

## R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku  
dla

**RADY NADZORCZEJ, ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW I ZARZĄDU**

**Jednostki: SZPITALA MIEJSKIEGO w ZABRZU Sp. z o. o.**

**z siedzibą w Zabrze**

sporządzony przez

Biurow Usług Księgowych Monika Gargol Biegły Rewident

Bytom, ul. Moniuszki 26a

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe jednostki, które obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., zamykający się sumą bilansową w wysokości:  
**24.837.447,75 zł.**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto w kwocie:  
**2.757.404,75 zł.**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. ze stanem końcowym o wartości:  
**5.426.796,58 zł.**
- rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący stan na koniec okresu na wartość:  
**2.154.660,91 zł.**
- dodatkowe informacje i objaśnienia,
- księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

Raport składa się z części:

A. Część ogólna	str.	2
B. Sytuacja finansowa	str.	6
C. Ocena systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej	str.	17
D. Informacje szczegółowe	str.	20
E. Poprawność i wystarczalność sprawozdania finansowego	str.	34
F. Ustalenia końcowe	str.	36

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Dane identyfikujące jednostkę

#### Jednostka działa pod firmą

Szpital Miejski w Zabrze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

Nazwa skrócona: Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o.

#### Adres siedziby

41-803 Zabrze, ul. Zamkowa 4

#### Forma prawna i podstawa działalności:

Jednostka została utworzona Aktem Notarialnym Rep. „A” nr 13261/2008 z dnia 05.09.2008 roku spisany w Kancelarii Notarialnej w Zabrze.

Działalność Jednostki oparta jest o przepisy:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 ze zmianami).
- Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami).
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 210, poz. 2135 wraz ze zmianami),
- Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z 2000 roku ze zmianami).
- Statutu Jednostki.
- Innych właściwych przepisach prawa.

Jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000328484 przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Jednostka posiada numer statystyczny w systemie REGON: 241127857 w przeważającym rodzaju działalności o symbolu PKD 8610 Z - działalność szpitali.

Działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 648-270-05-83 nadanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrze. Jest podatnikiem od towarów i usług.

Szpital podlega wpisowi do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego. Księga rejestrowa nr 24-03206



Szpital posiada numerację PFRON: 24V0518L9

### Zarejestrowany i rzeczywisty przedmiot działalności

Szczegółowy przedmiot działalności ujęty jest w 17 punktach paragrafu 6 umowy. Rzeczywistym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług zdrowotnych w zakresie stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki zdrowotnej oraz diagnostyki medycznej i rehabilitacji. Szpital ma status niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Miejsce prowadzenia działalności to siedziba Jednostki (adres jw.) oraz jednostki terenowe na terenie Miasta Zabrze w następujących punktach:

- Oddział Położnictwa i Ginekologii i Neonatologii - Zabrze, ul. Traugutta 6;
- Zakład Opiekuńczo-Leczniczy - Zabrze, ul. Janika 18.

### Kapitał podstawowy Jednostki

Na koniec okresu jednostka posiada kapitał podstawowy w kwocie 26.771.550,00 zł., na który składa się 535.431 udziałów, każda ma nominalną wartość 50,00 zł.

Uchwałami Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w roku obrotowym 2013 dokonano podwyższenia kapitału podstawowego:

- z dnia 15.07.2013 r. poprzez ustanowienie 80.000 nowych udziałów o wartości 4.000.000,00 zł. pokrytych wkładem pieniężnym, który został zarejestrowany w KRS-ie w dniu 28.10.2013 r.
- z dnia 18.12.2013 r. poprzez ustanowienie 83.418 nowych udziałów o wartości 4.170.900,00 zł. pokrytych wkładem rzeczowym - został zarejestrowany 17.03.2014 r.

Na dzień 31.12.2013 roku podniesienie kapitału o wartość 4.170.900,00 zostało ujęte w kapitale rezerwowym.

Wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki objęła Gmina Miejska Zabrze.

### Organami Spółki są

Zgromadzenie Wspólników

Rada Nadzorcza

Zarząd.

### Skład Rady Nadzorczej

W okresie badanym skład Rady Nadzorczej był następujący:

Pan Jędrzej Jędrych

Pan Tomasz lwasiów

Pan Jan Węgrzyn

Pan Tomasz Zjawiony

Pan Marcin Bania w okresie od 01.01.2013 do 04.10.2013 r.

Pan Józef Osmęda w okresie od 04.10.2013 do nadal.

W okresie badanym oraz do zakończenia badania organem kierującym jest dwuosobowy Zarząd w osobach:

Pan Mariusz, Kazimierz Wójtowicz - Prezes Zarządu

Pan Piotr Trybalski - Zastępca Prezesa

#### Sposób reprezentowania jednostki:

Do dokonywania czynności prawnych w imieniu Spółki jest upoważniony każdy członek zarządu samodzielnie.

Prokury nie ustanowiono.

Główną Księgową w okresie badanym i do jego zakończenia jest Pani Alicja Barwicka.

#### Pozostałe informacje

Badana Spółka jest niezależną w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Średnioroczne zatrudnienie w 2013 roku wyniosło 496,45 etatów.

## II. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 wykazujące

- sumę bilansową w kwocie ..... 15.626.332,62 zł.

- strata bilansowa netto w kwocie ..... 5.885.975,87 zł.

zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Uchwałą Nr 4/2013 z dnia 18.06.2013 r.

Stratę netto w kwocie 5.885.975,87 zł. Uchwałą Nr 13 z dnia 18.06.2013 roku postanowiono pokryć z przychodów przyszłych okresów lub dokapitalizowania wkładami pieniężnymi.

Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone:

- w Sądzie Rejonowym w Gliwicach wraz z wymaganymi załącznikami i Uchwałą o zatwierdzeniu sprawozdania,
- w I Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu wraz z Uchwałą zatwierdzającą sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez firmę audytorską: Kancelaria Usług Finansowo-Księgowych „REWISTO” Krzysztof Stoszek z siedzibą w



Tarnowskich Górach, ul. Chopina 10, podmiot wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 2772, a w jego imieniu badanie przeprowadził Kluczowy biegły rewident pan Krzysztof Stoszek, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9934.

Sprawozdanie finansowe uzyskało opinię bez zastrzeżeń, z objaśnieniem.

### III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Decyzję o wyborze Biura Usług Księgowych Monika Gargol Biegły Rewident podjęła Rada Nadzorcza uchwałą nr 12/2013 z dnia 23.10.2013 r.

Badanie przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 12.11.2013 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych działający zgodnie z Ustawą z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649) Biuro Usług Księgowych Monika Gargol Biegły Rewident z siedzibą w Bytomiu, ul. Moniuszki 26a jest wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 1623, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Monika Gargol, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 007281, będąca kluczowym biegłym rewidentem.

Badanie sprawozdania obejmujące badanie wstępne przeprowadzono z przerwami w okresie od 28.11.2013 do 24.03.2014 r. w siedzibie badanej Jednostki.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzająca w jego imieniu badanie biegła rewident spełniają warunek niezależności od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym z dnia 07 maja 2009 r.

Biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono informacji i wyjaśnień, nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownictwo jednostki złożyło wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

### IV. Informacje dotyczące przedmiotu badania

Badane sprawozdanie finansowe za okres roku obrotowego od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku zostało sporządzone na dzień 31.12.2013 r. w/g wzoru zamieszczonego w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w treści swojej zgodnie z rozdziałem 5.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2013 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Dane zawarte w raporcie wynikają z dowodów badania zebranych przez biegłego rewidenta podczas weryfikacji.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

W badanym okresie Jednostka nie podlegała kontrolom zewnętrznym ze strony organów skarbowych.

## B. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI I GŁÓWNE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

Działalność Jednostki, jej wynik finansowy, sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku oraz poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki.

Dla oceny rentowności płynności finansowej, efektywności gospodarowania i zdolności do obsługi zadłużenia, dokonano analizy wskaźnikowej.

Dane liczbowe nie uwzględniają wskaźnika inflacji.

### Struktura oraz zmiany majątku i źródeł jego finansowania za lata 2011, 2012 i 2013

Bilans przedstawiono, wykazując pozycje, które występują w sprawozdaniach za wymienione powyżej lata w zaokrągleniu do 1 złotego.



