

**Uchwała Nr XLVII.246.2014
Rady Powiatu w Lesku
z dnia 26 czerwca 2014 r.**

***w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
za 2013 rok***

Na podstawie art.12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2013.595 z późn. zm.), art. 121 ust.1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 z późn. zm.) oraz art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 z późn.zm.)

***Rada Powiatu
uchwala, co następuje :***

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku za rok 2013, obejmujące :

- bilans – po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 22 912 722,50 zł – zał. Nr 1,
- rachunek zysków i strat, wykazuje zysk netto w kwocie 57 838,41 zł – zał. Nr 2,
- informację dodatkową – zał. Nr 3,
- rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 654 628,13 zł – zał. Nr 4,
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 595 252,59 zł – zał. Nr 5,
- opinię biegłego rewidenta – zał. Nr 6

§ 2

Wyraża się zgodę na rozliczenie zysku bilansowego netto za 2013 rok w kwocie 57 838,41zł, z przeznaczeniem na zwiększenie funduszu zakładu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

PRZEWODNICZĄCY RADY
Tadeusz Franczyk



Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku

SPZOZ.III.4037.54.2014

Lesko, 09.06.2014 r.

**STAROSTWO POWIATOWE
W LESKU
SEKRETARIAT**

WPLYNEŁO

2014 -06- 0 9

L.dz. 3494zał.....

podpis: H.

*Stowarzyszenie
+ Zespół*

**Rada Powiatu
w Lesku**

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku zwraca się z prośbą o zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2013 rok, które obejmuje:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 22.912.722,50 zł
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. , który wykazuje zysk netto w kwocie 57.838,41 zł
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. , który wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 595.252,59 zł
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 654.628,13 zł.

SP ZOZ w Lesku przekazuje również opinię wraz z raportem niezależnego biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego oraz prosi o pozytywne ustosunkowanie się do propozycji przeznaczenia zysku netto w kwocie 57.838,41 zł na zwiększenie funduszu zakładu.

**DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU**

Robert Płaziak

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

38-600 Lesko

ul. K. Wielkiego 4

www.spzozlesko.pl

tel. (013) 469 80 71

fax. (013) 469 64 08

e-mail: spzoz@spzozlesko.pl

Nr konta: Podkarpacki Bank Spółdzielczy

42 8642 1012 2003 1210 5469 0001

NIP: 688-11-97-430

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2013 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2012 r.	31.12.2013 r.			31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
A	Aktywa trwałe	10 382 535,24	15 309 411,09	A	Kapitał (fundusz) własny	-2 374 893,51	-2 970 146,10
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	50 901,76	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 983 176,50	6 983 176,50
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne		50 901,76	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	271 570,92	290 233,49
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 382 535,24	15 258 509,33	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	10 126 634,09	14 885 745,59	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 648 303,50	-10 301 394,50
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	18 662,57	57 838,41
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 733 351,21	8 863 823,86	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	72 817,76	354 701,32	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 284 802,02	25 882 868,60
d)	środki transportu	520 344,18	417 744,66	I	Rezerwy na zobowiązania	2 601 370,47	2 624 279,91
e)	inne środki trwałe	800 120,94	5 249 475,75	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie	255 901,15	372 763,74	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 468 911,00	2 454 399,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa	2 248 348,00	2 151 503,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	220 563,00	302 896,00
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	132 459,47	169 880,91
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	132 459,47	169 880,91
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	2 643 824,80	2 151 215,98
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	2 643 824,80	2 151 215,98
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 643 824,80	2 151 215,98
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 387 092,80	13 437 762,70
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	6 095 636,45	12 214 398,31
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	823 057,46	5 268 210,60
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	2 527 373,27	7 603 311,41	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 040 816,10	3 885 096,85
I	Zapasy	257 254,41	276 008,27		– do 12 miesięcy	2 874 586,01	3 792 746,80
1	Materiały	257 254,41	276 008,27		– powyżej 12 miesięcy	166 230,09	92 350,05
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		4 667,47
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 432 600,65	1 688 583,28
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	671 007,89	656 867,49
II	Należności krótkoterminowe	1 736 036,59	6 156 258,98	i)	inne	128 154,35	710 972,62
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	1 291 456,35	1 223 364,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 652 513,95	7 669 610,01
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 652 513,95	7 669 610,01
b)	inne				– długoterminowe	2 376 008,04	6 377 127,92
2	Należności od pozostałych jednostek	1 736 036,59	6 156 258,98		– krótkoterminowe	276 505,91	1 292 482,09
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 701 827,85	1 584 653,83				
	– do 12 miesięcy	1 701 827,85	1 584 653,83				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	34 208,74	4 571 605,15				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	249 800,63	904 428,76				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	249 800,63	904 428,76				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	249 800,63	904 428,76				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	249 800,63	904 428,76				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	284 281,64	266 615,40				
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		12 909 908,51	22 912 722,50	PASYWA razem (suma poz. A i B)		12 909 908,51	22 912 722,50

GŁÓWNY KSIĘGOWY

31.03.2014 mgr Barbara Tutak

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2012	2013
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 978 577,48	24 184 509,47
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 618 710,13	24 187 663,71
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	359 867,35	-3 154,24
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	24 144 297,56	24 874 731,76
I	Amortyzacja	1 143 291,05	1 505 396,16
II	Zużycie materiałów i energii	2 773 110,47	3 051 846,73
III	Usługi obce	5 027 272,24	5 604 558,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	228 747,10	173 446,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	12 231 732,93	11 885 564,42
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 362 985,43	2 304 000,73
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	377 158,34	349 919,72
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-165 720,08	-690 222,29
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 037 362,10	1 779 936,64
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	1 037 362,10	1 779 936,64
E	Pozostałe koszty operacyjne	179 307,92	220 955,78
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	179 307,92	220 955,78
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	692 334,10	868 758,57
G	Przychody finansowe	6 747,32	2 666,36
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	3 246,88	2 666,36
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	3 500,44	
H	Koszty finansowe	680 418,85	740 838,52
I	Odsetki, w tym:	624 258,90	691 649,19
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	56 159,95	49 189,33
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	18 662,57	130 586,41
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	18 662,57	130 586,41
L	Podatek dochodowy		72 748,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	18 662,57	57 838,41

