

**"CONSULTING"**  
**BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**ALICJA BIENKOWSKA**

16-400 Suwałki, ul. Jana Pawła II 8/8 tel. 0-87 5631555, kom. 603683180

Nr ewidencyjny na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych - 2452

***OPINIA I RAPORT***

***Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO***

***SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W AUGUSTOWIE***

***sporządzonego za rok 2012***

---

*Suwałki, 2013 r.*

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
DLA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ  
w Augustowie za rok 2012**

Przeprowadzone zostało badanie sprawozdania finansowego w/w podmiotu za rok 2012, na które składa się :

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **10.203.216,78 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący stratę netto w kwocie **1.140.042,35 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 5) rachunek z przepływu środków pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę **7.074,71 zł**
- 6) sprawozdanie ze zmian w stanie kapitałów (funduszy) wykazujące wzrost ujemnych funduszy o kwotę **2.323.745,80 zł**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki oraz organ założycielski są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. ( Dz. U. nr 152 z 2009 r., pozycja 1223 ) z późniejszymi zmianami.

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.

Badanie sprawozdania finansowego. przeprowadziłam stosownie do postanowień:

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

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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy / statutu jednostki.

*Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że SP ZOZ znajduje się nadal w trudnej sytuacji finansowej. Ujemny wynik finansowy zanotowany w roku 2012 łącznie z nie pokrytymi stratami z lat ubiegłych stanowi kwotę 16.590.852,55 zł, co wpłynęło na wystąpienie ujemnych funduszy własnych. Ujemny fundusz własny na koniec roku badanego stanowi -13.071.587,29 zł.*

*Biorąc jednak pod uwagę konieczność i potrzebę realizacji celów statutowych, to jest ochrony zdrowia mieszkańców powiatu – w oparciu o wcześniej podjętą uchwałę w sprawie określenia kierunku zmian i przekształceń SP ZOZ w Augustowie Rada Powiatu w Augustowie w uchwale nr 151/XXIII/13 z dnia 28.03.2012 r. wyraziła zgodę na wydzierżawienie na czas określony 25 lat części nieruchomości położonej w Augustowie przy ul. Szpitalnej 12 z przeznaczeniem do udzielania świadczeń zdrowotnych na terenie powiatu augustowskiego.*

Kluczowy biegły rewident:  
mgr Alicja Bieńkowska  
nr ewid. 220

*Alicja Bieńkowska*

nr podmiotu uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych 2452

Suwałki, dnia 08.04.2013 r.

**"CONSULTING"**  
Biuro Biegłego Rewidenta  
Alicja Bieńkowska  
16-400 Suwałki, ul. Papieża Jana Pawła II 8/8  
nr ewid. 2452  
NIP 844-142-30-47

*Alicja Bieńkowska*

## ***SPIS TREŚCI RAPORTU***

strona

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>1</b>
<b>B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	<b>9</b>
<b>I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola</b>	<b>9</b>
<b>II. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów</b>	<b>11</b>
1. Grupa A Aktywa trwałe	11
2. Grupa B Aktywa obrotowe	12
<b>III. Prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów</b>	<b>14</b>
1. Grupa A Kapitał ( fundusz własny )	14
2. Grupa B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14
<b>IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego</b>	<b>15</b>
1. Przychody	15
2. Koszty	16
<b>V. Poprawność przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto</b>	<b>16</b>
<b>VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetów i inne obciążenia wyniku finansowego</b>	<b>17</b>
<b>VII. Podsumowanie wyników badania</b>	<b>17</b>
<b>VIII. Uwagi ogólne</b>	<b>18</b>

**RAPORT**  
*z badania sprawozdania finansowego za rok 2012*  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI**  
**ZDROWOTNEJ w AUGUSTOWIE**

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

1. Dane porządkowe i informacje wstępne:

1.1 Adres i siedziba jednostki:

ul. Szpitalna 12, 16-300 Augustów

1.2. Przedmiot działalności:

Podstawowym celem Zakładu jest udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych, ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych, rehabilitacja lecznicza oraz podstawowa opieka zdrowotna (nocna i świąteczna wyjazdowa opieka lekarska i pielęgniarska i gabinet lekarza rodzinnego).

Świadczenia dotyczą w szczególności:

- badań i porad lekarskich,
- leczenia,
- rehabilitacji leczniczej,
- opieki nad kobietą ciężarną, jej porodem i położeniem nad noworodkiem,
- szczepień ochronnych i innych działań zapobiegawczych,
- badań diagnostycznych i analityki medycznej,
- pielęgnacji chorych,
- czynności technicznych z zakresu zapotrzebowania ortopedycznego,
- orzeczeń o stanie zdrowia,
- prowadzenia działalności profilaktycznej i oświatowej,
- prowadzenia dokumentacji medycznej osób korzystających ze świadczeń zakładu.

1.3. Dyrektorem Zakładu jest pani Danuta Zawadzka.

Funkcję głównego księgowego sprawuje pani Hanna Klebanowska.

