

Biuro Biegłych Rewidentów

**„DORADCA”** Sp. z o.o.

ul. Noniewicza 10  
16-400 Suwałki  
tel./fax 087 566 71 12  
tel. 603 362 222  
tel. 782 973 727  
e-mail: bbr.doradca@vp.pl

**Usługi w zakresie:**

- badania sprawozdań finansowych
- audytów finansowych projektów unijnych
- prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwa w zakresie organizacji rachunkowości i gospodarki finansowej
- doradztwa podatkowego
- analiz i ekspertyz finansowych
- sporządzania biznes planów
- kapitał zakładowy 50.000 zł

**Pomorskie  
Centrum Traumatologii  
im. M. Kopernika  
ul. Nowe Ogrody 1-6  
80-803 Gdańsk**

**OPINIA i RAPORT  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO  
REWIDENTA**

***z badania sprawozdania finansowego  
za rok sprawozdawczy  
obejmujący okres  
od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.***

---

**Biuro Biegłych Rewidentów  
„DORADCA” Spółka z o.o w Suwałkach  
ul. Noniewicza 10, 16-400 Suwałki**

Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy w Białymstoku KRS nr 0000193535  
Rachunek Bankowy nr 16936700070010001612220001  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ew. w KIBR 673  
NIP 844-100-37-53, REGON 790033298



ul. Noniewicza 10  
16-400 Suwałki  
tel./fax 087 566 71 12  
tel. 603 362 222  
tel. 782 973 727  
e-mail: bbr.doradca@vp.pl

## Usługi w zakresie:

- badania sprawozdań finansowych
- audytów finansowych projektów unijnych
- prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwa w zakresie organizacji rachunkowości i gospodarki finansowej
- doradztwa podatkowego
- analiz i ekspertyz finansowych
- sporządzania biznes planów
- kapitał zakładowy 50.000 zł

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zarządu Województwa Pomorskiego, Rady Społecznej oraz  
Dyrektora Pomorskiego Centrum Traumatologii  
im. M. Kopernika w Gdańsku  
ul. Nowe Ogrody 1-6, 80-803 Gdańsk**

- I. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Pomorskiego Centrum Traumatologii w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 1-6, 80-803 Gdańsk, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **168 361 169,17 zł**
  - 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący **stratę netto** w wysokości **5 418 605,10 zł**
  - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące **zwiększenie kapitału** o kwotę **78 551 722,77 zł**
  - 5) sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące **zmniejszenie środków pieniężnych** o **632 930,70 zł**
  - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala. Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) zwane dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

## II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami)
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. (Dz. U. nr 112 z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,



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

III. Moim zdaniem badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii. Zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 r. jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2012 r., do 31.12.2012 r.
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Jednostki.

Suwałki, dnia 29 kwietnia 2013 r.

**Kluczowy Biegły Rewident**  
Nr ewidencyjny 3610

  
**Krystyna Sienkiewicz**

**Nazwa i numer podmiotu uprawnionego.**

**BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**D O R A D C A**  
*Spółka z o.o. w Suwałkach*  
16-400 Suwałki, ul. Noniewicza 10  
tel./fax 087 566-71-12, NIP 844-100-37-53  
Reg. 790033298, e-mail: bbr.doradca@vp.pl  
Nr ewid. w KIBR 673

Biuro Biegłych Rewidentów

**„DORADCA”** Sp. z o.o.

ul. Noniewicza 10  
16-400 Suwałki  
tel./fax 087 566 71 12  
tel. 603 362 222  
tel. 782 973 727  
e-mail: bbr.doradca@vp.pl

**Usługi w zakresie:**

- badania sprawozdań finansowych
- audytów finansowych projektów unijnych
- prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwa w zakresie organizacji rachunkowości i gospodarki finansowej
- doradztwa podatkowego
- analiz i ekspertyz finansowych
- sporządzania biznes planów
- kapitał zakładowy 50.000 zł

## **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

**Pomorskie Centrum Traumatologii**

**im. M. Kopernika w Gdańsku**

**ul. Nowe Ogrody 1-6**

**80-803 Gdańsk**

**za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012**



**RAPORT**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Pomorskie Centrum Traumatologii**  
**im. M. Kopernika**  
**ul. Nowe Ogrody 1-6, 80-803 Gdańsk**  
**ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 r.**

**CZĘŚĆ OGÓLNA**

**Charakterystyka badanej jednostki**

Pomorskie Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku działa na podstawie Statutu nadanego przez Sejmik Województwa Pomorskiego Uchwałą nr 358/XVIII/12 z dnia 23 kwietnia 2012 r. w sprawie nadania statutu. Statut został wpisany do rejestru sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Numer KRS 0000033487. Zmiany Statutu Pomorskiego Centrum Traumatologii wprowadzone Uchwałą nr 517/XXV/12 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany statutu Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku. Zmiany statutu zostały wpisane do rejestru sądowego. Ostatni wypis KRS nr 0000033487 z dnia 14.03.2013 r.

Szpital jest wpisany do księgi rejestrowej pod numerem 000000011393 prowadzonej przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - Wydział Zdrowia.