	Aktywa	31.12.2011		31.12.2012		31.12.2013		Odchylenia	
		Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	2012-2011	2013-2012
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>12 461 737</b>	<b>63%</b>	<b>11 194 279</b>	<b>72%</b>	<b>16 827 932</b>	<b>68%</b>	<b>-1 267 458</b>	<b>5 633 653</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 625	0%	3 445	0%	33 026	0%	-3 180	29 581
	Inne wartości niematerialne i prawne	6 625	0%	3 445	0%	33 026	0%	-3 180	29 581
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	10 895 279	55%	9 082 667	58%	15 722 979	63%	-1 812 612	6 640 312
	-grunty (w tym, prawo wieczystego użytkowania)	0	0%	0	0%	420 766	2%	0	420 766
	-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	196 103	1%	174 217	1%	3 902 225	16%	-21 886	3 728 008
	-urządzenia techniczne i maszyny	1 085 007	5%	1 044 295	7%	906 954	4%	-40 712	-137 341
	-środki transportu	65 204	0%	51 137	0%	37 069	0%	-14 067	-14 068
	-inne środki trwałe	9 446 691	47%	7 591 743	49%	6 005 152	24%	-1 854 948	-1 586 591
	-Środki trwałe w budowie	102 274	1%	221 275	1%	4 450 813	18%	119 001	4 229 538
III.	Należności długoterminowe	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe, w tym:	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 559 833	8%	2 108 167	13%	1 071 927	4%	548 334	-1 036 240
	- aktywa z tyt. podatku odroczonego	1 559 833	8%	1 533 202	10%	368 323	1%	-26 631	-1 164 879
	- inne rozliczenia międzyokresowe	0	0%	574 965	4%	703 604	3%	574 965	128 639
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>7 429 385</b>	<b>37%</b>	<b>4 432 054</b>	<b>28%</b>	<b>8 009 516</b>	<b>32%</b>	<b>-2 997 331</b>	<b>3 577 462</b>
I.	Zapasy, w tym	468 438	2%	428 575	3%	455 810	2%	-39 863	27 235
	- materiały	440 705	2%	392 226	3%	427 434	2%	-48 479	35 208
	- towary	27 733	0%	36 349	0%	28 376	0%	8 616	-7 973
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	3 601 200	18%	3 491 169	22%	4 791 014	19%	-110 031	1 299 845
	- z tyt. dostaw i usług	3 563 653	18%	3 484 891	22%	4 264 067	17%	-78 762	779 176
	- z tyt. podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
	- inne	37 547	0%	6 278	0%	526 947	2%	-31 269	520 669
III.	Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	2 618 865	13%	90 213	1%	2 154 661	9%	-2 528 652	2 064 448
	- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 618 865	13%	90 213	1%	2 146 344	9%	-2 528 652	2 056 131
	- Inne aktywa pieniężne	0	0%	0	0%	8 317	0%	0	8 317
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	740 882	4%	422 097	3%	608 031	2%	-318 785	185 934
	<b>Suma aktywów</b>	<b>19 891 122</b>	<b>100%</b>	<b>15 626 333</b>	<b>100%</b>	<b>24 837 448</b>	<b>100%</b>	<b>-4 264 789</b>	<b>9 211 115</b>

Pasywa		Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013		Odchylenia	
		Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	2012-2011	2013-2012
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 712 125</b>	<b>9%</b>	<b>1 166 930</b>	<b>7%</b>	<b>5 426 796</b>	<b>22%</b>	<b>-545 195</b>	<b>4 259 866</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy <sup>1</sup>	15 732 600	79%	22 771 550	146%	26 771 550	108%	7 038 950	4 000 000
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
III.	Udziały (akcje) własne	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	47	0%	47	0%	65	0%	0	18
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 200 000	6%	0	0%	4 170 900	17%	-1 200 000	4 170 900
VII.	Zysk (strata) lat ubiegłych	-7 608 457	-38%	-15 718 591	-101%	-22 758 314	-92%	-8 110 234	-7 039 623
VIII.	Zysk (strata) netto	-7 612 065	-38%	-5 885 976	-38%	-2 757 405	-11%	1 726 089	3 128 571
IX.	Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>18 178 997</b>	<b>91%</b>	<b>14 459 403</b>	<b>93%</b>	<b>19 410 652</b>	<b>78%</b>	<b>-3 719 594</b>	<b>4 951 249</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	917 832	5%	1 360 124	9%	1 302 947	5%	442 292	-57 177
	- z tyt. odroczonego podatku dochodowego	218 877	1%	267 283	2%	336 107	1%	48 406	68 824
	- rezerwa na świadczenia emerytalne	444 526	2%	325 069	2%	326 313	1%	-119 457	1 244
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	254 429	1%	767 772	5%	640 527	3%	513 343	-127 245
II.	Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki	65 975	0%	2 306 332	15%	3 613 731	15%	2 240 357	1 307 399
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 077 090	86%	10 692 592	68%	12 555 404	51%	-6 384 498	1 862 812
	- kredyty i pożyczki	43 983	0%	1 602 432	10%	1 920 443	8%	1 558 449	318 011
	- zobowiązania z tyt. dostaw i usług	8 727 653	44%	5 313 978	34%	5 427 704	22%	-3 413 675	113 726
	- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i innych	5 791 659	29%	2 267 814	15%	2 391 696	10%	-3 523 845	123 882
	- z tyt. wynagrodzeń	1 350 651	7%	1 225 745	8%	1 219 689	5%	-124 906	-6 056
	-inne	711 815	4%	277 652	2%	1 594 505	6%	-434 163	1 316 853
	- Fundusze specjalne	451 329	2%	4 971	0%	1 367	0%	-445 358	-3 604
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	118 100	1%	100 355	1%	1 938 570	8%	-17 745	1 838 215
	- inne rozliczenia długoterminowe	118 100	1%	32 897	0%	0	0%	-85 203	-32 897
	- inne rozliczenia krótkoterminowe	0	0%	67 458	0%	1 938 570	8%	67 458	1 871 112
	Suma pasywów	<b>19 891 122</b>	<b>100%</b>	<b>15 626 333</b>	<b>100%</b>	<b>24 837 448</b>	<b>100%</b>	<b>-4 264 789</b>	<b>9 211 115</b>



## Zmiany pozycji kształtujących wynik finansowy za lata 2011, 2012 i 2013

### Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy

	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	Odchylenia (4 - 3)	Odchylenia (5 - 4)	Wskaźnik 4 : 3	Wskaźnik 5 : 4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>44 642 165</b>	<b>42 931 437</b>	<b>44 732 525</b>	<b>-1 710 728</b>	<b>1 801 088</b>	<b>96,2%</b>	<b>104,2%</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 074 503	42 533 146	44 449 271	-1 541 357	1 916 125	96,5%	104,5%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie +/zmniejszenie -)	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	567 662	398 291	283 254	-169 371	-115 037	70,2%	71,1%
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>51 747 781</b>	<b>47 383 797</b>	<b>48 130 534</b>	<b>-4 363 984</b>	<b>746 737</b>	<b>91,6%</b>	<b>101,6%</b>
	amortyzacja	2 228 361	2 367 746	2 383 205	139 385	15 459	106,3%	100,7%
	zużycie materiałów i energii	10 472 373	10 270 035	10 751 592	-202 338	481 557	98,1%	104,7%
	usługi obce	7 058 799	6 984 621	8 216 620	-74 178	1 231 999	98,9%	117,6%
	podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy	892 156	867 338	663 993	-24 818	-203 345	97,2%	76,6%
	wynagrodzenia	25 434 461	22 131 369	21 310 391	-3 303 092	-820 978	87,0%	96,3%
	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 989 858	4 128 091	4 078 398	-861 767	-49 693	82,7%	98,8%
	pozostałe koszty rodzajowe	377 847	438 482	606 031	60 635	167 549	116,0%	138,2%
	wartość sprzedanych towarów i materiałów	293 926	196 115	120 304	-97 811	-75 811	66,7%	61,3%
C.	<b>Zysk [ strata ] ze sprzedaży</b>	<b>-7 105 616</b>	<b>-4 452 360</b>	<b>-3 398 009</b>	<b>2 653 256</b>	<b>1 054 351</b>	<b>62,7%</b>	<b>76,3%</b>
D.	Pozostałe przychody operacyjne	987 217	919 331	1 256 782	-67 886	337 451	93,1%	136,7%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 416 588	1 880 486	372 103	-536 102	-1 508 383	77,8%	19,8%
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	<b>-8 534 987</b>	<b>-5 413 515</b>	<b>-2 513 330</b>	<b>3 121 472</b>	<b>2 900 185</b>	<b>63,4%</b>	<b>46,4%</b>
G.	Przychody finansowe	197 958	277 996	57 235	80 038	-220 761	140,4%	20,6%
H.	Koszty finansowe	615 992	675 420	221 254	59 428	-454 166	109,6%	32,8%
I.	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-8 953 021</b>	<b>-5 810 939</b>	<b>-2 677 349</b>	<b>3 142 082</b>	<b>3 133 590</b>	<b>64,9%</b>	<b>46,1%</b>
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0		
K.	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-8 953 021</b>	<b>-5 810 939</b>	<b>-2 677 349</b>	<b>3 142 082</b>	<b>3 133 590</b>	<b>64,9%</b>	<b>46,1%</b>
L.	Podatek dochodowy	-1 340 956	75 037	80 056	1 415 993	5 019	-5,6%	106,7%
M.	Poz. obowiązkowe zmniejszenia zysku	0	0	0	0	0		
N.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-7 612 065</b>	<b>-5 885 976</b>	<b>-2 757 405</b>	<b>1 726 089</b>	<b>3 128 571</b>	<b>77,3%</b>	<b>46,8%</b>

