UCHWAŁA Nr XXXII/324/2013
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 21 czerwca 2013 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, z późn. zm.[1]) i art. 121 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 oraz art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w związku z § 14 ust. 7 Statutu Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu uchwala się, co następuje:

§ **1.** Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ **2.** Zatwierdzić sposób podziału zysku Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012 w kwocie 217 650,91 PLN (słownie: dwieście siedemnaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt 91/100 PLN) polegający na przeznaczeniu zysku w kwocie 217 650,91 PLN (słownie: dwieście siedemnaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt 91/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

§ **3.** Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącemu Rady Powiatu Inowrocławskiego.

§ **4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego

Ryszard Jagodziński

[1] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 645.

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr XXXII/324/2013
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 21 czerwca 2013 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012.

Podjęcie przedmiotowej uchwały uzasadniają następujące okoliczności faktyczne.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wystąpił do Rady Powiatu Inowrocławskiego z wnioskiem o zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenie sposobu podziału zysku Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012.

Podmiot leczniczy, o którym mowa wyżej, w 2012 roku, a także na dzień stanowiący datę faktycznego sporządzenia przedmiotowego sprawozdania tj. 29 marca 2013 r. oraz na dzień faktycznego sporządzenia opinii i raportu biegłego rewidenta, tj. 6 kwietnia 2013 r. działał pod nazwą Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu. Nowa nazwa: Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu stosowana jest po dokonaniu 8 maja 2013 r. wpisu w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wnosi o zatwierdzenie decyzji o sposobie podziału zysku ww. podmiotu leczniczego za 2012 r. w kwocie 217 650,91 PLN (słownie: dwieście siedemnaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt 91/100 PLN), polegającym na tym, że zysk w kwocie 217 650,91 PLN (słownie: dwieście siedemnaście tysięcy sześćset pięćdziesiąt 91/100 PLN) zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Powyższa propozycja została zawarta w sprawozdaniu finansowym Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania finansowego za rok 2012" – w tabeli „1.7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty".

Rada Społeczna Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu podjęła uchwałę Nr II/VI/2013 z dnia 3 czerwca 2013 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego oraz przyjęcia rocznego sprawozdania z działalności Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012 oraz uchwałę Nr III/VI/2013 z dnia 3 czerwca 2013 r. w sprawie przyjęcia informacji o proponowanym sposobie podziału zysku Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2012.

Podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały stanowią: art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, z późn. zm.) i art. 121 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w związku z § 14 ust. 7 Statutu Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

Przepisy te stanowią w szczególności, że roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Natomiast § 14 ust. 7 Statutu Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu stanowi, że sprawozdanie

finansowe Szpitala, po zaopiniowaniu przez Radę Społeczną, zatwierdza Rada Powiatu Inowrocławskiego.

W związku z powyższym należy przyjąć, że decyzję w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu powinna podjąć Rada Powiatu Inowrocławskiego.

STAROSTA

Tadeusz Majewski

Załącznik do uchwały nr XXXII/324/2013
Rady Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 21 czerwca 2013 r.

Publiczny Specjalistyczny

Zakład Opieki Zdrowotnej

w Inowrocławiu

ul. Poznańska 97

88-100 Inowrocław

Regon 092358780

NIP 556-22-39-217

Sprawozdanie finansowe

za rok 2012

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. BILANS
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 ROK

1. Nazwa jednostki:
Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

2. Siedziba jednostki:
88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr:
Sąd Rejonowy w Bydgoszczy
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym
Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

6. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez PSZOZ co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja PS ZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.
Straty finansowe z lat poprzednich nie mogą być podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu jest uzasadnione celami i zadaniami, dla których został utworzony. W powiecie inowrocławskim brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.
Założenie kontynuacji działalności przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu (dalej: PSZOZ) wynika z ciążącego na naszym zakładzie konstytucyjnym (Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2 kwietnia 1997 r., Dz. U. z 1997 r. nr 78, poz. 483 art. 68 ust 1 i 2) i ustawowym (Ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r., Dz. U. z 2011 r. Nr 122 poz. 654, art.15) obowiązku udzielania świadczeń zdrowotnych w sytuacjach zagrożenia życia i zdrowia niezależnie od zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia kontraktu.
7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych
Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także sprzęt komputerowy bez względu na wartość początkową oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Do naliczenia amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w przepisach podatkowych.
Środki trwałe będące przedmiotem leasingu operacyjnego, przy spełnieniu choć jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 u. o. r. , ujmuje się w ewidencji środków trwałych i amortyzuje przez okres trwania umowy. Podział raty leasingowej na część kapitałową i odsetkową jest dokonywana metodą wewnętrznej stopy zwrotu. O ile różnice nie są istotne do księgowania przyjmuje się podział raty leasingowej dokonany przez finansującego.

Środki trwałe o wartości do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujące się w magazynach oraz przy uwzględnieniu zasady istotności leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów ustala się na podstawie spisu z natury.
Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:
- trwałej utraty wartości,

- zapasów nie wykazujących ruchu powyżej jednego roku w wysokości 100% ich wartości.
Nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów na aktywa i wynik finansowy.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.
Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych. W tym przypadku noty odsetkowe są wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności.
Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
Aktualizacja należności z tytułu wykonywanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących na dzień bilansowy w wysokości okresu opóźnienia w płatności:
- do 30 dni opóźnienia - 80 % wartości,
- od 30 do 180 dni opóźnienia - 90 % wartości,
- powyżej 180 dni - 100 % wartości.

Zasady ewidencji i wyceny pasywów
- Fundusz założycielski do 30.06.2011 r. zwiększały dotacje i dary z budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego otrzymane na remonty, inwestycje i inne cele rozwojowe (art. 57 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej), natomiast od 01.07.2011 r. zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (...). Dotacje, darowane środki pieniężne na zakup środków trwałych, dary środków trwałych zaliczone zostają do rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodnie z art. 41 ust. 1 u.o.r.
W myśl artykułu 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z dnia 29 czerwca 2012 r.) wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz podstawowy naszego zakładu została przeniesiona na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, późn. zm.). Wartość opowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych, ustalono na dzień 31 grudnia 2011 r. Przeniesienie wartości niezamortyzowanej wartości początkowej aktywów trwałych nastąpiło na dzień 31 grudnia 2012 r. Rozliczenie wartości przychodów przeniesionych na rozliczenia międzyokresowe przychodów, nastąpiło zgodnie z art.41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z powodu braku możliwości ich wykorzystania. Powodem tego stanu jest zwolnienie dochodów z działalności statutowej z podatku dochodowego od osób prawnych.
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalnie zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy. Odstępuje się od naliczania odsetek tylko wtedy gdy:
  - w umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę odstąpienia od naliczania odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań,
  - posiadamy pisemne oświadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań.
- Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami.
- Rezerwy tworzone są na pewne lub prawdopodobne straty oraz rezerwa na restrukturyzację wyceniane są w uzasadnionej wysokości. Podstawą do ujęcia rezerw z poszczególnych tytułów w księgach rachunkowych jest wiarygodny szacunek jej wartości, który podlega aktualizacji w następnych okresach sprawozdawczych. Niewykorzystane rezerwy na dzień, na który okazały się zbędne zwiększają odpowiednio pozostałe przychody, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się zakładu ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest aktualizowana na dzień bilansowy. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są rozliczane na bieżąco dany okres rozliczeniowy jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.
- Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Każdorazowe przeprowadzenie procedury aktualizacji wyceny aktywów i odwrócenie odpisu aktualizującego ich wycen, w tym przeprowadzonych ocen, szacunków i obliczeń jest odpowiednio udokumentowane w dowodzie wewnętrznym stanowiącym podstawę zapisów w księgach rachunkowych oraz ujawnień danych dotyczących utraty wartości aktywów.

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4" i „5" z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w Zarządzeniu Nr 7 Dyrektora PSZOZ w Inowrocławiu z dnia 26.01.2011 r. wraz z Aneksami Nr od 1 do 5 z 2012 r.

Ewidencja dotacji

PS ZOZ prowadzi odrębną ewidencję otrzymanych dotacji, a w szczególności dotacji otrzymanych od organu założycielskiego i z funduszy Unii Europejskiej. Do tego celu prowadzi się wyodrębnione rejestry księgowe, wyodrębnioną analitykę w ramach kont księgowych oraz kody literowe pozwalające jednoznacznie identyfikować przeznaczenie środków, np. na poszczególne projekty unijne, kierunki inwestowania.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe PS ZOZ podlega corocznemu badaniu i obejmuje :
- Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy,
- Bilans,
- Informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- Zestawienie zmian w funduszu własnym,
- Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach. a w sprawozdaniu z działalności w tys. zł.

W bilansie zasady klasyfikowania krótkoterminowych aktywów finansowych do środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych są takie same, jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.

Przyjęte przez PS ZOZ uproszczenia

PS ZOZ zgodnie z art. .4 ust. 4 u.o.r. przy stosowaniu zasad rachunkowości przyjmuje uproszczenia, jeżeli służą zachowaniu prawdziwego i wiernego obrazu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa zapewnia wyodrębnienie wszystkich tych operacji gospodarczych, które w istotny sposób wpływają na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej i wyniku finansowego (art. 8, ust. 1 u.o.r.).
Za podstawę ustalania progu istotności PS ZOZ przyjmuje się:
- przychody - 1%
- suma bilansowa - 2%.

Wskaźnik ustala się dzieląc wartość podlegającą weryfikacji przez sumę przychodów i sumę bilansową. Wielkości niższe od ustalonej powyżej granicy, rozpatrywane łącznie, za cały rok, a nie każda z osobna, mogą być uznane za nieistotne, jeżeli nie ma co do tego innych przeciwwskazań.

