

# **E K S P E R T**

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

35 – 006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 17 85-396-60, faks 17 85-073-01,

e-mai: [ekspert\\_rzeszow@onet.pl](mailto:ekspert_rzeszow@onet.pl) [biuro@ekspert-audytork.pl](mailto:biuro@ekspert-audytork.pl),

[www.ekspert-audytork.pl](http://www.ekspert-audytork.pl)

---

## **DOKUMENTACJA**

**z badania sprawozdania finansowego  
za 2012r.**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**W S A N O K U**

**Opinia  
Raport**

**Kwiecień 2013 r.**

---

*Kapitał zakładowy Spółki 145 700 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*

## E K S P E R T

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

35 – 006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 17 85-396-60, faks 17 85-073-01,

e-mai: ekspert\_rzeszow@onet.pl biuro@ekspert-audyt.pl,

www.ekspert-audyt.pl

---

### OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA DLA ZARZĄDU POWIATU SANOCKIEGO

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

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **36 256 819,72 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **- 792 753,77 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **- 5 829 266,85 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r do 31.12.2012r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **- 185 527,06 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

---

*Kapitał zakładowy Spółki 145 700 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*



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 wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

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

**KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT**

  
**Jan Małek,**  
**Nr ewid. 2474**

:

**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 Kuźniar**  
Biegły rewident  
Nr w rejestrze 2095

Rzeszów , dnia 25. 04 .2013r.



**Raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W SANOKU, UL. 800-LECIA 26**

**za rok obrotowy od 01.01.2012 – 31.12.2012**

## 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, Sygn. Akt P.Z.O.S. NS rej. 4/98 z dnia 31.12.1998r. SP ZOZ zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto SP ZOZ posiada następujące dokumenty legalizujące jego 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 370444345 nadany w dniu 15.06.2012 r. 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-80114/45/2001 o wpisaniu z dniem 05.06.2001r. do rejestru zakładów opieki zdrowotnej SP ZOZ w Sanoku pod nr 148 księgi 18-00146.
  - f) Statut SP ZOZ w Sanoku nadany uchwałą nr XXIII/264/2012 Rady Powiatu w Sanoku z dnia 11.06.2012r.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
  - udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych i innych niż szpitalne w zakresie określonym w Statucie,
  - udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie ustalonym w Statucie,
  - prowadzenie działalności w zakresie ratownictwa medycznego,
  - prowadzenie działalności diagnostycznej,
  - prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia,
  - pełnienie funkcji konsultacyjnych dla innych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych umów,
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 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	7 897 190,16	13 726 457,01
Kapitał (fundusz) podstawowy	22 320 218,82	27 356 731,90
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(13 630 274,89)	(9 959 477,07)
Zysk (strata) netto	(792 753,77)	(3 670 797,82)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 SP ZOZ zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 849 osób, a w roku poprzednim 853 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 249/2012 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 23.10.2012r. 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 33/2012 z dnia 29.10.2012r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie 6, 17 – 21.12. 2012r (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz od 02.04. do 25.04.2013r. (badanie właściwe) (z przerwami od 6-7, 13-14, 20-21.04.2013r. /).
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. 05. 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz .U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski EKSPERT Biuro Usług Finansowo-księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. w Rzeszowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.



Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 139/2012 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 04.07.2012r. Uchwałą tą zobowiązano SP ZOZ w Sanoku do pokrycia z uzyskanych dochodów straty za rok 2011 w kwocie 3 670 797,82 zł.

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 w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 09.07.2012r.
- b) zgodnie z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2778, pod poz. 15289 w dniu 05.11.2012r.
- c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Podkarpackim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie w dniu 10.07.2012r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 10.07.2012r. 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 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 36 256 819,72 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy – stratę netto w wysokości - 792 753,77 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 ,
- 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 publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



**B. Analiza ekonomiczno – finansowa.**

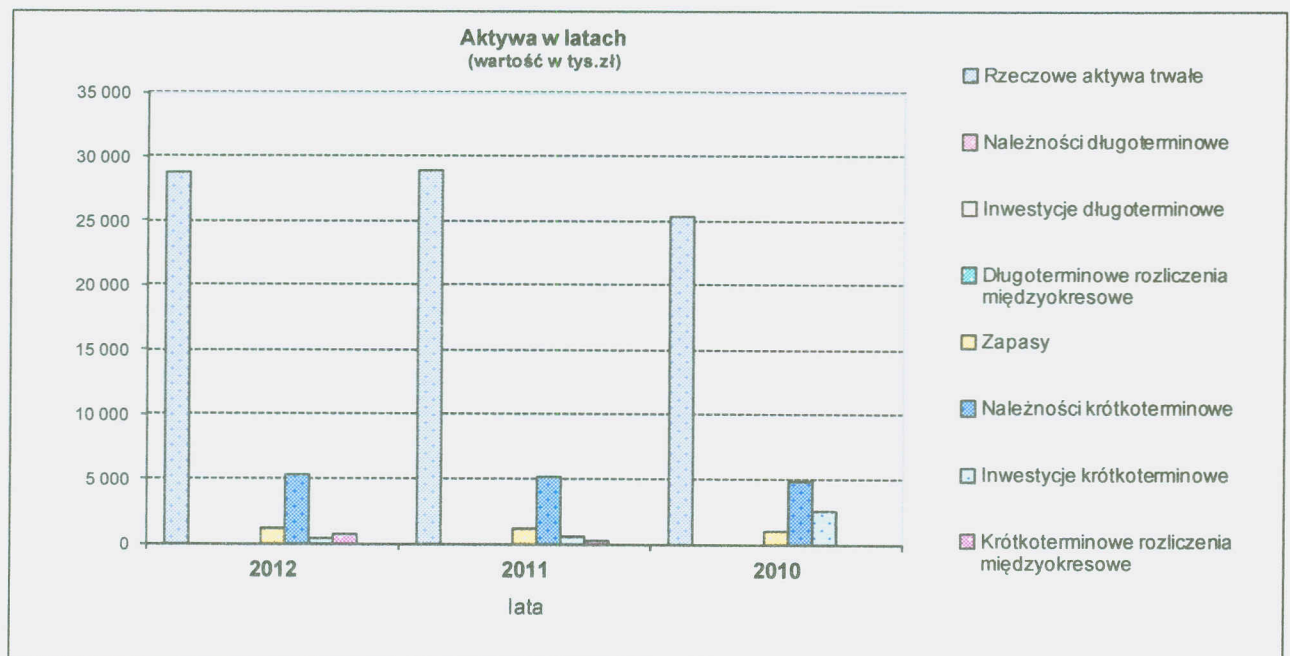
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

**1. Analiza bilansu**

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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	2012/2011		2012/2010	
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>28 735,3</b>	<b>79,3</b>	<b>28 998,2</b>	<b>80,5</b>	<b>25 467,7</b>	<b>75,0</b>	<b>(263,0)</b>	<b>99,1</b>	<b>3 267,5</b>	<b>112,8</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	45,6	0,1	24,2	0,1	46,5	0,1	21,4	188,2	(0,9)	98,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 689,7	79,1	28 974,0	80,5	25 421,2	74,9	(284,3)	99,0	3 268,5	112,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>7 521,6</b>	<b>20,7</b>	<b>7 010,6</b>	<b>19,5</b>	<b>8 469,2</b>	<b>25,0</b>	<b>511,0</b>	<b>107,3</b>	<b>(947,7)</b>	<b>88,8</b>
I.	Zapasy	1 137,9	3,1	1 113,6	3,1	987,9	2,9	24,3	102,2	149,9	115,2
II.	Należności krótkoterminowe	5 322,7	14,7	5 178,0	14,4	4 822,4	14,2	144,7	102,8	500,3	110,4
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	318,7	0,9	504,3	1,4	2 545,8	7,5	(185,5)	63,2	(2 227,1)	12,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	742,2	2,0	214,7	0,6	113,0	0,3	527,5	345,7	629,2	656,7
<b>Aktywa razem</b>		<b>36 256,8</b>	<b>100,0</b>	<b>36 008,8</b>	<b>100,0</b>	<b>33 936,9</b>	<b>100,0</b>	<b>248,0</b>	<b>100,7</b>	<b>2 319,9</b>	<b>106,8</b>

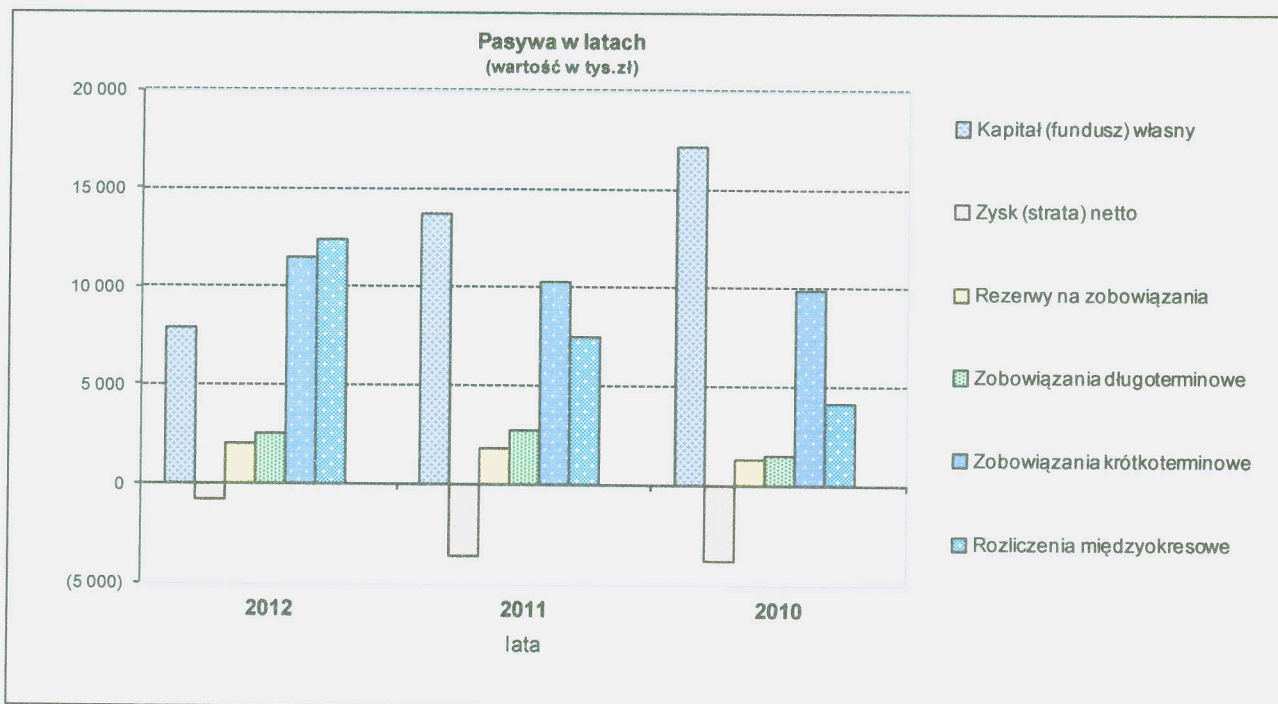
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