**1.2. Przedmiot działalności:**

Podstawowym celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki stacjonarnej,
- 2) udzielanie świadczeń zdrowotnych w warunkach pozaszpitalnych,
- 3) udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach ambulatoryjnych,
- 4) prowadzenie działalności diagnostycznej,
- 5) prowadzenie działalności z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- 6) prowadzenie profilaktycznej opieki zdrowotnej,
- 7) świadczenie usług farmaceutycznych w aptece szpitalnej,
- 8) prowadzenie racjonalnej gospodarki krwią,
- 9) realizacja przewidzianych przepisami zadań na potrzeby obronne państwa,
- 10) wykonywanie innych zadań zleconych przez podmiot tworzący,



- 11) uczestniczenie w prowadzeniu badań naukowych i prac badawczo - rozwojowych oraz realizacji zadań dydaktycznych i badawczych,
- 12) uczestniczenie w przygotowaniu osób do wykonywania zawodów medycznych oraz kształceniu osób wykonujących te zawody.

Szpital może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność gospodarczą polegającą na:

- 1) udostępnianiu zasobów Szpitala i wykonywaniu świadczeń w związku z prowadzeniem badań klinicznych,
- 2) udostępnianiu zasobów Szpitala innym podmiotom w celu prowadzenia przez nie działalności szkoleniowej na rzecz osób posiadających uprawnienia do udzielania świadczeń zdrowotnych,
- 3) prowadzeniu działalności szkoleniowej w zakresie, o którym mowa w pkt. 2),
- 4) dzierżawie sprzętu Szpitala zbudowanego dla wykonywania zadań statutowych,
- 5) wynajmowaniu pomieszczeń i powierzchni Szpitala,
- 6) udzielaniu odpłatnych świadczeń zdrowotnych na zasadach przewidzianych przepisami na rzecz osób, które nie są uprawnione do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych podmiotów.

Działalność gospodarcza nie może być prowadzona przez Szpital w sposób uciążliwy dla pacjentów, nie może nadto w żaden sposób kolidować z jego podstawową działalnością statutową.

**Obszar działania:** - teren całego kraju.

**1.3 Kapitał własny** na dzień 31.12.2012 r. wynosi 71 217 986,44 zł.

**1.4. Rejestracja podatkowa i statystyczna:**

Jednostka posiada: nr statystyczny **REGON 002843895**

nr identyfikacyjny **NIP 583-25-77-675**

**1.5. Organy Jednostki.**

- 1/ Organem, który utworzył publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z KRS jest Samorząd Województwa Pomorskiego.
- 2/ Organem sprawującym nadzór zgodnie z KRS jest Zarząd Województwa Pomorskiego oraz Wojewoda Pomorski,
- 3/ Organem opiniodawczym jest Rada Społeczna w składzie 7 osobowym. Przewodniczącym Rady Społecznej jest Pani Monika Tomaszewska wyznaczona przez Marszałka Województwa Pomorskiego.
- 4/ Organy uprawnione do reprezentacji podmiotu:
  - Dyrektorem Naczelnym od dnia 09.02.2011 r. do dnia 23.01.2013 r. była lek. med. Małgorzata Bartoszevska - Dogan, w okresie od 24.01.2013 r. do dnia badania sprawozdania finansowego p.o. Dyrektora Naczelnego jest Pan Piotr Wróblewski.
  - Główną księgową od dnia 04.01.2005 r. i nadal jest Pani mgr inż. Joanna Zarańska - Budych.

**1.6. Przeciętne zatrudnienie** w roku badanym wynosiło 803 pracowników, w roku 2011 wynosiło 752 pracowników. Wzrost zatrudnienia o 51 pracowników.

**1.7. Rokiem obrotowym badanej Jednostki jest rok kalendarzowy.**



## Przedmiot badania

### Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę	<b>168 361 169,17 zł</b>
rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazujący <b>stratę netto</b>	<b>5 418 605,10 zł</b>
zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące <b>zwiększenie</b> kapitału własnego o kwotę	<b>78 551 722,77 zł</b>
rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący <b>zmniejszenie</b> środków pieniężnych netto o kwotę	<b>632 930,70 zł</b>
dodatkowe informacje i objaśnienia	

### 3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

3.1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

<b>wykazujące sumę bilansową</b>	<b>66 264 176,39 zł</b>
<b>zamykające się wynikiem finansowym stratą netto</b>	<b>18 983 883,35 zł</b>

zostało zbadane przez Biuro Biegłych Rewidentów „DORADCA” Spółka z o.o. w Suwałkach ul. Noniewiczza 10, lok.405. Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało:

zatwierdzone Uchwałą nr 731/154/12 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 26.06.2012 r.,  
złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 05 lipca 2012 r.,  
złożone w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku w dniu 05 lipca 2012 r.,  
wysłane do ogłoszenia w Monitorze Polski B dnia 05 lipca 2012 r. opublikowane w dniu.10.10.2012r.  
Monitorze Polski B nr 2456 poz.13533.

Powstała strata netto za rok 2011 w wysokości 18 983 883,35 zł. Decyzją Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 26 czerwca 2012 r. zostanie pokryta z zysku netto przyszłych lat.