## Podstawowe wskaźniki ekonomiczno - finansowe za lata 2011, 2012 i 2013

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI							
Nazwa wskaźnika	Źródło informacji	2011	2012	2013	Wskaźnik 2011	Wskaźnik 2012	Wskaźnik 2013
Rentowność majątku (ROA) w %	wynik finansowy netto	-7 612 065	-5 885 976	-2 757 405	-37,48	-33,14	-13,63
	średnioroczny stan aktywów	20 310 390	17 758 728	20 231 891			
Rentowność kapitału własnego (ROE) w %	wynik finansowy netto	-7 612 065	-5 885 976	-2 757 405	-167,11	-408,88	-83,64
	średnioroczny stan kapitału własnego	4 555 240	1 439 528	3 296 863			
Zyskowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto	-7 612 065	-5 885 976	-2 757 405	-17,05	-13,71	-6,16
	przychody ze sprzedaży produktów i towarów	44 642 165	42 931 437	44 732 525			
Zyskowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży produktów i towarów	-7 105 616	-4 452 360	-3 398 009	-15,92	-10,37	-7,60
	przychody ze sprzedaży produktów i towarów	44 642 165	42 931 437	44 732 525			

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ							
Nazwa wskaźnika	Źródło informacji	2011	2012	2013	Wskaźnik 2011	Wskaźnik 2012	Wskaźnik 2013
Wskaźnik płynności I stopnia	aktywa obrotowe ogółem (bez dostaw i usług pow. 12 m-cy)	7 429 385	4 432 054	8 009 516	0,44	0,41	0,64
	zobowiązania krótkoterminowe	17 077 090	10 692 592	12 555 404			
Wskaźnik płynności II stopnia	aktywa obrotowe - zapasy	6 960 947	4 003 479	7 553 706	0,41	0,37	0,60
	zobowiązania krótkoterminowe	17 077 090	10 692 592	12 555 404			
Wskaźnik płynności III stopnia	inwestycje krótkoterminowe	2 618 865	90 213	2 154 661	0,15	0,01	0,17
	zobowiązania krótkoterminowe	17 077 090	10 692 592	12 555 404			



WSKAŹNIKI OBROTOWOŚCI

Nazwa wskaźnika	Źródło informacji	2011	2012	2013	Wskaźnik 2011	Wskaźnik 2012	Wskaźnik 2013
szybkość obrotu zapasami w dniach	średnioroczny stan zapasów x 365	158 873 915	163 704 873	161 400 263	4	4	4
	przychody netto ze sprzedaży	44 642 165	42 931 437	44 732 525			
szybkość obrotu należnościami w dniach	średnioroczny stan należności z tyt. dostaw i usług x 365	1 370 367 133	1 294 357 343	1 511 498 398	31	30	34
	przychody netto ze sprzedaży	44 642 165	42 931 437	44 732 525			
Stopień spłaty zobowiązań w dniach	średnioroczny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	3 021 272 353	2 562 597 658	1 960 356 965	61	57	43
	koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	49 519 420	45 016 051	45 747 329			

WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ

Nazwa wskaźnika	Źródło informacji	2011	2012	2013	Wskaźnik 2011	Wskaźnik 2012	Wskaźnik 2013
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	kapitał własny + rezerwy długoterminowe	2 046 997	1 483 320	5 710 424	0,16	0,13	0,34
	aktywa trwałe	12 461 373	11 194 278	16 827 932			
Samofinansowanie aktywów	Zobowiązania krótkoterminowe	17 077 089	10 692 591	12 555 401	2,30	2,41	1,57
	aktywa obrotowe	7 429 384	4 432 054	8 009 516			
Trwałość struktury sfinansowania	kapitał własny + rezerwy + zobow. długotermin.	2 695 931	4 853 386	10 343 476	0,14	0,31	0,42
	suma pasywów	19 891 122	15 626 333	24 837 448			
Ogólny poziom zadłużenia	zobowiązania długo i krótkoterminowe	17 143 065	12 998 923	16 169 132	0,86	0,83	0,65
	suma bilansowa	19 891 122	15 626 333	24 837 448			
Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży / suma aktywów	44 642 165 / 19 891 122	42 931 437 / 15 626 333	44 732 525 / 24 837 448	2,24	2,75	1,80

WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO

Nazwa wskaźnika	Źródło informacji	2011	2012	2013	Wskaźnik 2011	Wskaźnik 2012	Wskaźnik 2013
Zysk/strata na 1 udział (zł.)	zysk/strata netto	-7 612 065	-5 885 976	-2 757 405	-31	-19	-4
	liczba udziałów	247 103	314 652	678 845			
Wartość księgowa Spółki na 1 udział (zł.)	kapitały własne ogółem	1 712 125	1 166 930	5 426 796	6,93	3,71	7,99
	liczba udziałów	247 103	314 652	678 845			

**Komentarz do przeprowadzonej analizy badanej Jednostki**

**Majątek i źródła finansowania:**

Na dzień kończący rok obrotowy 2013 ogólna suma majątku i źródeł finansowania zwiększyła się w wartościach bezwzględnych o 9.211,1 tys. zł. (wskaźnik dynamiki 158,9 %).

Znaczne zmiany nastąpiły w strukturze majątku trwałego i obrotowego oraz źródeł ich finansowania, co obrazuje poniższa tabela.

Pozycje aktywów	Struktura roku ubiegłego	Struktura roku bieżącego
Aktywa trwałe	71,64 %	67,75 %
Aktywa obrotowe	28,36 %	32,25 %
Pozycje pasywów	Struktura roku ubiegłego	Struktura roku bieżącego
Kapitał (fundusz) własny	7,47 %	21,85 %
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92,53 %	78,15 %

Majątek finansowany jest kapitałem własnym w 21,85 %, zobowiązaniami i rezerwami w 78,15%, w poprzednim roku sytuacja była mniej korzystna. Na tak dużą zmianę wpływ miały dofinansowanie kapitału podstawowego oraz znaczne zmniejszenie straty bieżącego okresu. W obcych źródłach finansowania 14,55% udział posiadają zobowiązania długoterminowe, a krótkoterminowe 50,55%.



### *Aktywa trwałe*

Stan netto aktywów trwałych w stosunku do stanu roku ubiegłego zwiększył się w wartościach bezwzględnych o 5.633,6 tys. zł. (wskaźnik dynamiki 150,3 %).

Stan wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku trwałego w wartościach bezwzględnych wzrósł o 6.669,9 tys. zł. spowodowany był dużymi nakładami na inwestycje. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe uległy zmniejszeniu o 1.036,2 tys. zł. głównie w wyniku dokonanych korekt aktywów z tyt. podatku odroczonego.

### *Aktywa obrotowe*

Stan aktywów obrotowych w stosunku do stanu roku ubiegłego uległ znacznemu zwiększeniu, w wartościach bezwzględnych o 3.577,5 tys. zł. (wskaźnik dynamiki 180,7 %).

Głównymi pozycjami aktywów obrotowych są zapasy, należności, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Zapasy stanowią 1,8 % w strukturze aktywów ogółem (w roku ubiegłym 2,7 %), w wartościach bezwzględnych wartość stanu zapasów zwiększyła się o 27,2 tys. zł. Należności krótkoterminowe stanowią 19,3 % w strukturze aktywów (w roku ubiegłym 22,3 %), stan należności krótkoterminowych zwiększył się o 1.299,8 tys. zł. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) stanowią 8,7 % w strukturze aktywów (w roku ubiegłym 0,6 %), w wartościach bezwzględnych na koniec okresu sprawozdawczego zwiększyły się o 2.064,4 tys. zł. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe uległy zwiększeniu o 185,9 tys. zł., mają niewielki udział w strukturze aktywów i wynoszą 2,4 % (w roku ubiegłym 2,7 %),

### *Kapitały własne*

W strukturze pasywów znacznie zwiększył się udział kapitałów własnych do 21,85 % w roku badanym (w roku ubiegłym 7,47 %), natomiast w wartościach bezwzględnych to wzrost o 4.259,9 tys. zł. W roku badanym dokonano podwyższenia kapitału zakładowego o 8.170,9 tys. zł. jednakże nie zabezpieczył on utraty kapitału własnego z powodu poniesionych strat w latach ubiegłych oraz straty roku badanego. Ogółem poniesione straty w latach 2009-2013 wyniosły 25.515,7 tys. zł.

### *Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania*

Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 78,2 % (w roku ubiegłym 92,5 %), w wartościach bezwzględnych zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 4.951,2 tys. zł. Rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 57,2 tys. zł.

Udział zobowiązań: długoterminowych zwiększył się o 1.307,4 tys. zł., krótkoterminowych o 1.862,8 tys. zł., natomiast rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 1.838,2 w wyniku pozyskanych dotacji na rzeczowy majątek trwały.