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

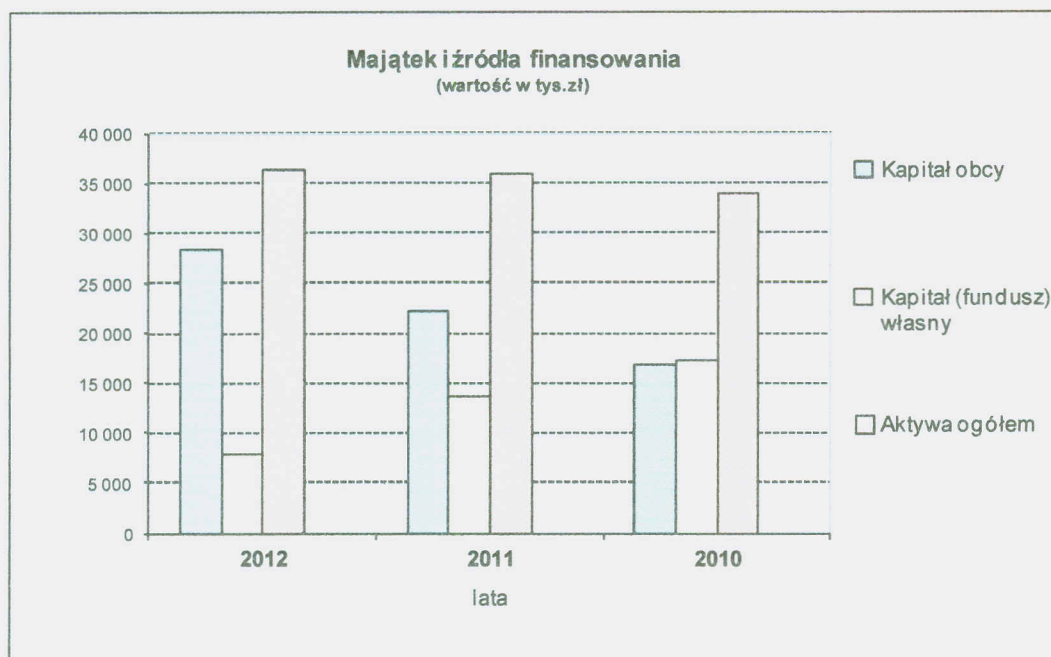
Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 897,2	21,8	13 726,5	38,1	17 164,8	50,6	(5 829,3)	57,5	(9 267,6)	46,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 320,2	61,6	27 356,7	76,0	27 124,3	79,9	(5 036,5)	81,6	(4 804,0)	82,3
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	(13 630,3)	(37,6)	(9 959,5)	(27,7)	(6 124,1)	(18,0)	(3 670,8)	136,9	(7 506,1)	222,6
VIII.	Zysk (strata) netto	(792,8)	(2,2)	(3 670,8)	(10,2)	(3 835,3)	(11,3)	2 878,0	21,6	3 042,6	20,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 359,6	78,2	22 282,3	61,9	16 772,2	49,4	6 077,3	127,3	11 587,5	169,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 053,9	5,7	1 822,7	5,1	1 255,1	3,7	231,2	112,7	798,8	163,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 461,4	6,8	2 692,2	7,5	1 460,2	4,3	(230,8)	91,4	1 001,3	168,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 439,8	31,6	10 272,5	28,5	9 899,5	29,2	1 167,2	111,4	1 540,2	115,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 404,5	34,2	7 494,9	20,8	4 157,4	12,3	4 909,6	165,5	8 247,1	298,4
Pasywa razem		36 256,8	100,0	36 008,8	100,0	33 936,9	100,0	248,0	100,7	2 319,9	106,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:





Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) zwiększenie majątku ogółem w porównaniu do stanu na początek okresu o 248 tys. zł, w tym: zmniejszenie aktywów trwałych o 263 tys. zł i zwiększenie aktywów obrotowych o 511 tys. zł. W zakresie majątku trwałego, za wyjątkiem gruntów, środków transportu i środków trwałych w budowie, pozostałe składniki wykazują wzrost, ale ich udział w majątku ogółem zmalał z 80,5% w 2011r. do 79,3% w 2012r.
- b) na zmianę majątku obrotowego wpłynęły: wzrost krótkoterminowych rozliczeń m/o o 527,5 tys. zł, zapasów o 24,3 tys. zł i należności krótkoterminowych o 144,7 tys. zł, przy zmniejszeniu inwestycji krótkoterminowych o 185,5 tys. zł. Równocześnie zwiększył się udział majątku obrotowego w majątku ogółem z 19,5% w 2011r. do 20,7 % w 2012r.
- c) majątek trwały i obrotowy w SP ZOZ w 2012r. finansowano:

- kapitałami własnymi w 21,8%. Spadek w porównaniu do 2011r. o 16,3%, co w cyfrach bezwzględnych daje kwotę 5 829,3 tys. zł, nastąpił na skutek wprowadzonych zmian ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw / Dz. U. z 2012r, poz.742 /- w wyniku których wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji zwiększająca przed dniem 01.07.2011r. fundusz założycielski SP ZOZ, podlegała przeniesieniu na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych podlegała przeniesieniu na rozliczenia m/o przychodów, nie później niż na dzień 31.12.2012r

- zobowiązaniami i rezerwami na zobowiązania w 78,2%, w tym: rezerwami na zobowiązania w 5,7%, zobowiązaniami długoterminowymi w 6,8%, zobowiązaniami krótkoterminowymi w 31,6% i rozliczeniami międzyokresowymi przychodów w 34,2%.

Znaczny wzrost udziału rozliczeń międzyokresowych w pasywach w 2012r.- w porównaniu do wykonania 2011r. / o 13,4 % / spowodowany został zmianami opisanymi powyżej.

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów wykazują zmniejszenie o 230,8 tys. zł, ich udział w pasywach zmniejszył się do roku 2011 o 0,7%.

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1 167,2 tys. zł, jednocześnie zwiększył się ich udział w pasywach do roku 2011 o 3,1%.

Ocena poszczególnych składników wskazuje, że wzrosły zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz publiczno prawne, co wymaga odpowiedniej analizy.

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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	57 615,3	89,3	54 820,5	96,5	53 465,4	93,9	2 794,8	105,1	4 150,0	107,8
2.	Koszt własny sprzedaży	61 785,7	94,6	57 853,0	95,7	56 258,4	92,6	3 932,7	106,8	5 527,3	109,8
3.	Wynik na sprzedaży	(4 170,4)		(3 032,4)		(2 793,0)		(1 137,9)	137,5	(1 377,4)	149,3
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6 834,5	10,6	1 942,8	3,4	3 432,7	6,0	4 891,7	351,8	3 401,8	199,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 059,2	4,7	2 307,7	3,8	4 466,4	7,4	751,5	132,6	(1 407,2)	68,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 775,3		(364,9)		(1 033,7)		4 140,3	(1 034,5)	4 809,1	(365,2)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(395,0)		(3 397,4)		(3 826,7)		3 002,4	11,6	3 431,7	10,3
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	39,8	0,1	20,7	0,0	34,1	0,1	19,2	192,6	5,8	117,0
2.	Koszty finansowe	437,4	0,7	290,1	0,5	28,0	0,0	147,3	150,8	409,4	1 563,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(397,6)		(269,5)		6,1		(128,1)	147,5	(403,7)	(6 529,7)
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(792,6)		(3 666,8)		(3 820,6)		2 874,2	21,6	3 028,0	20,7
1.	Podatek dochodowy	0,2		4,0		14,7		(3,8)	4,4	(14,6)	1,2
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,2		4,0		14,7		(3,8)	4,4	(14,6)	1,2
	Zysk (strata) netto (F-G)	(792,8)		(3 670,8)		(3 835,3)		2 878,0	21,6	3 042,6	20,7

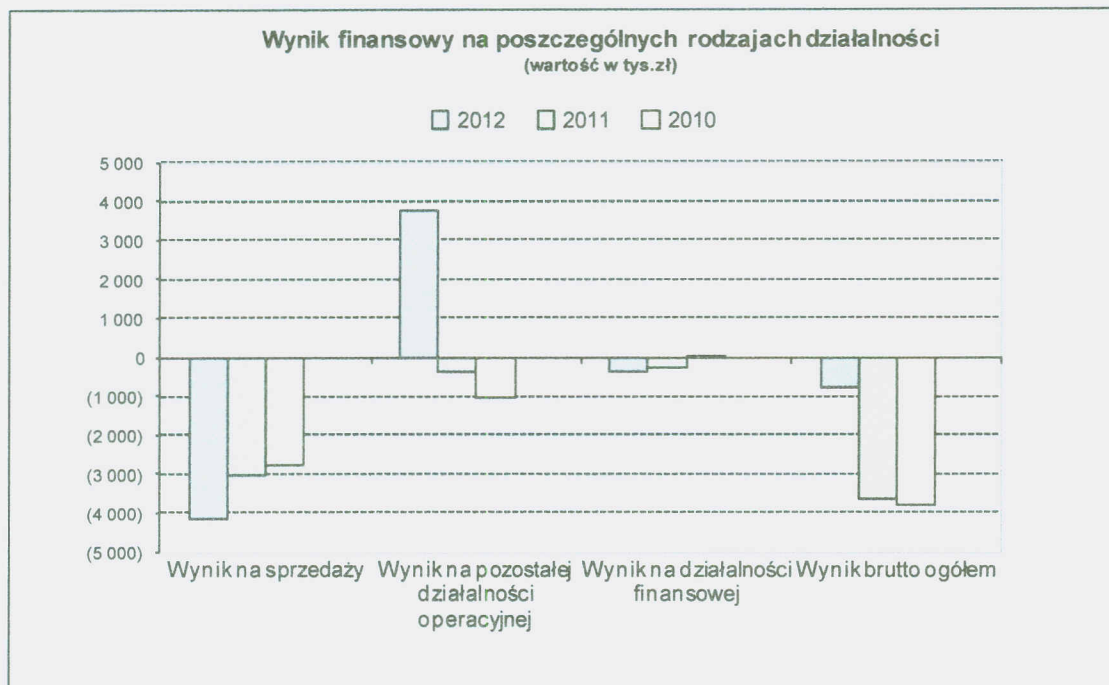
Przychody ogółem	64 489,7	100,0	56 784,0	100,0	56 932,1	100,0	7 705,7	113,6	7 557,6	113,3
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	65 282,3	100,0	60 450,8	100,0	60 752,7	100,0	4 831,5	108,0	4 529,6	107,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------