31.03.2014 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Tutak

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lesku

Jan Długosz

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wielosobowy, wszystkich członków tego organu)

**INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU ZA 2013 ROK
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki:
Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku
2. Siedziba jednostki:
38-600 Lesko, ul. Kazimierza Wielkiego 4
3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki określony w Statucie to:
 - **sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w szpitalu oddziałach,**
 - **udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,**
 - **udzielanie świadczeń diagnostycznych,**
 - **udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,**
 - **orzekanie o stanie zdrowia,**
 - **prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności z zakresu promocji zdrowia,**
 - **wykonanie określonego przepisami nadzoru fachowego,**
 - **organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,**
 - **w razie wypadków, urazu, nagłego zachorowania lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia – świadczenie usług pogotowia ratunkowego.**
4. Sąd prowadzący rejestr:
Sąd Rejonowy Sąd Gospodarczy w Rzeszowie Wydział XII Krajowego Rejestru Sądowego nr wpisu KRS 0000020828
5. Organ prowadzący rejestr:
Wojewoda Podkarpacki, nr wpisu 148
6. Okres objęty sprawozdaniem:
Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w przyszłości.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie zmieniły się stosowane w SP ZOZ w Lesku zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów bilansu.

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwale w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Zapasy materiałów, które są objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycenia i wykazuje w bilansie wartość nie wykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych do kosztów oddziałów w momencie wydania z magazynu, znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe – SP ZOZ w Lesku odstępuje od wyceny zobowiązań finansowych wg skorygowanej ceny nabycia ze względu na mało istotny wpływ na wynik finansowy jednostki. (Dz.U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 oraz Dz.U. z 2004 r. nr 31, poz. 266).

Rozliczenia międzyokresowe – SP ZOZ dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego – SP ZOZ w Lesku nie ustalał w 2013 roku aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego mimo, że uzyskał w 2013 roku ze swej działalności zysk podatkowy.

W sytuacji gdy wystąpił zysk podatkowy to stosując aktualne przepisy podatkowe, które zwalniają SP ZOZ-y od płacenia podatku dochodowego od osób prawnych w części przeznaczanej na działalność statutową podatek naliczany jest tylko od składek na PFRON, odsetek budżetowych i kar. Są to koszty, które od których nie ustala się rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwy – SP ZOZ w Lesku tworzy rezerwy na koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

7. Zgodnie z 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) przeniesiono w 2012 roku na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającej części niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych, które SP ZOZ w Lesku otrzymał nieodpłatnie lub sfinansował z dotacji, a których wartość zwiększyła przed 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ w Lesku.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(w układzie tabelarycznym)

1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie :

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zwiększenie	zmniejszenie	
w złotych					
1.	Wartości niematerialne i prawne				
	a) wartość początkowa	91.625,00	61.493,23		153.118,23
	b) dotychczasowe umorzenie	91.625,00	10.591,47		102.216,47
	c) wartość netto (a-b)	0,00	50.901,76		50.901,76
2.	Środki trwałe				
	a) wartość początkowa	19.932.309,49	1) 5.788.480,44	290.027,46	25.430.762,47
	b) dotychczasowe umorzenie	9.805.675,40	1.027.253,94	287.912,46	10.545.016,88

	c) wartość netto (a-b)	10.126.634,09	4.761.226,50	2.115,00	14.885.745,59
a)	Grunty				
	a) wartość początkowa	-			-
	b) dotychczasowe umorzenie	-			-
	c) wartość netto (a-b)	-			-
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa	11.343.413,44	428.051,38	-	11.771.464,82
	b) dotychczasowe umorzenie	2.610.062,23	297.578,73	-	2.907.640,96
	c) wartość netto (a-b)	8.733.351,21	130.472,65	-	8.863.823,86
c)	Urządzenia techniczne				
	a) wartość początkowa	266.820,80	342.754,69	-	609.575,49
	b) dotychczasowe umorzenie	194.003,04	60.871,13	-	254.874,17
	c) wartość netto (a-b)	72.817,76	281.883,56	-	354.701,32
d)	Środki transportu				
	a) wartość początkowa	1.371.919,66		290.027,46	1.081.892,20
	b) dotychczasowe umorzenie	851.575,48	100.484,52	287.912,46	664.147,54
	c) wartość netto (a-b)	520.344,18	-100.484,52	2.115,00	417.744,66
e)	Inne środki trwałe				
	a) wartość początkowa	6.950.155,59	5.017.674,37		11.967.829,96
	b) dotychczasowe umorzenie	6.150.034,65	568.319,56		6.718.354,21
	c) wartość netto (a-b)	800.120,94	4.449.354,81		5.249.475,75
3	Środki trwałe w budowie				
	a) wartość początkowa	255.901,15	2) 6.616.815,19	3) 6.499.952,60	4) 372.763,74
	b) dotychczasowe umorzenie	-			
	c) wartość netto (a-b)	-			
4	Inwestycje długoterminowe				
	a) wartość początkowa	-		-	-
	b) dotychczasowe umorzenie	-		-	-
	c) wartość netto (a-b)	-		-	-

1) zwiększenie środków trwałych	5.788.480,44 zł,
w tym:	
a) zakupy środków trwałych	5.287.730,53 zł
- projekt SOR	4.880.915,22 zł
- projekt PSIM	342.060,89 zł
b) darowizny środków trwałych	72.698,53 zł
c) rozliczenie inwestycji	428.051,38 zł
2) zwiększenia środków trwałych w budowie	6.616.815,19 zł, w tym:
a) zakupy środków trwałych	6.039.037,02 zł
b) inwestycja budowlana	577.778,17 zł
3) zmniejszenia środków trwałych w budowie	6.499.952,60 zł, w tym:

a) przyjęcia środków trwałych	104.466,23 zł
b) wyksięgowanie kosztów zaniechanej inwestycji	2.196,- zł
c) rozliczenie inwestycji	392.764,43 zł
d) rozliczenie projektów SOR i PSIM	6.000.525,94 zł

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia(ha)	4,27	-	-	4,27
Wartość (tys. zł)	89.200,00	-	-	89.200,00

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku posiada w nieodpłatnym użytkowaniu grunty stanowiące własność Powiatu Leskiego.