### Pozycje kształtujące wynik finansowy

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazują wzrost w porównaniu do roku ubiegłego w wartościach bezwzględnych o 1.801,1 tys. zł. (dynamika 104,2 %), z tego przychody ze sprzedaży produktów wykazują wzrost o 1.916,1 tys. zł. (dynamika 104,5 %).

Koszty działalności podstawowej również wykazują wzrost w porównaniu do roku ubiegłego w wartościach bezwzględnych zwiększyły się o 746,7 tys. zł. (dynamika 101,6 %). W roku 2013 wystąpiła wyższa dynamika przychodów nad kosztami, skutkowało ona zmniejszeniem poniesienia straty na działalności podstawowej, w wartościach bezwzględnych zmniejszyła się o 1.054,4 tys. zł. Strata ze sprzedaży wyniosła 3.398,0 tys. zł. (w roku ubiegłym 4.452,4 tys. zł.).

Dalszy wpływ na wynik z działalności Jednostki to:

- nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych nad kosztami ..... 884,7 tys. zł.
- nadwyżka kosztów nad przychodami finansowymi ..... 164,0 tys. zł.

W rezultacie Jednostka zamknęła rok obrotowy 2013 stratą brutto w wysokości 2.677,3 tys. zł., po uwzględnieniu podatku odroczonego strata netto wynosi 2.757,4 tys. zł.

### Zestawienie zmian w kapitale

W jednostce zwiększył się stan kapitałów własnych o kwotę zł. 4.259,9 tys. zł. na który miały wpływ:

- podniesienie kapitału zakładowego o wartość ..... 8.170,9 tys. zł.  
w tym, część wykazana w kapitale rezerwowym na wartość 4.170,9 tys. zł.
- strata netto roku obrotowego na wartość ..... 2.757,4 tys. zł.  
oraz korekta podatku odroczonego lat ubiegłych na wartość ..... 1.153,6 tys. zł.

### Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia

Rachunek przepływów dostarcza informacji o stopniu płynności krótkoterminowych aktywów finansowych, kierunków uzyskiwania wpływów i ich wydatkowania.

Przepływy netto z działalności operacyjnej wykazują wartość ujemną, spowodowane były mniejszą wartością korekt od straty netto. Ujemne przepływy działalności inwestycyjnej o wartości 3.780,2 tys. zł. są wynikiem inwestowania w rzeczowy majątek trwały. Dodatnie przepływy z działalności finansowej wynikają z różnicy zwiększenia kapitału zakładowego, pozyskania kredytów i pożyczek oraz dotacji. Zmiana bilansowa stanu środków pieniężnych wyniosła 2.064,4 tys. zł. W stanie środków pieniężnych ujęto lokatę o wartości 1.500,0 tys. zł, która zabezpiecza wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Szpitala na następny miesiąc.

### Podstawowe wskaźniki ekonomiczno - finansowe

W roku obrotowym 2013, jak w latach poprzednich Jednostka poniosła stratę netto, co znajduje odzwierciedlenie w ujemnych wskaźnikach rentowności i zyskowności. Jednakże



w porównaniu do lat ubiegłych, skala spadku zmniejsza się, ze względu na zmniejszającą się stratę netto, przy porównywalnych przychodach ze sprzedaży, co oznacza, że wdrożony program naprawczy jest skutecznie realizowany.

- *Rentowność majątku (ROA)* wskazuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk lub poniesiona strata. Z przedstawionych danych wynika, że majątek Jednostki, który wygenerował stratę netto w roku 2013 wykazuje wskaźnik ujemny na poziomie -13,6 %, w roku poprzednim -33,1 %;

- *Rentowność kapitału własnego (ROE)* wskazuje relację wyniku finansowego do przeciętnego stanu kapitału własnego, jest on wyrazem efektywności kapitału własnego. Wskaźnik ten zmieniał się wraz ze zmianą straty netto, w roku 2013 jest ujemny na poziomie -83,6 %, w roku poprzednim -408,9 %.

- *Zyskowość netto sprzedaży* wskazuje, jaką efektywność uzyskuje Jednostka na przychodach i przedstawia uzyskaną marżę zysku lub poniesioną stratę. W okresie ostatnich trzech lat można zaobserwować niekorzystne wahania tego wskaźnika, i tak w roku 2013 wynosił -6,2 %, w poprzednim -13,7 %.

- *Zyskowość sprzedaży brutto* wskazuje, jaką efektywność uzyskuje jednostka na przychodach przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym. Wskaźnik zyskowości przychodów brutto w okresie ostatnich trzech lat ulegał również znacznym zmianom, w roku 2013 wynosił -7,6 %, w poprzednim -10,4 %.

#### *Wskaźniki płynności finansowej:*

Wskaźniki płynności ogólnej i szybkiej kształtują się poniżej granic uznawanych za normalne, natomiast wartość wskaźnika płynności bieżącej sygnalizuje problemy z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

- *Wskaźnik bieżącej płynności* określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą zawartością aktywów obrotowych, w roku badanym to wartość 0,7, w poprzednim wynosi 0,4 (optymalny poziom wskaźnika określa się w przedziale 1,5 do 2);

- *Wskaźnik szybkiej płynności* określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi składnikami aktywów (środkami pieniężnymi i należnościami krótkoterminowymi), w roku badanym wynosi 0,6, w ubiegłym wynosi 0,4 (optymalny poziom świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań powinien kształtować się w granicy jedności);

- *Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi* określa zdolność do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych, w roku badanym wynosi 0,2 i poprzednim wynosi 0,01 (optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,2);

#### *Wskaźniki obrotowości:*

- *Wskaźnik obrotu zapasami wyrażony w dniach* określa ilość dni zamrożenia środków w zapasach, w ostatnich trzech latach wynosi 4 dni.
  - *Wskaźnik szybkości inkasa* określa cykl spływu należności, w roku badanym wynosi 34 dni, w roku ubiegłym 30 dni (w ocenie tego wskaźnika nie są brane pod uwagę należności zagrożone);
  - *Wskaźnik spłaty zobowiązań* określa cykl płatności własnych zobowiązań krótkoterminowych, w roku badanym skrócił się do 41 dni, w roku ubiegłym to 53 dni.
- Jednostka stara się zachować terminy płatności ustalone przez dostawców, jednakże opóźnione zapłaty, jak i pozyskane kredyty i pożyczki powodują wysokie koszty obsługi zadłużenia.

#### *Wskaźniki stabilizacji finansowej:*

- *Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami* informuje o stopniu pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym, im wyższy wskaźnik, tym istnieje większe bezpieczeństwo wypłacalności Jednostki (wskaźnik pokrycia powinien oscylować wokół wartości równej 1). W ostatnich trzech latach wskaźnik ten zmieniał się i ostatecznie w roku badanym osiągnął wartość 0,3, w roku ubiegłym 0,1.
- *Wskaźnik trwałości struktury finansowania* świadczy o stopniu finansowania aktywów zobowiązaniami krótkoterminowymi. Wskaźnik ten oscylował w granicach wartości 42 % w roku badanym, poprzednim 31 %.
- *Samofinansowanie aktywów obrotowych kapitałem obcym* wskazuje, w jakim stopniu są sfinansowane aktywa obrotowe zobowiązaniami krótkoterminowymi. W badanej jednostce ogólny poziom zadłużenia wynosi w roku badanym 1,6, w roku poprzednim 2,4.

Wskaźnik ogólnego poziomu zadłużenia wskazuje, że jednostka znaczną część swojego majątku finansuje kapitałem obcym.

#### **Ocena kontynuacji działania**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że nie występują zagrożenia kontynuacji działalności, zatem wyceny aktywów dokonano zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że sytuacja finansowo-ekonomiczna w roku 2013 uległa poprawie w stosunku do lat poprzednich.

Spółka posiada zawarty 3-letni kontrakt na świadczenia medyczne z Narodowym Funduszem Zdrowia, nie zabezpiecza on jednakże pokrycia poniesionych kosztów opieki medycznej. Szpital wykonując świadczenia ponad kontraktowe - ratujące zdrowie, od kilku lat



nie otrzymuje pełnej rekompensaty poniesionych kosztów. Narodowy Fundusz Zdrowia występuje corocznie o ugodę zaniżając wartość poniesionych przez Szpital nakładów na leczenie, która nie tylko nie gwarantuje pokrycia kosztów leczenia, a wręcz powoduje pogłębienie strat.

Zarząd Szpitala Miejskiego w Zabrze opracował w styczniu 2012 roku założenia Programu Naprawczego, wdrożył go i realizował przez dwa lata, obniżono i racjonalizowano koszty działalności, co znajduje odzwierciedlenie w zmniejszaniu strat od dwóch lat. Właściciel corocznie dokonuje dokapitalizowania Spółki w postaci rzeczowej i dopłat finansowych, jednakże zagrożenie kontynuacji działalności może wystąpić w latach następnych przy braku zmian systemowych finansowania działalności medycznej.