1.4. Podstawą prawną działalności jest Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (D. U. nr 112 poz. 654 ) z późn. zmianami, która zastąpiła ustawę o Zakładach Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Augustowie wpisany został z dniem 01.09.1997 r. w Sądzie Rejonowym w Suwałkach do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej a następnie do Rejestru Zakładów

Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Podlaskiego – Podlaskie Centrum Zdrowia Publicznego w Białymstoku pod nr 20 - 00104

W dniu 22.08.2001 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **0000037781** w Sądzie Rejonowym w Białymstoku. Organem założycielskim sprawującym nadzór nad Zakładem jest Powiat Augustowski.

- 1.5. Numer identyfikacyjny **NIP 846-13-75-707**      **Regon 790317038**
- 1.6. Fundusz własny na 31.12.2012 r. jest ujemny i wynosi - 13.071.587,29 zł  
natomiast fundusz podstawowy stanowi kwotę 3.515.267,27 zł
- 1.7. Przeciętne zatrudnienie za rok 2012 wynosiło 271 etatów, podczas gdy za rok 2011 wynosiło 283 etatów.
- 1.8. Badaniu poddano:
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r. obejmujący okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. zamykający się sumą bilansową w wysokości 10.203.216,78 zł
  - rachunek zysków i strat zamykający się stratą netto w kwocie 1.140.042,35 zł
  - dodatkowe informacje i objaśnienia,
  - rachunek przepływów pieniężnych,
  - zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym).
- 1.9 Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 19.12.2012 r. zawartej między podmiotem badanym a podmiotem uprawnionym do badania Biurem Biegłego Rewidenta „CONSULTING” Alicji Bieńkowskiej w Suwałkach wpisanym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie pod nr 2452.

W imieniu w/w podmiotu weryfikacji sprawozdania finansowego dokonała mgr Alicja Bieńkowska posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta nr 220 w m cu kwietniu 2013 r.

Wyboru podmiotu do badania sprawozdania dokonał organ kompetentny, to jest Zarząd Powiatu ( uchwała nr 581/83 /2012 z dnia 10.12.2012 r. ).  
Biegły nie stwierdził okoliczności wpływających na ograniczenie zakresu badania.

- 1.10. Badana jednostka udostępniła żądane dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i udzieliła stosownych wyjaśnień.

Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań jak i biegły rewident przeprowadzający badanie złożyli również stosowne oświadczenia, między

innymi na temat, że są niezależni od badanej jednostki.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie zdarzeń i nieprawidłowości jakie mogłyby nastąpić poza systemem rachunkowości.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd też, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż ewentualne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

- 1.11. Bilans za rok 2011 zamykał się sumą bilansową w kwocie 11.500.692,78 zł oraz stratą netto w wysokości - 906.475,32 zł i został zbadany przez podmiot uprawniony, to jest Biuro Biegłego Rewidenta „CONSULTING” Alicja Bienkowska w Suwałkach a dane dotyczące bilansu zamknięcia zostały prawidłowo przeniesione jako bilans otwarcia 2012 r.

- 1.12. Zarząd Powiatu w Augustowie Uchwałą nr 465/61/2012 z dnia 20.06.2012 r. dokonał zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego po wcześniejszym zaopiniowaniu i przyjęciu sprawozdania przez Radę Społeczną SPZOZ (Uchwała nr 2/2012 r. z dnia 04.2012 r.)

- 1.13. Do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało złożone w dniu 28.06.2012 r. i postanowieniem Sądu zostało przyjęte do akt rejestrowych. Do Urzędu Skarbowego komplet dokumentów został przekazany w dniu 28.06.2012 r.

- 1.14. Analiza sytuacji finansowej została przeprowadzona w oparciu o:

- bilans porównawczy za 2012 r. w stosunku do roku 2011 wraz ze wskaźnikami struktury,
- rachunek zysków i strat w porównaniu do roku 2011,
- zestawienie podstawowych wskaźników analitycznych za rok 2012 w porównaniu do roku 2010 i 2011 (bez uwzględnienia skutków inflacji).