3. Rachunek zysków i strat wskazuje na wypracowanie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 792,8 tys. zł,

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



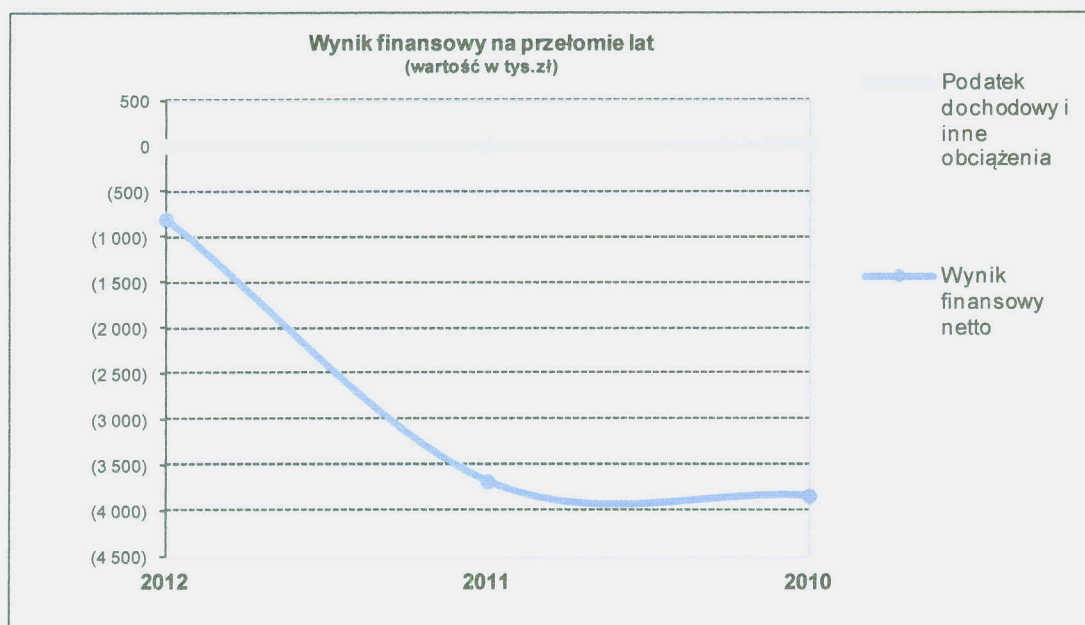
SP ZOZ w badanym okresie osiągnął przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie 57 615,3 tys. zł, wyższe od wykonania 2011r. o 2 794,8 tys. zł / o 5,1% / , przy poniesionych kosztach własnych sprzedaży 61 785,7 tys. zł, wyższych od wykonania 2011r. o 3 932,7 tys. zł / o 6,8 % /. Wyższa dynamika kosztów od dynamiki sprzedaży w okresach porównywalnych spowodowała stratę na sprzedaży w kwocie 4 170,4 tys. zł, przy wykonaniu 2011r. 3 032,4 tys. zł, co ocenić należy negatywnie.

Po uwzględnieniu wyników na pozostałej sprzedaży operacyjnej / 3 775,3 tys. zł / i działalności finansowej / - 397,6 tys. zł / wynik brutto SP ZOZ z całokształtu działalności za 2012r. zamknął się stratą w kwocie 792,6 tys. zł, stanowiącą 21,6 % wykonania 2011r.

Poprawa wyniku w porównaniu do roku 2011 o 2 874,2 tys. zł jest rezultatem wyniku na pozostałej działalności operacyjnej, głównie z tytułu rozwiązanych odpisów aktualizujących z lat poprzednich na zafakturowane nadwykonania i inne należności / 3 869,0 tys. zł / , niezamortyzowanej części aktywów trwałych uzyskanych z darowizn i sfinansowanych dotacjami, których odpisy do wysokości amortyzacji rocznej księgowane są od 2012r. na pozostałe przychody operacyjne w korespondencji z dochodami przyszłych okresów / 657,4 tys. zł/.



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



#### 4. Analiza wskaźnikowa

##### 4.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-2,19%	-10,19%	-11,30%
<b>Rentowność netto</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-1,24%	-6,41%	-6,72%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-10,04%	-26,74%	-22,34%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-1,21%	-9,54%	-11,23%
<b>Dźwignia finansowa</b> rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-8,83%	-17,20%	-11,11%
<b>Rentowność inwestycji</b> $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	-3,40%	-15,00%	-16,62%
<b>Rentowność zasobów osobowych (ROSE)</b> $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.			

Wypracowana za 2012r strata netto spowodowała, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres wykazują wartość ujemną.

Wskaźnik dźwigni finansowej uległ wprawdzie poprawie, wykazuje jednak nadal wartość ujemną, co oznacza stratę na zaciągniętych kredytach, a tym samym ujemne oddziaływanie na rentowność SP ZOZ.

### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,58	0,61	0,77
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,44	0,49	0,67
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,02	0,04	0,23
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,00	1,34	1,06

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

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej jest na poziomie bezpiecznym, sygnalizującym, że zobowiązania wobec dostawców mają pokrycie w należnościach od odbiorców.

### 3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	7	7	7
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	30	29	29
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	26	25	21
<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,58	1,54	1,58

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wykazuje nieznaczne pogorszenie.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na szybsze regulowanie zobowiązań od spływu należności, co jest zjawiskiem niekorzystnym.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,58 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,58 zł przychodów. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2012r. 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 poziomie, 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	2012	2011	2010
<b>Złota reguła bilansowania</b> $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	72,45%	75,01%	84,55%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	172,03%	164,98%	129,22%
<b>Złota reguła finansowania</b> $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	27,85%	61,60%	102,34%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	7 897,2	13 726,5	17 164,8
<b>Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze</b> $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	79,25%	80,53%	75,04%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowe finansowanie aktywów trwałych zobowiązaniami krótkoterminowymi, co może zagrażać kontynuacji działalności, gdyż zobowiązania krótkoterminowe powinny finansować wyłącznie aktywa obrotowe..



Odnoszenia wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 79% aktywów.

W 2012r. nastąpił istotny spadek wartości bilansowej SP ZOZ, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wynika z opisanych wcześniej korekt funduszu założycielskiego, spowodowanych przeniesieniem nie umorzonej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

### 3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
przeciętne zatrudnienie (w etatach)					
<b>Wskaźnik Altmana</b> $Z = (0,717 \times x_1) + (0,847 \times x_2) + (3,3 \times x_3) + (0,4206 \times x_4) + (1,0 \times x_5)$	powyżej 2,9	-	1,23	0,93	1,02
<b>Model Hołdy</b> $Z_h = 0,605 + 0,681 \cdot x_1 - 0,0196 \cdot x_2 + 0,00969 \cdot x_3 + 0,000672 \cdot x_4 + 0,157 \cdot x_5$	powyżej 0,1	-	1,29	1,30	1,42

Wskaźnik oceny zdolności kontynuacji działalności / wskaźnik Altmana / ukształtował się poniżej wskaźnika bezpiecznego. Model natomiast Hołdy wyrażający ocenę zagrożenia bankructwem znacznie powyżej wskaźnika bezpiecznego co oznacza, że zagrożenie upadku SP ZOZ jest niewielkie.

### 5. Zdolność SP ZOZ do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja SP ZOZ 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 SP ZOZ nie jest w pełni stabilna.

Odnosząc należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

## C. Część szczegółowa

### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr SP ZOZ/ZARZ/DG/126/2009 z dnia 31.08.2009r. ze zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem Dyrektora nr SP ZOZ/ZARZ/DG/130/2010 z dnia 06.04.2010r. – w sprawie zasad rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

- zarządzeniem Dyrektora nr SP ZOZ/ZARZ/DG/170/2011 w sprawie wprowadzenia aneksu do zasad / polityki / rachunkowości w związku ze zmianą ustawy leczniczej, wprowadzającej między innymi nowe zasady rozliczeń m/o przychodów i kosztów z dniem 01.07.2011r.

Opracowania te zawierają wybrane przez SP ZOZ alternatywne rozwiązania wynikające z art. 10 ustawy o 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 tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.
- d) zasad funkcjonowania kont oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych
- e) zasad rozliczania przychodów i kosztów,
- f) gromadzenia danych i przechowywania zbiorów,
- g) wykazu kont księgi głównej ZPK, wykazu systemów użytkowanych w SP ZOZ i modułów.



**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 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 SPZOZ jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

**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 22.04.2008r. 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 2012r. 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 załączniku instrukcji wprowadzonej do stosowania w dniu 20.10. 2002r. oraz zarządzeniem nr SP ZOZ/ ZARZ/DG/37/2012 z dnia 25.09.2012r. Dyrektora- 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 31.12.2012r.
  - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – na dzień 01.10.2012r.
  - zapasy na dzień 30.11. i 31.12.2012r.
  - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej na dzień 01.10.2012r
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności na dzień 31.12.2012r.
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012r.
- c) pozostałe salda aktywów i pasywów w drodze weryfikacji sald na 31.12.2012r. – art.36, ust.1 ustawy o rachunkowości, co udokumentowano komisijnymi protokołami

Biegły obserwował inwentaryzację z natury środków czystości i sprzętu medycznego jednorazowego użytku w dniu 06.12.2012r. na magazynie głównym oraz środków trwałych Sekcji transportu w dniu 06.12.2012r. i Działu gospodarczego i zaopatrzenia w dniu 23.11.2012r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzania

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

**28 735 268,40 zł**

Stanowią one 79,3 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości****45 592,36 zł**

Stanowią one 0,1 % bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
Bilans otwarcia	222 024,68	222 024,68
Zwiększenia	43 200,00	43 200,00
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	265 224,68	265 224,68
<b>Umorzenie</b>		
Bilans otwarcia	197 803,16	197 803,16
Zwiększenia	21 829,16	21 829,16
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	219 632,32	219 632,32
<b>Wartość netto na BO</b>	<b>24 221,52</b>	<b>24 221,52</b>
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>45 592,36</b>	<b>45 592,36</b>

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 spisu z natury na 01.10.2012r. i ich weryfikacji na 31.12.2012r.

Prawidłowość udokumentowania i wyceny WNiP na dzień bilansowy, nie nasuwa zastrzeżeń.