Sporządzony bilans na dzień 31.12.2013 rok wykazał stratę łączną za okres działalności przewyższającą sumę kapitałów zapasowego, rezerwowego oraz połowę kapitału zakładowego, zatem zarząd na mocy art. 223 § 1 ksh obowiązany jest niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Wspólników celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

## C. OCENA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

**Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w zakresie tematów:**

- prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- działania systemu kontroli wewnętrznej,
- przeprowadzenia inwentaryzacji majątku,
- analizy składników aktywów i pasywów.

### System rachunkowości

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, stosując je w sposób prawidłowy zachowując ich ciągłość oraz poprawność.

Przyjęte rozwiązanie systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz udokumentowanie procesów gospodarczych odpowiada wymogom ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Księgowość prowadzona przy użyciu techniki komputerowej za pomocą programu finansowo - księgowego firmy Asseco Poland S.A.

Stosowany zestaw kont syntetycznych i analitycznych, jak i ksiąg pomocniczych umożliwia prawidłową ewidencję operacji gospodarczych.

Dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości (przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę), są poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Technika dokumentowania zapisów księgowych pozwala na wskazanie okresu, którego dowody dotyczą i identyfikację osoby stwierdzającej ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach i dekretację operacji.

Zapisy uporządkowane są systematycznie i chronologicznie w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.

Księgi są prowadzone w sposób rzetelny i sprawdzalny, zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Jednostka zapewniła spełnienie warunków, jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, w tym prowadzone za pomocą komputera.

Jednostka posiada poprawny system przechowywania i ochrony ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej, zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które są prowadzone i przechowywane w siedzibie Jednostki przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

#### Ocena systemu kontroli wewnętrznej

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej.

Jednostka posiada wyodrębnioną komórkę kontroli wewnętrznej. W roku badanym przeprowadzono kontrolę prowadzenia kasy, która nie stwierdziła uchybień w dokumentacji i prowadzeniu gospodarki kasowej. Kontrola funkcjonalna jest prowadzona przez pracowników poprzez rozdzielanie funkcji dyspozycyjnych i wykonawczych. Dokumentacja pod względem merytorycznym i formalnym jest sprawdzana w komórkach dyspozycyjnych, natomiast pod względem rachunkowym jest sprawdzana w dziale księgowości. Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów, dokumentowania przychodów, obrotu środkami pieniężnymi oraz rejestracją zdarzeń gospodarczych. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości i słabości systemu.

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,



- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen oraz w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziłam, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem mojego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

#### Inwentaryzacja składników majątkowych

Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników majątku i źródeł ich pochodzenia wykazanego w księgach rachunkowych wg. stanu aktywów i pasywów została zwerfikowana w drodze inwentaryzacji sposobami określonymi w ustawie (zgodnie z art. 26 ust. 1, pkt. 1, 2, 3 ustawy o rachunkowości):

- przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego,
- przeprowadzenia spisu z natury środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- uzyskania od banków potwierdzeń prawidłowości stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości stanu należności,
- poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i dowodami księgowymi składającymi się na salda analityczne.

Biegły obserwował spis z natury majątku trwałego i obrotowego w zakresie zapasów. Na podstawie obserwacji i zbadanej dokumentacji uznaje przeprowadzoną inwentaryzację za prawidłową.

#### Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013, poz. 330 ze zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2013 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

Zasady wyceny poszczególnych pozycji bilansowych zostały omówione w poszczególnych pozycjach bilansowych.

## D. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE O ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### AKTYWA TRWAŁE

Stan majątku trwałego obejmuje wymienione poniżej pozycje bilansowe:

Pozycja bilansu		Stan na 01.01.2013	Stan na 31.12.2013	Wskaźnik
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>11 194 278,71</b>	<b>16 827 932,16</b>	<b>150,3%</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 444,82	33 026,33	958,7%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 082 666,74	15 722 979,13	173,1%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 108 167,15	1 071 926,70	50,8%

### WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne zostały wycenione z zastosowaniem rzeczywiście poniesionych wydatków na ich nabycie z uwzględnieniem skumulowanych odpisów amortyzacyjnych określonych okresem użytkowania.

Treść	Stan na dzień 01.01.2013	Stan na dzień 31.12.2013	Wskaźnik %
Wartość początkowa	10 599,36	47 589,16	449,0
Umorzenie	7 154,54	14 562,83	203,5
Wartość bilansowa	3 444,82	33 026,33	958,7
Udział umorzenia do wartości początkowej	67,5%	30,6%	45,3%

Spółka posiada na stanie majątku wartości niematerialnych i prawnych programy użytkowe. W roku badanym wprowadzono do ewidencji programy: do kosztorysowania, zamówień oraz 24 licencje obsługi aparatury medycznej.

### Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych są zgodne z określonymi w polityce rachunkowości.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych została prawidłowo obliczona i odniesiona do kosztów rodzajowych.



## RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe zostały wycenione z zastosowaniem rzeczywiście poniesionych na ich nabycie cen i kosztów z uwzględnieniem skumulowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Majątek rzeczowy obejmuje budynki, budowle, urządzenia techniczne i maszyny specjalistyczne oraz sprzęt medyczny, wyposażenie i środki trwałe w budowie.

W roku badanym dokonano zakupu specjalistycznego sprzętu medycznego, urządzeń technicznych oraz wyposażenia, jednostka w ramach aportu rzeczowego objęła nieruchomość położoną w Zabrzu, przy ul. Janika 18.

Likwidacja obejmowała zużyte urządzenia nienadające się do dalszej eksploatacji.

Przychody i rozchody rzeczowego majątku trwałego zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach roku badanego.

Stan rzeczowego majątku trwałego w ujęciu analitycznym zaprezentowano szczegółowo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Poniżej przedstawiono informację zbiorczą środków trwałych wg wartości brutto i netto.

Treść	Stan na dzień 01.01.2013	Stan na dzień 31.12.2013	Wskaźnik %
Wartość początkowa	14 480 786,14	19 183 645,75	132,5
Umorzenie	5 619 394,76	7 911 479,42	140,8
Wartość bilansowa	8 861 391,38	11 272 166,33	127,2
Udział umorzenia do wartości początkowej	38,8%	41,2%	106,3%

### **Amortyzacja - umorzenie rzeczowego majątku trwałego**

Wszystkie środki trwałe o dodatniej wartości netto są amortyzowane na zasadach określonych w polityce rachunkowości, stosując indywidualne stawki ustalone w oparciu o okres ekonomicznej użyteczności. Amortyzacja wartości rzeczowego majątku trwałego została prawidłowo obliczona i odniesiona w sprawozdaniu do kosztów rodzajowych.

### **Inne ustalenia dotyczące majątku trwałego**

Spółka posiada w użytkowaniu obce środki trwałe na mocy umów dzierżawy i użytkowania, szczegółową informację zawarto w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Na koniec badanego okresu nie występują postawione w stan likwidacji i fizycznie niezlikwidowane środki trwałe.

### **Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe**

W roku badanym jednostka kontynuowała rozpoczęte inwestycje, a także rozpoczęła nowe zadania. Nakłady inwestycyjne roku badanego to wydatki na wartości niematerialne i prawne, bezpośrednie zakupy rzeczowego majątku trwałego oraz rozpoczęte inwestycje. Wydatki wyniosły 4.959.057 zł. Nakłady na inwestycje i środki trwałe są częściowo finansowane dotacjami z Urzędu Marszałkowskiego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na koniec okresu wykazano stan środków trwałych w budowie na wartość 4.450.812,80 zł.

### **DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

*Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują aktywa, które z uwagi na okres ich skutkowania zostaną odpisane w drugim i następnym latach licząc od dnia bilansowego, składają się na nie: aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego oraz inne rozliczenia międzyokresowe.*

#### **Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

*Aktywa z tyt. podatku odroczonego stanowi kwota, o jaką w przyszłości będzie można zmniejszyć podatek bieżący, aktywa te jednostka ustala się przy zachowaniu szczególnej ostrożności.*

W roku badanym Spółka dokonała zapisu w aktywach odroczonego podatku dochodowego od zobowiązań z tyt. składek ZUS-pracodawcy, rezerwy na świadczenia pracownicze, niewypłacone umowy cywilne o odsetki od zobowiązań. Zrezygnowała z ustalenia podatku odroczonego na straty podatkowe, które poniosła w ubiegłych latach. Dokonano odpowiedniej korekty, którą odniesiono w ciężar nierozliczonych strat lat ubiegłych.

#### **Inne rozliczenia międzyokresowe**

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą wydatków, które będą rozliczane po 2014 roku, a dotyczą: kapitalnych remontów, opłaty prolongacyjnej wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, prowizji od pożyczki długoterminowej oraz oprogramowania antywirusowego.