Powyższe dane zostały zamieszczone na kolejnych stronach Raportu

## Analiza bilansu za rok 2012 w porównaniu do roku 2011 wraz ze wskaźnikami struktury

	Treść	2011	2012	Struktura 2011	Struktura 2012	Dynamika 2012/2011
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
<b>AKTYWA</b>						
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>8 278 337,53</b>	<b>7 430 119,01</b>	<b>71,98%</b>	<b>72,82%</b>	<b>89,75%</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>0,00</b>	<b>14 874,05</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,15%</b>	<b>0,00%</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2. Wartość firmy						
3. Inne wartości niematerialne i prawne			14 874,05			0,00%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>8 278 337,53</b>	<b>7 415 244,96</b>	<b>71,98%</b>	<b>72,68%</b>	<b>89,57%</b>
1. Środki trwałe		8 151 093,40	7 284 725,19	70,87%	71,40%	89,37%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		5 979 363,77	5 720 042,12	51,99%	56,06%	95,66%
c) urządzenia techniczne i maszyny		62 984,89	55 437,12	0,55%	0,54%	88,02%
d) środki transportu		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
e) inne środki trwałe		2 108 744,74	1 509 245,95	18,34%	14,79%	71,57%
2. Środki trwałe w budowie		127 244,13	130 519,77	1,11%	1,28%	0,00%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III. Należności długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
1. Od jednostek powiązanych						
2. Od pozostałych jednostek						
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
1. Nieruchomości						
2. Wartości niematerialne i prawne						
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00			
a) w jednostkach powiązanych						
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00			
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne długoterminowe aktywa finansowe						
4. Inne inwestycje długoterminowe						
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2. Inne rozliczenia międzyokresowe						
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>3 222 355,25</b>	<b>2 773 097,77</b>	<b>28,02%</b>	<b>27,18%</b>	<b>86,06%</b>
<b>I. Zapasy</b>		<b>271 795,26</b>	<b>266 414,15</b>	<b>2,36%</b>	<b>2,61%</b>	<b>98,02%</b>
1. Materiały		271 795,26	266 414,15	2,36%	2,61%	98,02%
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
4. Towary						
5. Zaliczki na dostawy						
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		<b>2 035 155,81</b>	<b>1 901 519,66</b>	<b>17,70%</b>	<b>18,64%</b>	<b>93,43%</b>
1. Należności od jednostek powiązanych						
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:						
- do 12 miesięcy						
- powyżej 12 miesięcy						
b) inne						
2. Należności od pozostałych jednostek		2 035 155,81	1 901 519,66	17,70%	18,64%	93,43%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 775 604,72	1 643 335,41	15,44%	16,11%	92,55%
- do 12 miesięcy		1 775 604,72	1 643 335,41	15,44%	16,11%	92,55%
- powyżej 12 miesięcy						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		34 463,08	33 096,24	0,30%	0,32%	96,03%
c) inne		225 088,01	225 088,01	1,96%	2,21%	0,00%
d) dochodzone na drodze sądowej				0,00%	0,00%	0,00%
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>8 699,65</b>	<b>1 624,94</b>	<b>0,08%</b>	<b>0,02%</b>	<b>18,68%</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		8 699,65	1 624,90	0,08%	0,02%	18,68%
a) w jednostkach powiązanych						
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		8 699,65	1 624,90	0,08%	0,02%	18,68%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		8 699,65	1 624,90	0,08%	0,02%	18,68%
- inne środki pieniężne						
- inne aktywa pieniężne						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,04			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>906 704,53</b>	<b>603 539,02</b>	<b>7,88%</b>	<b>5,92%</b>	<b>66,56%</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>11 500 692,78</b>	<b>10 203 216,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,72%</b>

## Analiza bilansu za rok 2012 w porównaniu do roku 2011 wraz ze wskaźnikami struktury

	Treść	2011 r.	2012 r.	Struktura 2011	Struktura 2012	Dynamika 2012/2011
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-10 747 841,49	-13 071 587,29	-93,45%	-128,11%	121,62%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 696 311,76	3 515 267,27	40,84%	34,45%	74,85%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)					
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 997,99	3 997,99	0,03%	0,04%	100,00%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 541 675,92	-15 450 810,20	-126,44%	-151,43%	106,25%
VIII.	Zysk (strata) netto	-906 475,32	-1 140 042,35	-7,88%	-11,17%	125,77%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 248 534,27	23 274 804,07	193,45%	228,11%	104,61%
I.	Rezerwy na zobowiązania	200 000,00	0,00	1,74%	0,00%	0,00%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00			0,00%
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	200 000,00				0,00%
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe	200 000,00				0,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 250 018,17	5 160 326,71	71,73%	50,58%	62,55%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek	8 250 018,17	5 160 326,71	71,73%	50,58%	62,55%
	a) kredyty i pożyczki	8 250 018,17	5 160 326,71	71,73%	50,58%	62,55%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 204 306,50	14 049 722,95	88,73%	137,70%	137,68%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Wobec pozostałych jednostek	9 378 894,20	13 011 473,55	81,55%	127,52%	138,73%
	a) kredyty i pożyczki	5 431 082,70	8 711 764,51	47,22%	85,38%	160,41%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 673 132,67	3 065 857,83	23,24%	30,05%	114,69%
	- do 12 miesięcy	2 673 132,67	3 065 857,83	23,24%	30,05%	114,69%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania weksłowe					
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	686 805,18	698 897,10	5,97%	6,85%	101,76%
	h) z tytułu wynagrodzeń	522 690,43	534 954,11	4,54%	5,24%	102,35%
	i) inne	65 183,22		0,57%	0,00%	0,00%
	3. Fundusze specjalne	825 412,30	1 038 249,40	7,18%	10,18%	0,00%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 594 209,60	4 064 754,41	31,25%	39,84%	113,09%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 594 209,60	4 064 754,41	31,25%	39,84%	113,09%
	- długoterminowe	3 040 108,64	3 454 078,73	26,43%	33,85%	113,62%
	- krótkoterminowe	554 100,96	610 675,68	4,82%	5,99%	0,00%
<b>Pasywa razem</b>		<b>11 500 692,78</b>	<b>10 203 216,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,72%</b>

