1. Należności od jednostek powiązanych			j) inne	303 328,00	280 472,12
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:			3. Fundusze specjalne	711 824,85	784 966,65
- do 12 m-cy			IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 494 936,65	4 157 394,66
- powyżej 12 m-cy			1. Ujemna wartość firmy		
b) inne			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 494 936,65	4 157 394,66
2. Należności od pozostałych jednostek	5 178 049,73	4 822 437,99	- długoterminowe	7 298 310,47	3 770 465,81
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 525 189,52	4 101 135,97	- krótkoterminowe	196 626,18	386 928,85
- do 12 m-cy	4 519 081,84	4 101 135,97			
- powyżej 12 m-cy	6 107,68				
b) z tyt. pod., dotacji, cel. ub. społ. i zdrow.	0,00	0,00			
c) należności wewnątrzorganizacyjne					
d) inne	652 860,21	721 302,02			
e) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	504 253,17	2 545 807,98			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	504 253,17	2 545 807,98			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótk. aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótk. aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	504 253,17	2 545 807,98			
- środki pien. w kasie i na rach. bank.	260 315,22	2 424 793,77			
- inne środki pieniężne	243 937,95	121 014,21			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.	214 697,22	113 022,43			
AKTYWA RAZEM	36 008 790,92	33 936 945,80	PASYWA RAZEM	36 008 790,92	33 936 945,80

30.03.2012

Data

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Helena Łuszcz

30.03.2012

Data

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
SP ZOZ w Sanoku
lek. Adam Siemba

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01. - 31.12.2011 r.

Wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Wykonanie	
	rok bieżący	rok poprzedni
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównoważone z nimi	54 820 522,11	53 465 382,36
- w tym: od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 286 447,36	53 616 073,96
II. Zmiana stanu produktów (+ / -)	-465 925,25	-150 691,60
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	57 852 952,05	56 258 351,83
I. Amortyzacja	1 877 067,74	1 807 956,77
II. Zużycie materiałów i energii	12 490 581,41	11 817 073,32
III. Usługi obce	8 241 578,06	8 049 293,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	181 569,90	175 555,75
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	29 187 556,47	28 606 990,54
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	5 510 885,18	5 423 122,22
VII. Pozostałe koszty	363 713,29	378 360,23
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	-3 032 429,94	-2 792 969,47
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 942 792,85	3 432 689,18
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 208,02	0,00
II. Dotacje	523 573,98	501 121,68
III. Inne przychody operacyjne	1 412 010,85	2 931 567,50
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 307 724,06	4 466 390,21
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	9 613,19
II. Aktualizacja niefinans aktywów trwałych		0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 307 724,06	4 456 777,02
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 397 361,15	-3 826 670,50
G. Przychody finansowe	20 679,58	34 057,98
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	20 679,58	34 057,98
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	290 143,25	27 969,29
I. Odsetki, w tym:	290 143,25	27 969,29
- od jednostek powiązanych	0,00	
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G+H)	-3 666 824,82	-3 820 581,81
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0,00
I. Zyski nadzwyczajne		0,00
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto	-3 666 824,82	-3 820 581,81
L. Podatek dochodowy	3 973,00	14 749,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3 670 797,82	-3 835 330,81

Sanok 30.03.2012 r.

Przedmiot, miesiąc 2012r.

główny księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Helena Łuszcz

(Sporządził)

DYREKTOR
SP Z o.o. w Sanoku

lek. Adam Siembab
(Kierownik jednostki)

**ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
za okres od dnia 01.01.2011 – 31.12.2011 r.**

	okres bieżący	okres ubiegły
0	1	2
I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	17 164 782,18	25 920 947,80
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	0,00	-6 124 146,26
Ia. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	17 164 782,18	19 796 801,54
I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27 124 259,25	25 920 947,80
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	232 472,65	1 203 311,45
a) zwiększenie (z tytułu)	232 472,65	1 203 311,45
- dotacje	137 235,93	817 748,40
- darowizna środków trwałych	84 246,72	379 563,05
- darowizna	10 990,00	6 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zwrot dotacji	0,00	0,00
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	27 356 731,90	27 124 259,25
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-6 124 146,26	-3 284 004,73
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-6 124 146,26	-3 284 004,73
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	0,00	0,00
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-6 124 146,26	-3 284 004,73
a) zwiększenie (z tytułu)	-3 835 330,81	-2 840 141,53
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	-3 835 330,81	-2 840 141,53
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 959 477,07	-6 124 146,26
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 959 477,07	-6 124 146,26
8. Wynik netto	-3 670 797,82	-3 835 330,81
a) zysk netto		
b) strata netto	-3 670 797,82	-3 835 330,81
c) odpisy z zysku		
II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	13 726 457,01	17 164 782,18
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	13 726 457,01	17 164 782,18

Sanok 30.03.2012 r.

Sanok, marzec 2012r.