Inowrocław, 29 marca 2013 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finans[illegible]
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Petalas

mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

AKTYWA		31-12-2011	31-12-2012	PASYWA		31-12-2011	31-12-2012
0		1	2	3		4	5
a) w jednostkach powiązanych	39	0,00	0,00	i) inne	86	1 401 420,18	1 228 395,14
b) w pozostałych jednostkach	40	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	87	1 115 082,38	1 142 788,36
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	41	3 617 290,36	4 767 047,38		88		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42	3 617 290,36	4 767 047,38	IV. Rozliczenia międzyokresowe	89	3 684 324,30	12 555 469,41
- inne środki pieniężne	43	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	90	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	44	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	91	3 684 324,30	12 555 469,41
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	45	0,00	0,00	- długoterminowe	92	3 630 325,17	12 518 173,10
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46	223 492,37	200 456,87	- krótkoterminowe	93	53 999,13	37 296,31
Aktywa razem	47	**57 697 686,68**	**59 322 485,55**	**Pasywa razem**	94	**57 697 686,68**	**59 322 485,55**

Inowrocław

29 marca 2013 r.

Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finans...
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Biegły rewident
mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu				BILANS na dzień 31 grudnia 2012 r.			
AKTYWA		**31-12-2011**	**31-12-2012**	**PASYWA**		**31-12-2011**	**31-12-2012**
0		1	2	3		4	5
A. Aktywa trwałe	1	**41 882 871,53**	**40 657 179,79**	**A. Fundusz własny**	48	**33 864 385,26**	**23 749 109,34**
I. Wartości niematerialne i prawne	2	15 499,99	7 236,47	I. Fundusz podstawowy	49	47 723 561,53	37 390 634,70
1. Koszty zakończonych prac	3	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał) podstawowy (wielkość ujemna)	50	0,00	0,00
2. Wartość firmy	4	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	51	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5	15 499,99	7 236,47	IV. Fundusz zapasowy	52	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6	0,00	0,00	V. Fundusz z aktualizacji wyceny	53	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7	41 867 371,54	40 649 943,32	VI. Pozostałe fundusze rezerwowe	54	0,00	0,00
1. Środki trwałe	8	41 483 049,87	40 394 222,97	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	55	-9 261 474,50	-13 859 176,27
e) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9	1 900 000,00	1 900 000,00	VIII. Zysk (strata) netto	56	-4 597 701,77	217 650,91
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	26 456 668,33	26 970 305,53	IX. Odpisy z zysku neto w ciągu roku	57	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 289 859,98	1 303 417,72	**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	58	**23 833 301,42**	**35 573 376,21**
d) środki transportu	12	1 569 457,28	1 724 221,91	I. Rezerwy na zobowiązania	59	4 339 444,00	4 362 385,00
e) inne środki trwale	13	10 267 064,28	8 496 277,81	1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	60	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	14	384 321,67	255 720,35	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	61	4 339 444,00	4 150 422,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	- długoterminowa	62	3 768 214,00	3 654 499,00
III. Należności długoterminowe	16	0,00	0,00	- krótkoterminowa	63	571 230,00	495 923,00
IV. Inwestycje długoterminowe	17	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	64	0,00	211 963,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	0,00	0,00	- krótkoterminowe	65	0,00	211 963,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	66	999 298,08	1 045 800,47
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	67	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	21	**15 814 815,15**	**18 665 305,76**	2. Wobec pozostałych jednostek	68	999 298,08	1 045 800,47
I. Zapasy	22	1 804 191,41	1 690 685,14	a) kredyty i pożyczki	69	0,00	0,00
1. Materiały	23	1 799 703,57	1 690 685,14	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	70	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	24	0,00	0,00	c) inna zobowiązania finansowe	71	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	25	0,00	0,00	d) inne	72	999 298,08	1 045 800,47
4. Towary	26	0,00	0,00	III. Zobowiązanie krótkoterminowe	73	14 810 235,04	17 609 721,33
5. Zaliczki na dostawy	27	4 487,84	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	74	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	28	10 169 841,01	12 007 116,37	2. Wobec pozostałych jednostek	75	13 695 152,66	16 466 932,97
1. Należności od jednostek powiązanych	29	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	76	0,00	0,00
2. Należności od jednostek nie powiązanych	30	10 169 841,01	12 007 116,37	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	77	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług,o okresie spłaty:	31	9 191 085,34	10 853 655,28	c) inne zobowiązania finansowe	78	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	32	9 191 085,34	10 853 655,28	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	79	7 353 708,66	9 995 827,98
- powyżej 12 miesięry	33	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	80	7 353 708,66	9 995 827,98
b) z tytułu podatków dotacji,ceł,ubezpieczeń społecznych	34	36 192,60	47 591,19	- powyżej 12 miesięcy	81	0,00	0,00
c) inne	35	940 872,57	1 104 577,70	e) zaliczki otrzymane na dostawy	82	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	36	1 690,50	1 292,20	f) zobowiązania wekslowe	83	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	37	3 617 290,36	4 767 047,38	g) z tytułu podatków, ceł,ubezpieczeń i innych świadczeń	84	2 764 423,47	2 944 573,15
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	38	3 617 290,36	4 767 047,38	h) z tytułu wynagrodzeń	85	2 175 600,35	2 298 136,70

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 01-01-2012 - 31-12-2012 wariant porównawczy	
	Wyszczególnienie	**2011**	**2012**
1	2	3	4
A.	**PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM**	**102 536 746,90**	**110 388 662,48**
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 849 865,37	110 223 391,32
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-315 783,47	164 939,06
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 665,00	332,10
B.	**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**	**107 093 948,31**	**111 199 965,94**
I.	Amortyzacja	5 872 186,89	5 633 211,77
II.	Zużycie materiałów i energii	20 173 493,30	21 286 908,39
III.	Usługi obce	35 309 040,97	35 993 926,19
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	590 622,54	818 055,84
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	36 763 224,81	37 888 650,86
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 862 832,65	8 675 263,71
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	522 546,71	903 949,18
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,44	0,00
C.	**ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)**	**-4 557 201,41**	**-811 303,46**
D.	**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**	**366 143,01**	**2 051 495,54**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	80 846,91	1 732 969,49
III.	Inne przychody operacyjne	285 296,10	318 526,05
E.	**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNIE**	**259 533,89**	**461 696,73**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	63 051,32	74 613,71
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	75 106,19	14 703,56
III.	Inne koszty operacyjne	121 376,38	372 379,46
F.	**ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)**	**-4 450 592,29**	**778 495,35**
G.	**PRZYCHODY FINANSOWE**	**65 565,50**	**57 417,14**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	65 535,87	57 417,14
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	29,63	0,00
H.	**KOSZTY FINANSOWE**	**212 674,98**	**526 678,58**
I.	Odsetki, w tym:	212 674,98	525 910,29
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	768,29
I.	**I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)**	**-4 597 701,77**	**309 233,91**
J.	**J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.IL)**	**0,00**	**0,00**
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	**ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)**	**-4 597 701,77**	**309 233,91**
L.	**PODATEK DOCHODOWY**	**0,00**	**91 583,00**
M.	**POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)**	**0,00**	**0,00**
N.	**ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)**	**-4 597 701,77**	**217 650,91**

Inowrocław
29 marca 2013 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Biegła
mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM 01.01.2012 - 31.12.2012	
	Wyszczególnienie	**2011**	**2012**
1	2	3	5
I.	**Fundusz własny na początek okresu (BO)**	37 751 711,25	33 864 385,26
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a.	**Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach**	**37 751 711,25**	**33 864 385,26**
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	47 013 185,75	47 723 561,53
1.1	Zmiany w funduszu podstawowym	710 375,78	-10 332 926,83
	a) zwiększenie (z tytułu)	710 375,78	0,00
	– dotacje	710 375,78	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	10 332 926,83
	– ustawowe przeniesienie dotacji otrzymanych przed 01.07.2011r. na rozliczenia miedzyokresowe przychodów	0,00	10 332 926,83
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	**47 723 561,53**	**37 390 634,70**
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany funduszu zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-7 659 780,04	-9 261 474,50
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-7 659 780,04	-9 261 474,50
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-7 659 780,04	-9 261 474,50
	a) zwiększenie (z tytułu)	-1 601 694,46	-4 597 701,77
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych	-1 601 694,46	-4 597 701,77
	b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 261 474,50	-13 859 176,27
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	**-9 261 474,50**	**-13 859 176,27**
8.	Wynik netto	-4 597 701,77	217 650,91
	a) zysk netto	0,00	217 650,91
	b) strata netto	-4 597 701,77	0,00
II.	**Fundusz własny na koniec okresu (BZ)**	**33 864 385,26**	**23 749 109,34**
III.	**Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**33 864 385,26**	**23 749 109,34**

Inowrocław

29 marca 2013 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Badowo
mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	
	WYSZCZEGÓLNIENIE	**2011**	**2012**
1	2	3	4
A.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**		
I.	**Zysk (strata) netto**	**-4 597 701,77**	**217 650,91**
II.	**Korekty razem**	**13 212 164,87**	**5 737 140,91**
1.	Amortyzacja	5 872 186,89	5 633 211,77
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	152 522,11	231 899,74
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	8 051,32	74 613,71
5.	Zmiana stanu rezerw	296 017,00	22 941,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-11 630,13	113 506,27
7.	Zmiana stanu należności	2 556 925,26	-1 837 275,36
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	706 977,55	2 936 990,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 587 778,07	-1 438 746,22
10.	Inne korekty	43 336,80	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**	**8 614 463,10**	**5 954 791,82**
B.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ**		
I.	**Wpływy**	**4 471,55**	**25 001,30**
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 471,55	25 001,30
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	**Wydatki**	**11 056 763,48**	**3 566 627,10**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 056 763,48	3 566 627,10
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-11 052 291,93**	**-3 541 625,80**
C.	**C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ**		
I.	**Wpływy**	**763 843,14**	**53 067,98**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	710 375,78	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	53 467,36	53 067,98
II.	**Wydatki**	**1 262 469,66**	**1 316 476,98**
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 056 480,19	1 031 509,26
8.	Odsetki	205 989,47	284 967,72
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**-498 626,52**	**-1 263 409,00**
D.	**D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)**	**-2 936 455,35**	**1 149 757,02**
E.	**E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM**	**-2 936 455,35**	**1 149 757,02**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	**F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU**	**6 553 745,71**	**3 617 290,36**
G.	**G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM**	**3 617 290,36**	**4 767 047,38**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Inowrocław
29 marca 2013 r.
Sporządził: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Biegły
mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Dodatkowe informacje i objaśnienia do