## Analiza rachunku zysków i strat za rok 2012 w porównaniu do 2011

	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.	Dynamika 2012/2011
	1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>21 281 169,54</b>	<b>21 333 255,49</b>	<b>100,24%</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 631 904,88	20 553 315,93	99,62%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	x
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	649 264,66	779 939,56	120,13%
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>22 711 655,12</b>	<b>22 498 800,50</b>	<b>99,06%</b>
I.	Amortyzacja	961 714,40	928 236,91	96,52%
II.	Zużycie materiałów i energii	3 693 563,57	3 621 268,15	98,04%
III.	Usługi obce	7 353 632,07	7 112 516,12	96,72%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	285 970,95	307 099,80	107,39%
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	8 721 901,37	8 400 154,70	96,31%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 566 978,46	1 971 445,67	125,81%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	127 894,30	158 079,15	123,60%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00%
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-1 430 485,58</b>	<b>-1 165 545,01</b>	<b>81,48%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 440 092,99</b>	<b>914 268,13</b>	<b>63,49%</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00%
II.	Dotacje	1 251 342,76	611 607,33	48,88%
III.	Inne przychody operacyjne	188 750,23	302 660,80	160,35%
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>70 816,20</b>	<b>29 546,59</b>	<b>41,72%</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	70 816,20	29 546,59	41,72%
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-61 208,79</b>	<b>-280 823,47</b>	<b>458,80%</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>7 026,44</b>	<b>6 792,33</b>	<b>96,67%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	5 401,87	6 792,33	125,74%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	1 624,57		0,00%
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>827 090,83</b>	<b>840 808,07</b>	<b>101,66%</b>
I.	Odsetki, w tym:	669 156,70	722 510,06	107,97%
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Opłaty restrukturyzacyjne i prolongacyjne			
IV.	Inne	157 934,13	118 298,01	74,90%
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-881 273,18</b>	<b>-1 114 839,21</b>	<b>126,50%</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>-25 202,14</b>	<b>-25 202,14</b>	<b>100,00%</b>
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne	25 202,14	25 202,14	100,00%
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-906 475,32</b>	<b>-1 140 041,35</b>	<b>125,77%</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-906 475,32</b>	<b>-1 140 041,35</b>	<b>125,77%</b>

**Zestawienie wybranych wskaźników analitycznych za rok 2012  
w porównaniu do roku 2010 i 2011**

Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.	2012
1. Suma bilansowa w złotych	10.012.302,08	11.500.692,78	10.203.216,78
2. Wynik finansowy netto w złotych	-1.303.468,27	- 906.475,32	-1.140.042,35
3. Rentowność majątku <u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	-13,02 %	- 7,88 %	- 11,17 %
4. Rentowność kapitałów własnych <u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	- 13,22 %	- 8,43 %	- 8,72 %
5. Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży produktów, towarów	- 6,54 %	- 4,26 %	- 5,34 %
6. Rentowność brutto sprzedaży <u>wynik na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	- 9,51 %	- 6,72 %	-5,46 %
7. Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,34 %	0,32 %	0,19
8. Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,31 %	0,29 %	0,18
9. Wskaźnik płynności III <u>środki pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,00 %	0,00 %	0,00
10. Szybkość obrotu należności <u>należności z tyt. dostaw i usług x 365</u> przychód netto ze sprzedaży	36 dni	30 dni	28 dni
11. Szybkość spłaty zobowiązań <u>zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365</u> wartość sprzed. tow. i koszt wytworzenia usług	38 dni	43 dni	50 dni
12. Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> wartość sprzed. tow.+ koszt wytworzenia usług	4 dni	4 dni	4 dni
13. Pokrycie majątku trwałego kapitałem <u>kapitał własny + rezerwy</u> aktywa trwałe	- 147,69 %	- 127,41 %	- 175,93 %
14. Trwałość struktury finansowania <u>kapitał wł.+ rezerwy + zobow. długoterminowe</u> suma pasywów	- 24,19 %	- 19,98 %	- 77,54 %

W związku z zanotowaniem straty za rok badany- wszystkie wskaźniki rentowności netto odzwierciedlające stosunek procentowy zysku do poszczególnych wielkości, to jest sumy aktywów, kapitału własnego oraz przychodów ze sprzedaży – są ujemne, to jest podobnie jak i w roku poprzednim. Dotyczy to zarówno rentowności majątku, kapitałów własnych oraz rentowności netto sprzedaży. Należy przy tym zaznaczyć, że w roku 2012 strata netto była wyższa aniżeli w roku 2011 i wynosiła - 1.140.042,35 zł natomiast w roku 2011 poniesiona strata stanowiła kwotę 906.475,32 zł.

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży jest wprawdzie ujemny, jednak w porównaniu do roku poprzedzającego rok badany uległ poprawie, ponieważ wynosi – 5,46 %, podczas gdy za rok 2011 wynosił – 6,72 %.

Wskaźniki płynności I i II określające kolejno zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi oraz aktywami obrotowymi pomniejszonymi o zapasy obniżyły się wynosząc kolejno 0,19 i 0,18 Wskaźnik płynności III podobnie jak i za rok 2011 jest zerowy. Wszystkie wskaźniki płynności świadczą o złej sytuacji płatniczej.

Wskaźnik szybkości obrotu należności skrócił się o 2 dni. Cykl spłaty zobowiązań wydłużył się o 7 dni i wynosi 50 dni.

Szybkość obrotu zapasów pozostała na tym samym poziomie co w roku poprzednim. Wskaźniki pokrycia majątku funduszami własnymi oraz wskaźnik trwałości struktury finansowania są ujemne nie wynosząc kolejno – 175,93 % oraz - 77,54 %.