Terminat

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Helena Łuszcz
mgr Helena Łuszcz

DYREKTOR
SP ZOZ w Sanoku
pubob
lek. Adam Siembab

TREŚĆ	Według stanu na 31.12.2011	Według stanu na 31.12.2010
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Wynik finansowy netto (zysk/strata)	-3 670 797,82	-3 835 330,81
II. Korekty razem	2 172 937,12	2 299 515,00
1. Amortyzacja	1 877 067,74	1 807 956,77
2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	192 687,05	9 993,23
4. Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej	-7 208,02	9 613,19
5. Zmiana stanu rezerw	567 600,04	-10 798,00
6. Zmiana stanu zapasów	-125 625,68	34 594,20
7. Zmiana stanu należności	-355 611,74	239 152,63
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	939 348,04	669 572,89
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-774 056,24	-112 389,91
10. Inne korekty	-141 264,07	-348 180,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 497 860,70	-1 535 815,81
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	8 000,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 000,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart. niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych. Finansowych w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	6 896 955,62	4 871 646,67
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 896 955,62	4 871 646,67
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 888 955,62	-4 871 646,67
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	8 593 114,96	6 326 885,05
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji innych instr. kapitał. oraz dopl. do kapitału)	137 235,93	817 748,40
2. Kredyty i pożyczki	5 270 273,02	1 537 194,31
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	3 185 606,01	3 971 942,34
II. Wydatki	2 247 853,45	9 993,23
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 891 300,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	192 687,05	9 993,23
9. Inne wydatki finansowe	163 866,40	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 345 261,51	6 316 891,82
D. PRZEPŁYW PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.+/-C.III)	-2 041 554,81	-90 570,66
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:	-2 041 554,81	-90 570,66
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	2 545 807,98	2 636 378,64
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym:	504 253,17	2 545 807,98
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sanok 30.03.2012 r.

Miejscowość, data

podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

podpis kierownika
jednostki

Bożena, marzec 2012
[podpis]

GLÓWNY KSIĘGOWY
[podpis]
mgr Helena Łuszcz

DYREKTOR
SP ZOZ w Sanoku
[podpis]
lek. Adam Kambab

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Objaśnienia do bilansu.

Ustęp 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

a. Wartości niematerialne i prawne.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto		Umorzenie	Wartość netto	Struktura %
		Stan na 01.01.2011 r.	Stan na 31.12.2011 r.			
1.	Programy komputerowe	215.013,68	222.024,68	197.803,16	24.221,52	100
	Razem	215.013,68	222.024,68	197.803,16	24.221,52	100

b. Środki trwałe.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto		Umorzenie	Wartość netto	Struktura %
		Stan na 01.01.2011 r.	Stan na 31.12.2011 r.			
1.	Grunty	701.424,00	701.424,00	0,00	701.424,00	3,29
2.	Budynki i budowle	14.961.146,54	21.411.457,84	5.261.788,68	16.149.669,16	75,77
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.483.152,34	2.574.706,03	2.018.711,47	555.994,56	2,61
4.	Środki transportu	2.106.247,10	1.848.148,52	1.009.895,18	838.253,34	3,93
5.	Pozostałe środki trwałe	13.602.795,37	14.573.778,21	11.505.242,80	3.068.535,41	14,40
	Razem	33.854.765,35	41.109.514,60	19.795.638,13	21.313.876,47	100

c. Zmiana wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	701.424,00	0,00	0,00	701.424,00
2.	Budynki i budowle				
2a.	Wartość brutto	14.961.146,54	6.450.311,30	0,00	21.411.457,84
2b.	Dotychczasowe umorzenie	4.809.834,75	451.953,93	0,00	5.261.788,68

Żeumetel

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	Zmiany		Stan na
2c.	Wartość netto (a-b)	10.151.311,79	5.998.357,37	0,00	16.149.669,16
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
3a.	Wartość brutto	2.483.152,34	98.690,69	7.137,00	2.574.706,03
3b.	Dotychczasowe umorzenie	1.823.458,73	202.389,74	7.137,00	2.018.711,47
3c.	Wartość netto(a-b)	659.693,61	-103.699,05	0,00	555.994,56
4.	Środki transportu				
4a.	Wartość brutto	2.106.247,10	0,00	258.098,58	1.848.148,52
4b.	Dotychczasowe umorzenie	1.067.332,45	199.869,33	257.306,60	1.009.895,18
4c.	Wartość netto(a-b)	1.038.914,65	-199.869,33	791,98	838.253,34
5.	Inne środki trwałe				
5a.	Wartość brutto	13.602.795,37	1.686.853,31	715.870,47	14.573.778,21
5b.	Dotychczasowe umorzenie	11.227.568,53	993.544,74	715.870,47	11.505.242,80
5c.	Wartość netto(a-b)	2.375.226,84	693.308,57	0,00	3.068.535,41
6.	Ogółem środki trwałe				
6a.	Wartość brutto	33.854.765,35	8.235.855,30	981.106,05	41.109.514,60
6b.	Dotychczasowe umorzenie	18.928.194,46	1.847.757,74	980.314,07	19.795.638,13
6c.	Wartość netto(a-b)	14.926.570,89	6.388.097,56	791,98	21.313.876,47
7.	Wartości niematerialne i prawne				
7a.	Wartość brutto	215.013,68	7.011,00	0,00	222.024,68
7b.	Dotychczasowe umorzenie	168.493,16	29.310,00	0,00	197.803,16
7c.	Wartość netto(a-b)	46.520,52	22.299,00	0,00	24.221,52