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

w złotych

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-
Środki transportu	-	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-

SP ZOZ w Lesku nie jest w posiadaniu środków trwałych objętych umową najmu lub dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

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

w złotych

	Stan na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego	-	-

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

5. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu.

w złotych

Treść	Fundusz zakładu (w zł)
1. Stan na początek roku obrotowego	271.570,92
2. Zwiększenia, w tym:	18.662,57
a) z zysku	-
b) dotacje budżetowe	-
c) środki z innych źródeł	-
3. Zmniejszenia:	-
a) pokrycie strat	-
4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	290.233,49

Fundusz zakładu SP ZOZ w Lesku na dzień 31.12.2013 r. zwiększył się o 18.662,57 zł, tj o kwotę zysku netto z 2012 roku.

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego.

w złotych

Treść	Fundusz założycielski
1. Stan na początek roku obrotowego	6.983.176,50
2. Zwiększenia:	-
a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
- z budżetu państwa	-
- z jednostek samorządu terytorialnego	-
- środki z innych źródeł	-
b) dary mające charakter majątku trwałego, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
c) dary przeznaczone na cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
d) inne zwiększenia	-
3. Zmniejszenia:	-
Stan na koniec roku obrotowego	6.983.176,50

7. Propozycje przeznaczenia wyniku finansowego:

w złotych

Treść	Kwota w zł
1. Zysk za 2013 rok	57 838,41

2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	-
3a. Zysk do podziału	
- zwiększenie funduszu zakładu	57 838,41
- dofinansowanie ZFŚS	-
- nagrody dla pracowników	-
3b Strata za rok 2013	-
- pokrycie funduszem zakładu	-
- do rozliczenia w latach następnych	-

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej uzyskał za 2013 rok zysk w kwocie netto 57 838,41 zł, którą proponuje przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego w złotych

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na zobowiązania:	2.601.370,47	457.337,56	434.428,12		2.624.279,91
a) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-		-
b) rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2.468.911,00	227.900,54	242.412,54		2 454.399,00
- długoterminowa	2.248.348,00	-74.995,46	21.849,54		2.151.503,00
- krótkoterminowa	220.563,00	302.896,00	220.563,00		302.896,00
c) pozostałe rezerwy:	132.459,47		192.015,58		169.880,91
- długoterminowe	-	-	-		-
- krótkoterminowe	132.459,47	229.437,02	192.015,58		169.880,91
Razem	2.601.370,47	457.337,56	434.428,12		2.624.279,91

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2008 po raz pierwszy utworzył rezerwę na świadczenia pracownicze. W 2013 roku wykorzystał kwotę 242.412,54 zł.

Na dzień 31.12.2013 r. dokonano aktualizacji stanu rezerwy na świadczenia pracownicze poprzez jej zwiększenie o kwotę zł 227.900,54 zł.

Pozostała kwota rezerw w wysokości 169.880,91 zł to:

- naliczone na dzień 31.12.2013 r. odsetki od zobowiązań	86.589,67
- naliczone na dzień 31.12.2013 r. odsetki od pożyczki	105.498,74
- naliczone na dzień 31.12.2013 r. odsetki od kredytu bankowego	11.994,00
- naliczone na dzień 31.12.2013 r. odsetki od ZUS	2.791,00
- naliczone na dzień 31.12.2013 r. odsetki od podatku dochodowego	1.012,00
- naliczone na dzień 31.12.2013 r. odsetki od PFRON	4.087,00
- koszty finansowe od zobowiązania wobec NFZ	42.091,50

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

w złotych

Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
-------	-----------------------	-------------	---------------	-------------	--------------------------------

	obrotowego				
Razem	-	-	-	-	-
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	-	-	-	-	-
Od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-	-
Stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie	-	-	-	-	-
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-
Ogółem wartość wykazana w bilansie	-	-	-	-	-

Na dzień 31.12.2013 r. SP ZOZ w Lesku nie dokonywano aktualizacji należności.

10. Podział zobowiązań długoterminowych.

Struktura zobowiązań

zobowiązania	okres wymagalności							
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat	
	stan na:							
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1. wobec jednostek powiązanych							-	-
3. Wobec pozostałych jednostek:	823.057,46	5.268.210,60	1.447.276,52	1.532.425,34	788.384,76	373.892,40	408.163,52	244.898,24
a) kredyty i pożyczki	823.057,46	5.268.210,60	1.447.276,52	1.532.425,34	788.384,76	373.892,40	408.163,52	244.898,24
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
d) inne zobowiązania								
e) finansowe								
d) inne								

11. Wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Tytuły	w złotych		
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)			
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:			
- remonty			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	284.281,64	266.615,40	- 17.666,24
- poniesione koszty remontów środków trwałych			
- opłacone z góry prenumeraty	1.421,26	1.421,26	-
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia			

OC ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	267.831,08	257.786,04	- 10.045,04
- pozostałe	15.029,30	7.408,10	- 7.621,20
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	12.300,00	12.300,00	0
- długoterminowe	-	-	-
- krótkoterminowe	12.300,00	12.300,00	0

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipotecznie, zastawem weksłami, w inny sposób	324.583,86		x	x
	1.061.224,64		x	x
	37.350,00		x	x
			x	x

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku ustanowił zabezpieczenie spłaty kredytów bankowych:

1. kredyt w kwocie 950.000,- zł (324.583,86 zł stan na dzień 31.12.2013 r.)
 - 1) weksel własny in blanco
 - 2) hipoteka zwykła w ustanowiona na budynku przychodni położonej w Lesku, ul. K. Wielkiego 4
 - 3) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w.w nieruchomości
 - 4) cesja wierzytelności z kontraktu z NFZ na świadczenie usług medycznych do kwoty 1.500.000,- zł rocznie.
2. kredyt w kwocie 2.000.000,-zł (1.061.224,64 zł stan na dzień 31.12.2013 r.)
 - 1) weksel własny in blanco
 - 2) hipoteka zwykła w kwocie ustanowiona na nieruchomości w Lesku, ul Kochanowskiego 2
 - 3) cesja z praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości
 - 4) cesja wierzytelności z kontraktu z NFZ na świadczenie usług medycznych do kwoty nie mniejszej niż 3.000.000,- zł
3. kredyt inwestycyjny w kwocie 125.663,73 zł (37.350,00 stan na dzień 31.12.2013 r.)
 1. zastaw rejestrowy na aparacie RTG z ramieniem C wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej
 2. zastaw rejestrowy na sterylizatorze wraz z cesją praw z polisty ubezpieczeniowej
 1. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
 2. pełnomocnictwo do bieżącego rachunku bankowego
 3. zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bieżącym

a. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe:

Żadne zobowiązania warunkowe i poręczenia w SP ZOZ w Lesku w okresie sprawozdawczym nie występowały.

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

w złotych

Wyszczególnienie	2012	Struktura %	2013	Struktura %
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	23.509.421,65	99,5	24.085.206,53	99,6
Świadczenia szpitalne	11.539.147,95	48,9	11.929.737,51	49,3
Izba Przyjęć	1.593.556,80	6,7	1.131.564,00	4,7
SOR	-	0,0	486.428,00	2,0
Porady specjalistyczne	1.594.996,96	6,8	1.348.793,48	5,6
POZ i opieka nocna i świąteczna	952.550,16	4,0	953.125,66	3,9
Pomoc Doradza	4.780.001,80	20,2	4.918.971,75	20,3
Rehabilitacja lecznicza	2.047.725,78	8,7	2.230.461,35	9,2
Diagnostyka i pozostałe świadczenia	453.123,00	1,9	537.068,18	2,2
Lecznictwo psychiatryczne i uzależnień	320.559,20	1,4	303.968,60	1,3
Opieka pozaszpitalna	227.760,00	0,9	245.088,00	1,1
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	109.288,48	0,5	102.457,18	0,4
Razem (1+2)	23.618.710,13	100,0	24.187.663,71	100,00

14. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

w złotych

Przyczyna	Wysokość
1. Zmiana techniki produkcji	-
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	-
3. Przeznaczenie do likwidacji	-
4. Z innych przyczyn	-
Ogółem	-

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2013 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

15. Wysokość i odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2013 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów.

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

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

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

		w złotych
Lp	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Zysk (strata) brutto	130.586,41
2	Dochody wyłączone spod opodatkowania: - projekt PSIM 853.939,64 - projekt SOR (122.672 + 818.685,99) - dotacja celowa 255.000 - wydatki statutowe 2.412.774,42	4.463.072,05
3	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są wliczane do podstawy opodatkowania - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych, które wcześniej nie stanowiły koszty uzyskania przychodu - amortyzacja 260.471,29 - projekt PSIM 283.617,69 - projekt SOR 541.428,39	1.085.517,37
4	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają podstawę do opodatkowania: - otrzymane nieodpłatnie aktywa trwałe : 75.966,08 - otrzymane środki pieniężne (Powiat) 255.000 - środki – Projekt PSIM 853.939,64 - środki – Projekt SOR (Powiat) 818.685,99 - środki – Projekt SOR (MZ) 122.672,00	2.126.263,71
5	Koszty księgowe nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	4.406.643,74
	- składki PFRON	84.110,00
	- składki ZUS XI 2013 r. XII 2013 r.	381.959,74
	- odsetki naliczone , nie zapłacone: kredyt 11.994,00 odsetki od pożyczki 105.498,74 nalicz. odsetki od zob. 86.589,67 odsetki od zob 16.631,65 odsetki od zob. -107.686,37	113.027,69
	- nie opłacone zobowiązania	2.176.832,39
	- odsetki budżetowe zapłacone i naliczone na 31.12.2013 r.	89.009,37
	- odpis na f-sz utrzymania trwałości projektu	20.000,00
	- koszty egzekucyjne i kary związane z niewykonaniem zobowiązań	218.637,96
	- amortyzacja od środków nabytych nieodpłatnie	260.471,29
	- koszty reprezentacji i reklamy	5.260,04
	- zwiększenie stanu rezerw na świadczenia pracownicze	227.900,54
	- koszty zaniechanej inwestycji	2.196,00
	- nie wypłacone umowy zlec. 2013 r.	1.692,64
	- projekt SOR	541.428,39
	- projekt PSIM	283.617,69
	-składki na rzecz organizacji do których przynależność jest nieobowiązkowa	500,00
6	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychodu nie ujęte w wyniku	732.018,26
	- ZUS XI, XII 2012	383.927,35
	- umowy zlec. 2012	4.828,00
	- wykorzystanie rezerwy na świadczenia pracownicze	242.412,44

	- wpłacone na rachunek ZFŚS środki z tytułu odpisów z lat ubiegłych	71.500,00
	- rezerwa na badanie bilansu	
	- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat ubiegłych:	
	- kredyt 2012 r. 18.528,10	29.350,47
	- zobowiązania 10.822,37	
7	Zysk (strata) brutto	130.586,41
8	Podstawa opodatkowania 1-2-3+4+5-6	382.886,18
9	Podatek dochodowy	72.748,00
10	Zysk (strata) netto	57.838,41

18. Koszty według rodzaju.

Treść	w złotych	
	2012rok	2013 rok
1. Zużycie materiałów i energii	2.773.110,47	3.051.846,73
2. Usługi obce	5.027.272,24	5.604.558,00
3. Podatki i opłaty	228.747,10	173.446,00
4. Wynagrodzenia	12.231.732,93	11.885.564,42
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2.362.985,43	2.304.000,73
6. Amortyzacja	1.143.291,05	1.505.396,16
7. Pozostałe	377.158,34	349.919,72
Ogółem	24.144.297,56	24.874.731,76

a. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Wyszczególnienie	w złotych	
	Koszty poniesione 2013	
1. Środki trwałe w budowie	-	
2. Środki trwałe	-	