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do roku poprzedniego uległa obniżeniu o 11,28 %, co jest wynikiem zmniejszenia się aktywów trwałych o 10,25 % głównie na skutek ich umorzeń. W aktywach obrotowych zanotowano również zmniejszenie w stosunku do roku 2011 o 13,94 %. Jest to skutkiem spadku zarówno zapasów ( o 1,98 % ), należności krótkoterminowych ( o 6,57 % ) i środków pieniężnych ( o 81,32 % ).

W pasywach bilansu zanotowano wzrost ujemnych funduszy własnych, które wynoszą 121,62 % w porównaniu do roku poprzedniego. Wpłynęło na to głównie zwiększenie nie pokrytej straty z lat poprzednich w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę 906.475,32 zł z tytułu poniesionej straty za rok 2011 a także wystąpienie straty w roku badanym na kwotę 1.140.042,35 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 104,61 % w porównaniu do roku poprzedniego. Na wzrost wpłynęły zobowiązania krótkoterminowe (o 37,68 %) ponieważ rozrachunki długoterminowe uległy zmniejszeniu i stanowią 62,55 % w stosunku do roku 2011. Spadek stanu zobowiązań długoterminowych dotyczy kredytów, które podlegają sukcesywnej spłacie. W rozrachunkach krótkoterminowych wzrostowi uległy zobowiązania z tytułu części kredytu przypadającego do spłaty w roku 2013 jak i zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody uległy zwiększeniu o 0,24 % w porównaniu do roku 2011, natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią 99,06 % wzrostu w stosunku do roku 2011. Taka relacja przychodów i kosztów spowodowała wystąpienie mniejszej straty na sprzedaży podstawowej ( o 18,52 % ).

Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne a także przychody i koszty finansowe oraz straty nadzwyczajne (prowizja i odsetki od pożyczki restrukturyzacyjnej) – na całokształcie działalności w roku badanym zanotowano stratę brutto w kwocie 1.140.042,35 zł, która jest jednocześnie stratą netto, ponieważ podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpi.

Szczegółowe omówienie zarówno poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zaprezentowano przy omawianiu poszczególnych pozycji bilansowych oraz rachunku zysków i strat w dalszej części raportu.

Analiza podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych jak i wyniki badania sprawozdania finansowego wskazują, że SPZOZ znajduje się nadal w trudnej sytuacji finansowej. Ujemny wynik finansowy zanotowany w roku 2012 łącznie z nie pokrytymi stratami z lat ubiegłych stanowi kwotę 16.590.852,55 zł, co wpłynęło na wystąpienie ujemnych funduszy własnych. Ujemny fundusz własny na koniec roku badanego stanowi -13.071.587,29 zł.

Biorąc jednak pod uwagę konieczność i potrzebę realizacji celów statutowych, to jest ochrony zdrowia mieszkańców powiatu – w oparciu o wcześniej podjętą uchwałę w sprawie określenia kierunku zmian i przekształceń SP ZOZ w Augustowie Rada Powiatu w Augustowie w uchwale nr 151/XXIII/13 z dnia 28.03.2012 r. wyraziła zgodę na wydzierżawienie na czas określony 25 lat części nieruchomości położonej w Augustowie przy ul. Szpitalnej 12 z przeznaczeniem do udzielania świadczeń zdrowotnych na terenie powiatu augustowskiego.

## **B.CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych oraz ich kontrola**

1.W związku ze znowelizowaną Ustawą o rachunkowości badany podmiot wprowadził do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z dniem 01.01.2002 r. zarządzeniem nr 46 z dnia 22.08.2002 r.

Za podstawę w zakresie funkcjonowania kont przyjęto Zakładowy Plan Kont Samodzielnych Publicznych ZOZ opracowany przez Marię Stefko - Ostrołęka. W zarządzeniu wewnętrznym uszczegółowiono niezbędne zagadnienia dotyczące między innymi zasad ewidencji i wyceny aktywów trwałych i obrotowych, zasad amortyzowania majątku trwałego oraz zasady rachunku kosztów itp.

Zakład sporządza porównawczy rachunek wyników. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4 z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów w SP ZOZ.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową. Stosowane programy zapewniają prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości a także kontrolę kompletności i prawidłowości danych. Księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz wydruki komputerowe przechowywane są w warunkach zapewniających ochronę danych.

3. Dokumenty księgowe sprawdzane są przez kompetentne osoby pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzane przez Dyrektora Zakładu i Głównego Księgowego.

W badanym okresie nie zmieniono zasad prowadzenia rachunkowości i zasad wyceny, które mogłyby wpłynąć na zniekształcenie prezentowanych kwot w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było prowadzone w takim zakresie, w jakim wiązał się on z funkcjonowaniem księgowości i ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Prowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

Zakład posiada opracowaną instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Stosowana kontrola funkcjonalna oraz obieg dokumentów zapewnia moim zdaniem kompletne ujęcie i udokumentowanie:

- przychodów i rozchodów składników majątkowych oraz dostaw i usług,
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami oraz pozostałych rozrachunków,
- kosztów i przychodów w tym również środków pieniężnych,
- wynagrodzeń za pracę.