Zwiększenia w poszczególnych grupach rodzajowych:

Budynki i budowle – zwiększenie wartości budynku części B w wyniku budowy zaplecza technicznego – garaży dla 3 karetok Zespołów Ratownictwa Medycznego, zwiększenia wartości budynku A - B – w wyniku rekonstrukcji pomieszczeń magazynowych Apteki Szpitalnej, alokacji Oddziału Kardiologii w części pomieszczeń parteru oraz przebudowy budynku utylizatora na dezynfektor.

Urządzenia techniczne i maszyny - zwiększenie jest skutkiem wymiany i zakupu nowego sprzętu komputerowego, zakupu alkomatu , zakupu 1 zmywarki do naczyń, zestawu kina domowego dla sali odpraw oraz pierwszego wyposażenia Oddziału Kardiologii. Zmniejszenie wynika z dokonanych likwidacji zużytego sprzętu komputerowego.

Genwael 2

Środki transportu – zmniejszenie stanu jest wynikiem likwidacji 4 samochodów gospodarczych.

Pozostałe środki trwałe – zwiększenie stanu jest wynikiem zakupu sprzętu i aparatury medycznej, w tym dla pierwszego wyposażenia oddziału Kardiologii, natomiast zmniejszenia wynikają z dokonanej likwidacji aparatury i sprzętu medycznego – wycofanych z użycia na wskutek wyeksploatowania (zgodnie z orzeczeniem technicznym i protokołem przekazania do likwidacji).

Wartości niematerialne i prawne – w roku 2011 dokonano zakupów dodatkowej licencji modułu finansowo-księgowego i rejestru sprzedaży w związku z wprowadzeniem kas fiskalnych .

Zwiększenia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynikają z dokonywania planowanych i bieżących odpisów amortyzacyjnych, zmniejszenia wynikają z dokonanej likwidacji środków trwałych, które utraciły wartość użytkową (zgodnie z wnioskami i protokołami likwidacji).

2. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku nie ma gruntów w użytkowaniu wieczystym.

3. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku używał w 2011 r. następujące środki trwałe na podstawie dzierżawy:

- aparat do analizy hematologicznej SYSK4500,
- aparat do koagulologii bioksel 6000,
- analizator biochemiczny o nazwie KONELAB 30ISE,
- analizator immunologiczny do badań immunologicznych MINI VIDAS, VIDAS BLUE,
- analizator do badań immunochemicznych o nazwie VITEK 32,
- aparat do badań posiewu krwi BTA 30 60,
- aparat do badań chorób infekcyjnych AXSYM,
- analizator GEM 3000COMESA,

W bilansie otwarcia znajdują się nakłady dotyczące środków trwałych w budowie pn. „Obiekt Medyczno-Administracyjny”, „Pawilon Diagnostyczno-Zabiegowy”, „Kompleksowa Informatyzacja SP ZOZ jako element podkarpackiego systemu



informacji medycznej”, „Przebudowa traktu porodowego i Oddziału Noworodków” oraz 2 zadania współfinansowane ze środków unijnych „Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego w Regionie Bieszczadzkim poprzez rozbudowę SOR w Sanoku, zakup sprzętu medycznego i budowę lądowiska dla helikopterów, „Modernizacja SP ZOZ w Sanoku – alokacja Oddziału Kardiologii – profilaktyka, diagnostyka i leczenie chorób układu krążenia”. Łącznie w roku 2011 poniesiono nakłady w wysokości 4.981.554,11 zł. W trakcie roku obrachunkowego część środków trwałych została ukończona i oddana do użytku – poniesiono nakłady w wysokości 7.816.072,97 zł. Pozostałe środki były na dzień bilansowy w fazie konstrukcji, dlatego też saldo nakładów na nie poniesionych zostało zaprezentowane w bilansie w wysokości 7.660.129,07 zł.

4. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa, ani budżetów gmin z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5. Kapitał (fundusz) własny.

Dane o strukturze kapitału (funduszu):

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
	Kapitał podstawowy	27.124.259,25	232.472,65	0,00	27.356.731,90
	W tym:				
	Fundusz założycielski	27.124.259,25	232.472,65	0,00	27.356.731,90
	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00

Fundusz założycielski zwiększył się zgodnie z art. 57 ustawy z dnia 30.08.1991 r. z późniejszymi zmianami o zakładach opieki zdrowotnej o dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe zakładu w wysokości 137.235,93 zł. oraz o dary mające charakter aktywów trwałych przeznaczone na cele rozwojowe w wysokości 95.236,72 zł.