Sprawozdania finansowego

za rok 2012

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej				Razem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			przychody			przemieszczenia		rozchody				
			środki własne	dotacje i darowizny	leasing			sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	756 704,66	3 698,61				3 698,61				0,00	760 403,27
2	Środki trwałe	77 055 002,72	1 276 547,31	361 282,81	1 216 184,30	1 756 478,83	4 610 493,25	374 581,92	308 965,13	801 313,29	1 484 860,34	80 180 635,63
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 900 000,00					0,00				0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 735 089,44	39 667,25	-138,44		1 515 457,68	1 554 986,49		49 490,71		49 490,71	34 240 585,22
	c) urządzenia techniczne i maszyny	7 054 195,62	184 377,10		169 164,68	12 260,00	365 801,78		47 262,89		47 262,89	7 372 734,51
	d) środki transportu	3 104 478,45	41 681,68		1 047 019,62	0,00	1 088 701,30	374 581,92	0,00	801 313,29	1 175 895,21	3 017 284,54
	e) inne środki trwałe	32 261 239,21	1 010 821,28	361 421,25		228 761,15	1 601 003,68		212 211,53		212 211,53	33 650 031,36
3	Środki trwałe w budowie	384 321,67	1 649 422,01			-1 756 478,83	-107 056,82		21 544,50		21 544,50	255 720,35
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00					0,00				0,00	0,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00					0,00				0,00	0,00
6	SUMA	78 196 029,05	2 929 667,93	361 282,81	1 216 184,30	0,00	4 507 135,04	374 581,92	330 509,63	801 313,29	1 506 404,84	81 196 759,25

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja			razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
			środki własne	dotacje i darowizny	leasing							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	741 204,67	11 962,13			11 962,13				0,00	753 166,80	7 236,47
2	Środki trwałe	35 571 952,85	2 149 468,90	2 495 997,28	975 783,46	5 621 249,64	308 346,05	297 130,49	801 313,29	1 406 789,83	39 786 412,66	40 394 222,97
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00				0,00				0,00	0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 278 421,11	146 790,39	883 074,40		1 029 864,79		38 006,21		38 006,21	7 270 279,69	26 970 305,53
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 764 335,64	284 906,72	50 916,54	16 070,64	351 893,90		46 912,75		46 912,75	6 069 316,79	1 303 417,72
	d) środki transportu	1 535 021,17	22 934,38	14 580,20	830 186,22	867 700,80	308 346,05		801 313,29	1 109 659,34	1 293 062,63	1 724 221,91
	e) inne środki trwałe	21 994 174,93	1 694 837,41	1 547 426,14	129 526,60	3 371 790,15		212 211,53		212 211,53	25 153 753,55	8 496 277,81
3	Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00	255 720,35
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
6	SUMA	36 313 157,52	2 161 431,03	2 495 997,28	975 783,46	5 633 211,77	308 346,05	297 130,49	801 313,29	1 406 789,83	40 539 579,46	40 657 179,79

1.2. Wartość gruntów użytkowanych

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m^2)	27 118	0	0	27 118
Wartość	1 783 568,74	0,00	0,00	1 783 568,74

1.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 167 666,81	0,00	0,00	5 167 666,81
Urządzenia techniczne i maszyny	255 187,00	0,00	229 687,00	25 500,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	5 768 521,28	2 641 202,23	2 453 222,76	5 956 500,75
Razem	11 191 375,09	2 641 202,23	2 682 909,76	11 149 667,56

1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.5. Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych

Dane zawiera Zestawienie zmian w funduszu własnym.

1.7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty

Treść	kwota zł
1	2
1. Zysk (strata) netto	217 650,91
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
3a. Zysk	217 650,91
-pokrycie straty lat ubiegłych	217 650,91
- zwiększenie funduszu zapasowego	0,00
3b. Strata	0,00
- pokrycie funduszem zapasowym	0,00
- do rozliczenia w latach następnych	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	**4 339 444,00**	**211 963,00**	**0,00**	**189 022,00**	**4 362 385,00**
a) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Rezerwa na świadczenia pracownicze	4 339 444,00	0,00	0,00	189 022,00	4 150 422,00
- na nagrody jubileuszowe	3 266 483,00	0,00	0,00	138 590,00	3 127 893,00
- odprawy emerytalne	1 072 961,00	0,00	0,00	50 432,00	1 022 529,00
c) Pozostałe rezerwy	0,00	211 963,00	0,00	0,00	211 963,00
- dotyczy zwrotu środków unijnych w związku z nierozliczonym w terminie udzielonym dofinansowaniem w formie zaliczki	0,00	211 963,00	0,00	0,00	211 963,00

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych są szacowane metodami aktuarialnymi. Wycenę aktuarialną wartości bieżącej przyszłych zobowiązań przeprowadzono 31 grudnia 2012 r

Podstawowe założenia przyjęte przez aktuariusza do oszacowania zobowiązań na dzień bilansowy są następujące:

- wzrost wynagrodzeń - 0,5%,
- oprocentowanie obligacji 10-letnich DS1013 - 5 %,
- prawdopodobieństwo wypłaty - 92%.

1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Odpis aktualizujący należności:	**64 538,06**	**14 703,56**	**0,00**	**0,00**	**79 241,62**
a) z tytułu dostaw i usług	64 538,06	14 703,56	0,00	0,00	79 241,62
- od dłużników postawionych stan likwidacji lub upadłości	7 683,39	165,00			7 848,39
- sprawy objęte nakazami płatniczymi	5 680,00				5 680,00
- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	51 174,67	14 538,56			65 713,23
b) inne	0,00				0,00
c) dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umowa. okresie spłaty

Treść	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
I. Zobowiązania długoterminowe					
początek roku obrotowego	663 127,27	999 298,08	0,00	0,00	1 662 425,35
koniec roku obrotowego	801 299,92	950 057,30	52 756,66	42 986,51	1 847 100,39
1. Wobec pozostałych jednostek					
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne					
początek roku obrotowego	663 127,27	999 298,08	0,00	0,00	1 662 425,35
koniec roku obrotowego	801 299,92	950 057,30	52 756,66	42 986,51	1 847 100,39

1.11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywów	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	**223 492,37**	**200 456,87**	**-23 035,50**
- opłacone z góry prenumeraty	12 254,81	4 928,28	-7 326,53
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	95 506,50	75 622,42	-19 884,08
- koszty przeglądów technicznych, dozoru technicznego	0,00	0,00	0,00
- koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	12 974,51	7 747,02	-5 227,49
- pozostałe	102 756,55	112 159,15	9 402,60
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	**3 684 324,30**	**12 555 469,41**	**8 871 145,11**
- równowartość dotacji i darowizn pieniężnych otrzymanych na zakup i budowę środków trwałych i prace rozwojowe	3 523 257,66	12 499 740,99	8 976 483,33
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	146 542,09	43 034,10	-103 507,99
- przyszłe należności	14 524,55	12 694,32	-1 830,23

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (pozabilansowo)

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2011		2012		Dynamika
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	%
1	2	3	4	5	6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	**102 849 865,37**	**100,00**	**110 223 391,32**	**100,00**	**107,2**
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	99 681 344,46	96,92	106 634 878,17	96,74	107,0
Szpitalnictwo	76 735 483,67	74,61	82 756 548,53	75,08	107,8
Lecznictwo ambulatoryjne wielospecjalistyczne	10 099 956,19	9,82	10 882 121,04	9,87	107,7
a) poradnie specjalistyczne	8 340 249,05	8,11	9 068 245,40	8,23	108,7
b) pracownia rehabilitacji	1 138 220,00	1,11	1 196 796,40	1,09	105,1
c) medycyna pracy	621 487,14	0,60	617 079,24	0,55	99,3
Usługi medyczne pomocnicze	2 558 688,97	2,49	2 721 526,36	2,47	106,4
Pogotowie ratunkowe	10 145 802,23	9,86	10 188 741,24	9,24	100,4
Programy zdrowotne i badania profilaktyczne	141 413,40	0,14	85 941,00	0,08	60,8
2. Staże medyczne i podyplomowe	1 320 419,88	1,28	1 757 663,28	1,59	133,1
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 848 101,03	1,80	1 830 849,87	1,67	99,1
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	**2 665,00**	**0,00**	**332,10**	**0,00**	**12,5**
materiały	2 665,00	0,00	332,10	0,00	**12,5**
Razem przychody netto ze sprzedaży	**102 852 530,37**	**100,00**	**110 223 723,42**	**100,00**	**107,2**

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	2011	2012
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0,00	0,00
2. Utrata przydatności	75 106,19	-36 614,87
3. Utrata wartości rynkowej	0,00	0,00
4. Odpis aktualizujący wynikający ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy wg cen sprzedaży zamiast według cen zakupu	0,00	0,00
Ogółem	**75 106,19**	**-36 614,87**