### 4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez **Biuro Biegłych Rewidentów „DORADCA” Spółka z o.o.** z siedzibą w Suwałkach ,ul. Noniewiczza 10, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów **pod numerem 673**, zgodnie z treścią umowy nr 25/2012 zawartą dnia 19.11.2012 r.

Umowa zawarta została w trybie przewidzianym w rozdz. 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał Uchwałą Nr 1237/187/12 z dnia 16.10.2012 r. Zarząd Województwa Pomorskiego.

#### Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 15 kwietnia 2012 r. do 28.kwietnia 2012 r.

Bezpośrednio badanie przeprowadziła Krystyna Sienkiewicz wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem ewidencyjnym 3610 zam. 16 - 400 Suwałki, ul. Daszyńskiego 25A/42.



W myśl rozdziału 6 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym( Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r) a w szczególności określonym w art.56 tej ustawy biegły rewident spełnił niezbędne warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym

Niniejszym potwierdzamy, że zarówno Spółka jak i biegły rewident na dzień podjęcia się czynności rewizji finansowej i nieprzerwanie do dnia wydania opinii o sprawozdaniu finansowym Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku są niezależni w stosunku do badanej jednostki w rozumieniu art.56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

## 5. Zakres i metody badania

Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Kierownictwa Jednostki, które odpowiada za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu.

Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do

- Postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).
- Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz. 654) z 2011 r.(z późniejszymi zmianami.)

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło biegłemu wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Dyrekcja Szpitala udostępniła całą wymaganą przez biegłego dokumentację, udzieliła wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyła pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte

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) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.



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	%			
								2012/2011	2012/2010		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	154 440,0	91,7	53 860,9	81,3	52 564,3	75,0	100 579,2	286,7	101 875,7	293,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 141,6	0,7	1 516,0	2,3	556,6	0,8	(374,4)	75,3	585,0	205,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	153 052,2	90,9	52 016,6	78,5	51 597,3	73,6	101 035,7	294,2	101 454,9	296,6
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	246,3	0,1	328,3	0,5	410,4	0,6	(82,1)	75,0	(164,2)	60,0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	13 921,1	8,3	12 403,3	18,7	17 555,9	25,0	1 517,8	112,2	(3 634,8)	79,3
I.	Zapasy	1 708,7	1,0	1 819,1	2,7	1 454,3	2,1	(110,5)	93,9	254,4	117,5
II.	Należności krótkoterminowe	11 414,8	6,8	9 450,4	14,3	14 926,9	21,3	1 964,4	120,8	(3 512,0)	76,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	132,0	0,1	764,9	1,2	942,4	1,3	(632,9)	17,3	(810,5)	14,0
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	665,7	0,4	368,8	0,6	232,4	0,3	296,8	180,5	433,3	286,5
	<b>Aktywa razem</b>	168 361,2	100,0	66 264,2	100,0	70 120,2	100,0	102 097,0	254,1	98 240,9	240,1



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

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>71 218,0</b>	<b>42,3</b>	<b>(7 333,7)</b>	<b>(11,1)</b>	<b>11 402,5</b>	<b>16,3</b>	<b>78 551,7</b>	<b>(971,1)</b>	<b>59 815,5</b>	<b>624,6</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	152 467,0	90,6	68 496,7	103,4	68 249,1	97,3	83 970,3	222,6	84 218,0	223,4
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	(75 830,4)	(45,0)	(56 846,6)	(85,8)	(46 367,0)	(66,1)	(18 983,9)	133,4	(29 463,4)	163,5
VIII.	Zysk (strata) netto	(5 418,6)	(3,2)	(18 983,9)	(28,6)	(10 479,5)	(14,9)	13 565,3	28,5	5 060,9	51,7
IX.	Odpiśy z zysku netto wciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>97 143,2</b>	<b>57,7</b>	<b>73 597,9</b>	<b>111,1</b>	<b>58 717,7</b>	<b>83,7</b>	<b>23 545,3</b>	<b>132,0</b>	<b>38 425,5</b>	<b>165,4</b>
I.	Rezerwa na zobowiązania	4 265,1	2,5	4 694,9	7,1	5 612,1	8,0	(429,9)	90,8	(1 347,0)	76,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	15 129,3	9,0	16 906,3	25,5	18 683,3	26,6	(1 777,0)	89,5	(3 554,0)	81,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	52 012,3	30,9	45 041,8	68,0	32 863,3	46,9	6 970,5	115,5	19 148,9	158,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 736,5	15,3	6 954,8	10,5	1 559,0	2,2	18 781,7	370,1	24 177,5	1 650,9
<b>Pasywa razem</b>		<b>168 361,2</b>	<b>100,0</b>	<b>66 264,2</b>	<b>100,0</b>	<b>70 120,2</b>	<b>100,0</b>	<b>102 097,0</b>	<b>254,1</b>	<b>98 240,9</b>	<b>240,1</b>

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

- aktywa trwałe stanowią 91,7% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 90,9 % aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2010 – 2012) wzrósł o kwotę 101 875,7 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz nieodpłatnego przekazania do użytkowania budynków, budowli i urządzeń technicznych przez Zarząd Województwa Pomorskiego. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2012 r. wydatkowano 3 122,6 tys. zł; Aktualna, wartość umorzenia jako zużycia środków trwałych wynosi 33,20% ich wartości początkowej.

- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 517,8 tys. zł (12,2 %) do roku 2011, który obejmuje głównie: wzrost należności w porównaniu do roku 2011 o 1 964,4 tys. zł, w porównaniu do roku 2010 stan należności zmniejszył się o 3 512,0 tys. zł.
  - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r. o 632,9 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, a w porównaniu do roku 2010 stan środków zmniejszył się o 810,5 tys. zł,
  - zapasy zmniejszyły się w porównaniu do roku 2011 o 110,5 tys. zł, a w porównaniu do roku 2010 wzrosły o 254,4 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wzrosły do roku 2011 o 296,8 tys. zł, a do roku 2010 wzrost wynosi 433,3 tys. zł.

- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 2 lat kapitałów własnych o 78 551,7 tys. zł, co stanowi 871,1 %, a w przedziale 3 lat wzrost wynosi 59 815,5 tys. zł tj. (524,6%).
- W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 42,3% w stosunku do ogólnej sumy aktywów. W roku 2011 był ujemny i wynosił (11,1)%, a w roku 2010 wynosił 16,3%.
- e) największą pozycją kapitału własnego jest kapitał podstawowy, który na przestrzeni analizowanych 3 lat wzrósł o 84 218,0 tys. zł (tj. o 123,4%).
- f) Niepokryte straty z lat ubiegłych wynoszące 75 830,4 tys. zł powodują zmniejszenie kapitału własnego. Stanowią (45,0)% sumy bilansowej pasywów. Szpital działalność okresu badanego zamknął stratą w kwocie 5 418,6 tys. zł, która stanowi (3,2%) sumy bilansowej pasywów. Jest ona niższa w porównaniu do roku ubiegłego o 13 565,3 tys. zł.
- g) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 6 970,5 tys. zł tj. o 15,5% w stosunku do roku 2011 i o 19 148,9 tys. zł co stanowi 58,3% w stosunku do roku 2010.
- h) zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 1 777,0 tys. zł w porównaniu do roku 2011, w związku z wykazaniem tej wysokości w zobowiązaniach krótkoterminowych, która podlega spłacie w okresie roku po badanym.
- i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat systematycznie zmniejszają się. W stosunku do roku 2011 zmniejszenie wynosi 429,9 tys. zł, a w stosunku do roku 2010 zmniejszenie wynosi 1 347,0 tys. zł.



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

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
								udziału	udziału	udziału	udziału
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:	157 045,9	94,9	155 470,8	97,7	148 352,9	97,0	1 575,1	101,0	8 692,9	105,9
2.	Koszt własny sprzedaży	166 692,9	97,6	164 892,6	92,6	154 300,7	94,5	1 800,3	101,1	12 392,2	108,0
3.	Wynik na sprzedaży	(9 647,0)		(9 421,8)		(5 947,7)		(225,2)	102,4	(3 699,3)	162,2
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	8 320,0	5,0	3 566,8	2,2	2 009,2	1,3	4 753,2	233,3	6 310,8	414,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 840,5	1,1	11 027,9	6,2	7 621,8	4,7	(9 187,4)	16,7	(5 781,3)	24,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	6 479,5		(7 461,1)		(5 612,6)		13 940,6	(86,8)	12 092,1	(115,4)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(3 167,5)		(16 883,0)		(11 560,4)		13 715,4	18,8	8 392,9	27,4
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	151,6	0,1	60,2	0,0	265,4	0,2	91,4	251,7	(113,8)	57,1
2.	Koszty finansowe	2 332,1	1,4	2 124,0	1,2	1 392,7	0,9	208,1	109,8	939,4	167,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 180,5)		(2 063,8)		(1 127,3)		(116,7)	105,7	(1 053,2)	193,4
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne					2 259,9	1,5			(2 259,9)	
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					2 259,9				(2 259,9)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(5 348,0)		(18 946,8)		(10 427,7)		13 598,7	28,2	5 079,7	51,3
1.	Podatek dochodowy	70,6		37,1		51,8		33,5	190,1	18,8	136,3
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	70,6		37,1		51,8		33,5	190,1	18,8	136,3
	Zysk (strata) netto (F-G)	(5 418,6)		(18 983,9)		(10 479,5)		13 565,3	28,5	5 060,9	51,7

<b>Przychody ogółem</b>	165 517,4	100,0	159 097,8	100,0	152 887,4	100,0	6 419,7	104,0	12 630,1	108,3
-------------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

<b>Koszty ogółem</b>	170 865,5	100,0	178 044,5	100,0	163 315,1	100,0	(7 179,1)	96,0	7 550,3	104,6
----------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym znacznie niższej straty netto w porównaniu do roku 2011 o 13 565,3 tys. zł, a w porównaniu do roku 2010 strata netto jest niższa o 5 060,9 tys. zł.

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę w kwocie 9 647,0 tys. zł, co daje ujemny procentowy wskaźnik rentowności. Sytuację znacznie poprawił zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 6 479,5 tys. zł. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej - strata w kwocie 2 180,5 tys. zł, spowodowała, że starta z całokształtu działalności wynosi 5 418,6 tys. zł.