**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości****28 689 676,04 zł**

Stanowią one 79,1% 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
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	701424,00	21411457,84	2574706,03	1848148,52	14573778,21	41109514,60
Zwiększenia	1062,50	2261927,29	229072,04	1100,00	1265030,07	375919190
Zmniejszenia	12049,16	145631,70	21694,93	199609,70	349374,89	728360,38
Bilans zamknięcia	690437,34	23527753,43	2782086,14	1649638,82	15490433,39	44140346,12
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		5261788,68	2018711,47	1009895,18	11505242,80	19795638,13
Zwiększenia		558201,29	168590,26	199593,67	1069434,80	1995820,02
Zmniejszenia		73131,15	21694,93	199609,70	349374,89	643810,67
Bilans zamknięcia		5746858,82	2165606,80	1009879,15	12225,71	21147647,48
<b>Wartość netto na BO</b>	701 424,00	16 149 669,16	555 994,56	838 253,34	3 068 535,41	21 313 876,47
<b>Wartość netto na BZ</b>	690 437,34	17 780 894,61	616 476,34	639 759,67	3 265 130,68	22 992 698,64

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	7 660 129,07	1 801 015,73	3 764 167,40	5 696 977,40

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem z natury na 01.10.2012r. oraz ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności na 31.12.2012r. 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 rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 47,9 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,

- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz .U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 15 093 tys. zł, co stanowi 65,7 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 2 017 649,18 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 1 478 581,68 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

**3.2.1. Zapasy****1 137 880,56 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	1 137 880,56		1 137 880,56
<b>Razem</b>	1 137 880,56		1 137 880,56

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury na 30.11. i 31.12.2012r. oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów na 31.12.2012r. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

Wycena zapasów dokonana została na dzień bilansowy w cenach zakupu brutto / VAT nie podlegający odliczeniu podwyższa cenę zakupu /.



**3.2.2. Należności krótkoterminowe****5 322 708,66 zł**

Stanowią 14,7 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	9030 922,80	4 296 298,15	4 734 624,65
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	589 990,35	1 906,34	588 084,01
Razem	9 620 913,15	4 298 204,49	5 322 708,66

SP ZOZ dokonał inwentaryzacji sald należności z tytułu dostaw i usług na 31.12.2012r. drogą wysłania kontrahentom wezwań do potwierdzenia salda. Wysłano ogółem 101 potwierdzeń na kwotę 8 991,1 tys. zł, otrzymano 69 – na kwotę 4 131,0 tys. zł / należności nie potwierdził NFZ Podkarpacki Oddział w Rzeszowie w odniesieniu do zafakturowanych nadwykonań z roku 2011 i roku 2012 na ogólną kwotę 4 265,0 tys. zł /.

Na dzień 05.04.2013r. należności z tytułu dostaw i usług zapłacone zostały w kwocie 5 718,2 tys. zł, w tym 1 142,4 tys. zł z tytułu roszczeń wobec NFZ Podkarpacki Oddział Wojewódzki, związanych w realizacją w okresie od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wszystkich umów na świadczenia zdrowotne łączące go z Funduszem – objętych na 31.12.2012r. odpisami aktualizującymi / - protokół z ugody sądowej z dnia 24.01.2013r – sygn. Akt I-1-Co 4644/12 Sąd Rejonowy w Rzeszowie, Wydział I Cywilny – Sekcja ds. Egzekucyjnych /.

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

Wyceny bilansowej tych należności dokonano w kwotach wymaganej zapłaty.

**Inne należności, kwota**

**588 084,01 zł**

obejmuje należności z tytułu pracowniczych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w kwocie 585 562,62 zł i pozostałe rozrachunki na kwotę 2 521,39 zł, w tym kaucje za opakowania 1 284,50 zł.

Prawidłowość salda bilansowego innych należności na 31.12. 2012r. – nie nasuwa zastrzeżeń.

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****318 726,11 zł**

stanowią 0,9 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		<b>318 726,11</b>
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<b>318 726,11</b>
<b>Razem</b>		<b>318 726,11</b>

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

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****742 235,99 zł**

stanowią 2,0 % aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia majątkowe	9 623,50
-	telefony	1 681,93
-	ubezpieczenia OC SP ZOZ	374 000,00
-	ubezpieczenia komunikacyjne	24 889,61
-	remont instalacji gazów medycznych	63 180,00
-	rozliczenia m/m - gaz	78 821,14
-	rozliczenia m/o - energ .elektryczna	106 745,17
-	rozliczenia m/o - woda	10 531,67
-	prowizja od kredytów	72 762,97
<b>Razem</b>		<b>742 235,99</b>

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 72 762,97 zł nie wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą****36 256 819,72 zł**

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

**4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:****4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem****7 897 190,16 zł**

Stanowią one 21,8% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy****22 320 218,82 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

Kapitał podstawowy na przestrzeni badanego roku obrotowego zmniejszył się

o kwotę - 5 036 513,08 zł

z tytułu:

- przekazania nieruchomości organowi założycielskiemu zgodnie z uchwałą nr 230/2011 Zarządu Powiatu Sanockiego z dnia 05.09.2011r. – Akt Notarialny z dnia 17.01.2012r. w Kancelarii

Notarialnej w Sanoku - wartości netto - 43 677,66 zł

- przeniesienia niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych zakupionych

z dotacji i otrzymanych nieodpłatnie na rozliczenia międzyokresowe przychodów, w związku

ze zmianami ustawy leczniczej oraz niektórych innych ustaw - 4 993 453,42 zł

- i zwiększenia o wartość otrzymanego gruntu w nieodpłatne użytkowanie, na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A numer 363/2012 z dnia 17.01.2012r. w Kancelarii Notarialnej

w Sanoku – w kwocie - 618,00 zł



**4.1.2. Kapitał zapasowy** – na 31.12.2012r. wykazuje wartość zerową.

**4.1.3 .Strata z lat ubiegłych – - 13 630 274,89 zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałami Zarządu Powiatu w Sanoku pozostaje do rozliczenia z przyszłych dochodów.

**4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata - 792 753,77 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 28 359 629,56 zł**

Stanowią one 78,2 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 2 053 893,47 zł**

stanowią 5,7 % pasywów i obejmują:

Rezerwy		Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze i zob.płacowe		1 822 667,04	1 389,48232	1 229 169,35	1825 887,17
Pozostałe rezerwy			228 006,30		228 006,30
-	protokół kontroli ZUS		228 006,30		228 006,30
Razem		1 822 667,04	1 460 395,78	1 229 169,35	2 053 893,47

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 275 887,17 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

Rezerwy na prawdopodobne zobowiązania płacowe w kwocie 550 000,00 zł utworzono na podstawie postanowień przepisów art.2 ustawy z dnia 22.10.2010r. o zmianie ustawy o ZOZ / Dz. U. nr 2130, poz.1507 /- na wzrost wynagrodzeń osób wykonujących zawód pielęgniarstwa albo położnej, przy spełnieniu warunków określonych ustawą.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w kwocie 228 006,30 zł utworzone zostały na ewentualne zobowiązania wobec ZUS wynikające z ustaleń kontroli ZUS Oddział Jasło - Wydział Kontroli Płatników Składek z miesiąca lipca i sierpnia 2012r

#### 4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

**2 461 440,00 zł**

stanowią 6,8% bilansowej sumy pasywów i obejmują wartość na 31.12.2012r. kredytu inwestycyjnego w części przypadającej do spłaty po roku 2013, zaciągniętego w Podkarpackim Banku Spółdzielczym Oddział w Sanoku – umowa nr 139/2000 z dnia 29.09.2009r .  
Saldo prawidłowe, potwierdzone pisemnie przez Bank na 31.12.2012r.

#### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

**11 439 767,95 zł**

stanowią 31,6 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 439 767,95</b>	<b>10 272 530,22</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	<b>10 797 726,09</b>	<b>9 560 705,37</b>
a) kredyty i pożyczki	<b>1 940 790,05</b>	<b>2 223 967,33</b>
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>4 720 487,06</b>	<b>3 379 392,69</b>
- do 12 miesięcy	<b>4 684 037,06</b>	<b>3 379 392,69</b>
- powyżej 12 miesięcy	<b>36 450,00</b>	
e) zaliczki otrzymane na dostawy	<b>38,04</b>	<b>1 091,91</b>
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>2 291 316,87</b>	<b>2 126 416,05</b>
h) z tytułu wynagrodzeń	<b>1 568 425,57</b>	<b>1 526 416,05</b>
i) inne zobowiązania	<b>276 668,50</b>	<b>303 328,00</b>
3. Fundusze specjalne	<b>642 041,86</b>	<b>711 824,85</b>

## Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

- a) zaciągniętych kredytów i pożyczek – saldo bilansowe w kwocie 1 940 790,05 zł obejmuje przypadające do spłaty w 2013r. raty kredytów bankowych, wynikające z umów kredytowych.

Salda wynikają z urzędzeń księgowych, prawidłowość ich została pisemnie potwierdzona przez PBS O/Sanok na 31.12.2012r.

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

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	4 684 037,06	36 450,00	4 720 487,06
Razem		4 684 037,06	36 450,00	4 720 487,06

SP ZOZ dokonał inwentaryzacji sald zobowiązań z tytułu dostaw i usług drogą potwierdzenia otrzymanych wezwań do potwierdzenia sald od kontrahentów na ogólną kwotę 2 826,3 tys .zł, w tym na ; 31. 10. 2012r. – 718,6 tys. zł, na 30. 11. 2012r. – 1 295,9 tys. zł i na 21.12.2012r. – 811,8 tys . zł.

Do czasu badania 05.04.2013r. zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31.12.2012r. zapłacono w kwocie 4 159,2 tys .zł , tj. w 88,1 %.

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

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy osób prawnych	114,00
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	381 970,00
-	Podatek VAT	15 092,00
-	Składki ZUS	1 893 558,87
-	Opłata za korzystanie ze środowiska	582,00
Razem		2 291 316,87



Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i z rozliczeniem opłat dotyczących ochrony środowiska za II półrocze 2012r.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, 1 568 425,57 zł

obejmują wynagrodzenia netto pracowników za miesiąc grudzień 2012r. w kwocie 1 554 653,04 zł i wynagrodzenia z umów zlecenia w wysokości 13 772,53 zł wypłacone w styczniu 2013r.

Saldo bilansowe prawidłowe.

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 276 668,50 zł  
obejmują:

- rozrachunki z pracownikami/ koszty podróży /	931,24 zł
- potrącenia z listy płac za XII/2012r. z tytułu składek związkowych, PKZP, PZU ,potrąceń komorniczych i innych, zapłacone w I/2013r.	204 373,64 zł
- opłacone wadła przetargowe przez kontrahentów na różnego rodzaju dostawy leków i materiałów	71 363,62 zł

Prawidłowość tych sald na 31.12.2012r. nie nasuwa zastrzeżeń.

Ad 3. Fundusze specjalne 642 041,86 zł

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

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 12 404 528,14 zł**

Stanowią one 34,2% bilansowej sumy pasywów.