#### 4. Procedury badania:

Badanie zagadnień związanych z ewidencją zaszłości gospodarczych, prawidłowości wyceny majątku jednostki a także dokonywanie kontroli operacji gospodarczych oparto o:

- przeglądy i analizy dokonanych księgowości na urządzeniach komputerowych,
- obserwacji stosowanej kontroli dokumentów stanowiących podstawę ewidencji,
- przegląd zakładowego planu kont i instrukcji zakładowych oraz innych unormowań związanych z ewidencją i kontrolą,
- rozmowy i dyskusje z Dyrekcją oraz bezpośrednio z pracownikami na tematy związane z badaniem sprawozdania finansowego.

5. Inwentaryzacja składników majątkowych zarządzana jest przez Dyrektora Zakładu. W roku badanym zostało wydane Zarządzenia wewnętrzne nr 35/2012 Dyrektora SP ZOZ z dnia 26.11.2012 r. w sprawie inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych poprzez spisy z natury gotówki w kasie, materiałów jednorazowego użytku, leków w aptece Zakładu, oddziałach szpitalnych i poradniach specjalistycznych oraz środków trwałych. Drogą potwierdzeń i uzgodnień zostały zinwentaryzowane pozostałe składniki aktywów i pasywów. Częstotliwość inwentaryzacji została zachowana a sposób jej przeprowadzenia i rozliczenia nie budzi zastrzeżeń.

## II. Prawdliwość ujęcia poszczególnych składników aktywów

### **GRUPA A**

1. Aktywa trwałe ogółem	7.430.119,01 zł
-------------------------	-----------------

Składają się na nie:

- wartości niematerialne i prawne	14.874,05 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	7.415.244,96 zł

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	5.720.042,12 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	55.437,12 zł
- inne środki trwałe	1.509.245,95 zł
- środki trwałe w budowie	130.519,77 zł

1.1. Inwentaryzacja środków trwałych drogą spisu z natury została przeprowadzona w roku badanym w oparciu o zarządzenie wymienione powyżej.

1.2. Wartości niematerialne i prawne dotyczą licencji oraz oprogramowania

komputerów, a ich wartość początkowa wynosi	91.621,53 zł
minus umorzenie	76.747,48 zł
wartość netto	14.874,05 zł

1.3. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosi	18.738.957,92 zł
minus dotychczasowe umorzenie	11.454.232,73 zł
wartość netto wykazana w bilansie	7.284.725,19 zł
plus środki trwałe w budowie	130.519,77 zł
razem rzeczowe aktywa trwałe	7.415.244,96 zł

Środki trwałe w budowie dotyczą głównie dokumentacji projektowej oraz instalacji gazów medycznych na SOR.

1.4. Przychody środków trwałych stanowiły kwotę	57.744,01 zł
z tego:	

- budynki i budowle	9.958,01 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	8.559,99 zł
- inne środki trwałe	39.226,01 zł

Rozchody środków trwałych wg wartości brutto stanowiły kwotę 525.579,71 zł i dotyczyły likwidacji składników majątkowych z grupy urządzeń technicznych oraz pozostałych środków trwałych.

1.5.Środki trwałe o wartości do 3.500,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania. Środki trwałe o wartości przewyższającej powyżej wymienioną kwotę amortyzowane są metodą liniową zgodnie ze stawkami opublikowanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.6.Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajdująca odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych wyniosła 928.236,91 zł

Salda aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

## **GRUPA B**

2. Aktywa obrotowe 2.773.097,77 zł

2.1. Składają się:

- zapasy	266.414,15 zł
- należności krótkoterminowe	1.901.519,66 zł
- inwestycje krótkoterminowe	1.624,94 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	603.539,02 zł

2.2.Zapasy dotyczą materiałów w magazynach, leków, paliwa, itp. Ich stan został potwierdzony inwentaryzacją.

2.3.Saldo należności krótkoterminowych dotyczy:

- należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy	1.643.335,41 zł
- z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	33.096,24 zł
- innych	225.088,01 zł

2.4.Saldo należności z tytułu dostaw dotyczyło głównie rozrachunków z NFZ a także należności za leczenie osób nieubezpieczonych i innych. W bilansie saldo zostało pomniejszone o odpis aktualizujący w kwocie 180.069,61 zł który dotyczy rozrachunków wynikających z kont 201, 202, 236 oraz 240.

Figurujące należności od NFZ do dnia zakończenia badania zostało w całości rozliczone.

2.5.Rozrachunki z budżetami dotyczą rozrachunków z ZUS.

2.6.Pozostałe należności dotyczą nie przekazanego odpisu na zfs.

2.7.Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych w tym:

- w kasie	520,83 zł
- środków ZFŚS	1.103,27 zł
- pozostałości środków dotyczących realizowanych projektów	0,84 zł

Stan gotówki w kasie został zinwentaryzowany i jest zgodny z ostatnim raportem kasowym na dzień 31.12.2012 r. oraz ewidencją księgową. Saldo środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostało potwierdzone przez banki i jest zgodne z ostatnim wyciągiem bankowym oraz ewidencją księgową.

2.8.Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą:

- prowizji i odsetek od kredytów i pożyczek	443.762,78 zł
- ubezpieczeń majątkowych	156.115,00 zł
- abonamenty i prenumeraty	3.661,24 zł

Powyższe salda rozliczane są sukcesywnie zgodnie z okresami, których dotyczą.