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	-45,04%	-85,79%	-66,13%
<b>Rentowność netto</b> wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-45,90%	-35,75%	-30,33%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	-106,48%	775,14%	-406,64%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	-43,92%	-83,19%	-64,54%
<b>Dźwignia finansowa</b> rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"	wsk. dodatni	procent	-62,56%	858,33%	-342,10%
<b>Rentowność inwestycji</b> zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	-4,87%	-114,70%	-31,32%

Osiągnięta w roku obrotowym niższa strata w porównaniu do lat poprzednich powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują znacznie niższą wartość ujemną.

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,24	0,25	0,48
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,20	0,21	0,43
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,00	0,02	0,03
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,28	0,30	0,84

Wszystkie wskaźniki płynności finansowej ukształtowały się poniżej wskaźników bezpiecznych i wskazują, że mogą wystąpić w jednostce istotne zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Potwierdza ten fakt wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej, który ukształtował się także znacznie poniżej wskaźnika bezpiecznego i sygnalizuje, że brak jest pokrycia całości zobowiązań wobec dostawców w należnościach od odbiorców.



### 3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	4	4	4
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	23	28	36,7
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	80	56	81
<b>Produktywność aktywów</b> $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,93	2,35	2,12

Obrót zapasami nie uległ zmianie i ukształtował się na niezmiennym poziomie w okresie objętym analizą.

Obrót należnościami w dniach skrócił się z 28 dni w 2011 r. do 23 dni w roku 2012. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 56 dni w roku 2011 do 80 dni w roku 2012.

### 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> $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$ aktywa obrotowe	100-150	procent	61,28%	-0,72%	27,79%
<b>Złota reguła finansowania</b> $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	73,31%	-9,96%	19,42%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	71 218,0	-7 333,7	11 402,5
<b>Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze</b> $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	91,73%	81,28%	74,96%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje na brak możliwości sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

#### 4. Zdolność jednostki 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 odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do ekspozowania 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, oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o tym, że nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Ujemny wynik finansowy i występujące trudności finansowe nie mogą być podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie Szpitala uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony.

### C. Część szczegółowa

#### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

Badany Podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/FK/2007 z dnia 01.06.2007r. r. i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - zakładowego planu kont,
  - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
  - opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
  - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do potrzeb Jednostki i pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Księgi rachunkowe są prowadzone techniką komputerową:

Księgowość finansowa, ewidencja środków trwałych, gospodarka materiałowa, sprzedaż, a także obsługa kadr i płac - przy pomocy programu INFOMEDICA firmy ASSECO POLAND SA. Magazyn leków i wyrobów medycznych - z wykorzystaniem programu Pharmanet firmy MCArt w ramach holdingu Compu Group Medical Polska Sp. z o.o.

System przetwarzania danych, uwzględniając istotność, spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości



Wprowadzony w Szpitalu wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego. W związku z wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z 2011 r.) w roku obrotowym 2011 uległy zmianie zasady (polityka) rachunkowości w jednostkach służby zdrowia. Zmienione zostały zasady ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego przeznaczonych na budowę lub zakup środków trwałych m. in. aparatury medycznej i sprzętu medycznego) oraz darów mających charakter środków trwałych.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Niniejsze badanie nie wykazało uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

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

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

#### **Ciągłość bilansowa**

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31.12.2011 r.

#### **Inwentaryzacja**

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wybranych składników aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem Nr 41/2012 z dnia 23 maja 2012 r. kierownika jednostki, drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki trwałe, pozostałe środki trwałe, sprzęt medyczny oraz wyposażenie w Oddziałach: Klinicznym Pediatrii, Gastroenterologii Hepatologii i Żywienia Dzieci, Neurologicznym, Udarowym, Dermatologii. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczono na dzień 23 maja 2012 r., zakończenia 25 maja 2012 r. Zgodnie z Zarządzeniem nr 89/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych dzierżawionych, leków i środków opatrunkowych w aptece, leków w pełnych opakowaniach, środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.



Metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz rozrachunki z kontrahentami.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

Częstotliwość inwentaryzacji zachowana zgodnie z art.28, ust. 3 ustawy o rachunkowości.

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

#### 3.1. Aktywa trwałe 154 440 038,71 zł

Stanowią 91,7% bilansowej sumy aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 1 141 578,47 zł

Stanowią 0,7% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
Bilans otwarcia			2 088 678,31	2 088 678,31
Zwiększenia			27 714,00	27 714,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			2 116 392,31	2 116 392,31
<b>Umorzenie</b>				
Bilans otwarcia			572 686,44	572 686,44
Zwiększenia			402 127,40	402 127,40
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			974 813,84	974 813,84
<b>Wartość netto na BO</b>			1 515 991,87	1 515 991,87
<b>Wartość netto na BZ</b>			1 141 578,47	1 141 578,47

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

##### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 153 052 203,99 zł

Stanowią 90,9% bilansowej sumy aktywów.