**Stan aktywów trwałych jest własnością Jednostki i został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.**

### **AKTYWA OBROTOWE**

*Majątek obrotowy obejmuje zapasy, wymagalne należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.*





Pozycja bilansu		Stan na 01.01.2013	Stan na 31.12.2013	Wskaźnik
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>4 432 153,91</b>	<b>8 009 515,59</b>	<b>180,7%</b>
I.	Zapasy	428 575,18	455 810,30	106,4%
II.	Należności krótkoterminowe	3 491 168,27	4 791 013,69	137,2%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	90 313,55	2 154 660,91	2385,8%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	422 096,91	608 030,69	144,1%

## ZAPASY

*Do zapasów, rzeczowych składników majątku obrotowego zalicza się stanowiące własność jednostki: środki medyczne nabyte do zużycia na własne potrzeby oraz materiały administracyjno-gospodarcze, a także towary przeznaczone do sprzedaży.*

### **Materiały**

Zgodnie z ustaleniami Zakładowego Planu Kont ewidencja zapasów administracyjno-gospodarczych, środków medycznych oraz leków prowadzona jest w cenach nabycia z uwzględnieniem podatku od towarów i usług, rozchody ustalono wg zasady „FIFO”. Zasady wyceny nie uległy zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację w oparciu o wydane zarządzenia wewnętrzne w IV kwartale 2013 roku. Rozliczenie inwentaryzacji ujęto w księgach roku badanego.

W wyniku corocznej weryfikacji posiadanego asortymentu środków medycznych oraz rotacji zapasów nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego.

Stan zapasów na 31.12.2013 r. przedstawia się następująco:

Zapas materiałów i środków medycznych .....	445.787,98 zł.
Zapas towarów .....	28.376,55 zł.
Rozliczenie zakupu środków medycznych .....	10.022,32 zł.
Wartość bilansowa zapasów .....	455.810,30 zł.

## NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

*Należności krótkoterminowe obejmują należności z tyt. dostaw i usług oraz inne, których termin spłaty jest krótszy niż rok liczony od dnia bilansowego. Wartość należności została zaktualizowana przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z zapisami art. 28 ustawy o rachunkowości. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.*

Stan należności z tyt. dostaw i usług na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

- odbiorcy krajowi .....	5.306.482,90 zł.
- dostawcy krajowi .....	18.222,88 zł.
Razem należności .....	5.324.705,78 zł.
Aktualizacje należności zagrożonych .....	- 1.060.639,16 zł.
Ogółem wartość bilansowa .....	4.264.066,62 zł.

Inwentaryzacja stanu należności została przeprowadzona w okresie IV kwartału.

#### Inne należności

Pozycja bilansowa zawiera wartość innych należności i rozrachunków:

- rozrachunki z pracownikami .....	459,70 zł.
- należności z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS .....	805,59 zł.
- inne rozrachunki, w tym rozliczenia rezydentur.....	21.335,53 zł.
- należności z tyt. realizacji dotowanych projektów .....	504.346,25 zł.
(rozliczenia dotyczą zawartych umów i rozpoczęcia finansowania dotacji)	
Suma bilansowa .....	526.947,07 zł.

#### INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

*Inwestycje krótkoterminowe o terminie wykupu lub spłaty krótszym niż rok od dnia bilansowego oraz przeznaczone do obrotu obejmują wyrażone w walucie polskiej lub przeliczonej na złote walucie obcej: krótkoterminowe aktywa finansowe, do których zaliczono aktywa pieniężne obejmujące środki w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne są wycenione w wartości nominalnej.*

#### Środki pieniężne w kasie

Stany kas na dzień 31.12.2013 r. zostały objęte spisem z natury. Przedłożone protokoły do badania nie wykazały różnic. Na koniec okresu stan kasy głównej wynosi 9.287,71 zł.

#### Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą uzyskania od banków potwierdzenia stanu kont na dzień 31.12.2013 roku. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosi:

- rachunki bankowe bieżący i pomocniczy .....	23.983,46 zł.
- rachunek bankowy - wadia i depozyty .....	138.558,01 zł.
- rachunek bankowy funduszu socjalnego .....	561,87 zł.
- rachunek bankowy NFOŚiGW .....	473.952,44 zł.
- lokaty krótkoterminowe .....	1.500.000,00 zł.
Razem .....	2.137.055,78 zł.



### Inne inwestycje krótkoterminowe

W pozycji tej wykazano naliczone odsetki od krótkoterminowej lokaty środków pieniężnych w kwocie 8.317,42 zł.

### KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

*Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazuje się w celu zapewnienia kompletności przychodów oraz współmierności związanych z nimi kosztów - stan na dzień bilansowy już poniesionych wydatków, ale stanowiących koszty przyszłego roku obrotowego oraz aktywów stanowiących odpowiednik przychodów objętych sprawozdaniem finansowym roku obrotowego, niebędących jeszcze na dzień bilansowy należnościami. Rozliczenia międzyokresowe obejmują również naliczony podatek od towarów i usług niepodlegający odliczeniu do czasu spełnienia określonych w przepisach podatkowych warunków odliczenia od podatku należnego.*

Stan rozliczeń międzyokresowych przedstawia się następująco:

- koszty remontów, konserwacji i napraw rozliczane w czasie .....	139.352,22 zł.
- opłata prolongacyjna wobec ZUS .....	105.575,00 zł.
- ubezpieczenia majątkowe i środków transportu .....	244.216,79 zł.
- wydatki obejmujące koszty przyszłego okresu .....	63.711,23 zł.
- roczne przeglądy serwisowe .....	32.407,97 zł.
- podatek VAT do odliczenia w następnym okresie .....	425,93 zł.
- prowizja bankowa .....	6.500,65 zł.
- inne wydatki .....	15.840,90 zł.
Suma bilansowa .....	608.030,69 zł.

Stan aktywów obrotowych jest własnością Jednostki i został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.

### KAPITAŁY WŁASNE

*Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz umową Spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również należne wpłaty na kapitał podstawowy, udziały własne, kapitały: zapasowy z aktualizacji wyceny, rezerwy, stratę bieżącego roku oraz niepokryte straty z lat ubiegłych.*

Stan kapitału własnego obejmuje wymienione poniżej pozycje bilansowe.

Pozycja bilansu		Stan na 01.01.2013	Stan na 31.12.2013	Wskaźnik
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 166 930,25</b>	<b>5 426 796,58</b>	<b>465,0%</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 771 550,00	26 771 550,00	117,6%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	47,25	65,25	138,1%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	4 170 900,00	
VII.	Zysk (strata) lat ubiegłych	-15 718 691,13	-22 758 313,92	144,8%
VIII.	Zysk (strata) netto	-5 885 975,87	-2 757 404,75	46,8%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	

#### **KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY**

Kapitał (fundusz) podstawowy to wartość udziałów objęta przy założeniu Spółki oraz zwiększona w trakcie jej działalności, jest potwierdzona w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Wysokość kapitału podstawowego wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna na dzień bilansowy z wypisem z KRS-u. Podwyższenie kapitału udziałowego Uchwałą nr 19/2013 z dnia 18.12.2013 na wartość 4.170.900,00 niezarejestrowane w KRS-ie jest ujęte w kapitale rezerwowym.

**NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY** - pozycja nie występuje.

**UDZIAŁY WŁASNE (wielkość ujemna)** - pozycja nie występuje.

#### **KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY**

Na koniec okresu stan funduszu zapasowego wynosi 65,25 zł. i wynika z różnic wyceny wniesionego kapitału.

**KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY** - pozycja nie występuje.

#### **POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE**

Wniesiony, a niezarejestrowany w KRS-ie kapitał (informacja powyżej).



### ZYSK (STRATA) LAT UBIEGŁYCH

Stratę z roku 2012 i lat ubiegłych pozostawiono do rozliczenia z przyszłymi zyskami.

W pozycji tej ujęto korektę podatku odroczonego lat ubiegłych na wartość 1.153.646,92 zł.

Na koniec okresu pozycja ta wykazuje wartość ujemną na sumę 22.758.313,92 zł.

### ZYSK (STRATA) NETTO

Wynik finansowy roku obrotowego - strata netto w wysokości 2.757.404,75 zł. wynika z rachunku zysków i strat, została prawidłowo wykazana w bilansie.

### ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO - pozycja nie występuje.

Stan kapitałów jest własnością Jednostki i został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.

### ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

*Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obejmują rezerwy na przyszłe prawdopodobne zobowiązania oraz ogół zobowiązań: z tyt. pozyskanych pożyczek, kredytów, dostaw i usług, wobec budżetu z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych, innych zobowiązań oraz stanu zakładowego funduszu socjalnego.*

Pozycja bilansu		Stan na 01.01.2013	Stan na 31.12.2013	Wskaźnik
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 459 402,37</b>	<b>19 410 651,17</b>	<b>134,2%</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 360 124,01	1 302 947,89	95,8%
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 306 332,07	3 613 731,48	156,7%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 692 591,11	12 555 401,73	117,4%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	100 355,18	1 938 570,07	1931,7%

### REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

*Rezerwy na zobowiązania odzwierciedlają wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek jednostki wykonania w przyszłości świadczeń, których kwotę można wiarygodnie oszacować, chociaż ich ostateczna wysokość, i termin zaspokojenia nie są pewne.*

W roku badanym występują rezerwy na podatek dochodowy odroczone, świadczenia pracownicze i inne rezerwy krótkoterminowe wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.

### Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

*Różnice z wyceny pomiędzy wartością bilansową i podatkową spowodowanych odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty w myśl prawa bilansowego i podatkowego powoduje ustalenie rezerwy na podatek odroczony.*

Badana jednostka tworzy rezerwę na odroczony podatek dochodowy z tytułu stosowania amortyzacji bilansowej wg okresu użytkowania, który jest dłuższy od rozliczenia podatkowego. Stan na koniec okresu wynosi 336.107,18 zł.

### Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Pozycja obejmuje należne pracownikom na mocy prawa Kodeksu Pracy oraz Regulaminu Wynagradzania świadczenia pracownicze odprawy emerytalne. W roku badanym dokonano rozwiązania rezerw w części dokonanych wypłat, a także skorygowano naliczenia do stanu na dzień 31.12.2012 roku.

Na koniec okresu przyszłe zobowiązania na świadczenia pracownicze kształtują się:

- długoterminowe .....	283.626,61 zł.
- krótkoterminowe .....	42.686,64 zł.

### Pozostałe rezerwy

Jednostka utworzyła rezerwę na przewidywane koszty sądowe spraw spornych, naliczonych odsetek od zobowiązań, porozumienia w sprawie wynagrodzeń. Rezerwy oszacowano w oparciu o ryzyko poniesienia wydatku. Szczegółowy katalog rezerw przedstawiono w informacji dodatkowej. Na koniec okresu stan kształtuje się na poziomie 640.527,46 zł.

### ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

*Do zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy zalicza się wszystkie zobowiązania jednostki z tytułów cywilnoprawnych oraz publicznoprawnych (z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pokrywanych ze środków specjalnych), których termin płatności w całości przypada później, aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym.*

Jednostka wykazała w tej pozycji zobowiązania z tyt. otrzymanej pożyczki oraz odroczonego terminu spłaty zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Stan zobowiązań długoterminowych na koniec okresu wynosi 3.613.731,48 zł.

Szczegółowe dane wraz z informacją o zabezpieczeniach przedstawiono w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

### ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

*Zobowiązania krótkoterminowe obejmują stan zadłużenia Spółki z wszystkich tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych na dzień bilansowy wymagających zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym. Są to zobowiązania krótkoterminowe, wymagające spłaty w całości.*



### Kredyty i pożyczki

Na stan tej pozycji składają się:

- Kredyt w rachunku bieżącym z banku PEKO SA z limitem do 3.900.000,00 zł. Zabezpieczeniem tego kredytu jest poręczenie przez Gminę Zabrze. Na koniec okresu kredyt jest wykorzystany do kwoty 1.883.861,57 zł.
- Pożyczka od podmiotu finansującego zakup aparatury - stan zobowiązania na koniec okresu wynosi 29.322,16 zł.
- Pożyczki na dofinansowanie Termoizolacji na kwotę 7.259,53 zł.

### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług roku badanego obejmują:

- zobowiązania z tyt. dostaw i usług - krajowe .....	5.293.377,55 zł.
- kaucje i wadia .....	134.325,67 zł.
Razem .....	5.427.703,22 zł.

Zobowiązania wobec dostawców krajowych wyceniono wg wartości nominalnej wymagającej zapłaty.

Inwentaryzacja zobowiązań odbyła się w zakresie, w jakim wierzyciele przystali potwierdzenia sald.

### Zobowiązania z tyt. podatków, ceł i innych ubezpieczeń społecznych

- podatek dochodowy od osób fizycznych (wynagrodzenia 11/2013) .....	156.284,00 zł.
- podatek dochodowy od osób fizycznych (wynagrodzenia 12.2013) .....	132.345,00 zł.
- rozliczenie podatku VAT -7 za 12.2013 .....	4.087,00 zł.
- rozrachunki z ZUS (wynagrodzenia 11.2013) .....	654.296,97 zł.
- rozrachunki z ZUS (wynagrodzenia 12.2012) .....	673.296,17 zł.
- rozrachunki do rozliczenia z ZUS .....	-114.247,47 zł.
- prolongowana spłata wobec ZUS .....	538269,17 zł.
- rozrachunki z PFRON .....	347.293,08 zł.
- podatek do towarów i usług do rozliczenia .....	70,49 zł.
Razem .....	2.391.694,41 zł.

Podatek dochodowy od osób fizycznych zgodny z deklaracjami, regulowany terminowo.

Rozrachunki z tyt. ubezpieczeń społecznych - ogólna wartość zadłużenia z tyt. ubezpieczeń społecznych wynosi 3.154.294,72 zł, w tym długoterminowe 1.402.679,88 zł. i krótkoterminowe 1.751.614,84.

W zobowiązaniu tym zaległe składki objęte ugodą wraz z opłatą prolongacyjną z terminem spłaty do maja 2017 roku stanowią wartość 1.940949,05 zł.

Składki bieżące, czyli od wynagrodzeń za miesiące listopad i grudzień stanowią wartość 1.327.593,14 zł.

Nadwyżka podatku od towarów i usług wynika z deklaracji VAT-7 za m-c grudzień 2013 r.

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - badana jednostka posiada Decyzję Prezesa Zarządu PFRON, która orzeka rozłożenie na raty zaległości obowiązkowych wpłat na rzecz Funduszu z terminem spłaty do 15.10.2014 r. Stan zobowiązań przedstawiają się następująco:

- zobowiązanie składek lat ubiegłych .....	247.788,50 zł.
- odsetki i opłata prolongacyjna .....	56.962,50 zł.
- składki bieżące - rozliczenia roku 2013 .....	42.542,08 zł.
Razem .....	347.293,08 zł.

#### Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń

W pozycji wykazano naliczone wynagrodzenia w wartości netto za miesiąc grudzień 2013 roku, które zostały wypłacone w miesiącu styczniu 2014 roku i odpowiednio rozliczone z budżetami. Stan zgodny z listami wynagrodzeń w kwocie zł. 1.219.688,88.

#### Inne zobowiązania

- rozrachunki z pracownikami .....	5.889,28 zł.
- potrącenia z list płac .....	142.780,71 zł.
- rozrachunki z ubezpieczycielami.....	189.815,50 zł.
- zobowiązania wobec dostawców środków trwałych .....	410.148,99 zł.
- zobowiązania z tyt. zakupów środków trwałych - rozliczenia dotacją.....	791.233,99 zł.
- sprawa sporna .....	27.620,70 zł.
- inne rozrachunki .....	27.015,33 zł.
Razem .....	1.594.504,50 zł.

#### Fundusze specjalne

W roku obrotowym 2013 Jednostka nie tworzyła funduszu socjalnego.

Stan funduszu na koniec okresu .....

1.367,46 zł.
--------------

Rozliczenie finansowe:

- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym .....	561,87 zł.
- należności z tyt. pożyczek .....	805,59 zł.

Stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania został prawidłowo wykazany  
w sprawozdaniu finansowym.





## Wyniki badania kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik finansowy z działalności jednostki

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wariant porównawczy

#### PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

Przychodem ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jest kwota netto, należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o rabaty, upusty, skonta oraz należny podatek od towarów i usług.

Na podstawie dokumentów sprzedaży prawidłowo ustalono i wykazano przychody ze sprzedaży usług medycznych.

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok ubiegły		Rok bieżący	
		Wartość	struktura	Wartość	struktura
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	42 931 436,57	100,0%	44 732 525,28	100,0%
I.	Przychody ze sprzedaży usług	42 533 145,52	99,1%	44 449 270,81	99,4%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie+/zmniejszenie-)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów	398 291,05	0,9%	283 254,47	0,6%

Sprzedaż towarów jest dla Szpitala działalnością uboczną.

#### KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej obejmują wszystkie koszty związane z działalnością podstawową z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

Biegły dokonał badania kompletności zarachowania kosztów opierając się na dokumentach księgowych dotyczących okresu od 01.01.2013 - 31.12.2013 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentów przedstawionych do badania. Prawidłowość zarachowania kosztów według ich rodzaju oraz miejsca ich powstawania biegły zbadał reprezentatywnie. Wielkość zarachowanych kosztów jest zgodna z zasadą współmierności.