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

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

Wyszczególnienie	w złotych	
	Poniesione nakłady w 2013 roku	Planowane na następny rok obrotowy
1. Wartości niematerialne i prawne	61.493,23	-
2. Środki trwałe, w tym: a) nakłady na ochronę środowiska	5.788.480,44	-
3. Środki trwałe w budowie, w tym: a) nakłady na ochronę środowiska	577.778,17	-
4. Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem	6.427.751,84	-

w złotych

Wyszczególnienie operacji nadzwyczajnych	Rok 2012	Rok 2013
1. Zyski losowe	-	-
2. Zyski pozostałe	-	-
3. Razem (1+2)	-	-
4. Straty losowe	-	-
5. Pozostałe straty	-	-
6. Razem (4+5)	-	-
7. Wynik na zdarzeniach losowych (1-4)	-	-
8. Wynik na pozostałych operacjach (2-5)	-	-
9. Ogółem wynik na operacjach nadzwyczajnych (3-6)	-	-

W Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Lesku w bilansie sald na dzień 31.12.2013 r. nie wystąpiły zyski ani straty nadzwyczajne.

21. Przecięte zatrudnienie w grupach zawodowych w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2013 roku	Kobiety 2013 rok	Mężczyźni 2013 rok	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2012 roku
Pracownicy ogółem, w tym:	362,7	267,8	94,9	374,2
Lekarze medycyny	28,2	14,9	13,3	27,5
Farmaceuci	1,00	1,00	0,00	1
Inny wyższy	13,3	11,8	1,5	15,6
Średni personel medyczny	220,6	181,6	39,0	225,9
Niższy personel medyczny	53,6	37,1	16,5	58,5
Pracownicy administracji	23,4	14,6	8,8	22,9
Personel gospodarczy	22,6	6,8	15,8	22,8

Lesko, 31.03.2014 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Barbara Tutak

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU

Jan Długosz

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Załącznik nr 4

sporządzony za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2012	2013
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	18 662,57	57 838,41
II.	Korekty razem	-80 798,09	-3 162 773,61
1.	Amortyzacja	1 143 291,05	1 505 396,16
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	317 550,64	422 783,60
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		4 311,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-313 326,18	22 909,44
6.	Zmiana stanu zapasów	-14 213,18	-18 753,86
7.	Zmiana stanu należności	-7 138,65	-4 420 222,39
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-713 141,62	1 605 516,76
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 627 504,03	5 034 762,30
10.	Inne korekty	-2 121 324,18	-7 319 476,62
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-62 135,52	-3 104 935,20
B.	Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	408 808,01	6 666 385,62
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	408 808,01	6 666 385,62
II.	Wydatki	713 321,11	6 436 583,01
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	526 321,11	5 823 517,89
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	187 000,00	613 065,12
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-304 513,10	229 802,61
C.	Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 572 379,84	4 860 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	1 572 379,84	4 860 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	1 181 371,76	1 330 239,28
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splata kredytów i pożyczek	863 821,12	907 455,68
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	317 550,64	422 783,60
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	391 008,08	3 529 760,72
D.	Przeplýwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	24 359,46	654 628,13
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	225 441,17	249 800,63
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	249 800,63	904 428,76
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Tutak

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lesku

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Załącznik nr 5

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
(pieczęć jednostki)
38-600 LESKO ul. Kazimierza Wielkiego 4
tel. 13-469-80 71 woj. podkarpackie
fax 13-469-64-08
NIP 688-11-97-430 REGON 370445072

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2012	2013
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-681 039,91	-2 374 893,51
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-681 039,91	-2 374 893,51
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 782 895,28	6 983 176,50
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-1 799 718,78	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 799 718,78	0,00
	- niezamortyzowane aktywa trwale sfinansowane z dotacji	1 799 718,78	
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 983 176,50	6 983 176,50
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	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		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	271 570,92	271 570,92
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	18 662,57
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	18 662,57
	- przeksięgowanie zysku netto za 2012 rok		18 662,57
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	271 570,92	290 233,49

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	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	-7 722 928,17	-9 648 303,50
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-7 722 928,17	-9 648 303,50
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-690 999,00
	- korekta sprzedaży 2011 r.		690 999,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-1 925 375,33	37 908,00
	- przeniesienie straty z lat ubiegłych	-2 012 577,94	
	- korekta	87 202,61	
	- korekta sprzedaży 2012 r.		37 908,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 648 303,50	-10 301 394,50
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 648 303,50	-10 301 394,50
8.	Wynik netto		
	a) zysk netto	18 662,57	57 838,41
	b) strata netto	18 662,57	57 838,41
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-2 374 893,51	-2 970 146,10
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-2 374 893,51	-2 970 146,10

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Tutak

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lesku

(Data i podpis kierownika jednostki, jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

ZEFiR-Hlx

ZESPÓŁ EKSPERTÓW

FINANSOWYCH I RACHUNKOWOŚCI SPÓŁKA Z O.O.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1135

35-328 Rzeszów, ul. Geodetów 1, tel. 0-17 862-39-10, 0-17 852-87-17, 0-17 864-21-64

e-mail: zefir@zefir.com.pl

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Powiatu w Lesku

II. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W LESKU, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31-12-2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 22 912 722,50 zł,
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r. wykazujący zysk netto w kwocie: 57 838,41 zł,
- 4) Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 595 252,59 zł,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r. wykazujący zwiększenie

stanu środków pieniężnych o kwotę

654 628,13 zł,

6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki 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 2013 poz. 330, tekst jednolity 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. 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 jednostkę zasad 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 miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31-12-2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01-01-2013 roku do 31-12-2013 roku,
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.

V. 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.

VI. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na bardzo trudną sytuację finansową jednostki. W roku 2013 fundusz własny jednostki zwiększył wartość ujemną do wysokości 2 970 146,10 zł. Poziom zobowiązań, w tym przeterminowanych, osiągnął poziom zagrażający utratą płynności finansowej. Zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może pokryć ujemny wynik finansowy jednostki w terminie 3 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w ten sposób, podmiot tworzący w terminie 12 miesięcy od upływu tego trzymiesięcznego terminu wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o zmianie formy

organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości
ZEFiR-Hlx Spółka z o.o.
Nr ewidencyjny 1135

Biegły Rewident

Jadwiga Czeluśniak
Jadwiga Czeluśniak

Nr ewidencyjny 11542

Prezes Zarządu

Krzysztof Cjeśła
Krzysztof Cjeśła

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 523

Rzeszów, dnia 03.06.2014 r.

Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości
ZEFiR-Hlx Spółka z o.o.
nr ewidencyjny 1135

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego firmy
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU
za okres od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

Informacje i ustalenia.

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku, 38-600 Lesko, ul. Kazimierza Wielkiego 4 powstał na podstawie zarządzenia Wojewody Krośnieńskiego nr 88 z dnia 28.08.1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej. SP ZOS w Lesku został wpisany do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego, pod numerem 18-00148 oraz został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20.06.2001 r. pod numerem 0000020828. Posiada nadany mu numer identyfikacji podatkowej NIP: 688-11-97-430 oraz statystycznej w systemie REGON: 370445072.
2. SP ZOZ w Lesku działa na podstawie:
 - Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654),
 - Ustawy z dnia 27 sierpnia .2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135),

40

- Zarządzenia Wojewody Krośnieńskiego Nr 88 z dnia 28 sierpnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej,
 - Statutu SP ZOZ w Lesku.
3. Kapitał podstawowy SP ZOZ w Lesku wynosi 6 983 176,50 zł. Utworzony został w drodze przekazania majątku przez Starostwo Powiatu Bieszczadzkiego w Ustrzykach Dolnych, na podstawie umowy o ustanowienie nieodpłatnego użytkowania oraz otrzymanych dotacji. W badanym okresie kapitał podstawowy jednostki nie uległ zmianie.
 4. W okresie sprawozdawczym SP ZOZ w Lesku reprezentował Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Pan Wiesław Kuzio, który pełnił funkcję Dyrektora do dnia 31.10.2013 r. Od dnia 07.11.2013 r. funkcję Dyrektora pełnił Pan Jan Długosz na podstawie Uchwały NR 123.258.2013 Zarządu Powiatu w Lesku z dnia 07.11.2013 w sprawie powołania Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lesku. Z dniem 07.11.2013 Dyrektor Jan Długosz zatrudniony został na podstawie umowy o pracę na czas określony do czasu rozstrzygnięcia konkursu na stanowisko dyrektora SP ZOZ w Lesku.
 5. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 01-01-2012 r. do dnia 31-12-2012 r. zostało zbadane przez Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości Sp. z o.o. ZEFiR-HLx Rzeszów i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zatwierdzone zostało Uchwałą Nr XXXIV.197.2013 Rady Powiatu w Lesku z dnia 19 czerwca 2013 r.
 6. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy wraz z opinią biegłego rewidenta zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym. Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy zostało również złożone w organie rejestrowym w dniu 01.07.2013 r.
 7. Dnia 17.02.2014 r. na podstawie Protokołu zamówienia publicznego

o wartości nie przekraczającej 14 000 euro Starostwa Powiatowego w Lesku, Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości ZEFiR-Hlx Sp. z o.o. w Rzeszowie został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego jednostki za rok obrotowy od dnia 01-01-2013 r. do dnia 31-12-2013 r. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości ZEFiR-Hlx Sp. z o.o. w Rzeszowie ul. Geodetów 1 jest wpisany na listę pod numerem 1135, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Jadwiga Czełuśniak Biegły Rewident wpisany do rejestru pod numerem 11542. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki. Zgodnie z Umową z dnia 18.02.2014 r. badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie SP ZOZ w Lesku. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w okresie od zawarcia umowy do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu.

8. Kierownik jednostki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31-12-2013 r. oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkości danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za okres badany. W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i przygotowania raportu.
9. Przedmiotem działalności SP ZOZ w Lesku jest:
 - sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w szpitalu oddziałach,
 - udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
 - udzielanie świadczeń diagnostycznych,
 - udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
 - orzekanie o stanie zdrowia,
 - prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności z zakresu promocji zdrowia,

- wykonywanie określonego przepisami nadzoru fachowego,
 - organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,
 - świadczenie usług pogotowia ratunkowego w razie wypadków, urazu, nagłego zachorowania lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia.
10. Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym wynosiło 362,6 osób. Na dzień bilansowy jednostka zatrudniała 362,1 osób. W badanym okresie sprawozdawczym zatrudnienie w SP ZOZ w Lesku zmniejszyło się o 5,2 osób, t.j. o 1,42%.
11. Wynik finansowy za poprzedni rok obrotowy w kwocie 18 662,57 zł został podzielony zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV.197.2013 Rady Powiatu w Lesku z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego SP ZOZ w Lesku za 2012 r. - zysk bilansowy za 2012 r. w kwocie 18 662,57 zł z przeznaczono na zwiększenie funduszu zakładu.
12. Bilans zamknięcia na dzień 31-12-2012 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.
13. Na zbadane sprawozdanie finansowe składają się:
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - Bilans sporządzony na dzień 31-12-2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22 912 722,50 zł,
 - Rachunek zysków i strat za okres od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r. wykazujący zysk netto 57 838,41 zł,
 - Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 595 252,59 zł,

- Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01-01-2013 r. do 31-12-2013 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 654 628,13 zł,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA.

W celu oceny działalności gospodarczej jednostki dokonaliśmy analizy sprawozdań finansowych, badania kondycji finansowej ze szczególnym uwzględnieniem płynności finansowej, stopnia zadłużenia, sprawności działania oraz zyskowności kapitałów.

Wyniki działalności SP ZOZ w Lesku w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego uległy polepszeniu. W 2013 roku osiągnięto zysk w wysokości 57 838,41 zł. Ogólna suma aktywów jednostki uległa w stosunku do roku poprzedniego zwiększeniu o 77%, aktywa trwałe zwiększyły się o 47%. Kapitał własny jednostki nadal osiąga wartość ujemną i wynosi - 2 970 tys. zł.