Nierozliczona strata z lat ubiegłych : 9.959.477,07 zł. wynika z następujących pozycji:

Strata za rok 2006	1.116.545,66 zł.
Strata za rok 2007	398.905,16 zł.
Strata za rok 2008	664.093,91 zł.
Strata za rok 2009	2.840.141,53 zł.
Korekta błędu (rezerwy)	1.104.460,00 zł.
Strata za rok 2010	3.835.330,81zł.

z powodu braku wystarczającego funduszu zakładu pozostała na koncie „Rozliczenie wyniku finansowego” z możliwością pokrycia z przyszłych zysków w latach następnych.

6. Kapitał zakładowy – Zakład sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Wynik finansowy za rok obrotowy 2011 stanowiący stratę netto 3.670.797,82 zł. proponuje się pokryć z osiągniętych zysków w przyszłych latach (strata spowodowana brakiem uznania przez głównego odbiorcę wykonanych świadczeń medycznych .

Nierozliczona strata z lat ubiegłych obejmuje również skutki korekty błędu wprowadzonego do ksiąg rachunkowych w 2009 r. w kwocie 1.104.460,00 zł. co do której uzyskano uchwałę przy zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2009.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na zobowiązania:					
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.255.067,00	1.309.555,81	741.955,77	0,00	1.822.667,04
c. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe					
- krótkoterminowe					
Razem	1.255.067,00	1.309.555,81	741.955,77	0,00	1.822.667,04

Rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości 1.272.667,04 zł. zostały wycenione na podstawie szacunku zobowiązań dokonanego z tytułu nabytych przez pracowników Zakładu praw do tych świadczeń. Zgodnie z obowiązującym w Zakładzie regulaminem wynagradzania i ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Jednostka zobowiązana jest do wypłaty tych świadczeń. Wysokość rezerwy na świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2011 r. została utworzona na podstawie listy zatrudnionych w SPZOZ w Sanoku na dzień bilansowy obejmujący: płeć, wiek, staż pracy ogółem, wartość wynagrodzeń stanowiących podstawę wymiaru odprawy emerytalnej dla każdego zatrudnionego i współczynników: szacunkowy wzrost wynagrodzeń na poziomie 1% stanowiących podstawę do kalkulacji odpraw emerytalnych i rentowych, do dyskontowania przyszłych wypłat przyjęto stopę na poziomie 8,5% zbliżonym do rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym oraz prawdopodobieństwo wypłaty przyszłego świadczenia ustalono na poziomie 90%. W związku z obowiązkiem pracodawcy wynikającym z ustawy z dnia 22.10.2010 r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 230/10 poz.1507 art. nr 2) – 40 % wzrostu wartości kontraktu powinni być przekazane na wzrost wynagrodzeń. Szacowana wielkość - kwota 550.000,00 zł., która powinna być przekazana na wzrost wynagrodzeń zarachowano w koszty okresu bieżącego. Zakład nie tworzy rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie-wpłaty	Uznanie za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego
1. Należności:					
a. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	7.375.567,29	1.945.136,27	1.316,43	6.774,78	9.312.612,35
Razem	7.375.567,29	1.945.136,27	1.316,43	6.774,78	9.312.612,35

Struktura czasowa należności krótkoterminowych z tytułu świadczeń zdrowotnych.

Okres przeterminowania w dniach	Stan należności na dzień 31.12.2011 r.	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
Do 30	6.273.263,36	1.943.079,39	4.330.183,97
30-180	142.626,47	709,79	141.916,68
Powyżej 180	7.421.912,04	7.368.823,17	53.088,87
Ogółem	13.837.801,87	9.312.612,35	4.525.189,52

10. Jednostka posiada zobowiązanie długoterminowe – kredyt inwestycyjny na dzień bilansowy w kwocie 2.692.200,00 zł. na realizację części zadania w ramach projektu RPO pn „Modernizacja SP ZOZ w Sanoku-alokacja Oddziału Kardiologii-profilaktyka, diagnostyka i leczenie chorób układu krążenia”.



10a. Zobowiązania według pozycji bilansu o okresie spłaty do 1 roku.