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



### Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	626 895,85	48 887 428,95	12 378 716,56	284 393,96	53 142 608,30	115 320 043,62
Zwiększenia		110 473 420,52	1 693 319,94	55 697,50	1 764 460,35	113 986 898,31
Zmniejszenia		563 496,27	32 741,23		544 828,04	1 141 065,54
Bilans zamknięcia	626 895,85	158 797 353,20	14 039 295,27	340 091,46	54 362 240,61	228 165 876,39
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia	37 153,70	21 492 411,58	7 418 408,43	205 532,10	40 919 736,63	70 073 242,44
Zwiększenia	3 942,92	1 214 858,53	812 955,21	28 542,79	4 764 123,21	6 824 422,66
Zmniejszenia		563 496,27	32 741,23		544 828,04	1 141 065,54
Bilans zamknięcia	41 096,62	22 143 773,84	8 198 622,41	234 074,89	45 139 031,80	75 756 599,56
<b>Wartość netto na BO</b>	589 742,15	27 395 017,37	4 960 308,13	78 861,86	12 222 871,67	45 246 801,18
<b>Wartość netto na BZ</b>	585 799,23	136 653 579,36	5 840 672,86	106 016,57	9 223 208,81	152 409 276,83

### Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	6 769 750,39	3 289 726,77	9 416 550,00	642 927,16

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

- środki trwałe w wybranych oddziałach były objęte spisem z natury. 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 33,20%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych - Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 15 000 000,00 zł, co stanowi 9,84 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów,



– amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 7 224 933,33 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 4 121 455,55 zł,  
w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

**3.1.3. Należności długoterminowe - pozycja bilansowa nie występuje.**

**3.1.4. Inwestycje długoterminowe - pozycja bilansowa nie występuje.**

**3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 246 256,25 zł**

Stanowią 0,1% bilansowej sumy aktywów.

Saldo wykazuje koszty finansowe pożyczki ze Skarbu Państwa do pokrycia w latach następnych.

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 13 921 130,46 zł**

stanowią 8,3% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy 1 708 680,71 zł**

Stanowią 1,0% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt. 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Saldo wykazuje stan zapasów materiałów w magazynach i leków w aptece Szpitala.

W tym: materiały w drodze o wartości 7 700,90 zł  
materiały w magazynach i leki w aptece 1 693 981,39 zł  
materiały w magazynie pomocniczym 6 998,42 zł.

Największy stan zapasów materiałów stanowią: leki i środki opatrunkowe 480 778,04 zł  
materiały sanitarne 504 351,86 zł  
leki w pełnych opakowaniach 409 768,50 zł

Zapasy zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji. Inwentaryzację zapasów w magazynach jednostka przeprowadziła w roku 2011.

Na zapasach przewłaszczenia oraz zastawy rejestrowe nie występują.

**3.2.2. Należności krótkoterminowe 11 414 815,89 zł**

Stanowią 6,8% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	12 592 420,88	1 633 133,05	10 959 287,83
należności dochodzone na drodze sądowej	379 719,98	379 719,98	
Inne należności	569 051,32	113 523,26	455 528,06
<b>Razem</b>	<b>13 541 192,18</b>	<b>2 126 376,29</b>	<b>11 414 815,89</b>

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 29.03.2013 r. w kwocie 10 852 244,45 zł, co stanowi



95,07% należności wykazanych w bilansie. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę. (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności - art. 554 k.c.).

Inne należności krótkoterminowe obejmują wpłacone wadia i kaucje, pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS.

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

131 950,64 zł

Stanowią 0,1% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		131 950,64
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	131 950,64
Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>Razem</b>		<b>131 950,64</b>

Środki pieniężne w kasie nie występują. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

665 683,22 zł

Stanowią 0,4% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenie mienia	487 233,00
-	prenumerata	645,26
-	konserwacja systemu	2 878,20
-	pozostałe	1 178,34
-	koszty finansowe pożyczki od Skarbu Państwa	82 085,42
-	provizja pobrana przez bank od udzielonego kredytu	91 663,00
<b>Razem</b>		<b>665 683,22</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).

### 3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

168 361 169,17 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 wynoszą

71 217 986,44 zł

Stanowią 42,3% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

- 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy** **152 467 026,67 zł**  
Stanowi 90,6% sumy bilansowej pasywów. Wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania ustawy o działalności leczniczej.
- 4.1.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych -** **(75 830 435,13)zł**  
Stanowi (45,0%) sumy bilansowej pasywów. Nerozliczone straty z lat ubiegłych, zgodnie z uchwałami Zarządu Województwa Pomorskiego, pozostawione do pokrycia z wypracowanych zysków w przyszłych latach.
- 4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego - (strata)** **(5 418 605,10)zł**  
Stanowi (3,2%) sumy bilansowej pasywów, 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** **97 143 182,73 zł**  
Stanowią 57,7% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:
- 4.2.1. Rezerwy na zobowiązania** **4 265 077,90 zł**  
Stanowią 2,5% pasywów i obejmują:  
Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe w wysokości 990 000,00 zł  
w tym: rezerwa na świadczenia emerytalne 230 000,00 zł  
rezerwa na nagrody jubileuszowe 760 000,00 zł  
Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).  
Pozostałe rezerwy długoterminowe w wysokości 2 000 000,00 zł  
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 1 275 077,90 zł  
dotyczą zobowiązań, które staną się wymagalne w następnym roku po badanym.
- 4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie** **15 129 329,09 zł**  
Stanowią 9,0% bilansowej sumy pasywów.  
Saldo wykazuje wielkość kredytu do spłaty w łącznej kwocie 13 841 808,12 zł, z tego kwota przypadająca do spłaty w okresie roku po badanym 1 694 915,28 zł, pożyczka ze Skarbu Państwa wraz z odsetkami w łącznej kwocie 3 064 521,67 zł, z tego przypadająca kwota do spłaty w roku następnym po badanym 82 085,42 zł. Ogółem kredyty i pożyczki 16 906 329,79 zł z tego kwota 1 777 000,70 zł wykazana w zobowiązaniach krótkoterminowych, kwota 15 129 329,09 zł przypada do spłaty w latach następnych.



#### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

52 012 283,18 zł

Stanowią pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>52 012 283,18</b>	<b>45 041 825,04</b>
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	51 576 372,13	44 813 505,68
a) kredyty i pożyczki	5 146 307,20	8 504 242,04
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	38 609 590,43	30 440 878,57
- do 12 miesięcy	38 609 590,43	30 440 878,57
e) zaliczki otrzymane na dostawy	181 548,27	417 184,98
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 970 214,59	2 484 937,69
h) z tytułu wynagrodzeń	3 831 808,08	2 505 417,88
i) inne zobowiązania	836 903,56	460 844,52
3. Fundusze specjalne	435 911,05	228 319,36

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

kredytów i pożyczek w kwocie 5 146 307,20 zł

w tym: konwersja z kredytu długoterminowego

1 777 000,70 zł

kredyt w rachunku bieżącym krótkoterminowy

3 369 306,50 zł

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

rozrachunki z dostawcami do 12 miesięcy w kwocie 38 609 590,43 zł. Do dnia 29.03.2013 r. zapłacone w kwocie 18 976 916,34 zł. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.

Zaliczki otrzymane na dostawy

181 548,27 zł,

dotyczą: otrzymanej zaliczki z UE.

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	61 206,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	495 922,00
- Podatek VAT	50 623,84
- Składki ZUS	2 348 743,75
- PFRON	13 719,00
<b>Razem</b>	<b>2 970 214,59</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i do ZUS. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych są regulowane w obowiązującym terminie.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego 3 824 907,92 zł i lat poprzednich w kwocie 6 900,16 zł rozliczono w kwocie 3 824 907,92 zł w styczniu 2013 r., zobowiązania z tytułu wynagrodzeń z lat poprzednich do dnia badania nie wypłacone.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 836 903,56 zł  
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, ubezpieczeń grupowych, wpłaconych zabezpieczeń, wadia i inne.

Fundusze specjalne 435 911,05 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 25 736 492,56 zł**

Stanowią 15,3% bilansowej sumy pasywów.

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

**4.3. Ogółem pasywa bilansu 168 361 169,17 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 wariacie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 157 045 854,15 zł**  
z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 156 749 005,23 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, w tym na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia 148 930 968,61 zł. Przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**5.1.2. Zmiana stanu produktów 296 848,92 zł**

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

**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 166 692 876,09 zł**

Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.



Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	7 224 933,33	4,3
Zużycie materiałów i energii	39 969 549,40	24,0
Usługi obce	67 618 673,76	40,6
Podatki i opłaty	440 751,13	0,3
Wynagrodzenia	40 064 667,72	24,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 490 787,29	5,1
Pozostałe koszty rodzajowe	2 883 513,46	1,7
<b>Razem</b>	<b>166 692 876,09</b>	<b>100,0</b>

**5.3. Pozostałe przychody operacyjne 8 320 007,76 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	1 279 437,90
Inne przychody operacyjne	7 040 569,86
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	283 215,48
- odpisy przedawnionych i umorzonych zobowiązań	255 271,38
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	2 076 281,91
- otrzymane kary i odszkodowania	357 227,41
- nawiazki	1 400,00
- darowizny	105 404,98
- wynagrodzenie płatnika	25 941,23
- zaokrąglenia	695,83
- wpłacone koszty zastępstwa procesowego, sądowe i komornicze	7 184,53
- odpisy amortyzacyjne środków trwałych sfinansowanych dotacją i z darowizn	3 927 947,11
<b>Razem</b>	<b>8 320 007,76</b>

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

**5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej 1 840 514,23 zł**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	894 981,94
Inne koszty operacyjne	945 532,29
- rezerwa na pewne lub prawdopodobne straty	540,00
- rezerwa na wynagrodzenia z art.2 ustawy o ZOZ	416 103,17
- rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	222 369,10
- koszty postępowania sądowego i komorniczego	179 312,87
- kary umowne	42 132,85
- odszkodowania podlegające refundacji przez ubezpieczyciela	10 652,23
- renty	73 380,00
- pozostałe koszty	1 042,07

Razem	1 840 514,23
-------	--------------

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

**5.5. Przychody finansowe** **151 585,88 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych z tytułu odsetek.

w tym:	odsetki naliczone	9 001,18 zł
	odsetki umorzone	109 919,52 zł
	rozwiązanie rezerwy na odsetki	9 020,27 zł
	odsetki uzyskane	23 644,91 zł