Zwiększeniu uległy przychody ze sprzedaży o 0,9% przy równoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 3 %. Koszty finansowe jednostki, których główną pozycją są odsetki od kredytów, wzrosły w stosunku do okresu poprzedniego o 8%. Wskaźniki płynności nadal utrzymują się na bardzo niskim poziomie i wskazują na trudności w utrzymaniu płynności finansowej jednostki. Cykl regulowania zobowiązań uległ dalszemu spowolnieniu. Stopa zadłużenia SP ZOZ w Lesku uległa zmniejszeniu i wynosi 112,96 %.

Wskaźnik oceny zdolności kontynuacji działalności (wskaźnik Altmana), ocena zagrożenia bankructwem (Model Hołdy i Model Poznański)) wskazują na bardzo trudną sytuację finansową jednostki. Zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może pokryć ujemny wynik finansowy jednostki w terminie 3 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania

finansowego. W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w ten sposób, podmiot tworzący w terminie 12 miesięcy od upływu tego trzymiesięcznego terminu wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Reasumując, wyniki badania nie wskazują, aby istniały zagrożenia dla kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Załączone do raportu tabele zawierają dane rzeczywiste stanowiące podstawę do sformułowania powyższej oceny.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Prawidłowość ksiąg rachunkowych.

SP ZOZ w Lesku posiada aktualną dokumentację opisującą politykę rachunkowości, która określa m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Zakładowy Plan Kont określający konta księgi głównej oraz zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu programów komputerowych dopuszczonych do stosowania.

Dokumentacja systemu przetwarzania danych zawiera elementy określone w art. 10 ust. 1, pkt. 3 ustawy o rachunkowości, a przyjęty system zapewnia spełnienie wymogów ustawy w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Operacje gospodarcze udokumentowane są prawidłowymi dowodami księgowymi, poprawnie zakwalifikowanymi i ujętymi w księgach rachunkowych.

Otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2013 r. dokonano w oparciu o bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 r. Przedłożone do badania księgi

rachunkowe prowadzone są na bieżąco, sprawdzalnie, rzetelnie i bezbłędnie. Przechowywanie ksiąg rachunkowych spełnia wymogi określone przepisami art. 71-74 ustawy o rachunkowości.

2. Charakterystyka składników aktywów.

Aktywa Trwałe

Wartości niematerialne i prawne.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	50 901,76	50 901,76
Razem wartości niematerialne i prawne w bilansie	0,00	50 901,76	50 901,76
Procent udziału w aktywach ogółem	0,00%	0,22%	

Rzeczowe aktywa trwałe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Budynki, lokale i obiekty inżynierii	8 733 351,21	8 863 823,86	130 472,65
Urządzenia techniczne i maszyny	72 817,76	354 701,32	281 883,56
Środki transportu	520 344,18	417 744,66	-102 599,52
Inne środki trwałe	800 120,94	5 249 475,75	4 449 354,81
Środki trwałe w budowie	255 901,15	372 763,74	116 862,59
Razem środki trwałe w bilansie	10 382 535,24	15 258 509,33	4 875 974,09
Procent udziału w aktywach ogółem	80,42%	66,59%	

Aktywa obrotowe

Zapasy.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Materiały	257 254,41	276 008,27	18 753,86
Wartość bilansowa	257 254,41	276 008,27	18 753,86
Razem zapasy wg ksiąg rachunkowych	257 254,41	276 008,27	18 753,86
Procentowy udział w aktywach ogółem	1,99%	1,20%	

Należności krótkoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Należności od pozostałych jednostek	1 736 036,59	6 156 258,98	4 420 222,39
z tytułu dostaw i usług o okresie	1 701 827,85	1 584 653,83	-117 174,02
- do 12 miesięcy	1 701 827,85	1 584 653,83	-117 174,02
inne należności	34 208,74	4 571 605,15	4 537 396,41
Suma bilansowa	1 736 036,59	6 156 258,98	4 420 222,39
Razem wg ksiąg rachunkowych	1 736 036,59	6 156 258,98	4 420 222,39
Procentowy udział w aktywach ogółem	13,45%	26,87%	

Inwestycje krótkoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Krótkoterminowe aktywa finansowe	249 800,63	904 428,76	654 628,13
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	249 800,63	904 428,76	654 628,13
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	249 800,63	904 428,76	654 628,13
Kwota bilansowa netto	249 800,63	904 428,76	654 628,13
Razem wartość inwestycji krótkoterminowych wg ksiąg	249 800,63	904 428,76	654 628,13

Procentowy udział w aktywach ogółem	1,93%	3,95%	
-------------------------------------	-------	-------	--

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w bilansie	284 281,64	266 615,40	-17 666,24
Razem wg ksiąg rachunkowych	284 281,64	266 615,40	-17 666,24
Procentowy udział w aktywach ogółem	2,20%	1,16%	

4. Charakterystyka składników pasywów.

Kapitał własny.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Kapitał podstawowy	6 983 176,50	6 983 176,50	0,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	271 570,92	290 233,49	18 662,57
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 648 303,50	-10 301 394,50	-653 091,00
Zysk (strata) netto roku obrotowego	18 662,57	57 838,41	39 175,84
Razem kapitał własny	-2 374 893,51	-2 970 146,10	-595 252,59
Procentowy udział w pasywach ogółem	-18,40%	-12,96%	

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy na zobowiązania.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 468 911,00	2 454 399,00	-14 512,00

długoterminowe	2 248 348,00	2 151 503,00	-96 845,00
krótkoterminowe	220 563,00	302 896,00	82 333,00
Pozostałe rezerwy	132 459,47	169 880,91	37 421,44
krótkoterminowe	132 459,47	169 880,91	37 421,44
Razem rezerwy	2 601 370,47	2 624 279,91	22 909,44
Procentowy udział w pasywach ogółem	20,15%	11,45%	

Zobowiązania długoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	2 643 824,80	2 151 215,98	-492 608,82
kredyty i pożyczki	2 643 824,80	2 151 215,98	-492 608,82
Razem zobowiązania długoterminowe	2 643 824,80	2 151 215,98	-492 608,82
Procentowy udział w pasywach ogółem	20,48%	9,39%	

Zobowiązania krótkoterminowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 095 636,45	12 214 398,31	6 118 761,86
kredyty i pożyczki	823 057,46	5 268 210,60	4 445 153,14
z tytułu dostaw i usług	3 040 816,10	3 885 096,85	844 280,75
o okresie wymagalności do 12 miesięcy	2 874 586,01	3 792 746,80	918 160,79
o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	166 230,09	92 350,05	-73 880,04
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	4 667,47	4 667,47
zobowiązania z tytułu podatków	1 432 600,65	1 688 583,28	255 982,63
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	671 007,89	656 867,49	-14 140,40
inne zobowiązania	128 154,35	710 972,62	582 818,27
Fundusze specjalne	1 291 456,35	1 223 364,39	-68 091,96

Razem zobowiązania krótkoterminowe	7 387 092,80	13 437 762,70	6 050 669,90
Procentowy udział w pasywach ogółem	57,22%	58,65%	

Rozliczenia międzyokresowe.