2.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Wyszczególnienie	2 011	2 012
1	2	3
1. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata)	**-4 597 701,77**	**309 233,91**
2. Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	**3 513 869,64**	**1 937 174,05**
a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania, wg tytułów:	**1 526 282,89**	**3 754 241,70**
- umorzone zobowiązania z tytułu odsetek	59,76	563,28
- przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek	12 008,75	3 785,88
- naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	2 229,05	3 276,49
- zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON	22 629,47	0,00
- dotacje i refundacje z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 332 071,28	1 760 663,28
- odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych	145 621,38	1 949 337,90
- odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	0,00	36 614,87
- odpis aktualizujący środki trwałe	11 663,20	0,00
b) koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, wg tytułów:	**6 137 723,31**	**7 229 698,67**
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	13 619,60	16 040,00
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	17 414,32	104 246,06
- wierzytelności odpisane jako umorzone, przedawnione	7 509,60	3 485,00
- naliczenie PFRON	244 882,47	349 354,00
- amortyzacja środków trwałych darowanych	2 466 005,96	2 562 233,15
- amortyzacja środków trwałych będących przedmiotem leasingu	718 862,08	846 256,86
- koszty sądowe i egzekucyjne	21 350,00	0,00
- odpisy aktualizujące należności	4 745,49	14 703,56
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	75 106,19	0,00
- koszty sfinansowane ze środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 375 663,62	1 760 663,28
- niewypłacone wypłaty i świadczenia	1 094 179,36	1 221 841,00
- kary umowne i odszkodowania z tytułu wad wykonanych usług	8 982,73	346 816,76
- koszty reprezentacji	89 401,89	4 059,00
c) inne zwiększenia, zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi, wg tytułów:	**-1 097 570,78**	**-1 538 282,92**
- wypłacone wypłaty i świadczenia za poprzedni rok	-1 137 964,35	-1 094 179,36
- wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń	384 144,75	515 354,35
- otrzymane odsetki od lokat z lat poprzednich	569,86	2 229,05
- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat poprzednich	-342,83	-11 140,95
- zapłacone raty leasingowe	-559 924,68	-668 492,38
- opłata wstępna leasingu przypadająca na dany okres rozliczeniowy	-80 070,53	-93 031,63
- zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze	296 017,00	-189 022,00
3. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata) po korektach z tytułu trwałych różnic	**-1 083 832,13**	**2 246 407,96**
4. Podatek dochodowy po korektach z tytułu trwałych różnic	**0,00**	**0,00**
5. Przejściowe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	**0,00**	**0,00**
6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych	**0,00**	**0,00**
Dochody wolne od podatku	**0,00**	**1 764 390,20**
Dochody opodatkowane	**0,00**	**482 017,76**
7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	**0,00**	**482 018,00**
8. Podatek dochodowy (CIT)	**0,00**	**91 583,00**

2.6. Koszty według rodzaju

Informację zawiera Rachunek zysków i strat.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie		Wykonanie		Plan na następny rok	
		ogółem	w tym: środki własne	ogółem	w tym: środki własne
1		2	3	4	5
1.	1. Wartości niematerialne i prawne	3 698,61	3 698,61	123 000,00	123 000,00
2.	2. Środki trwałe	4 503 436,43	2 925 969,32	6 868 800,00	3 795 800,00
	w tym: nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	**4 507 135,04**	**2 929 667,93**	**6 991 800,00**	**3 918 800,00**

2.9. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		2 011	2 012
1	2	3	4
A.II.3	Odsetki i udziały w zyskach(dywidendy)	152 522,11	231 899,74
-	Odsetki otrzymane	53 467,36	53 067,98
+	Odsetki zaplacone	205 989,47	284 967,72
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	8 051,32	74 613,71
+	Wartość netto sprzedanych środków trwałych	12 522,87	99 615,01
-	Wartość sprzedaży majatku trwałego	4 471,55	25 001,30
A.II.8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		2 936 990,00
+	Zmiana bilansowa stanu zobowiązań krótkoteminowych ogółem		2 799 486,29
-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu leasigu finansowego		138 172,65
+	korekta o zmianęstanu zobowiązań inwestycyjnych		275 676,36
A.II.9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 587 778,07	-1 438 746,22
+	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	18 107,28	23 035,50
+	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	3 569 670,79	8 871 145,11
-	korekta o niepieniężne przeniesienie dotacji z kapitałów własnych		10 332 926,83
A.II.10	Inne korekty	43 336,80	0,00
+	likwidacja środków trwałych w budowie (dokumentacja projektów)	55 000,00	0,00
+	odpis aktualizacyjny środkow trwałych	-11 663,20	0,00

4.1. Informacje o zawartych przez jednostkę umowach nieuwzględnionych w bilansie roku obrotowego

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.2. Informacje o transakcjach zawartych przez jednostkę ze stronami powiazanymi, na innych warunkach niż rynkowe

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.3. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	2 011	2 012
1	2	3
Pracownicy ogółem, w tym:	1 044,5	1 036,0
Lekarze medycyny	57,7	66,4
Personel medyczny z wyższym wykształceniem	27,9	26,3
Pielęgniarki i położne	509,3	496,5
Personel medyczny średni	199,7	199,1
Personel medyczny niższy	38,9	36,7
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	92,1	92,1
Pracownicy gospodarczy i obsługi	118,9	118,9

4.4. i 4.5 - nie dotyczy PS ZOZ

4.6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Treść	2012
1	2
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	8 487,00
Inne usługi poświadczające	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00
Pozostałe usługi	0,00

5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

5.3. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad rachunkowości

Na podstawie art..8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r., poz. 742) dokonano na dzień 31.12.2011r. Przeniesienia wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed 01.07.2011 r. fundusz podstawowy PSZOZ w Inowrocławiu na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rahunkowości (Dz. U. z 2009 r., poz. 1223, z późn. zm.). Rozliczenie wartości przychodów ma zastosowanie do odpisów amortyzacyjnych za 2012 r.

5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego

Bilans	Stan na początek roku obrotowego	Dane porównywalne		Stan na koniec roku obrotowego
		Korekta	Stan na początek roku	
1	2	3	4	5
PASYWA				
Fundusz podstawowy	47 723 561,53	-10 332 926,83	37 390 634,70	37 390 634,70
Rozliczenia międzyokresowe	3 684 324,30	10 332 926,83	14 017 251,13	12 555 469,41

6. PS ZOZ nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji.

7. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

8. W PS ZOZ nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.

9. Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy PS ZOZ.

Inowrocław, 29 marca 2012 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	Podpis kierownika jednostki
Z-ca Dyrektora ds. ekonomiczno-finans[illegible] Główny Księgowy *mgr Ludmiła Strachanowska*	DYREKTOR Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu *dr n. med. Eligiusz Patalas*

Biegły rewident
mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
[illegible]

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu
88-100 Inowrocław
ul. Poznańska 97

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 01.01.2012R.-31.12.2012r.

BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR" SP. Z O.O.
ul. Mickiewicza 83A/2 87-100 Toruń

Toruń, kwiecień 2013r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Starostwa w Inowrocławiu oraz Rady Społecznej

Publicznego Specjalistyczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, 88-100 Inowrocław ul. Poznańska 97**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **59 322 485,55 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujący zysk netto w wysokości: **217 650,91 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **10 115 275,92 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012r do 31.12.2012r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **1 149 757,02 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu 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.
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

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

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720

.....
(podpis)

W imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar" Sp. z o.o.
Nr ewid. 922
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

PREZES ZARZĄDU
mgr Marianna Sobieraj
Biegły rewident 3720

.....
(podpis)

Toruń, dnia 06 kwietnia 2013r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012

A. Część ogólna

1. Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu działa na podstawie Zarządzenie Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31 sierpnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz Zarządzenia nr 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12 listopada 1998r. o zmianie zarządzenia w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz na podstawie statutu. Aktualny tekst jednolity Statutu Publicznego Specjalistyczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, został uchwalony przez Radę Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą nr IX/81/2011 z dna 16 czerwca 2011 r.

   Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

   a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000002494 z dnia 08.02.2012 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
   b) numer identyfikacji podatkowej NIP 556-22-39-217 nadany w dniu 08.01.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu.
   c) numer identyfikacyjny Regon 092358780 nadany w dniu 10.05.2010 przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

   - Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności.

4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu nie prowadził w roku sprawozdawczym działań pozastatutowych.

5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor.

6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

   Do dnia 30 września 2012 r.
   Dyrektor – dr n. med. Pan Eligiusz Patalas
   powołany przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą Nr 156/2001 r. z dnia 25.01.2001 r. - prowadzący sprawy Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu na podstawie umowy o pracę;
   Odwołany Uchwałą Nr 342/2012 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 28.09.2012r.

Od dnia 01 października 2012r.do 30.11.2012r.

Dr. n. med. Zenon Lewicki

Pełnił obowiązki dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu na podstawie Uchwały Nr 343/2012 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 28.09.2012r.

Od dnia 01.12.2012r.

Dyrektor – dr n. med. Pan Eligiusz Patalas

- powołany Uchwałą Nr 376/2012 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 26.11.2012r.

Na dzień badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

a) Rada Społeczna – organ doradczy Dyrektora Zakładu oraz organ inicjujący i opiniodawczy Powiatu Inowrocławskiego, pracowała w składzie:

Od 17.02.2011 r. do 26.07.2012r.:

Przewodniczący:

Pan Tadeusz Majewski,

Członkowie:

Przedstawiciel Wojewody Kujawsko – Pomorskiego:

Pan Dariusz Kurzawa,

Przedstawiciele Rady Powiatu Inowrocławskiego:

Pan Andrzej Antoniewicz,

Pan Jan Biernacki,

Pani Urszula Iwicka,

Pan Jacek Nijak,

Pani Agnieszka Szeliga.

Od 27.07.2012r.:

Przewodniczący:

Pan Tadeusz Majewski,

Członkowie:

Przedstawiciel Wojewody Kujawsko – Pomorskiego:

Pan Dariusz Kurzawa,

Przedstawiciele Rady Powiatu Inowrocławskiego:

Pan Andrzej Antoniewicz,

Pan Jan Biernacki,

Pani Urszula Iwicka,

Pan Jacek Nijak,

Pani Maria Żukowska.

Na dzień badania ww. skład osobowy Rady Społecznej nie uległ zmianie.