**5.6. Koszty finansowe** **2 332 078,57 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	1 965 972,61
prowinje od kredytów i pożyczek	108 208,54
utworzenie rezerw z tytułu odsetek od zobowiązań	252 236,00
Inne	5 661,42
- różnice kursowe	5 661,42
<b>Razem</b>	<b>2 332 078,57</b>

**5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych - nie występuje**

**5.8. Wynik finansowy brutto**

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności gospodarczej (straty) w kwocie (5 348 021,10) 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)	165 220 598,87
Przychody wyłączone z opodatkowania	6 338 905,36
- otrzymane dotacje	3 716 333,32
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	2 076 281,91
nieotrzymane środki na wypłatę wynagr. rezydentów	135 133,68
umorzone odsetki	109 919,52
rozwiązanie odpisów aktualizujących na odsetki	9 020,27
naliczone niezapłacone odsetki	9 001,18
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	283 215,48
Przychody włączone do opodatkowania	550 059,70
- odpis amortyz. środków trwałych użytk. nieodpłatnie	352 796,22
- otrzymane w roku 2012 środki na wynagrodzenia rezydentów za 2011r.	113 900,38
otrzymane w r. 2012 odsetki naliczone w latach pop.	10 120,84



- naliczone wynagrodzenia za pracę więźniów	73 242,26
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>159 431 753,21</b>

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 5 788 845,66 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych.

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	170 568 619,97
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu</b>	<b>12 198 314,23</b>
- amortyzacja	4 121 455,55
- koszty pacjentów zafakturowane w roku 2011 zapłacone w roku 2012	2 012 600,00
- niezapłacony ZUS	1 495 754,88
- niewypłacone wynagrodzenie	1 738 381,60
- umorzony podatek od nieruchomości i opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	255 271,38
- reprezentacja	17 787,61
- niewpłacony ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy	157 278,52
- PFRON	173 811,00
- materiały, usługi, szkolenia refundowane	21 153,75
- odpisy aktualizujące należności	893 694,67
- odpisy na wzrost wynagrodzenia z NFZ 40%	416 103,17
- rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	222 369,10
- koszty egzekucyjne i sądowe	164 159,47
- utworzone rezerwy na odsetki	252 236,00
naliczone odsetki od zobowiązań	228 336,19
odsetki budżetowe	25 003,38
- inne	2 917,96
<b>Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu</b>	<b>5 211 074,09</b>
- koszty pacjentów zafakturowane w roku 2011 zapłacone w roku 2012	2 900 000,00
- wypłacone wynagrodzenia za rok 2011 w 2012 r.	519 512,22
- Wypłacone wynagrodzenia objęte rezerwą	605 384,10
- zapłacone składki ZUS za rok 2011 w 2012 r.	1 093 479,80

- zapłacone odsetki w roku 2012 za lata ubiegłe	92 697,97
<b>Koszty uzyskania przychodu</b>	<b>163 581 379,83</b>

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 6 987 240,14 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

**6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pkt-u 6.1. i 6.2:**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	159 431 753,21
-Koszty uzyskania przychodu	163 581 379,83
<b>-Dochód (strata) podatkowy(a)</b>	<b>(4 149 626,62)</b>
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	0,00
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	0,00
-Darowizny do odliczenia (-)	0,00
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	0,00
-Dochody wydatkowane na cele inne niż określone w art.17 ust.1	371 497,00
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,00
<b>-Podstawa opodatkowania</b>	<b>371 497,00</b>
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	70 584,00
-Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	0,00
-Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
-Podatek dochodowy wykazany w RZiS	70 584,00
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
<b>-Zysk (Strata) brutto</b>	<b>(5 348 021,10)</b>
<b>-Zysk (Strata) netto</b>	<b>5 418 605,10</b>

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2012 w wysokości 5 418 605,10 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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

**7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**

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

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



Lp.	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	7 065 637,32
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(4 272 347,17)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(3 426 220,85)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(632 930,70 )
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(632 930,70)

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2012 - 2011) wskazują na zmniejszenie ich stanu na dzień 31.12.2012 r. o łączną kwotę 632,9 tys. zł.

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

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 78 551 722,77 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. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

#### 7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki - nie dotyczy.

#### 7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

#### 7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### 7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 r., 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 Zarząd w dniu 28 kwietnia 2013 r.

#### 7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

#### 8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 26 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 7 jednobrzmiących egzemplarzach - 6 egz. otrzymuje zgodnie z umową zlecający, 1 egz. zleceniobiorca.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012 r.,
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. 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:**

Krystyna Sienkiewicz

nr rej 3610

Suwałki, dn. 29 kwietnia 2013 r.

**Nazwa i numer podmiotu  
uprawnionego**

BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
**D O R A D C A**  
Spółka z o.o. w Suwałkach  
16-400 Suwałki, ul. Noniewicza 10  
tel/fax 897 540 11-12, NIP 844-100-37-53  
REGON 14233298, e-mail: obr.doradca@wp.pl  
N ewid. w KIBR 673