Saldo obejmuje rozliczenia dotyczące:

- równowartość dotacji i darów otrzymanych na zakup środków trwałych

I prace rozwojowe	-	925 948,81 zł
-------------------	---	---------------

- wartość środków trwałych przeniesionych z funduszu założycielskiego na rozliczenia m/o przychodów	-	4 336 044,58 zł
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------

- czynsz dzierżawny opłacony z góry za kilka lat	-	1 005 011,16 zł
- dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	-	6 137 523,59 zł

Rozliczenia powyższe zostały właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

#### **4.3. Ogółem pasywa bilansu 36 256 819,72 zł**

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

### **5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012- 31.12.2012r.**

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 57 615 343,42 zł**

z tego przypada na:

##### **5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 57 163 787,75 zł**

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

##### **5.1.2. Zmiana stanu produktów 451 555,67 zł**

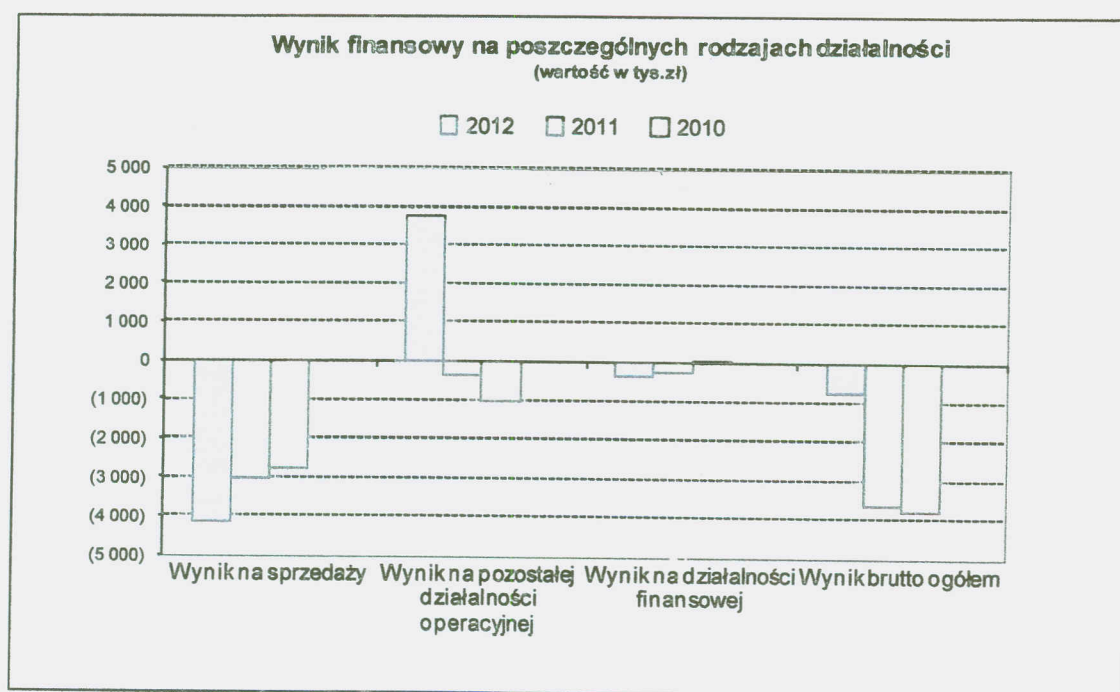
jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez SP ZOZ w roku obrotowym.

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy****61 785 700,93 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 2012r. i 2013r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	2 017 649,18	3,3
Zużycie materiałów i energii	12 799 224,31	20,7
Usługi obce	9 448 805,57	15,3
Podatki i opłaty	186 946,00	0,3
Wynagrodzenia	30 280 721,27	49,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 253 707,02	10,1
Pozostałe koszty rodzajowe	798 647,58	1,3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0
<b>Razem</b>	<b>61 785 700,93</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.





**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****6 834 524,06 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		655 713,15
Inne przychody operacyjne		6 178 810,91
-	rozwiązanie rezerw na należności	3 869 120,52
-	przeksięgowanie równoległe do naliczonej amortyzacji przychodów przyszłych okresów	593 554,18
-	amortyzacja środków trwałych z korekty fund. założycielskiego- z k.845	657 408,84
-	otrzymane kary umowne	23 253,50
-	rezydentury	555 000,12
-	przychody z dzierżawy pomieszczeń i inne	480 473,75
-		
-		
-		
-		
Razem		6 834 524,06

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****3 059 174,86 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		40 872,05
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Inne koszty operacyjne		3 018 302,81
-	odpis aktualizujący należności	2 344 386,62
-	rezerwy na zobowiązania - kontrola ZUS	228 006,30

-		
-	koszt dzierżawy Diaverum, Carint, Pharma	314 983,54
-	składki na rzecz organizacji - nieobowiązkowe	500,00
-	koszty lat ubiegłych	59 239,53
-	opłaty sądowe i komornicze	32 495,00
-	pozostałe koszty operacyjne	38 691,82
-		
	<b>Razem</b>	<b>3 059 174,86</b>

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi niezamortyzowaną część częściowej likwidacji budynku administracyjnego.

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

#### 5.5. Przychody finansowe

**39 832,03 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012, w tym głównie odsetki od należności, zapłacone – 25 530,92 zł i naliczone a niezapłacone na 31.12.2012r. - 14 301,11 zł.

#### 5.6. Koszty finansowe

**437 404,49 zł**

Obejmują odsetki zapłacone od kredytów bankowych i prowizje od nich – 328 639,76 zł oraz odsetki zapłacone od zobowiązań – 63 284,61 zł i odsetki niezapłacone od zobowiązań na 31.12.2012r, nie stanowiące kosztów podatkowych – 45 480,12 zł.

#### 5.7 Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie – 792 580,77 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)		64 038 143,84
Przychody wyłączone z opodatkowania		5 231 490,35
-	rozwiązanie rezerw wcześniej nie będących kup	3 869 120,52
-	amort. środk. trw. z korekty fund. założycielskiego	657 408,84
-	pozostałe przychody	704 960,99
Przychody włączone do opodatkowania		12 315,07
-	zapłacone odsetki z roku poprzedniego	12 315,07
-		
-		
Przychody podatkowe		58 818 968,56

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych zgodne są wykazanymi w RZiS,

### 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)		64 830 724,61
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		5 310 036, 94
-	amortyzacja środków trwałych	1 478 581,68
-	odsetki budżetowe	910,71
-	naliczone odsetki od zobowiązań niezapłacone na 31.12.2012r.	45 480,12
-	rezerwy na ustalenia kontroli ZUS	228 006,30



-	rezerwy na zobowiązania płacowe i świadczenia pracownicze- odpr .emeryt. nagr .jubil.	553 220,13
-	składki na rzecz organizacji nieobowiązkowe	500,00
-	równowartość poniesionych kosztów do otrzymanych dotacji	97 105,70
-	nie ,wyplacone wynagrodzenia z umów zlecenia na 31.12.2012	17 464,50
-	składki ZUS XII/2012 do rozliczenia w II/2013	473 671,09
-	koszty lat ubiegłych	59 239,53
-	nie wypłacone koszty podróży	599,53
-	wyposażenie sfinansowane dotacją	10 871,03
-	odpis aktualizujący należności	2 344 386,62
-		
-		
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		1 007 099,32
-	odsetki z lat poprzednich zapłacone w 2012r.	26 624,16
-	wypłacone wynagrodzenia z umów zlecenia z 2011r.	6 713,75
-	składki ZUS XII/2011 zapłacone w 2012r.	422 354,97
-	rozwiązanie rezerw na zobowiązania płacowe z 2011r.	550 000,00
-	wypłacone koszty delegacji z roku 2011	1 406,44
Koszty uzyskania przychodu		60 527 786,99

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych zgodne są z wykazanymi w RZiS .

### 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	58 818 968,56
-Koszty uzyskania przychodu	60 527 786,99
-Dochód (strata) podatkowy(a)	- 1 708 818,43

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 zaliczyć należy zapłacone odsetki budżetowe w kwocie - 910,71 zł

Podstawa opodatkowania	- 911,00 zł
Podatek 19%	- 173,00 zł

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

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

## 7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

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

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

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 040 930,35
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-1 796 522,23
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	570 064,82
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	- 185 527,06
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 185 527,06

SP ZOZ ma dodatni przepływ środków na działalności operacyjnej, jednakże nie były one wystarczające, aby pokryć w pełni wydatki inwestycyjne. W tym celu nastąpiło zasilenie ze źródeł 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.**

SP ZOZ kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 5 829 266,85 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.Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### **7.6.Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora SP ZOZ w dniu 25.04.2013r.



## 8. Podsumowanie.


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

Raport zawiera 36 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 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
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 rej 2474

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 Kuźniar  
Biegły rewident  
Nr w rejestrze 2095

Rzeszów , dnia 25. 04 . 2013r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 r.**  
**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) Udzielaniu stacjonarnych całodobowych świadczeń zdrowotnych i innych niż szpitalne,
- 2) Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) Prowadzenie działalności w zakresie ratownictwa medycznego,
- 4) Prowadzenie działalności diagnostycznej,
- 5) Prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia,
- 6) Pełnienie funkcji konsultacyjnych dla innych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych umów.

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 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

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



## **5. Założenie kontynuacji działalności.**

Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w roku 2013 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 31.12.2012 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 wariantcie 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 trwale 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 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. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz.U. z 2012 r. poz.742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej.
- 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: 22 kwiecień 2013 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Helena Kuszczyńska

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

DYREKTOR  
SPZOZ w SANOKU  
lek. Adam Sienkiewicz

Imię i nazwisko i podpis Kierownika

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
38-500 w SANOKU, ul. 800-lecia 26  
tel. sekr. 013 46 56 100, 013 46 31 908  
fax 013 46 56 200

Przebieg, kwiecień 2013r.