7. Głównym księgowym Publicznego Specjalistyczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu jest Ludmiła Strachanowska od dnia 01.04.2004 r.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	**23 749 109,34**	**33 864 385,26**
Kapitał (fundusz) podstawowy	37 390 634,70	47 723 561,53
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(13 859 176,27)	(9 261 474,50)
Zysk (strata) netto	217 650,91	(4 597 701,77)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

W badanym roku obrotowym dokonano zmniejszenia funduszu podstawowego o wartości odpowiadające niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, które zwiększyły przed 01.07.2011 r. Fundusz założycielski, zmniejszenia dokonano o kwotę 10.332.926,83 zł.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1036 osób, a w roku poprzednim 1044,5 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Uchwałą nr XXIII/238/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 28 września 2012 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, 87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2 wpisany pod numerem 922 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 19/2012 z dnia 06.11.2012r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od listopada 2012 r. do kwietnia 2013r.

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marianna Sobieraj (nr rej. 3720) oraz uczestnik Katarzyna Kowalczyk biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr XXI/221/2012 przez Radę Powiatu Inowrocławskiego w dniu 22.06.2012r.

    Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 4 597 701,77 zł, będzie rozliczana w latach następnych, stosownie do Uchwały rady Powiatu Inowrocławskiego nr XXI/222/2012 z dnia 22.06.2012 oraz Uchwały Nr III/VI 2012 z dnia 15.05.2012r. Rady Społecznej PS ZOZ w Inowrocławiu.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

    a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS XIII w Bydgoszczy w dniu 12.07.2012r..
    b) zgodnie z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości ogłoszone w Monitorze Polskim B w dniu 03.10.2012r. Nr 2347 poz. 12961.
    c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy w dniu 29.06.2012r.

    Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 06.07.2012r. w sposób wyłączający możliwość dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

    a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2012r., z sumą aktywów i pasywów 59 322 485,55 zł

c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 217 650,91 zł

d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,

e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,

f) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania z działalności Jednostki w roku obrotowym.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

    Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

    a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,

    b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

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

18. 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.

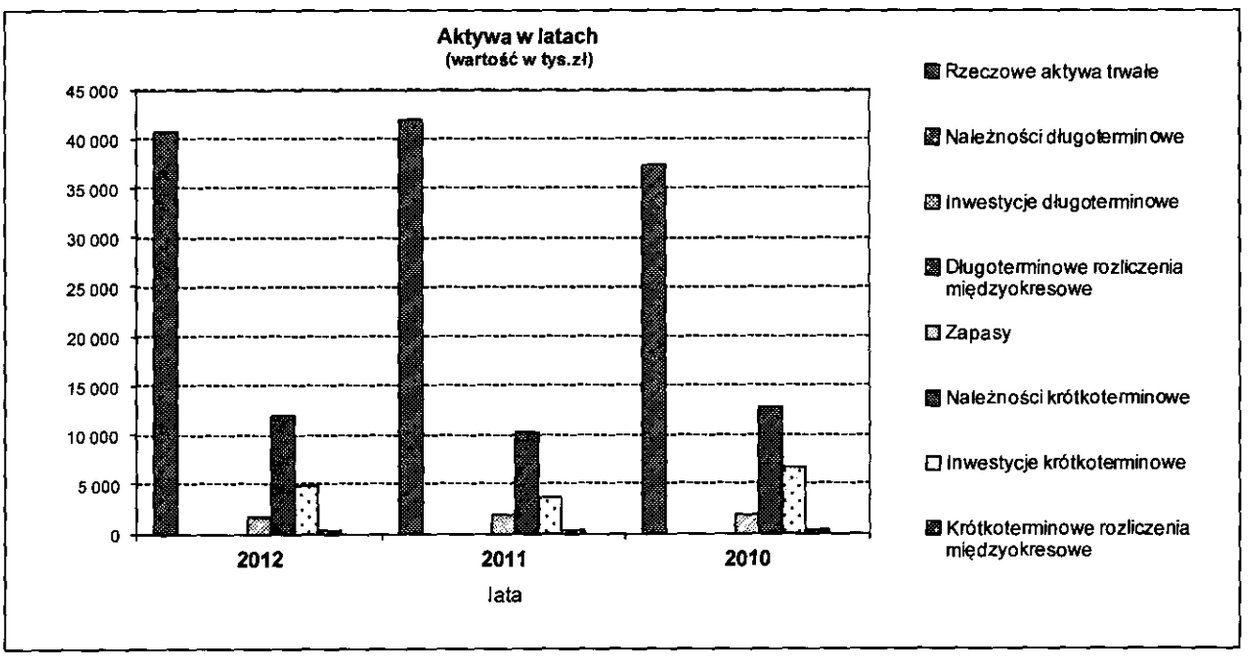
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

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
A.	**Aktywa trwałe**	**40 657,2**	**68,5**	**41 882,9**	**72,6**	**37 431,5**	**63,7**	**(1 225,7)**	**97,1**	**3 225,7**	**108,6**
I.	Wartości niematerialne i prawne	7,2	0,0	15,5	0,0	17,5	0,0	(8,3)	46,7	(10,3)	41,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	40 649,9	68,5	41 867,4	72,6	37 413,9	63,7	(1 217,4)	97,1	3 236,0	108,6
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	**Aktywa obrotowe**	**18 665,3**	**31,5**	**15 814,8**	**27,4**	**21 314,7**	**36,3**	**2 850,5**	**118,0**	**(2 649,4)**	**87,6**
I.	Zapasy	1 690,7	2,8	1 804,2	3,1	1 792,6	3,1	(113,5)	93,7	(101,9)	94,3
II.	Należności krótkoterminowe	12 007,1	20,2	10 169,8	17,6	12 726,8	21,7	1 837,3	118,1	(719,6)	94,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 767,0	8,0	3 617,3	6,3	6 553,7	11,2	1 149,8	131,8	(1 786,7)	72,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	200,5	0,3	223,5	0,4	241,6	0,4	(23,0)	89,7	(41,1)	83,0
Aktywa razem		**59 322,5**	**100,0**	**57 697,7**	**100,0**	**58 746,1**	**100,0**	**1 624,8**	**102,8**	**576,4**	**101,0**

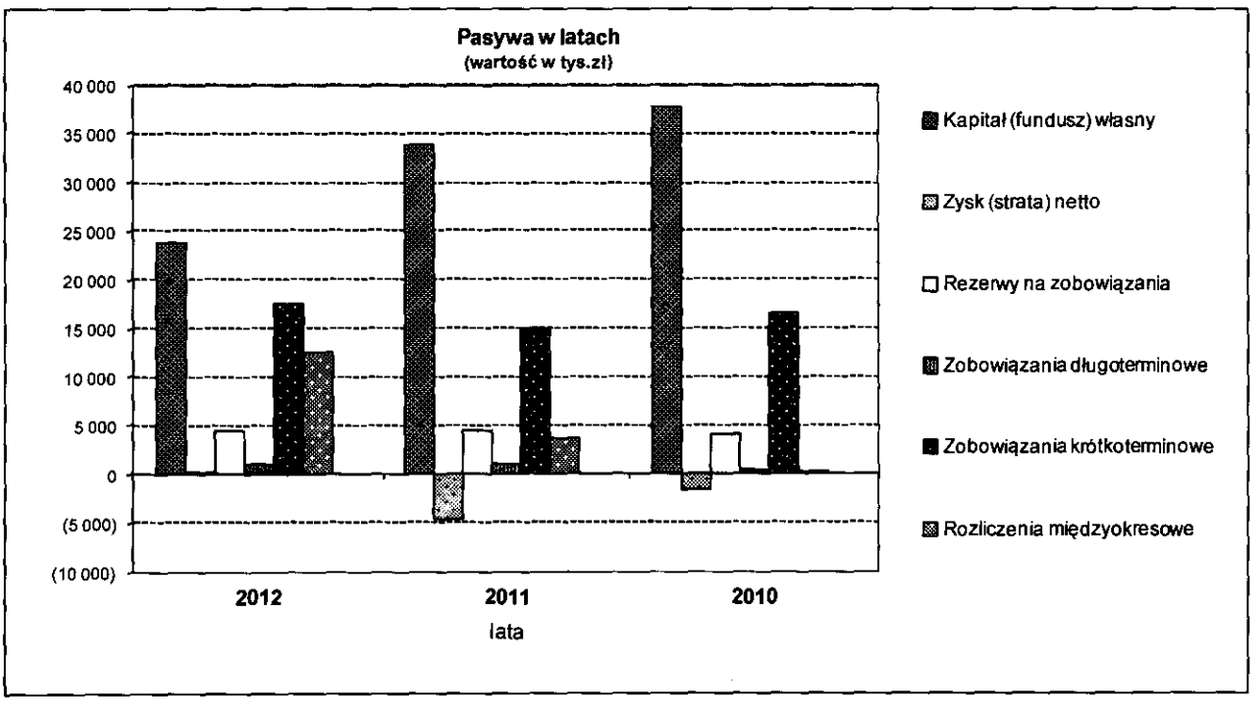
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