Salda aktywów obrotowych uznaje się za prawidłowe.

**RAZEM AKTYWA** **10.203.216,78 zł**

### III. Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów

#### **GRUPA A**

1. Kapitał (fundusz własny) -13.071.587,29 zł  
z tego :

- fundusz podstawowy	3.515.267,27 zł
- fundusz zapasowy	3.997,99 zł
- strata z lat ubiegłych	- 15.450.810,20 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego (strata )	-1.140.042,35 zł

1.1.Fundusz podstawowy uległ zmniejszeniu w stosunku do bilansu otwarcia o kwotę 1.181.044,49 zł z tytułu przeksięgowania z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski ( w oparciu o przepisy art. 8 ustawy z dnia 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej).

1.2. Fundusz zapasowy stanowi kwotę 3.997,99 zł i pozostał na nie zmienionym poziomie w stosunku do bilansu otwarcia.

1.3. Straty z lat ubiegłych w stosunku do bilansu otwarcia zostały zwiększone o kwotę 909.134,28 zł z tytułu przebiegowania straty za 2011 r. ( 906.475,32 zł) i innych korekt w kwocie 2.658,96 zł.

1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego zostanie omówiony w części IV Raportu

### **GRUPA B**

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23.274.804,07 zł
z tego:	
- zobowiązania długoterminowe	5.160.326,71 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	14.049.722,95 zł
- rozliczenia międzyokresowe	4.064.754,41 zł
2.1. Rezerwy na zobowiązania na koniec roku badanego nie występują z uwagi na ich rozwiązanie w związku z korzystnym rozstrzygnięciem sprawy przez Sąd na rzecz Zakładu.	
2.2. Zobowiązania długoterminowe dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek przypadających do spłaty poza rokiem 2013; wykaz poszczególnych tytułów przedstawia się następująco:	
- pożyczka Skarbu Państwa	763.701,02 zł
- Poręczenie Starostwa Powiatowego	2.141.574,53 zł
- pożyczka z zfs	225.088,01 zł
- pożyczka Starostwa Powiatowego	261.984,24 zł
- 2 kredyty w Nordea Bank z 2009 i 2010 r.	1.326.389,07 zł
- BRE Bank Hipoteczny	388.850,00 zł
- odsetek Nordea Bank	52.739,84 zł
2.3. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się:	
- kredyty i pożyczki	8.711.764,51 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie	3.065.857,83 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	698.897,10 zł
- wynagrodzenia	534.954,11 zł
- fundusze specjalne	1.038.249,40 zł
2.4. Kredyty i pożyczki dotyczą zobowiązań przypadających do spłaty w roku 2013 z tych samych tytułów, które dotyczą rozrachunków długoterminowych, to jest:	
- 3 pożyczki ze Starostwa Powiatowego	2.973.407,16 zł
- 2 kredyty w Nordea Bank z 2009 i 2010 r.	4.173.610,93 zł
- BRE Bank Hipoteczny	222.228,00 zł
a ponadto:	

- kredytu w rachunku bieżącym 597.756,33 zł
  - pożyczki w Magellan 366.666,83 zł
  - prowizji i odsetek z k. 203 dotyczących Nordea Bank i Magellan 378.095,26 zł
- Sposób zabezpieczenia kredytów i pożyczek został opisany przez Zakład w zał. nr 11 Informacji dodatkowej.

2.5.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w porównaniu do 2011 r. wzrosły o kwotę 392.725,16 zł, w związku z czym wydłużył się ich cykl spłaty o 7 dni i wynosi 50 dni, co świadczy również o trudnej sytuacji płatniczej.

2.6.Na zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych składały się:

- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń miesiąca listopada i grudnia 2012 roku w kwocie 544.814,40 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 111.564,00 zł
- podatek VAT należny 11.946,00 zł
- składki na rzecz PZU 15.790,70 zł
- PFRON 14.782,00 zł

2.7.Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczące miesiąca grudnia 2012 zostały wypłacone w miesiącu styczniu b.r.

2.8.Fundusze specjalne dotyczą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo z bilansu otwarcia stanowiło kwotę 825.412,30 zł; naliczenie w roku badanym wyniosło 324.897,10 zł, przy czym z powodu trudności finansowych środki pieniężne nie były przekazane na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego.

2.9.Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przychodów przyszłych okresów związanych z otrzymanym dofinansowaniem dotyczącym środków trwałych w ramach realizowanych projektów unijnych a także przeksięgowania z funduszu założycielskiego kwoty odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski ( w oparciu o przepisy art. 8 ustawy z dnia 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej).

Na zmniejszenie salda ewidencjonowana jest równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych.

Salda zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

**RAZEM PASYWA**

**10.203.216,78 zł**

**IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego**

## 1. Przychody

Na przychody wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	21.333.255,49 zł
- pozostałe przychody operacyjne	914.268,13 zł
- przychody finansowe (odsetki)	6.792,33 zł
<b>razem</b>	<b>22.254.315,95 zł</b>

## 1.1. Pozostałe przychody operacyjne dotyczą:

- otrzymanych darowizn	12.760,94 zł
- umorzonych i przedawnionych zobowiązań	74.748,00 zł
- pozostałych dotacji i innych wpływów	626.759,19 zł
- rozwiązanych rezerw na zobowiązania	200.000,00 zł

## 2. Koszty

## 2.1. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 według układu rodzajowego.

Badana jednostka stosuje porównawczy rachunek wyników.