Zobowiązania wobec:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Kredyty i pożyczki	77.040,00	2.223.967,33
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.159.270,73	3.379.392,69
Zaliczki otrzymane na dostawy	993.290,19	1.091,91
Zobowiązania z tytułu podatków , cel i ubezpieczeń społecznych	2.078.134,19	2.126.416,05
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.526.373,77	1.526.509,39
Inne	280.472,12	303.328,00
Fundusze specjalne	784.966,65	711.824,85
Razem	9.899.547,65	10.272.530,22

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe kosztów , w tym:	113.022,43	214.697,22
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie OC zakładu	5.371,35	5.367,35
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie mienia zakładu	18.034,03	10.724,00
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie komunikacyjne	27.096,15	11.676,31
Rozliczenia za telefony w następnym roku	1.607,18	1.458,78
Rozliczenia za gaz w następnym roku	0,00	58.108,47
Rozliczenia za energię elektryczną w następnym roku	11.790,63	102.094,69
Rozliczenia za wodę w następnym roku	18.699,46	10.717,95
Koszty większych remontów środków trwałych	30.423,63	14.549,67
II. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	1.397.726,29	1.201.637,34
Z tytułu długoterminowych umów o usługi	1.397.726,29	1.201.637,34
III. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	2.759.668,37	6.293.299,31
Równowartość dotacji, darów na zakup aparatury medycznej	224.022,34	360.975,94
Równowartość otrzymanych środków z budżetu UE zrealizowanych w formie tzw. płatności	2.535.646,03	5.932.323,37.



12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Zakładu:

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach trwałych
1.Hipoteka kaucyjna –nieruchomość działka nr 1525 o pow. 0,4871 – zabudowanej budynkiem szpitala przy ul. Konarskiego –własność Powiatu Sanockiego-oświadczenie o ustanowieniu hipoteki Powiatu Sanockiego	3.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
2.Hipoteka umowna – nieruchomość zabudowana budynkami szpitala przy ul. 800-lecia 26 –działka nr 725/04,725/20,725/21,725/22,829/2,829/4	1.900.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00

Na spłatę kredytu inwestycyjnego w kwocie 3.000.000,00 zł. długoterminowego na modernizację i przebudowę Budynku Głównego Szpitala przy ul. 800-lecia 26, do którego zostanie przeniesiony Oddział Kardiologii oraz na zakup specjalistycznego sprzętu diagnostyczno-zabiegowego i wyposażenia Oddziału Kardiologii. Udzielony kredyt inwestycyjny na podstawie podpisanej umowy nr 139/2009 z dnia 29.09.2009 r. przez Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku, kredytu obrotowego w rachunku bieżącym w kwocie 1.900.000,00 zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących płatności w sytuacji przejściowego braku środków w rachunku bieżącym. Udzielony kredyt na podstawie podpisanej umowy nr 54/2011 z dnia 08.06.2011 r. przez Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

Ustęp 2

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży.

Treść	Rok poprzedni	Rok bieżący
Świadczenia zdrowotne leczenie szpitalnej	40.886.531,91	41.717.334,92
Świadczenia zdrowotne ambulatoryjne	3.931.665,10	4.363.282,95

 9

Treść	Rok poprzedni	Rok bieżący
świadczenia specjalistyczne		
Świadczenia zdrowotne rehabilitacji leczniczej	697.187,67	550.944,06
Świadczenia zdrowotne ratownictwa medycznego	4.552.490,71	4.727.361,39
Świadczenia zdrowotne diagnostyczne kosztochłonne	335.391,60	338.746,60
Świadczenia zdrowotne – programy zdrowotne i terapeutyczne (lekowe)	1.206.464,92	1.337.544,62
Pozostałe świadczenia zdrowotne	1.514.633,60	1.735.965,35
Świadczenia z tytułu medycyny pracy	166.621,50	157.020,78
Pozostałe przychody	325.086,95	358.246,69
Ogółem	53.616.073,96	55.286.447,36

2. W roku bieżącym Zakład dokonał nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych w kwocie 791,98 zł. w związku z ich przeznaczeniem do likwidacji.

W roku ubiegłym Zakład również dokonał nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych w kwocie 9.613,19 zł. w związku z ich przeznaczeniem do likwidacji.

3. W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.


4. W roku bieżącym nie zaniechano żadnego rodzaju działalności. W roku następnym również nie jest planowane zaprzestanie żadnego rodzaju działalności.

5. Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wyniku finansowego.

Rozliczenie podatkowe za 2011 r.

Przychody podatkowe	Przychody podatkowe	Przychody bilansowe
I. Przychody R Z i S	56.783.994,54	56.783.994,54
Korekta o zmianę stanu produktów	+465.925,25	
Korekta o likwidację majątku trwałego	+791,98	
„Przychody wg kont zespołu 7”	57.250.711,77	
II. Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych (art. 12 p.d.o.p.)	539.420,99	
-rozwiązanie rezerw na należności	1.316,43	
-odsetki naliczone odbiorcom od należności na 31.12.2011 niezapłacone	6.318,45	
-przebieganie równoległe do naliczonej amortyzacji przychodów przyszłych okresów	356.975,21	
-otrzymane dotacje z budżetu jedn. sam. ter.	108.680,74	
-pierwsze wyposażenie zrealizowanych inwestycji z UE	66.130,16	
III. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	3.269,01	
-odsetki od należ. za lata ubiegłe zapłacone w 2011 r.	3.269,01	
Wartość przychodów w rozumieniu przepisów podatkowych (I-II+III)= poz.27, 30,34 CIT- 8	56.714.559,79	