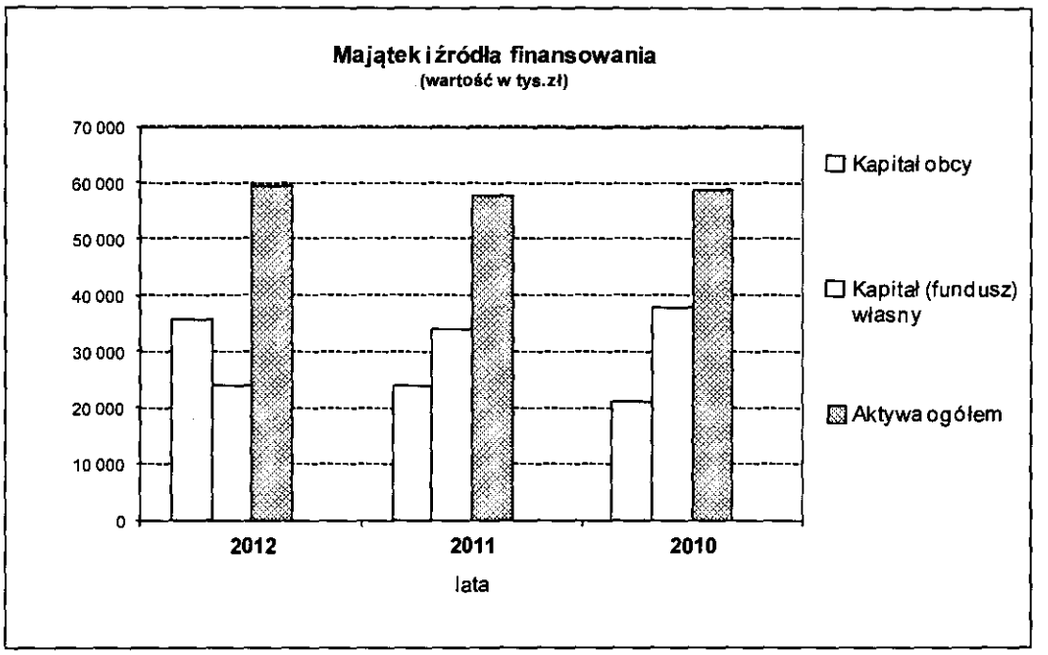
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		% 2012/2011		% 2012/2010
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**23 749,1**	**40,0**	**33 864,4**	**58,7**	**37 751,7**	**64,3**	**(10 115,3)**	**70,1**	**(14 002,6)**	**62,9**
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 390,6	63,0	47 723,6	82,7	47 013,2	80,0	(10 332,9)	78,3	(9 622,6)	79,5
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(13 859,2)	(23,4)	(9 261,5)	(16,1)	(7 659,8)	(13,0)	(4 597,7)	149,6	(6 199,4)	180,9
VIII.	Zysk (strata) netto	217,7	0,4	(4 597,7)	(8,0)	(1 601,7)	(2,7)	4 815,4	(4,7)	1 819,3	(13,6)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**35 573,4**	**60,0**	**23 833,3**	**41,3**	**20 994,4**	**35,7**	**11 740,1**	**149,3**	**14 579,0**	**169,4**
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 362,4	7,4	4 339,4	7,5	4 043,4	6,9	22,9	100,5	319,0	107,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 045,8	1,8	999,3	1,7	380,6	0,6	46,5	104,7	665,2	274,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 609,7	29,7	14 810,2	25,7	16 455,7	28,0	2 799,5	118,9	1 154,0	107,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 555,5	21,2	3 684,3	6,4	114,7	0,2	8 871,1	340,8	12 440,8	10 950,8
Pasywa razem		**59 322,5**	**100,0**	**57 697,7**	**100,0**	**58 746,1**	**100,0**	**1 624,8**	**102,8**	**576,4**	**101,0**

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

a) aktywa trwałe stanowią 68,5% całego majątku Jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok.68.5 % aktywów ogółem;

b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale w lat (2010 – 2012) stanowi kwotę 1.217,4 tys. zł.

Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 49,62% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2012 r. wydatkowano 3.566.627,10. tys. zł;

c) wartości niematerialne i prawne zmalały w stosunku do roku ubiegłego o 8,3 tys. zł;

d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2.850,5 tys. zł (18 % do roku 2011), który obejmuje głównie:
   - wzrost należności krótkoterminowych o 18,1% w stosunku do roku ubiegłego,
   - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r. o 1.149,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
   - udział zapasów ukształtował się na niższym poziomie niż w roku 2011 o 113,5 tys. zł.

e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 14.002,6 tys. zł (37,1 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 40,0.% w stosunku do ogólnej sumy aktywów;

f) kapitał podstawowy uległ zmianie na przestrzeni analizowanych 2 lat o 10.332,9 tys. zł. z uwagi na zmianę przepisów, i konieczność przekwalifikowania otrzymanych dotacji i otrzymanych innych środków do rozliczeń międzyokresowych przychodów;

g) największą pozycją kapitału własnego 63% pasywów stanowi kapitał podstawowy, na obniżenie kapitałów wpływa nierozliczona strata z lat ubiegłych która stanowi (-)23,4% pasywów;

h) zobowiązania długoterminowe wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 46,5 tys. zł w wyniku zawarcia nowych umów leasingowych. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 18,9% w stosunku do roku 2011, 7,0% w stosunku do roku 2010, głównie z tytułu dostaw i usług;

i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 7,5% w rok 2011 do 7,4% w roku 2012 i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

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

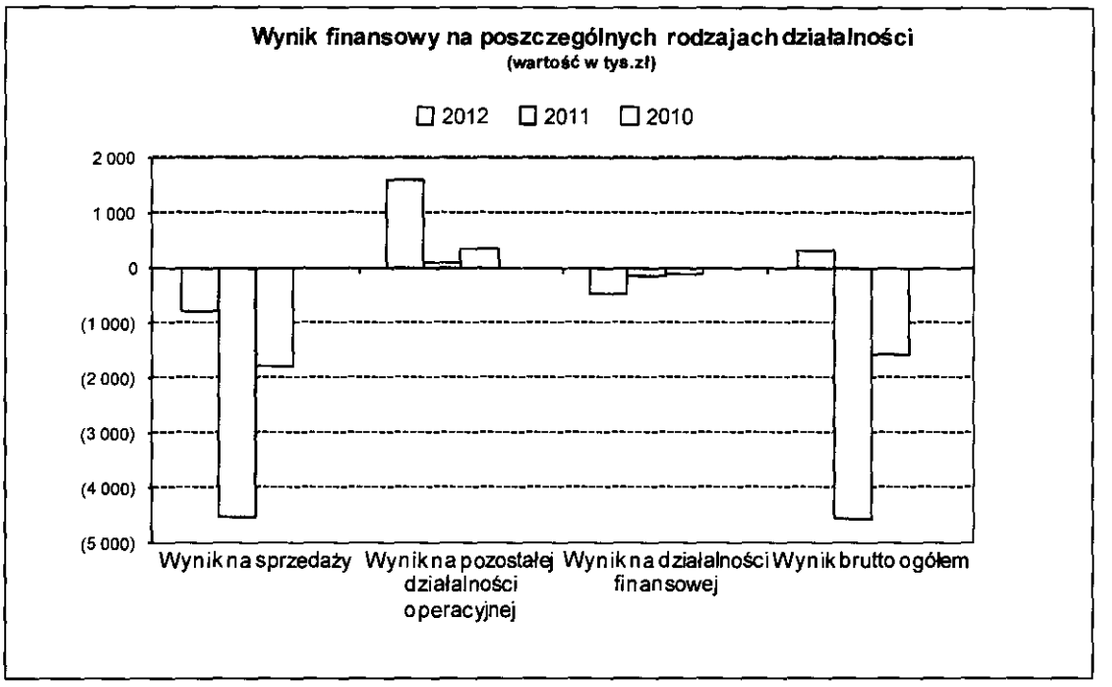
Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	110 388,7	98,1	102 536,7	99,6	102 354,1	99,5	7 851,9	107,7	8 034,6	107,8
2.	Koszt własny sprzedaży	111 200,0	99,1	107 093,9	99,6	104 142,3	99,7	4 106,0	103,8	7 057,7	106,8
3.	**Wynik na sprzedaży**	**(811,3)**		**(4 557,2)**		**(1 788,3)**		**3 745,9**	**17,8**	**977,0**	**45,4**
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 051,5	1,8	366,1	0,4	439,7	0,4	1 685,4	560,3	1 611,8	466,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	461,7	0,4	259,5	0,2	111,1	0,1	202,2	177,9	350,6	415,6
3.	**Wynik na działalności operacyjnej**	1 589,8		106,6		328,6		**1 483,2**	**1 491,2**	**1 261,2**	**483,8**
C.	**Wynik operacyjny (A3+B3)**	778,5		(4 450,6)		(1 459,7)		5 229,1	**(17,5)**	2 238,2	**(53,3)**
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	57,4	0,1	65,6	0,1	93,0	0,1	(8,1)	87,6	(35,6)	61,8
2.	Koszty finansowe	526,7	0,5	212,7	0,2	220,6	0,2	314,0	247,6	306,0	238,7
3.	**Wynik na działalności finansowej**	(469,3)		(147,1)		(127,7)		(322,2)	**319,0**	(341,6)	**367,6**
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**										
F.	**Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)**	**309,2**		**(4 597,7)**		**(1 587,3)**		**4 906,9**	**(6,7)**	**1 896,6**	**(19,5)**
1.	Podatek dochodowy	91,6				14,4		91,6		77,2	637,1
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	**Obowiązkowe obciążenia - razem**	91,6				14,4		91,6		77,2	**637,1**
	Zysk (strata) netto (F-G)	**217,7**		**(4 597,7)**		**(1 601,7)**		**4 815,4**	**(4,7)**	**1 819,3**	**(13,6)**

Przychody ogółem	112 497,6	100,0	102 968,5	100,0	102 886,7	100,0	9 529,1	109,3	9 610,9	109,3
Koszty ogółem	112 188,3	100,0	107 566,2	100,0	104 474,0	100,0	4 622,2	104,3	7 714,3	107,4

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 217,7 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,37 %
- przychodów ogółem 0,19 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 1,08 %,