Na koszty wynikające z prawidłowej ewidencji składają się:

Koszty działalności operacyjnej	22.498.801,50 zł
z tego :	
- amortyzacja	928.236,91 zł
- zużycie materiałów i energii	3.621.268,15 zł
- usługi obce	7.112.516,12 zł
- podatki i opłaty	307.099,80 zł
- wynagrodzenia	8.400.154,70 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.971.446,67 zł
- pozostałe koszty	158.079,15 zł
Pozostałe koszty operacyjne	29.546,59 zł
Koszty finansowe (odsetki i prowizje od kredytów)	840.808,07 zł
Straty nadzwyczajne (prowizja i odsetki od pożyczki restrukturyzacyjnej)	25.202,14 zł
<b>Razem koszty</b>	<b>23.394.358,30 zł</b>

## 2.2. W pozostałych kosztach operacyjnych figurują głównie kary i grzywny, koszty postępowania spornego, odpisy aktualizujące należności i pozostałe wydatki.

Uwzględniając uzyskane przychody w kwocie	22.254.315,95 zł
oraz w/w koszty strata brutto stanowi kwotę	1.140.042,35 zł

## V. Prawidłowość przekształcenia wyniku finansowego brutto na wynik finansowy netto

Przychody i koszty podatkowe zostały ustalone przez Zakład w załączniku do

zeznania CIT 8 za rok 2012, którego wynika, że:

<b>Przychód podatkowy stanowi</b>	<b>21.441.819,62 zł</b>
<b>Koszty uzyskania przychodów</b>	<b>21.825.589,79 zł</b>
<b>Strata podatkowa</b>	<b>383.770,17 zł</b>

W związku z wystąpieniem straty – podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpi, w związku z czym wykazana w rachunku zysków i strat strata brutto w kwocie

**1.140.042,35 zł**

jest jednocześnie stratą netto.

## **VI. Podatki kosztowe na rzecz budżetu i inne obciążenia wyniku finansowego**

### **1. Podatek od nieruchomości**

Zadeklarowany wpłacony podatek stanowi kwotę 91.354,00 zł

### **2. Podatek od towarów i usług**

VAT należny i podlegający wpłacie za rok badany stanowił kwotę 173.223,00 zł

### **3. Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Łączna kwota zadeklarowanych zaliczek z tytułu umów o pracę za rok 2012 wyniosła

593.266,00 zł

Zaliczki od umów zlecenia i pozostałych stanowiły kwotę

8.843,00 zł

### **4. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz FEP**

Łączna kwota składek zaliczona w ciężar kosztów pracodawcy za rok 2012 stanowiła kwotę

1.576.311,29 zł

### **5. Składki na rzecz PFRON**

Wpłaty za rok 2012 nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów wyniosły

182.509,00 zł

## **VII. Podsumowanie wyników badania**

### **1. Kompletność i poprawność sporządzenia pozostałych sprawozdań wchodzących w skład rocznego sprawozdania finansowego**

W toku badania ustalono, że informacja dodatkowa wraz z wprowadzeniem, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zostały opracowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości. Wszystkie dane liczbowe w niej zawarte wynikają bezpośrednio lub pośrednio z ewidencji księgowej, bilansu oraz rachunku zysków i strat.

## 2. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego, co zostało również potwierdzone w oświadczeniu kierownictwa jednostki.

## 3. Zgodność z przepisami prawa

Z oświadczenia kierownictwa jednostki wynika, że przestrzegane były przepisy prawa; w trakcie badania nie stwierdzono również zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

## 4. Kontynuacja działalności

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, ujemne fundusze własne jak i ujemny wynik finansowy zarówno za rok badany jak i w latach poprzednich wskazują na utrudnienie kontynuacji działalności, jednak SP ZOZ jest zobowiązany do realizacji swoich zadań statutowych, w związku z czym – w oparciu o wcześniej podjętą uchwałę w sprawie określenia kierunku zmian i przekształceń SP ZOZ w Augustowie - Rada Powiatu w Augustowie w uchwale nr 151/XXIII/13 z dnia 28.03.2012 r. wyraziła zgodę na wydzierżawienie na czas określony 25 lat części nieruchomości położonej w Augustowie przy ul. Szpitalnej 12 z przeznaczeniem do udzielania świadczeń zdrowotnych na terenie powiatu augustowskiego.

## 5. Ogólna ocena sprawozdania finansowego

Syntetyczną ocenę badanego sprawozdania finansowego przedstawiono w opinii stanowiącej odrębny dokument.

## VIII. Uwagi ogólne

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego.

*Kluczowy biegły rewident*  
*mgr Alicja Bienkowska*  
*nr ewid.220*



*nr podmiotu uprawnionego do badania*  
*sprawozdań finansowych 2452*

**„CONSULTING”**  
Biuro Biegłego Rewidenta  
Alicja Bienkowska  
16-400 Suwałki, ul. Papieża Jana Pawła II 8/8  
nr ewid. 2452  
NIP 844-142-30-47



Suwałki, dnia 08.04.2013 r.