*[Podpis]*



Nazwa i adres jednostki: 38-500		BILANS			
		na dzień 31.12.2012 r.			
AKTYWA	Stan na koniec bieżącego roku	Stan na koniec poprzedniego roku	PASYWA	Stan na koniec bieżącego roku	Stan na koniec poprzedniego roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>28 735 268,40</b>	<b>28 998 227,06</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>7 897 190,16</b>	<b>13 726 457,01</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>45 592,36</b>	<b>24 221,52</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>22 320 218,82</b>	<b>27 356 731,90</b>
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	45 592,36	24 221,52	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktual. wyceny		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>28 689 676,04</b>	<b>28 974 005,54</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
1. Środki trwałe	22 992 698,64	21 313 876,47	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 630 274,89	-9 959 477,07
a) grunty (w tym prawo użyt. wiecz. gruntu)	690 437,34	701 424,00	VIII. Zysk (strata) netto	-792 753,77	-3 670 797,82
b) budynki, lokale i obiekty inż. i budow. i wodnej	17 780 894,61	16 149 669,16	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu r. obrot. (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	616 476,34	555 994,56	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>28 359 629,56</b>	<b>22 282 333,91</b>
d) środki transportu	639 759,67	838 253,34	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 053 893,47</b>	<b>1 822 667,04</b>
e) inne środki trwałe	3 265 130,68	3 068 535,41	1. Rezerwy z tyt. odroczonego pod. doch.		
2. Środki trwałe w budowie	5 696 977,40	7 660 129,07	2. Rezerwa na sw. emerytalne i podobne	1 825 887,17	1 822 667,04
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa	715 887,17	725 827,04
<b>III. Należności długoterminowe</b>			- krótkoterminowa	1 110 000,00	1 096 840,00
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	228 006,30	0,00
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>			- krótkoterminowe	228 006,30	0,00
1. Nieruchomości			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>2 461 440,00</b>	<b>2 692 200,00</b>
2. Wartości niematerialne i prawne			1. wobec jednostek powiązanych		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			2. wobec pozostałych jednostek	2 461 440,00	2 692 200,00
a) w jednostkach powiązanych			a) kredyty i pożyczki	2 461 440,00	2 692 200,00
- 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			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 439 767,95</b>	<b>10 272 530,22</b>
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	10 797 726,09	9 560 705,37
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokres.</b>			a) kredyty i pożyczki	1 940 790,05	2 223 967,33
1. Aktywa z tyt. odroc. podatku dochod.			b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>7 521 551,32</b>	<b>7 010 563,86</b>	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagal.	4 720 487,06	3 379 392,69
<b>I. Zapasy</b>	<b>1 137 880,56</b>	<b>1 113 563,74</b>	- do 12 m-cy	4 684 037,06	3 379 392,69
1. Materiały	1 137 880,56	1 113 563,74	- powyżej 12 m-cy	36 450,00	
2. Polprodukty i produkty w toku			e) zaliczki otrzymane na dostawy	38,04	1 091,91
3. Produkty gotowe			f) zobowiązania wekslowe	0,00	
4. Towary			g) z tyt. pod. cel. bezp. i innych świadczeń	2 291 316,87	2 126 416,03
5. Zaliczki na dostawy			h) z tyt. wynagrodzeń	1 568 425,57	1 526 509,39
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>5 322 708,66</b>	<b>5 178 049,73</b>	i) zobowiązania wewnątrzorganizacyjne		
1. Należności od jednostek powiązanych			j) inne	276 668,50	303 328,00
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:			3. Fundusze specjalne	642 041,86	711 824,85
- do 12 m-cy			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 404 528,14</b>	<b>7 494 936,65</b>
- powyżej 12 m-cy			1. Ujemna wartość firmy		
b) inne			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 404 528,14	7 494 936,65
2. Należności od pozostałych jednostek	5 322 708,66	5 178 049,73	- długoterminowe	12 206 748,69	7 298 310,47
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty	4 734 624,65	4 525 189,52	- krótkoterminowe	197 779,45	196 626,18
- do 12 m-cy	4 734 222,32	4 519 081,84			
- powyżej 12 m-cy	402,33	6 107,68			
b) z tyt. pod. dotacji, cel. ub. społ. i zdrow.	0,00	0,00			
c) należności wewnątrzorganizacyjne					
d) inne	588 084,01	652 860,21			
e) dochodzone na drodze sądowej					
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>318 726,11</b>	<b>504 253,17</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	318 726,11	504 253,17			
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	318 726,11	504 253,17			
- środki pien. w kasie i na rach. bank.	318 726,11	260 315,22			
- inne środki pieniężne	0,00	243 937,95			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.</b>	<b>742 235,99</b>	<b>214 697,22</b>			
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>36 256 819,72</b>	<b>36 008 790,92</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>36 256 819,72</b>	<b>36 008 790,92</b>

22.04.2013

Data

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

22.04.2013

Data

Podpis kierownika jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr H. Kusińska

DYREKTOR  
SPZO w SANOKU  
mgr J. Sierak

Sanok, Kwiecień 2013 r. J. Kusińska



## Rachunek zysków i strat za okres od 01.01. - 31.12.2012 r.

### Wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Wykonanie	
	rok bieżący	rok poprzedni
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównoważone z nimi</b>	<b>57 615 343,42</b>	<b>54 820 522,11</b>
- w tym: od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	57 163 787,75	55 286 447,36
II. Zmiana stanu produktów (+ / -)	451 555,67	-465 925,25
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>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>61 785 700,93</b>	<b>57 852 952,05</b>
I. Amortyzacja	2 017 649,18	1 877 067,74
II. Zużycie materiałów i energii	12 799 224,31	12 490 581,41
III. Usługi obce	9 448 805,57	8 241 578,06
IV. Podatki i opłaty, w tym:	186 946,00	181 569,90
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	30 280 721,27	29 187 556,47
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	6 253 707,02	5 510 885,18
VII. Pozostałe koszty	798 647,58	363 713,29
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)</b>	<b>-4 170 357,51</b>	<b>-3 032 429,94</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 834 524,06</b>	<b>1 942 792,85</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	7 208,02
II. Dotacje	655 713,15	523 573,98
III. Inne przychody operacyjne	6 178 810,91	1 412 010,85
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3 059 174,86</b>	<b>2 307 724,06</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	40 872,05	0,00
II. Aktualizacja niefinans. aktywów trwałych		0,00
III. Inne koszty operacyjne	3 018 302,81	2 307 724,06
<b>F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-395 008,31</b>	<b>-3 397 361,15</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>39 832,03</b>	<b>20 679,58</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	39 832,03	20 679,58
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>437 404,49</b>	<b>290 143,25</b>
I. Odsetki, w tym:	437 404,49	290 143,25
- od jednostek powiązanych	0,00	
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G+H)</b>	<b>-792 580,77</b>	<b>-3 666 824,82</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		<b>0,00</b>
I. Zyski nadzwyczajne		0,00
II. Straty nadzwyczajne		
<b>K. Zysk (strata) brutto</b>	<b>-792 580,77</b>	<b>-3 666 824,82</b>
L. Podatek dochodowy	173,00	3 973,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>-792 753,77</b>	<b>-3 670 797,82</b>

Sanok 22.04.2013 r.

OLÓWNIK KSIĘGOWY  
*Helena Łuszcz*  
mgr Helena Łuszcz

*Bożena Kucera* 2013r.

(Sporządził)

DYREKTOR  
SZPITALA W SANOKU  
*Adrian Sierabab*  
mgr Adrian Sierabab

(Kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM za okres od dnia 01.01.2012 – 31.12.2012 r.		
	okres bieżący	okres ubiegły
0	1	2
<b>I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>	<b>13 726 457,01</b>	<b>17 164 782,16</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	0,00	0,00
<b>1a. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH</b>	<b>13 726 457,01</b>	<b>17 164 782,18</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27 356 731,90	27 124 259,25
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-5 036 513,08	232 472,65
a) zwiększenie (z tytułu)	618,00	232 472,66
- dotacje	0,00	137 235,93
- darowizna środków trwałych	0,00	84 246,72
- darowizna	0,00	10 990,00
- grunt otrzymany od organu założycielskiego	618,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	5 037 131,08	0,00
- zwrot gruntu i budynków do organu założycielskiego	43 677,66	
- niezamortyzowana część aktywów trwałych z dotacji i nieodpłatnie otrzymanych	4 993 453,42	0,00
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	22 320 218,82	27 356 731,90
<b>2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>		
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		
<b>3. Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
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		
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-9 959 477,07</b>	<b>-6 124 146,26</b>
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	-9 959 477,07	-6 124 146,26
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	0,00	0,00
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-9 959 477,07	-6 124 146,26
a) zwiększenie (z tytułu)	-3 670 797,82	-3 835 330,81
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	-3 670 797,82	-3 835 330,81
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 630 274,89	-9 959 477,07
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 630 274,89	-9 959 477,07
<b>8. Wynik netto</b>	<b>-792 753,77</b>	<b>-3 670 797,82</b>
a) zysk netto		
b) strata netto	-792 753,77	-3 670 797,82
c) odpisy z zysku		
<b>II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)</b>	<b>7 897 190,16</b>	<b>13 726 457,01</b>
<b>III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)</b>	<b>7 897 190,16</b>	<b>13 726 457,01</b>

Sanok 22.04.2013 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Helena Łuszcz

Podano, korektę 2013r.  
Jędrzej

DYREKTOR  
SPZOZ w SANOKU  
półob  
Adam Sienkiewicz



**Rachunek przepływów pieniężnych**  
**Sporządzony za okres 01.01.2012 – 31.12.2012 roku**  
(Metoda pośrednia)

TREŚĆ	Według stanu na 31.12.2012	Według stanu na 31.12.2011
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Wynik finansowy netto (zysk/strata)	-792 753,77	-3 670 797,82
II. Korekty razem	1 833 684,12	2 172 937,12
1. Amortyzacja	2 017 649,18	1 877 067,74
2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	317 300,09	192 687,05
4. Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej	40 872,05	-7 208,02
5. Zmiana stanu rezerw	231 226,43	567 600,04
6. Zmiana stanu zapasów	-24 316,82	-125 625,68
7. Zmiana stanu należności	-144 658,93	-355 611,74
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	1 466 608,90	939 348,04
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 973 891,08	-774 056,24
10. Inne korekty	-97 105,70	-141 264,07
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 040 930,35	-1 497 860,70
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	0,00	8 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	8 000,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart. niematerialne i prawne	0,00	
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	1 796 522,23	6 896 955,62
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 796 522,23	6 896 955,62
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)	-1 796 522,23	-6 888 955,62
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	3 152 879,08	8 593 114,96
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji innych instr. kapitał. oraz dopł. do kapitału)	0,00	137 235,93
2. Kredyty i pożyczki	1 751 576,89	5 270 273,02
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	1 401 302,19	3 185 606,01
II. Wydatki	2 582 814,26	2 247 853,45
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	2 265 514,17	1 891 300,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	317 300,09	192 687,05
9. Inne wydatki finansowe	0,00	163 866,40
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	570 064,82	6 345 261,51
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.+/-C.III)</b>	-185 527,06	-2 041 554,81
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:</b>	-185 527,06	-2 041 554,81
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU</b>	504 253,17	2 545 807,98
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym:</b>	318 726,11	504 253,17
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sanok 22.04.2013 r.