Struktura kosztów działalności operacyjnej	Rok ubiegły		Rok bieżący		Odchylenia (4 - 2)
	Wartość	struktura	Wartość	struktura	
1	2	3	4	5	6
amortyzacja	2 367 746,26	5,0%	2 383 205,06	5,0%	15 458,80
zużycie materiałów i energii	10 270 034,58	21,7%	10 751 591,81	22,3%	<b>481 557,23</b>
usługi obce	6 984 620,79	14,7%	8 216 619,82	17,1%	1 231 999,03
podatki i opłaty	867 337,52	1,8%	663 992,60	1,4%	<b>-203 344,92</b>
wynagrodzenia	22 131 369,53	46,7%	21 310 391,93	44,3%	<b>-820 977,60</b>
ubezpieczenia społeczne i inne	4 128 091,51	8,7%	4 078 398,74	8,5%	<b>-49 692,77</b>
pozostałe koszty rodzajowe	438 481,59	0,9%	606 030,38	1,3%	167 548,79
<b>Koszty rodzajowe</b>	<b>47 187 681,78</b>	<b>99,6%</b>	<b>48 010 230,34</b>	<b>99,8%</b>	<b>822 548,56</b>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	196 114,51	0,4%	120 303,81	0,2%	<b>-75 810,70</b>
<b>B. Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>47 383 796,29</b>	<b>100,0%</b>	<b>48 130 534,15</b>	<b>100,0%</b>	<b>746 737,86</b>

#### POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

*Pozostałe przychody operacyjne - pozycja, do której zalicza się występujące powtarzalne przychody związane tylko pośrednio ze zwykłą działalnością Spółki, czyli działalności niestanowiącej właściwego przedmiotu aktywności jednostki.*

Głównymi pozycjami przychodów operacyjnych są:

- dotacje PFRON .....	12.764,91 zł.
- rozliczenie dotacji dostępu do Internetu .....	7.454,41 zł.
Razem dotacje .....	20.219,32 zł.

Pozostałe przychody operacyjne:

- dary pieniężne i rzeczowe .....	48.458,15 zł.
- otrzymane odszkodowania i kary .....	43.519,95 zł.
- uregulowane należności objęte aktualizacją .....	913.985,28 zł.
- aktualizacja rezerw .....	184.655,44 zł.
- przychody ze szkoły rodzenia .....	23.100,00 zł.
- inne przychody operacyjne .....	22.843,88 zł.
Razem .....	1.236.562,70 zł.

#### POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

*Pozostałe koszty operacyjne - pozycja, do której zalicza się występujące powtarzalne koszty związane tylko pośrednio ze zwykłą działalnością Spółki, w pozycji tej ujęte są również wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu podatku dochodowego od osób prawnych.*



Głównymi pozycjami innych kosztów operacyjnych są:

Odpisy aktualizujące należności zagrożone .....	39.926,26 zł.
Pozostałe koszty operacyjne:	
- wartość netto zlikwidowanych środków trwałych .....	40.577,52 zł.
- utworzenie rezerw .....	180.473,29 zł.
- odszkodowania i kary .....	3.900,00 zł.
- umorzone należności .....	10.330,39 zł.
- koszty lat ubiegłych .....	80.462,82 zł.
- pozostałe (podatki, uzgodnienia, różnice groszowe, itp.) .....	16.433,14 zł.
Razem .....	332.177,16 zł.

## PRZYCHODY FINANSOWE

*Przychody finansowe - zalicza się, co do zasady korzyści uzyskiwane z posiadania aktywów finansowych, odsetki od nieterminowych płatności, rzeczywiście zrealizowanych przy zapłacie różnic kursowych i naliczonych dodatnich różnic kursowych dotyczących wyrażonego w walutach obcych stanu środków pieniężnych i rozrachunków.*

Pozycjami decydującymi o wielkości przychodów finansowych są:

Odsetki:

- bankowe .....	7.935,72 zł.
- naliczone od lokaty bankowej .....	8.317,42 zł.
- umorzone .....	2.080,31 zł.
- naliczone .....	24.764,37 zł.
Razem .....	43.097,82 zł.

Inne przychody finansowe (korekty i umorzenia) ..... 14.137,88 zł.

## KOSZTY FINANSOWE

*Koszty finansowe - zalicza się, co do zasady opłaty pobierane za pożyczenie od osób trzecich środków pieniężnych, co powoduje powstanie zobowiązań finansowych takich jak odsetki, prowizje, dyskonto, skutki utraty wartości aktywów finansowych, rzeczywiście zrealizowanych przy zapłacie ujemnych różnic kursowych i naliczonych ujemnych różnic kursowych dotyczących wyrażonego w walutach obcych stanu środków pieniężnych oraz rozrachunków.*

Koszty finansowe to:

Odsetki:

- od zobowiązań podatkowych .....	6.115,89 zł.
- odsetki od otrzymanych kredytów .....	66.136,53 zł.
- odsetki zapłacone od zobowiązań z tyt. dostaw .....	18.668,54 zł.
- odsetki naliczone .....	93.970,86 zł.
Razem .....	184.891,82 zł.

Inne koszty finansowe:

- opłaty i prowizje kredytowe .....	36.145,75 zł.
- inne koszty finansowe .....	217,05 zł.
Razem .....	36.362,80 zł.

#### WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH

*Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowiący różnicę między sumą zysków oraz strat. Przez zyski i straty nadzwyczajne rozumie się skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, które powstają niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością operacyjną.*

Zdarzenia nadzwyczajne w roku badanym nie wystąpiły.

#### PODATEK DOCHODOWY

*Podatek dochodowy od osób prawnych jest to podatek dochodowy stanowiący zobowiązania podatkowe, powiększony o rezerwę na odroczone podatki dochodowe i zmniejszony o aktywa z tytułu podatku odroczonego, zwroty nadpłat lub umorzenia podatków dochodowych pochodzące z lat ubiegłych.*

Podstawa opodatkowania dochodowego podatku od osób prawnych została zaprezentowana w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Podatek dochodowy wykazany z rachunku zysków i strat w kwocie 80.055,56 stanowi podatek dochodowy odroczoney wynikający ze zmiany stanu aktywów - 11.231,68 zł. oraz rezerw + 68.823,88 zł.

Wynik finansowy netto na działalności gospodarczej - strata w wysokości

2.757.404,75 złotych

został prawidłowo ustalony i wykazany w rachunku zysków i strat.

### E. POPRAWNOŚĆ I WYSTARCZALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Wprowadzenie do sprawozdania, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi informacjami stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.



## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wymagane informacje stosownie do załącznika nr 1 ustawy o rachunkowości. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały kompletnie i prawidłowo opisane.

## **Bilans**

Jednostka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów, informacje liczbowe zawarte w bilansie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową na dzień 31.12.2013 r. Bilans został sporządzony we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości i zapisami w księgach rachunkowych. Bilans jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

## **Rachunek zysków i strat**

Informacje liczbowe zawarte w rachunku zysków i strat przedstawiają prawidłowo wynik finansowy obejmujący rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013.

Rachunek zysków i strat sporządzony został we wszystkich aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości i zapisami w księgach rachunkowych. Rachunek zysków i strat jest zgodny z wpływającymi na jego treść przepisami prawa.

## **Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało prawidłowo zaprezentowane, jest kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami w księgach rachunkowych, jest zgodne z wymogami art. 48a ustawy o rachunkowości.

## **Rachunek przepływów pieniężnych**

Sporządzony przez Spółkę rachunek przyływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych.

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia sprawozdania finansowego**

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Nie stwierdzono braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

## **Sprawozdanie z działalności Spółki**

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2013. Zawiera ono informacje wymagane art. 49 ustawy o rachun-

kowości. Zakres przedstawionych w nim informacji nie stoi w sprzeczności z danymi sprawozdania finansowego.

## F. USTALENIA KOŃCOWE

### Istotne ryzyka

W roku 2013 jak i w latach poprzednich przepisy podatkowe i ubezpieczeń społecznych ulegały dalszym i częstym zmianom, co powoduje występowanie znaczących niejasności. Ponadto różnice w interpretacji prawa podatkowego powodują wysokie ryzyko w rozliczeniach z budżetami i błędnej interpretacji przepisów. Pomimo, że Zarząd Jednostki jest przekonany o spełnieniu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa.

### Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia sprawozdania do dnia wydania opinii nie wystąpiły istotne zdarzenia z punktu widzenia prezentacji i wyceny składników majątkowych, których nie ujęto w księgach i sprawozdaniu finansowym.

### Zgodność z przepisami prawa - Oświadczenie Zarządu

Zarząd przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie sporządzenia bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Zarząd stwierdził, że Jednostka przestrzegała przepisów prawa.

Dane zamieszczone w sprawozdaniu finansowym są ostateczne.

Niniejszy raport zawiera 36 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Bytom, dnia 31.03.2014 r.

Kluczowy Biegły Rewident  
Monika Gargol  
wpisana do rejestru biegłych rewidentów  
pod nr 007281

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę KIBR nr 1623



BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH  
Monika Gargol  
BIEGŁY REWIDENT  
41-902 Bytom ul. Moniuszki 26  
NIP 6260669401 Regon 273299881  
