

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011r. DO 31 GRUDNIA 2011r.**

1. Dane ogólne:

Szpital Miejski w Zabrze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabrze przy ulicy Zamkowej 4 został utworzony na mocy Uchwały NrXXIX/355/08 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 4 sierpnia 2008r. oraz aktu notarialnego powołującego jednoosobową Spółkę Gminy Zabrze (Nr 13261/2008 z 5 września 2008 roku), której zadaniem jest prowadzenie zakładu opieki zdrowotnej. Swoją działalność Szpital rozpoczął 1 marca 2009r. na podstawie wpisu w Rejestrze Przedsiębiorców, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Gliwicach z dnia 24 kwietnia 2009r. pod numerem 0000328484. Jednostka posługuje się numerem REGON 241127857 oraz numerem NIP 648-270-05-83.

2. Czas trwania działalności jednostki jeżeli jest ograniczony:
czas trwania działalności nie jest ograniczony
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.
Przyjęty rok obrotowy pokrywa się z rokiem podatkowym i kalendarzowym.
4. W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Z uwagi na niekorzystną sytuację finansową jednostki wynikającą między innymi z finansowania świadczeń medycznych zakontraktowanych z NFZ na obniżonym poziomie w stosunku do lat ubiegłych oraz z wysokiego udziału kosztów osobowych w przychodach Spółki został opracowany program naprawczy przez nowo powołany z dniem 23.06.2011 roku Zarząd. Jednym z głównych filarów założeń wdrażanego Programu Naprawczego jest dokapitalizowanie Spółki przez Właściciela kwotą około 11,5 mln zł pozwalającą na spłatę wygenerowanego przez Spółkę zadłużenia oraz wypłatę oszkodowań dla pracowników, których stosunek pracy uległ rozwiązaniu w wyniku odmowy przyjęcia wprowadzonych przez Zarząd zmian w regulaminie wynagradzania oraz redukcji stanu zatrudnienia. Zmiany w regulaminie wynagradzania polegają na: likwidacji dodatku z tytułu wysługi lat, dodatku funkcyjnego, nagrody jubileuszowej oraz zmniejszeniu do jednokrotności jednego miesiąca wysokości odprawy rentowej i emerytalnej.

Opracowana przez Zarząd korekta finansowa programu naprawczego zakłada redukcję zatrudnienia z dniem 01 czerwca 2012 roku o 5% oraz z dniem 1 września 2012 roku o kolejne 10% oraz zawieszenie odpisów na Zakładowy Fundusz Socjalny.

Realizacja założeń programu naprawczego umożliwi kontynuowanie działalności gospodarczej przez jednostkę.

6. Bilans otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2011 - zaprezentowano zgodnie z bilansem zamknięcia poprzedniego okresu rozrachunkowego.
7. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantach porównawczych.
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.
8. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub przekraczającej granicę ustaloną w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegały ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej i amortyzacji liniowej zgodnie z przewidywanym okresem ich ekonomicznej użyteczności.
 - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,

- c) środki trwałe, które uległy ulepszeniu, rozbudowie lub modernizacji podwyższane były o sumy kosztów wydanych na ich ulepszenie, w tym także na nabycie części składowych lub peryferyjnych; jeżeli wartość ulepszenia nie przekraczała granicy ustalonej w ustawie podatkowej odpisywana była jednorazowo w koszty rodzajowe; jeżeli wartość była równa lub przekraczała tą granicę podwyższana była podstawa stosowania odpisów amortyzacyjnych,
- d) środki rzeczowe o wartości niższej niż w punkcie a) są zaliczone do kosztów w momencie oddania do użytkowania ; środki te podlegają pozabilansowej ewidencji,
- e) środki trwałe w budowie są wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- f) towary i materiały podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w cenach zakupu, rozchody wycenia się według metody FIFO,
- g) zapasy rzeczowych składników majątku wyceniono według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży na dzień bilansowy,
- h) rozliczenia międzyokresowe czynne w bilansie jednostki zaprezentowano w pozycji międzyokresowe rozliczenia kosztów
rozliczenia międzyokresowe związane z pobytem pacjentów na przełomie roku kalendarzowego ujęto w pozycji rachunku zysków i strat "zmiana stanu produktów"
- i) środki pieniężne, fundusze i kapitały wyceniono w wartości nominalnej,
- j) należności pożyczki wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- k) zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty,
- l) rezerwy na świadczenia pracownicze oszacowano z uwzględnieniem zmian regulaminu wynagradzania, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 27/2012 Zarządu Spółki z dnia 15 lutego 2012 roku polegające na:likwidacji , nagrody jubileuszowej oraz zmniejszeniu do jednokrotności jednego miesiąca wysokości odprawy rentowej i emerytalnej ,oszacowano rezerwy zarówno na odprawy emerytalne należne pracownikom przed jak i po przejęciu pracowników zlikwidowanego SP ZOZ na podstawie art.23' zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 16.02.2009 roku, uwzględniono również nagrody jubileuszowe pozostałe do wypłaty na rzecz pracowników w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 maja 2012 roku.

rezerwy tworzy się również na sprawy sądowe i roszczenia finansowe skierowane do Szpitala; rezerwy wyceniono w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

rezerwy oszacowano na odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw nieuregulowanych w terminie
- ł) utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na przejściowe różnice ujemne z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny

oszacowano rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na przejściowe różnice dodatnie
- m) pozostałe aktywa i pasywa wyceniono w wartości nominalnej.

data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

data i podpis kierownika jednostki