Koszty podatkowe	Koszty podatkowe	Koszty bilansowe
I. Koszty R Z i S	60.450.819,36	60.450.819,36
Korekta o zmianę stanu produktów	+465.925,25	
Korekta o różnice prezentacji	+791,98	
„Koszty wg ewidencji”	60.917.536,59	
II. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	4.570.000,08	
Nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową)	4.549.089,07	
-amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami i otrzymanych nieodpłatnie	1.390.992,63	
-wynagrodzenia pracowników SPZOZ za XII/2011 wyплаcone w I/2011 –umowy zlecenia	6.713,75	
-ZUS pracodawcy za , XII/2011 zapłacony w II/2012	422.354,97	

 11

-odsetki od zobowiązań na 31.12.2011. niezapłacone	26.695,98	
-odpisy aktualizujące należności utworzone w ciężar kosztów 2011 r.	1.945.136,27	
-składki na rzecz organizacji -nieobowiązkowe	500,00	
-rezerwy na świadczenia pracownicze obciążające koszty 2011 r.	567.600,04	
-koszty lat ubiegłych	12.878,09	
-równowartość poniesionych kosztów do otrzymanych dotacji od jedn. sam. ter.	108.680,74	
-pierwsze wyposażenie sfinansowane dotacjami	66.130,16	
-pozostałe koszty	1.406,44	
Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	20.911,01	
Kary i odszkodowania	20.911,01	
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	834.872,87	
-odsetki od zobowiązań za lata ubiegłe od zobowiązań zapłacone w 2011 r.	6.407,69	
-wynagrodzenia XII/2010r. zapłacone w I/2011 r umowy zlecenia	6.623,21	
-składki ZUS pracodawcy XI,XII/2010 zapłacone w I,II.2011	821.841,97	
Koszt uzyskania przychodu (I-II+III)= poz.31 CIT-8	57.182.409,38	
Wynik podatkowy	-467.849,59	
Podatek należny -19%		3.973,00
Wynik bilansowy		-3.670.797,82

Strata podatkowa netto 467.849,59 zł. wykazana w CIT 8.

6. Dane o wybranych kosztach w układzie rodzajowym w latach obrotowych.

Treść	Rok poprzedni	Rok bieżący
Amortyzacja	1.807.956,77	1.877.067,74
Zużycie materiałów i energii	11.817.073,32	12.490.581,41
Usługi obce	8.049.293,00	8.241.578,06
Podatki i opłaty	175.555,75	181.569,90
Wynagrodzenia	28.606.990,54	29.187.556,47

Ubezpieczenia i inne świadczenia	5.423.122,22	5.510.885,18
Pozostałe	378.360,23	363.713,29
Ogółem	56.258.351,83	57.852.952,05

7. W roku obrotowym Zakład poniósł nakłady inwestycyjne na realizację następujących projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej na podstawie podpisanych umów w kwietniu 2010 r :

- a. „Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego w Regionie Bieszczadzkim przez rozbudowę SOR w Sanoku, zakup sprzętu medycznego i budowę lądowiska dla helikopterów”- całkowity koszt realizacji projektu 3.973.940,26 zł., przyznana kwota dofinansowania 3.349.712,35 zł. , zakończenie rzeczowe realizacji projektu do 30 września 2012 r., w roku 2011 w trakcie realizacji.
- b. „Modernizacja SP ZOZ w Sanoku – alokacja Oddziału Kardiologii-profilaktyka, diagnostyka i leczenie chorób układu krążenia” – całkowity koszt realizacji projektu 7.287.299,56 zł., przyznana kwota objęta dofinansowaniem 5.252.449,30 zł., kwota dofinansowania 3.598.453,01 zł. Projekt zrealizowany w zakresie rzeczowym i finansowym we wrześniu 2011 r.

8. W roku obrotowym Zakład nie poniósł żadnych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

9. W roku bieżącym Zakład nie poniósł żadnych strat ani nie osiągnął zysków nadzwyczajnych. W roku ubiegłym również nie poniósł żadnych strat nadzwyczajnych, ani zysków nadzwyczajnych.

Informacje i objaśnienia do rachunku przepływu pieniężnych.

Ustęp 3

Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych:

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:



A.II.1 Amortyzacja

- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	29.310,00 zł.
- amortyzacja środków trwałych	1.847.757,74 zł.
Razem	1.877.067,74 zł.

A.II.3 Odsetki i udziały w zyskach

- odsetki zapłacone od kredytów	192.687,05 zł.
Razem	+192.687,05 zł.

Następnie wykazane w pozycji C.II.8 działalności finansowej jako wydatek.