Miejscowość, data

podpis osoby, której powierzono

przewodzenie ksiąg rachunkowych  
mgr Helena Łuszcz

podpis kierownika

Jednostki  
DYREKTOR  
SPZOZ w SANOKU  
leż. Anna Sienkiewicz

Sanok, 22.04.2013 r.  
mgr Anna Sienkiewicz



## 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 01.01.2012 r.	Stan na 31.12.2012 r.			
1.	Programy komputerowe	222.024,68	265.224,68	219.632,32	45.592,36	100
	Razem	222.024,68	265.224,68	219.632,32	45.592,36	100

b. Środki trwałe.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto		Umorzenie	Wartość netto	Struktura %
		Stan na 01.01.2012 r.	Stan na 31.12.2012 r.			
1.	Grunty	701.424,00	690.437,34	0,00	690.437,34	3,00
2.	Budynki i budowle	21.411.457,84	23.527.753,43	5.746.858,82	17.780.894,61	77,34
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.574.706,03	2.782.083,14	2.165.606,80	616.476,34	2,68
4.	Środki transportu	1.848.148,52	1.649.638,82	1.009.879,15	639.759,67	2,78
5.	Pozostałe środki trwałe	14.573.778,21	15.490.433,39	12.225.302,71	3.265.130,68	14,20
	Razem	41.109.514,60	44.140.346,12	21.147.647,48	22.992.698,64	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	1.062,50	12.049,16	690.437,34
2.	Budynki i budowle				
2a.	Wartość brutto	21.411.457,84	2.261.927,29	145.631,70	23.527.753,43
2b.	Dotychczasowe umorzenie	5.261.788,68	558.201,29	73.131,15	5.746.858,82
2c.	Wartość netto (a-b)	16.149.669,16	1.703.726,00	72.500,55	17.780.894,61

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek	Zmiany	Stan na koniec
<b>3.</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>			
3a.	Wartość brutto	2.574.706,03	229.072,04.	21.694,93.
3b.	Dotychczasowe umorzenie	2.018.711,47	168.590,26.	21.694,93.
3c.	Wartość netto(a-b)	555.994,56	60.481,78.	0,00.
<b>4.</b>	<b>Środki transportu</b>			
4a.	Wartość brutto	1.848.148,52	1.100,00.	199.609,70.
4b.	Dotychczasowe umorzenie	1.009.895,18	199.593,67.	199.609,70.
4c.	Wartość netto(a-b)	838.253,34	198.493,67.	0,00.
<b>5.</b>	<b>Inne środki trwałe</b>			
5a.	Wartość brutto	14.573.778,21	1.266.030,07.	349.374,89.
5b.	Dotychczasowe umorzenie	11.505.242,80	1.069.434,80.	349.374,89.
5c.	Wartość netto(a-b)	3.068.535,41	196.595,27.	0,00.
<b>6.</b>	<b>Ogółem środki trwałe</b>			
6a.	Wartość brutto	41.109.514,60	3.759.191,90	728.360,38
6b.	Dotychczasowe umorzenie	19.795.638,13	1.995.820,02	643.810,67
6c.	Wartość netto(a-b)	21.313.876,47	1.763.371,88	84.549,71
<b>7.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>			
7a.	Wartość brutto	222.024,68	43.200,00	0,00
7b.	Dotychczasowe umorzenie	197.803,16	21.829,16	0,00
7c.	Wartość netto(a-b)	24.221,52	21.370,84	0,00

Zwiększenia i zmniejszenia w poszczególnych grupach rodzajowych:

Grunty – zwiększenia spowodowane przekazaniem działki w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości Powiatu Sanockiego na rzecz SP ZOZ w Sanoku, zmniejszenia w wyniku przekazania przez SP ZOZ w Sanoku nieruchomości (działki) do Powiatu Sanockiego.

Budynki i budowle – zwiększenie wartości budowli nastąpiło w wyniku oddania do użytkowania lądowiska dla helikopterów, których wartość uprzednio znajdowała się w budowie, zmniejszenia w wyniku przekazania przez SP ZOZ w Sanoku budynków i budowli znajdujących się na przekazanej w/w nieruchomości do Powiatu Sanockiego oraz rozbiórki części istniejącego budynku pawilonu administracyjnego, potwierdzone protokołem likwidacji środka trwałego.

Urządzenia techniczne i maszyny - zwiększenie jest skutkiem wymiany i zakupu nowego sprzętu komputerowego, kompresora dla sekcji transportu, 2 transformatorów olejowych, dźwigu platformowego, zakupu 3 zmywarek do naczyń, 2 bexamów oraz klimatyzatora. Zmniejszenie wynika z dokonanych likwidacji zużytego sprzętu komputerowego i gospodarczego.

Środki transportu – zwiększenia spowodowane nieodpłatnym przekazaniem samochodu specjalnego sanitarki, zmniejszenie stanu jest wynikiem likwidacji samochodów sanitarnego.

Pozostałe środki trwałe – zwiększenie stanu jest wynikiem zakupu sprzętu i aparatury medycznej, w tym zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, 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 2012 dokonano zakupu oprogramowania do pomiaru nieinwazyjnego rzutu minutowego serca w ilości 4 szt.

Zwiększenia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynikają z naliczenia 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 2012 r. następujące środki trwałe na podstawie dzierżawy:**

- analizator immunologiczny do badań immunologicznych VIDAS
- kompaktowy system do wykrywania drobnoustrojów BAC/ALERT 3D
- analizator do badań immunochemicznych o nazwie VITEK C
- aparat do chorób infekcyjnych AXSYM
- aparat do koagulacji BLOKSEL 6000 x 2 szt.
- butle - gazy medyczne i tlen medyczny
- analizator do badań immunochemicznych ELISA





- analizator biochemiczny o nazwie KONELAB 60ISE
- analizator immunologiczny do badań immunologicznych MINI VIDAS
- zbiornik na tlen medyczny x 2 szt.

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”, „Termomodernizacja obiektów i gospodarki cieplnej SP ZOZ w Sanoku”, „Pracownia Radiologii zabiegowej” oraz jedno zadania współfinansowane ze środków unijnych „Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego w Regionie Bieszczadzkim poprzez rozbudowę SOR w Sanoku, zakup sprzętu medycznego i budowę lądowiska dla helikopterów”. Łącznie w roku 2012 poniesiono nakłady w wysokości 298.775,62 zł. W trakcie roku obrachunkowego część środków trwałych w budowie została ukończona i oddana do użytku. Pozostałe środki były na dzień bilansowy w fazie konstrukcji, dlatego też saldo nakładów na nie poniesionych zostało zaprezentowane w bilansie w wysokości 5.696.977,40 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	
	<b>Kapitał podstawowy</b>	27.356.731,90			
	<b>W tym:</b>				
	Fundusz założycielski	27.356.731,90	618,00	5.037.131,08	22.320.218,82
	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00

Fundusz założycielski zwiększył się o wartość gruntu otrzymanego od organu założycielskiego, natomiast zmniejszenie funduszu założycielskiego nastąpiło

z tytułu zwrotu części gruntu do organu założycielskiego oraz regulacji zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 r. poz.742). Przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość 4.993.453,42 zł. odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej. Na rozliczenia międzyokresowe przychodów przeniesiono równowartość składników majątkowych spełniających postanowienia art. 41 ustawy o rachunkowości, na podstawie których dokonuje się tych rozliczeń. Dokonując przeniesienia brano pod uwagę, czy w momencie otrzymania składników majątkowych lub środków na ich sfinansowanie, przy założeniu braku przepisów szczególnych SPZOZ zakwalifikowałby ich równowartość na zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy objętych korektą zaprezentowano w tabeli.

Wyszczególnienie	Dane na dzień 31.12.2011 r.		Dane za 2012 r.
	Dane z bilansu za 2011r	Dane porównawcze	
Fundusz Założycielski	27.356.731,90	22.363.279,38	22.320.218,82
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7.494.936,65	12.488.390,07	12.404.528,14

Z tytułu wprowadzonej korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2012 r. na pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przeksięgowano kwotę 657.408,84 zł.

Nierozliczona strata z lat ubiegłych : 13.630.274,89 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	3.835.330,81 zł.
Strata za rok 2011	3.670.797,82 zł.

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 2012 stanowiący stratę netto 792.753,77 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
<b>1. Rezerwy na zobowiązania:</b>					
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
c. Pozostałe rezerwy	1.822.667,04	1.232.389,48	1.229.169,35	0,00	<b>1.825.887,17</b>
- długoterminowe	0,00	228.006,30	0,00	0,00	<b>228.006,30</b>
- krótkoterminowe		228.006,30			228.006,30
<b>Razem</b>	<b>1.822.667,04</b>	<b>1.460.395,78</b>	<b>1.229.169,35</b>	<b>0,00</b>	<b>2.053.893,47</b>



Rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości 1.275.887,17 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 działalności leczniczej Jednostka zobowiązana jest do wypłaty tych świadczeń. Wysokość rezerwy na świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2012 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 2% 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, przejścia na emeryturę w trybie normalnym, tj. kobiety średnio w wieku 63 lat, a mężczyźni średnio w wieku 67 lat. oraz prawdopodobieństwo wypłaty przyszłego świadczenia ustalono na poziomie 100%. 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. Pozostałe rezerwy to kwota 228.006,30 zł. na zobowiązanie obciążające pozostałe koszty operacyjne na poczet ustalenia protokołu ZUS – operacja w toku wyjaśnień. 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
<b>1. Należności:</b>					
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	9.312.612,35	2.344.386,62	3.869.120,52	3.491.580,30	4.296.298,15
<b>Razem</b>	<b>9.312.612,35</b>	<b>2.344.386,22</b>	<b>3.869.120,52</b>	<b>3.491.580,30</b>	<b>4.296.298,15</b>

Struktura czasowa należności krótkoterminowych z tytułu świadczeń zdrowotnych.

Okres przeterminowania w dniach	Stan należności na dzień 31.12.2012 r.	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
<b>Do 30</b>	6.879.144,74	2.321.934,68	4.557.210,06
<b>30-180</b>	149.964,53	0,00	149.964,53
<b>Powyżej 180</b>	2.001.813,53	1.974.363,47	27.450,06
<b>Ogółem</b>	<b>9.030.922,80</b>	<b>4.296.298,15</b>	<b>4.734.624,65</b>

**10.** Jednostka posiada zobowiązanie długoterminowe – kredyt inwestycyjny na dzień bilansowy w kwocie 2.461.440,00 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 .

Zobowiązania wobec:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Kredyty i pożyczki	2.223.967,33	1.940.790,05
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3.379.392,69	4.720.487,06
Zaliczki otrzymane na dostawy	1.091,91	38,04
Zobowiązania z tytułu podatków , cel i ubezpieczeń społecznych	2.126.416,05	2.291.316,87
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.526.509,39	1.568.425,57
Inne	303.328,00	276.668,50.
Fundusze specjalne	711.824,85	642.041,86.
<b>Razem</b>	<b>10.272.530,22</b>	<b>11.439.767,95</b>

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

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
<b>I. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe kosztów , w tym:</b>	<b>214.697,22</b>	<b>669.473,02</b>
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie OC zakładu	5.367,35	374.000,00
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie mienia zakładu	10.724,00	9.623,50
Opłacone z góry za następny rok ubezpieczenie komunikacyjne	11.676,31	24.889,61
Rozliczenia za telefony w następnym roku	1.458,78	1.681,93
Rozliczenia za gaz w następnym roku	58.108,47	78.821,14
Rozliczenia za energię elektryczną w następnym roku	102.094,69	106.745,17
Rozliczenia za wodę w następnym roku	10.717,95	10.531,67
Koszty większych remontów środków trwałych	14.549,67	0,00
Koszty remontu instalacji gazów medycznych	0,00	63.180,00
<b>II. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>1.201.637,34</b>	<b>1.005.011,16</b>
Z tytułu długoterminowych umów o usługi	1.201.637,34	1.005.011,16
<b>III. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>6.293.299,31</b>	<b>11.399.516,98</b>
Równowartość dotacji, darów na budowę środków trwałych i prace rozwojowe	360.975,94	925.948,81
Równowartość składników majątkowych przeniesienia z funduszu założycielskiego	0,00	4.336.044,58
Równowartość otrzymanych środków z budżetu UE zrealizowanych w formie tzw. płatności	5.932.323,37	6.137.523,59