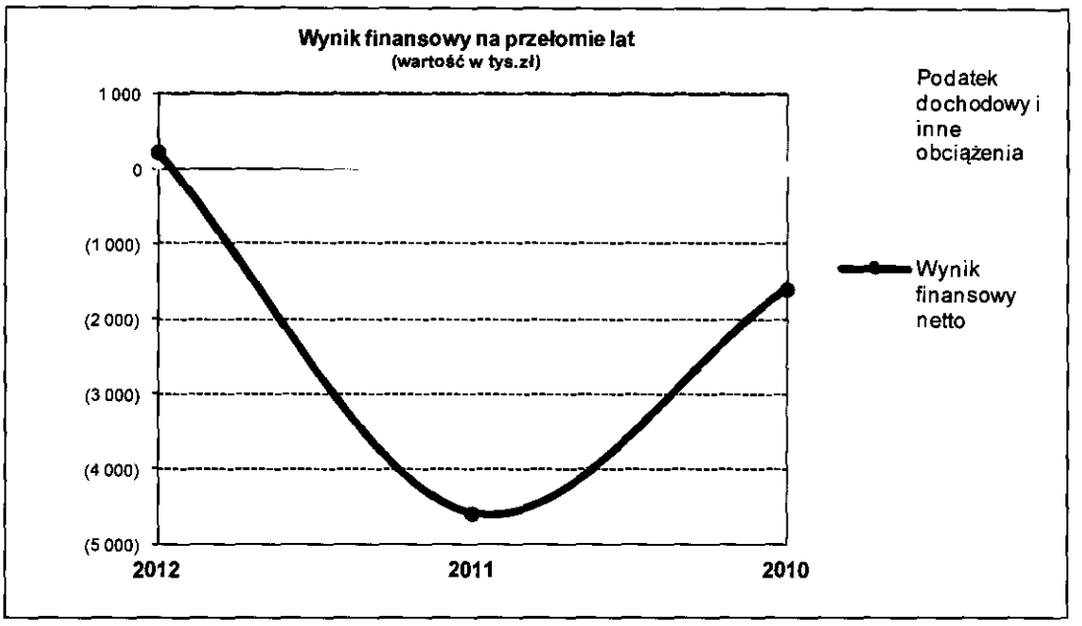
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę wynoszącą 811,3 tys. zł. Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.589,8 tys. zł, który jest rezultatem przeklasyfikowania otrzymanych dotacji w latach poprzednich z kapitałów własnych do rozliczeń międzyokresowych i współmiernym do amortyzacji dotowanych środków trwałych odpisywaniem ich w pozostałe przychody operacyjne

Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 469,3 tys. zł, powstał głównie z odsetek od umów leasingowych, wpłynął na obniżenie wyniku.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	0,37%	-7,97%	-2,73%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	0,19%	-4,45%	-1,56%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	0,92%	-13,58%	-4,24%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	1,08%	-7,67%	-2,42%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku *stopa dodatnia - to efekt pozytywny* *stopa ujemna - to efekt " maczugi finansowej"*	wsk. dodatni	procent	-0,17%	-5,91%	-1,82%
Rentowność inwestycji zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne + zobow.długoterminowe	-	procent	0,75%	-10,88%	-3,80%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku wynosi 0,37% i uległ poprawie w porównaniu do roku poprzedniego o 8,34 pkt %.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem ukształtował się na poziomie 0,19%

Wskaźnik rentowności kapitału własnego osiągnął w roku badanym poziom 1,08%

Wskaźnik dźwigni finansowej nadal utrzymuje się w wartości ujemnej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest niższa od stopy zyskowności majątku, czyli występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był wyższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,02	1,02	1,25
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia 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	0,91	0,89	1,13
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,26	0,23	0,39
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,09	1,25	1,73

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	6	6	x
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	33	37	x
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	29	25	x
Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,86	1,78	1,74

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.
Obrót należnościami w dniach skrócił z 37 dni w 2011r. do 33 dni w roku 2012, co jest zjawiskiem korzystnym.

Obrót zobowiązaniami wydłużył się z 25 dni w 2011r. do 29 dni w 2012r.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2012r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim jest na tym samym poziomie i wynosi 6 dni

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	98,19%	98,52%	110,50%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	98,34%	97,60%	79,78%
Złota reguła finansowania kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	66,76%	142,09%	179,82%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	23 749,1	33 864,4	37 751,7
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	68,54%	72,59%	63,72%

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

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

Odnotować należy przy tym fakt, że Jednostka poinformowała w punkcie 6 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej" o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości", zatwierdzonych przez Dyrektora Jednostki z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d" ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2„a" uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości" wprowadzone zostały Aneksem w dniu 31 grudnia 2012 r.

1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

a) Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Info Medica Finansowo – Księgowo - Kosztowy.
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.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

a) jednostka przechowuje odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i przechowuje zbiory danych,

b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,

c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

a) w drodze spisu z natury:
- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2012r.
- środki trwałe objęte inwentaryzacją ciągłą
- zapasy objęte inwentaryzacją ciągłą

Zgodnie z planem inwentaryzacji.

b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.10.2012r.
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012r.

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2012r.
- środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2012r.
- grunty na dzień 31.12.2012r.
- praw zakwalifikowanych do nieruchomości na dzień 31.12.2012r.
- należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2012r.
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2012r.
- należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2012r.
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2012r.
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2012r.
- kapitały własne na dzień 31.12.2012r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w dniu 06.11.2012r. potwierdza prawidłowość i rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1.Aktywa trwałe 40 657 179,79 zł

Stanowią one 68,54% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 7 236,47 zł

Stanowią one 0,01% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			756 704,66	756 704,66
Zwiększenia			3 698,61	3 698,61
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			760 403,27	760 403,27
Umorzenie				
Bilans otwarcia			741 204,67	741 204,67
Zwiększenia			11 962,13	11 962,13
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			753 166,80	753 166,80
Wartość netto na BO			15 499,99	15 499,99
Wartość netto na BZ			7 236,47	7 236,47

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 40 649 943,32 zł

Stanowią one 68,52% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 900 000,00	32 735 089,44	7 054 195,62	3 104 478,45	32 261 239,21	**77 055 002,72**
Zwiększenia		1 554 986,49	365 801,78	1 088 701,30	1 601 003,68	**4 610 493,25**
Zmniejszenia		49 490,71	47 262,89	1 175 895,21	212 211,53	**1 484 860,34**
Bilans zamknięcia	**1 900 000,00**	**34 240 585,22**	**7 372 734,51**	**3 017 284,54**	**33 650 031,36**	**80 180 635,63**
Umorzenie						
Bilans otwarcia		6 278 421,11	5 764 335,64	1 535 021,17	21 994 174,93	**35 571 952,85**
Zwiększenia		1 029 864,79	351 893,90	867 700,80	3 371 790,15	**5 621 249,64**
Zmniejszenia		38 006,21	46 912,75	1 109 659,34	212 211,53	**1 406 789,83**
Bilans zamknięcia		7 270 279,69	6 069 316,79	1 293 062,63	25 153 753,55	**39 786 412,66**
Wartość netto na BO	**1 900 000,00**	**26 456 668,33**	**1 289 859,98**	**1 569 457,28**	**10 267 064,28**	**41 483 049,87**
Wartość netto na BZ	**1 900 000,00**	**26 970 305,53**	**1 303 417,72**	**1 724 221,91**	**8 496 277,81**	**40 394 222,97**

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	384 321,67	1 649 422,01	1 778 023,33	**255 720,35**
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. 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 49,62 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utraty 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),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 5.633.211,77 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 3.408.490,01 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Należności długoterminowe **nie występują**

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **nie występują**

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **nie występują**

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **18 665 305,76 zł**

stanowią 31,46% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **1 690 685,14 zł**

Stanowią one 2,85% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	1 903 059,15	212 374,01	1 690 685,14
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	**1 903 059,15**	**212 374,01**	**1 690 685,14**

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe **12 007 116,37 zł**

stanowią 20,24% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	**10 932 896,90**	**(79 241,62)**	**10 853 655,28**
Należności z tyt. podatków i ZUS	**47 591,19**		**47 591,19**
Inne należności	**1 105 869,90**		**1 105 869,90**
Razem	**12 086 357,99**	**(79 241,62)**	**12 007 116,37**

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 26.03.2013r. w 81,98%, natomiast należności zagraniczne

w roku 2012 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 47.591,19 zł dotycząca rozrachunków z ZUS. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

Inne należności krótkoterminowe obejmują wpłacone vadia, pożyczki mieszkaniowe, rozrachunki z pracownikami oraz roszczenia sporne.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 4 767 047,38 zł

stanowią 8,04% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		**4 767 047,38**
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	**4 767 047,38**
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		**4 767 047,38**

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 200 456,87 zł

stanowią 0,34% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	**prenumerata**	**4 928,28**
-	**ubezpieczenia OC majątkowe i osobiste**	**75 622,42**
-	**koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości**	**7 747,02**
-	**pozostałe koszty opłacone z góry**	**108 882,66**
-	**naliczone odsetki od lokat**	**3 276,49**
Razem		**200 456,87**

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 **59 322 485,55 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem **23 749 109,34 zł**

Stanowią one 40,03% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **37 390 634,70 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor. Został w roku 2012 pomniejszony o otrzymane w latach wcześniejszych dotacje w kwocie 10.332.926,83, kwota ta została ujęta w rozliczeniach międzyokresowych przychodów zgodnie z obowiązującymi Jednostkę przepisami.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) **nie występują**

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – wycena prawidłowa **nie występują**

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy **nie występuje**

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny **nie występuje**

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe **zł nie występują**

4.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych – **(13 859 176,27) zł**

Zostanie rozliczona w latach następnych, zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Inowrocławskiego i Rady Społecznej PS ZOZ w Inowrocławiu.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **217 650,91 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) **nie występują**

obejmują zaliczkowe wypłaty dywidendy, zgodnej ze statutem /umową Spółki

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **35 573 376,21 zł**

Stanowią one 59,97% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 4 362 385,00 zł

stanowią 7,35% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	**4 339 444,00**		**189 022,00**	**4 150 422,00**
Pozostałe rezerwy		**211 963,00**		**211 963,00**
- **zwrot środków**		**211 963,00**		**211 963,00**
-				
-				
Razem	**4 339 444,00**	**211 963,00**	**189 022,00**	**4 362 385,00**