A.II.4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej

- przychody ze zbycia środków trwałych	-8.000,00 zł.
- koszty likwidacji środków trwałych	791,98 zł.
Razem	-7.208,02 zł.

A.II.5 Zmiana stanu rezerw

-stan rezerw na początek roku	1.255.067,00 zł.
- stan rezerw na koniec roku	1.822.667,04 zł.
Razem	+567.600,04 zł.

A.II.6 Zmiana stanu zapasów

-stan zapasów na początek roku	987.938,06 zł.
-stan zapasów na koniec roku	1.113.563,74 zł.
Razem	-125.625,68 zł.

A.II.7 Zmiana stanu należności

-stan bilansowy należności na początek roku	4.822.437,99 zł.
-stan bilansowy należności na koniec roku	5.178.049,73 zł.
Razem	-355.611,74 zł.

A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań

-stan zobowiązań krótkoterminowych na początek roku	9.822.507,65 zł.
-korekta zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych na B.O.	20.675,00, zł.

-korekta zobowiązań z tytułu działalności inwestycyjnej UE na B0	1.726.803,02 zł.
-korekta zobowiązań o niewykorzystaną zaliczkę z UE na B0	993.290,19 zł.
-stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec roku	8.048.562,89 zł.
-korekta zobowiązań z tytułu działalności inwestycyjnej UE na BZ	26.383,50 zł.
<u>-korekta zobowiązań o niewykorzystaną zaliczkę z UE na BZ</u>	<u>1.091,91 zł.</u>
Razem	+939.348,04 zł.

A.II.9Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

(aktywa)

-stan rozliczeń międzyokresowych na początek roku	113.022,43 zł.
<u>-stan rozliczeń międzyokresowych na koniec roku</u>	<u>214.697,22 zł.</u>
Razem	-101.674,79 zł.

(pasywa)

-stan rozliczeń międzyokresowych na początek roku	4.157.394,66 zł.
-stan rozliczeń międzyokresowych na koniec roku	7.494.936,65 zł.
<u>-wartość dotacji w roku otrzymania</u>	<u>- 4.009.923,44 zł.</u>
Razem	-672.381,45 zł.
Razem	-774.056,24 zł.

A.II.1Inne korekty

-otrzymane dotacje odniesione w całości na wynik finansowy	-141.264,07 zł.
--	-----------------

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:

B.I.1Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

-sprzedaż rzeczowego majątku trwałego	8.000,00 zł.
---------------------------------------	--------------

B.II.2Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

-zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia środków trwałych	146.365,00 zł.
Razem nabycie	4.871.646,67 zł.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:

<u>C.I.1Wpływy – dotacje z tytułu powiększenia funduszu</u>	137.235,93 zł.
C.I.2Kredyty i pożyczki	5.270.273,02 zł.
<u>C.I.4Inne wpływy finansowe –pozostałe dotacje</u>	3.185.606,01 zł.
Razem	8.593.114,96 zł.

<u>C.II. 4Spłata kredytów i pożyczek</u>	
-spłata kredytu obrotowego	1.814.260,00 zł.
<u>-spłata kredytu inwestycyjnego</u>	77.040,00 zł.
Razem	1.891.300,00 zł.

<u>C.II. 8Spłata odsetek od zaciągniętych kredytów</u>	192.687,05 zł.
Razem	192.687,05 zł.

<u>C.II. 9Inne wydatki finansowe</u>	.
<u>-zwrot niewykorzystanej zaliczki</u>	163.866,40 zł.
Razem	163.866,40 zł.

Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów , istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

Ustęp 4

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym od oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki - nie występuje.
2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane - nie dotyczy.

3. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe (dane wykazane w sprawozdaniu sporządzonym na potrzeby GUS z poborowymi).

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2011			Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym 2010
	ogółem	W tym:		
		kobiety	mężczyźni	
Pracownicy ogółem	852,78	661,41	191,37	848,48
W tym:				
Lekarze	84,33	44,59	39,74	79,47
Farmaceuci	1	1	-	1,02
Mgr analityk	4	4	-	3,92
Pielęgniarki	343,08	336,19	6,89	341,16
Położne	37,14	37,14	-	37,98
Technicy farmacji	5	4	1	5
Technicy RTG	21,87	16,87	5	22,25
Pozostały personel medyczny	104,82	60,57	44,25	104,41
Personel admin.,ek. techniczny	55,32	35,19	20,13	56,59
Personel gospodarczy i obsługi	176,83	106,47	70,36	178,95
Personel inny z wyższym	18,56	14,56	4	16,23
Personel niższy	0,83	0,83	-	1,5

4. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających albo administrujących spółek handlowych – nie występuje.
5. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie występuje.
6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy .

Podmiotem uprawnionym do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011 organ założycielski wybrał EKSPERT Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. w Rzeszowie, ul. Kopczyńskiego 8. Za czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zakład zapłaci 6.600 zł. netto powiększony o VAT.