## 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 – nieruchomości działka nr 1577/3,1577/5,1577/9 o powierzchni 0,4805ha –własność Powiatu Sanockiego.	2.500.000,00	2.492.690,00	2.492.690,00
3.Hipoteka umowna –nieruchomość działka nr 725/4,829/2, 725/20,725/21,725/22,829/4-własność Powiatu Sanockiego	3.800.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00

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 został 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. Spłatę kredytu inwestycyjnego w kwocie 2.500.000,00 zł. na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego polegającego na zakupie angiografu do badań naczyniowych wraz z zaprojektowaniem pracowni radiologii zabiegowej i wykonaniem robót budowlanych. Udzielony kredyt inwestycyjny na podstawie podpisanej umowy nr 2338/18/KI/2012 w dniu 05 września 2012 r. przez PBS O/Sanok nie został do końca roku wykorzystany z uwagi na opóźnienia procesu inwestycyjnego. Spłatę kredytu obrotowego w rachunku bieżącym w kwocie 3.800.000,00 zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących płatności w sytuacji przejściowego braku środków w rachunku bieżącym. Udzielony kredyt na podstawie podpisanej umowy nr 3042/18/KORB/2012 z dnia 06 listopada 2012 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	41.717.334,92	43.257.641,20
Świadczenia zdrowotne ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne	4.363.282,95	4.803.149,45
Świadczenia zdrowotne rehabilitacji leczniczej	550.944,06	546.489,63
Świadczenia zdrowotne ratownictwa medycznego	4.727.361,39	4.791.324,70
Świadczenia zdrowotne diagnostyczne kosztochłonne	338.746,60	364.611,60
Świadczenia zdrowotne – programy zdrowotne i terapeutyczne (lekowe)	1.337.544,62	1.083.243,82
Pozostałe świadczenia zdrowotne	1.735.965,35	1.780.511,20
Świadczenia z tytułu medycyny pracy	157.020,78	173.280,26
Pozostałe przychody	358.246,69	363.535,89
Ogółem	55.286.447,36	57.163.787,75

2. W roku bieżącym Zakład wyksięgował z ewidencji bilansowej nie w pełni amortyzowany środek trwały (Pawilon Administracyjny) w kwocie 40.872,05 zł. w wyniku likwidacji. Nieumorzoną wartość zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych.
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 2012 r.

Przychody podatkowe	Przychody podatkowe
I., „Przychody wg kont zespołu 7”	64.038.143,84
II. Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych (art. 12 p.d.o.p.)	5.231.490,35
-rozwiązanie rezerw na należności	3.869.120,52
-odsetki naliczone odbiorcom od należności na 31.12.2011 niezapłacone	14.301,11
-przeksięgowanie równolegle do naliczonej amortyzacji przychodów przyszłych okresów, wyposażenie	593.554,18
-otrzymane dotacje z budżetu jedn. sam. ter.	97.105,70
-przeksięgowanie równolegle do naliczonej amortyzacji przychodów przyszłych okresów –korekta funduszu założycielskiego	657.408,84
III. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	12.315,07
-odsetki od należ. za lata ubiegłe zapłacone w 2012 r.	12.315,07
<b>Wartość przychodów w rozumieniu przepisów podatkowych (I-II+III)= poz.27, 30,34 CIT- 8</b>	<b>58.818.968,56</b>

Koszty podatkowe	Koszty podatkowe
I. „Koszty wg ewidencji”	64.830.724,61
II. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	
<b>Nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową)</b>	<b>5.309.126,23</b>
-amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami i otrzymanych nieodpłatnie	1.478.581,68
-wynagrodzenia pracowników SPZOZ za XII/2012 wypłacone w I/2013 –umowy zlecenia	17.464,50
-ZUS pracodawcy za XII/2012 zapłacony w II/2013	473.671,09
-odsetki od zobowiązań na 31.12.2012 niezapłacone	45.480,12
-odpisy aktualizujące należności utworzone w ciężar kosztów 2012 r.	2.344.386,62
-składki na rzecz organizacji -nieobowiązkowe	500,00
-rezerwy na świadczenia pracownicze obciążające koszty 2012 r.	553.220,13
-koszty lat ubiegłych	59.239,53
-równowartość poniesionych kosztów do otrzymanych dotacji	97.105,70



od jedn. sam. ter.	
-koszty rezerwy –protokół ZUS	228.006,30
-pozostałe koszty-podróż służbowe	599,53
-sfinansowane dotacjami pierwsze wyposażenie	10.871,03
<b>Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</b>	<b>910,71</b>
-odsetki budżetowe	910,71
<b>Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym</b>	<b>1.007.099,32</b>
-odsetki od zobowiązań za lata ubiegłe od zobowiązań zapłacone w 2012 r.	26.624,16
-wynagrodzenia XII/2011r. zapłacone w I/2012 r. umowy zlecenia	6.713,75
-składki ZUS pracodawcy XII/2011 zapłacone w II.2012	422.354,97
-pozostałe koszty-podróż służbowe za XII 2011 r. zapłacone w I.2012 r.	1.406,44
-wypłacone zobowiązanie płacowe pielęgniarek i położnych	550.000,00
<b>Koszt uzyskania przychodu (I-II+III)= poz.31 CIT-8</b>	<b>60.527.786,99</b>
<b>Wynik podatkowy</b>	<b>-1.708.818,43</b>
<b>Podatek należny -19%</b>	<b>173,00</b>

Strata podatkowa netto 1.708.818,43 zł. wykazana w CIT 8.

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

Treść	Rok poprzedni	Rok bieżący
Amortyzacja	1.877.067,74	2.017.649,18
Zużycie materiałów i energii	12.490.581,41	12.799.224,31
Usługi obce	8.241.578,06	9.448.805,57
Podatki i opłaty	181.569,90	186.946,00
Wynagrodzenia	29.187.556,47	30.280.721,27
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5.510.885,18	6.253.707,02
Pozostałe	363.713,29	798.647,58
<b>Ogółem</b>	<b>57.852.952,05</b>	<b>61.785.700,93</b>

7. W roku obrotowym Zakład poniósł koszty inwestycyjne na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych , zarówno już przyjętych do użytkowania, jak i znajdujących się na dzień bilansowy w kwocie ogółem:

-budynki i budowle – 288.886,42 zł.

-urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe – 1.512.129,31 zł.

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	21.829,16 zł.
- amortyzacja środków trwałych	1.995.820,02 zł.
Razem	2.017.649,18 zł.

#### A.II.3 Odsetki i udziały w zyskach

- odsetki zapłacone od kredytów	317.300,09 zł.
Razem	+317.300,09 zł.

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

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

- koszty likwidacji środków trwałych	40.872,05 zł.
Razem	+40.872,05 zł.

#### A.II.5 Zmiana stanu rezerw

-stan rezerw na początek roku	1.822.667,04 zł.
<u>- stan rezerw na koniec roku</u>	<u>2.053.893,47 zł.</u>
Razem	+231.226,43 zł.

#### A.II.6 Zmiana stanu zapasów

-stan zapasów na początek roku	1.113.563,74 zł.
<u>-stan zapasów na koniec roku</u>	<u>1.137.880,56 zł.</u>
Razem	-24.316,82 zł.

#### A.II.7 Zmiana stanu należności

-stan bilansowy należności na początek roku	5.178.049,73 zł.
<u>-stan bilansowy należności na koniec roku</u>	<u>5.322.708,66 zł.</u>
Razem	-144.658,93 zł.

#### A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań

-stan zobowiązań krótkoterminowych na początek roku	10.272.530,22 zł.
-korekta zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.	2.223.967,33 zł.
-korekta zobowiązań z tytułu działalności inwestycyjnej UE na BO	26.383,50 zł.
-korekta zobowiązań o niewykorzystaną zaliczkę z UE na BO	1.091,91 zł.
-stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec roku	11.439.767,95 zł.
-korekta zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.	1.940.790,05 zł.
-korekta zobowiązań z tytułu działalności inwestycyjnej na BZ	11.243,48 zł.
<u>-korekta zobowiązań o niewykorzystaną zaliczkę z UE na BZ</u>	<u>38,04 zł.</u>
Razem	+1.466.608,90 zł.

#### A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

##### (aktywa)

-stan rozliczeń międzyokresowych na początek roku	214.697,22 zł.
<u>-stan rozliczeń międzyokresowych na koniec roku</u>	<u>742.235,99 zł.</u>
Razem	-527.538,77 zł.

##### (pasywa)

-stan rozliczeń międzyokresowych na początek roku	7.494.936,65 zł.
---------------------------------------------------	------------------



-stan rozliczeń międzyokresowych na koniec roku	12.404.528,14 zł.
-wartość dotacji w roku otrzymania	- 1.362.490,38 zł.
<u>-wartość przeksięgowania dotacji z f. założycielskiego</u>	<u>-4.993.453,42 zł.</u>
Razem	-1.446.352,31 zł.
Ogółem	-1.973.891,08 zł.

#### A.II.1Inne korekty

-otrzymane dotacje odniesione w całości na wynik finansowy	-97.105,70 zł.
------------------------------------------------------------	----------------

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:

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

trwałych	1.796.522,23 zł.
Razem nabycie	1.796.522,23 zł.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej:

<u>C.I.1Wpływy – dotacje z tytułu powiększenia funduszu</u>	0,00 zł.
C.I.2Kredyty i pożyczki	1.751.576,89 zł.
<u>C.I.4Inne wpływy finansowe –pozostałe dotacje</u>	<u>1.401.302,19 zł.</u>
Razem	3.152.879,08 zł.

#### C.II. 4Spłata kredytów i pożyczek

-spłata kredytu obrotowego	1.898.271,33 zł.
<u>-spłata kredytu inwestycyjnego</u>	<u>367.242,84 zł.</u>
Razem	2.265.514,17 zł.

<u>C.II. 8Spłata odsetek od zaciągniętych kredytów</u>	<u>317.300,09 zł.</u>
Razem	317.300,09 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 2012			Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym 2011
	ogółem	W tym:		
		kobiety	mężczyźni	
Pracownicy ogółem W tym:	849,45	661,07	188,38	852,78
Lekarze	84	44,7	39,3	84,33
Farmaceuci	1	1	-	1
Mgr analityk	4	4	-	4
Pielęgniarki	344,87	337,87	7	343,08
Położne	37,8	37,8	-	37,14
Technicy farmacji	5	4	1	5
Technicy RTG	21,03	16,03	5	21,87
Pozostały personel medyczny	102,58	58,16	44,42	104,82
Personel admin.,ek. techniczny	54,03	34,05	19,98	55,32
Personel gospodarczy i obsługi	173,71	106,11	67,6	176,83
Personel inny z wyższym	20,93	16,85	4,08	18,56
Personel niższy	0,5	0,5	-	0,83

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 2012 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.

18  
*[Signature]*

ujawnienie mogłoby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.