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 4.150.422,00.zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

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

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 211.963,00 zł dotyczą przyszłego prawdopodobnego zobowiązania związanego ze zwrotem środków dofinansowania, które staną się wymagalne w II/III kwartale następnego roku.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 1 045 800,47 zł

Stanowią one 1,76% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 999.298,08 zł została częściowo rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe oraz zwiększona o nowo zawiązane umowy w 2012r.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 17 609 721,33 zł

stanowią 29,68% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	**17 609 721,33**	**14 810 236,04**
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	**16 466 932,97**	**13 695 152,66**
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	**9 995 827,98**	**7 353 708,66**

- do 12 miesięcy	**9 995 827,98**	**7 353 708,66**
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	**2 944 573,15**	**2 764 423,47**
h) z tytułu wynagrodzeń	**2 298 136,70**	**2 175 600,35**
i) inne zobowiązania	**1 228 395,14**	**1 401 420,18**
3. Fundusze specjalne	**1 142 788,36**	**1 115 082,38**

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek nie występują

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują

c) inne zobowiązania finansowe nie występują

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

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- **Rozrachunki z dostawcami kraj.**	**9 995 827,98**		**9 995 827,98**
- **Rozrachunki z dostawcami zagr.**			
- **Dostawy niefakturowane**			
Razem	**9 995 827,98**		**9 995 827,98**

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 26.03.2013r. w 82,26%.
Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy nie występują

f) Zobowiązania wekslowe nie występują

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	6 906,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	522 180,00
- Podatek VAT	7 009,86
- Składki ZUS	2 369 320,29
- PFRON	39 157,00
Razem	2 944 573,15

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS, PFRON. Zostały uregulowane terminowo w styczniu, lutym i marcu 2013r.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu i lutym 2013r. w kwocie 2 298 136,70 zł

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 228 395,14 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 1 142 788,36 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 12 555 469,41 zł

Stanowią one 21,16% bilansowej sumy pasywów.

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

Obejmują:

- otrzymane dotacje do rozliczenia czasie 12.518.173,10
- przychody przyszłych okresów 37.296,31

4.3. Ogółem pasywa bilansu 59 322 485,55 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 wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości".

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **110 388 662,48 zł**

w tym od jednostek powiązanych nie występują

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym **110 223 391,32 zł**

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów **164 939,06 zł**

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

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi **nie występuje**

5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą **332,10 zł**

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem:

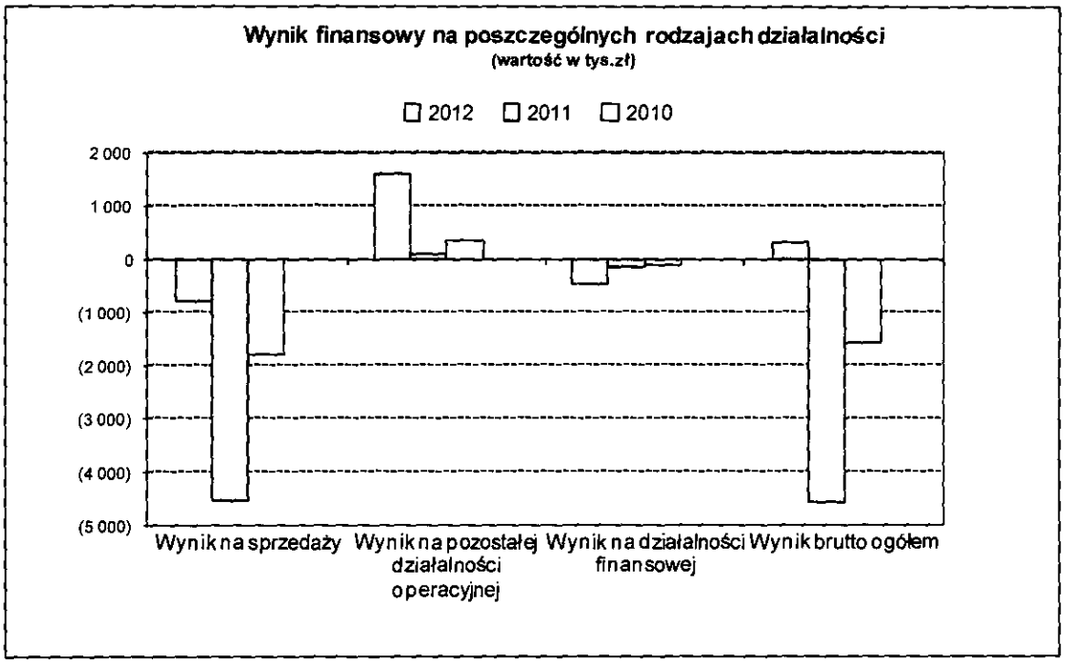
a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy **111 199 965,94 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2012r. i 2013r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	5 633 211,77	5,1
Zużycie materiałów i energii	21 286 908,39	19,1
Usługi obce	35 993 926,19	32,4
Podatki i opłaty	818 055,84	0,7
Wynagrodzenia	37 888 650,86	34,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 675 263,71	7,8
Pozostałe koszty rodzajowe	903 949,18	0,8
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	111 199 965,94	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne **2 051 495,54 zł**

obejmują występujące przychody, związanie pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		**1 732 969,49**
Inne przychody operacyjne		**318 526,05**
-	przychody bilansowe z rozliczenia darowanych środków trwałych	**189 905,47**
-	dary	**41 879,84**
-	wynagrodzenie płatnika	**9 386,40**
-	odpis aktualizujący materiały	**36 614,87**
-	otrzymane odszkodowania	**15 102,52**
-	otrzymane kary	**14 855,55**
-	pozostałe	**10 781,40**
Razem		**2 051 495,54**

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 461 696,73 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	74 613,71
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 703,56
Inne koszty operacyjne	372 379,46
- spisane należności	20 038,40
- opłaty sądowe	5 508,04
- kary, odszkodowania	346 816,76
- pozostałe koszty operacyjne	16,26
Razem	461 696,73

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi nadwyżkę wartości netto sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych w kwocie 99.615,01 zł nad przychodami z tego tytułu w kwocie 25.001,30 zł.

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

5.5. Przychody finansowe 57 417,14 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	57 417,14
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	57 417,14

W przychodach finansowych ujęto prawidłowo odsetki.

5.6. Koszty finansowe 526 678,58 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		525 910,29
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		768,29
-	różnice kursowe	768,29
Razem		526 678,58

W kosztach finansowych ujęto:

a) odsetki i prowizje,

b) ujemne różnice kursowe w kwocie 768,29 zł, jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych w kwocie 796,11 zł nad dodatnimi różnicami kursowymi w kwocie 27,82 zł.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 309.233,91 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 309.233,91 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)		112 357 665,22
Przychody wyłączone z opodatkowania		3 764 241,70
-	darowizny	1 949 337,90
-	przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacja	1 760 663,28
-	pozostałe	44 240,52
Przychody włączone do opodatkowania		517 583,40
-	przychody z odsetek zarachowanych w ubiegłym roku	2 229,05
-	wartość otrzymanych nieodpłatnie świadczeń	515 354,35
Przychody podatkowe		109 121 006,92

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 25.029,12 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych oraz różnic kursowych.

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)		**112 213 370,37**
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		**7 135 481,98**
-	amortyzacja środków trwałych	3 342 254,14
-	naliczone, zapłacone odsetki budżetowe	16 040,00
-	naliczone odsetki od zobowiązań	196 496,51
-	odpis aktualizujący należnosci	14 703,56
-	kary umowne	346 816,76
-	refundacja kosztów rezydentów	1 760 663,28
-	PFRON	349 354,00
-	koszty reprezentacji	4 059,00
-	niewypłacone wynagrodzenie z umów zlecenie	18 959,50
-	naliczone, niezapłacone składki ZUS za XII 2012r.	1 202 881,50
-	straty powstałe w wyniku likwidacji środków trwałych	66 235,87
-	przedawnione należności	3 485,00
-	koszty przeszacowania VAT przy leasingu	2 554,86
-	rezerwa na świadczenia pracownicze	(189 022,00)
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		**1 961 649,63**
-	czynsz leasingowy	764 078,87
-	odsetki zapłacone z roku poprzedniego	103 391,40
-	wypłacone wynagrodzenia 201r.	26 063,40
-	zapłacone składki ZUS 2011r.	1 068 115,96
Koszty uzyskania przychodu		**107 039 538,02**

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 25.029,12 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 pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	109 121 006,92
-Koszty uzyskania przychodu	106 874 598,96
-Dochód (strata) podatkowy(a)	2 246 407,96
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(2 246 407,96)
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-Darowizny do odliczenia (-)	
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-Dochód do opodatkowania	(0,00)
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-Podstawa opodatkowania	
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %	91 583,00
-Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-Podatek dochodowy wykazany w RZiS	91 583,00
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-Zysk (Strata) brutto	309 233,91
-Zysk (Strata) netto	217 650,91

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2012 w wysokości 217.650,91 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 wyrywkową 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	5 954 791,82
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(3 541 625,80)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(1 263 409,00)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/–B.+/-C.)	1 149 757,02
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 149 757,02

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2012 – 2011) wskazują na zwiększenie ich stanu na dzień 31.12.2012 r. o łączną kwotę 1.179,8 tys. zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 10.115.275,92 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.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

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 31.12.2012r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora PS ZOZ w Inowrocławiu w dniu 06.04.2013r.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 32 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności Jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:
Marianna Sobieraj
nr rej 3720
Miasto, dn. 06 kwietnia 2013 r.

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar"Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 83a/2 87-100 Toruń
Nr ew. 922
Nazwa i numer podmiotu uprawnionego oraz podpis osoby reprezentującej podmiot
PREZES ZARZĄDU
mgr Marianna Sobieraj
Biegły rewident 3720

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Ryszard Jagodziński