Objaśnienia niektórych szczególnych zdarzeń .

Ustęp 5

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty – nie występuje.
2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia , które wymagałyby uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.
3. W trakcie roku nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

Ustęp 6

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sanoku nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Informacje o połączeniu spółek.

Ustęp 7

W roku sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie Zakładu z żadną inną jednostką.

Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności.

Ustęp 8

Zakład nie przewiduje wystąpienia istotnych zagrożeń dla możliwości kontynuowania działalności przez Jednostkę, pomimo, że nie osiąga zadawalających wyników ekonomicznych. Jest korzystnie oceniany z punktu widzenia jakości świadczonych usług medycznych, przy zastosowaniu specjalistycznych technologii diagnostycznych i leczniczych oraz przy uwzględnieniu właściwej efektywności wykorzystania posiadanych zasobów kadrowych i rzeczowych.

To nie jakość zarządzania ma decydujący wpływ na efektywność funkcjonowania Zakładu, ale ogólna sytuacja szpitali na Podkarpaciu. Pogłębiający się systematycznie kryzys w służbie zdrowia dotknął także Szpital Specjalistyczny w Sanoku. Szpital już kolejny rok leczy pacjentów przekraczając limit kontraktów z POWNFZ w Rzeszowie nie otrzymując za to pieniędzy. Na dzień 31.12.2011 r. pozostają nierozliczone i nieopłacone przez POW NFZ w Rzeszowie usługi ponadlimitowe na kwotę 1.943.079,39 zł. za 2011 rok. Podkarpacki Oddział NFZ opłacił za nadwykonania tylko w leczeniu szpitalnym za rok 2008 w roku 2010, a za 2009 i 2010 r. w marcu 2012 roku ponad połowę wartości świadczeń ponadlimitowych na podstawie podpisanych ugód z klauzulą o zrzeczeniu się roszczeń w pozostałej części za dane okresy, która wynosi łącznie : 4.534.139,86 zł. Spór o zapłatę ciągnie się kilka lat, a na przestrzeni 3 lat szpital zabezpieczył usługi zdrowotne ponosząc koszty leczenia, które mają wpływ na problemy szpitala z bilansowaniem wydatków na działalność bieżącą. Zwiększona została oferta do NZOZ, jak również prywatnych odbiorców usług diagnostycznych celem pozyskania dodatkowych źródeł przychodów. Podnoszenie standardów obsługi pacjentów wiąże się ze zwiększeniem kosztów działalności rzeczowej medycznej.

Obecnie w Szpitalu Specjalistycznym w Sanoku na bazie 412 łóżek hospitalizowanych jest rocznie 16.079 pacjentów, wykonywanych jest blisko 4.664 zabiegów operacyjnych, udzielanych jest 98.898 porad ambulatoryjnych. Leczenie pacjentów odbywa się w trzech lokalizacjach: przy ul. 800-lecia 26, Konarskiego 8 oraz Lipińskiego 10.

Aby szpital mógł kontynuować swoją działalność niezbędna jest jego modernizacja. Wraz z modernizacją pomieszczeń konieczna jest przebudowa infrastruktury



technicznej oraz wymiana wyeksploatowanej aparatury medycznej. Rozbudowy w zakresie infrastruktury technicznej wymaga m.in.:

- układ elektroenergetyczny szpitala, wymiana transformatorów,
- instalacje oraz sieci gazów medycznych,
- sieć informatyczna całego szpitala wraz z wdrożeniem kompleksowego systemu informatycznego dla części medycznej i szeroko pojętej obsługi szpitala.

Pozyskane wsparcie finansowe w latach poprzednich – dotacji z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, fundacji umożliwiają niewielkie zmiany, jednak mają wpływ na zapewnienie kontynuowania działalności. Środki te nie pozwalają na przeprowadzenie gruntownej modernizacji w skali całego szpitala, która pozwoliłaby na całościowe dostosowanie placówki do zmieniających się oczekiwań i potrzeb zarówno ze strony pacjentów i ich rodzin, jak też płatnika – Narodowego Funduszu Zdrowia.

Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki .

Ustęp 9

Nie są znane Zakładowi żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Helena Łuszcz
mgr Helena Łuszcz

DYREKTOR
SP ZOZ „Sanoku”
publ
lek. Adam Siembab.

Sanok, 30 marzec 2012 r.

Zobaczono, marzec 2012 r.

[Signature]

EKSPERT

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ
spółka z o.o.

Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 017 85-396-60, faks 017 85-073-01

e-mail: ekspert_rzeszow@onet.pl, www.ekspert-audytor.pl

DOKUMENTACJA z badania sprawozdania finansowego za 2011 r.

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SANOKU

Opinia Raport

Kwiecień 2012 R.

*Kapitał zakładowy Spółki 120 700 zł NIP 813-02-68-372
Wpis; Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy w Rzeszowie, Nr KRS 0000167811
oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów – Nr ewidencyjny 206*