Treść	Bilans otwarcia	Bilans zamknięcia	Różnica BZ minus BO
Inne rozliczenia międzyokresowe	2 652 513,95	7 669 610,01	5 017 096,06
długoterminowe	2 376 008,04	6 377 127,92	4 001 119,88
krótkoterminowe	276 505,91	1 292 482,09	1 015 976,18
Razem rozliczenia międzyokresowe	2 652 513,95	7 669 610,01	5 017 096,06
Procentowy udział w pasywach ogółem	20,55%	33,47%	

5. Pozycje kształtujące wynik działalności.

Jednostka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat. Koszty i przychody są w nim wykazane we właściwej wysokości, dotyczą właściwego okresu, zostały prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w księgach. Przychody ze sprzedaży znajdują potwierdzenie w poprawnie wystawionych fakturach.

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe oraz odpowiednie pozycje kosztów wynikają z prawidłowo zakwalifikowanych i ujętych w księgach dowodów.

Przychody

Treść	Rok poprzedni	Rok badany	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	23 978 577,48	24 184 509,47	100,86%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 618 710,13	24 187 663,71	102,41%
Zmiana stanu produktów (+/-)	359 867,35	-3 154,24	-0,88%
Pozostałe przychody operacyjne	1 037 362,10	1 779 936,64	171,58%

Inne przychody operacyjne	1 037 362,10	1 779 936,64	171,58%
Przychody finansowe	6 747,32	2 666,36	39,52%
Odsetki, w tym od jednostek powiązanych	3 246,88	2 666,36	82,12%
Inne przychody	3 500,44	0,00	0,00%
Ogółem przychody	25 022 686,90	25 967 112,47	103,77%

Koszty i straty

Treść	Rok poprzedni	Rok badany	Dynamika
Koszty działalności operacyjnej razem	24 144 297,56	24 874 731,76	103,03%
Amortyzacja	1 143 291,05	1 505 396,16	131,67%
Zużycie materiałów i energii	2 773 110,47	3 051 846,73	110,05%
Usługi obce	5 027 272,24	5 604 558,00	111,48%
Podatki i opłaty	228 747,10	173 446,00	75,82%
Wynagrodzenia	12 231 732,93	11 885 564,42	97,17%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 362 985,43	2 304 000,73	97,50%
Pozostałe koszty rodzajowe	377 158,34	349 919,72	92,78%
Pozostałe koszty operacyjne	179 307,92	220 955,78	123,23%
Inne koszty operacyjne	179 307,92	220 955,78	123,23%
Koszty finansowe	680 418,85	740 838,52	108,88%
Odsetki, w tym	624 258,90	691 649,19	110,80%
Inne koszty finansowe	56 159,95	49 189,33	87,59%
Koszty ogółem	25 004 024,33	25 836 526,06	103,33%

Wynik finansowy

Przychody wg rachunku zysków i strat

25 967 112,47 zł

Koszty wg rachunku zysków i strat	25 836 526,06 zł
Wynik finansowy brutto	130 586,41 zł
Podstawa opodatkowania	382 886,00 zł
Podatek dochodowy – część bieżąca	72 748,00 zł
Podatek dochodowy – część odroczonea	zł
Wynik finansowy	57 838,41 zł

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach są kompletne, prawidłowo ujmują rozliczenie stanów oraz przychodów i rozchodów majątku trwałego, wynikają z ksiąg i innych źródeł ewidencji pomocniczych jednostki. Są powiązane z danymi bilansu na 31-12-2013 r.

7. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera wszystkie informacje określone w ustawie o rachunkowości. Sporządzone ono zostało na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz w oparciu o aktualny stan prawny.

8. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

9. Sprawozdanie z działalności.

Sprawozdanie z działalności jednostki zawiera informacje określone w art. 49 ustawy o rachunkowości, a dane liczbowe wynikają z zapisów w księgach rachunkowych i są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

D. POSTANOWIENIA KOŃCOWE.

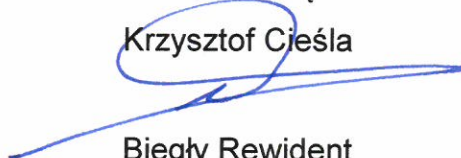
1. W toku badania nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa podatkowego oraz statutu jednostki.
2. Raport niniejszy zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych oraz 5 stron tabel.

Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości
ZEFiR-Hlx Spółka z o.o.
Nr ewidencyjny 1135

Biegły Rewident

Jadwiga Czeluśniak
Jadwiga Czeluśniak
Nr ewidencyjny 11542

Prezes Zarządu
Krzysztof Cieśla


Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 523

Rzeszów, dnia 03.06.2014 r.

WSKAŹNIKI ANALIZY FINANSOWEJ

LP	Wyszczególnienie	Lata	
		2 013	2 012
1	Rentowność majątku (w %) wynik finansowy netto suma aktywów	0,25	0,14
2	Rentowność kapitału własnego (w %) wynik finansowy netto kapitał własny	x	x
3	Rentowność netto sprzedaży (w %) wynik finansowy netto przychody ze sprzedaży produktów i towarów	0,24	0,08
4	Rentowność brutto sprzedaży (w %) wynik finansowy brutto przychody ze sprzedaży produktów i towarów	0,54	0,08
5	Wskaźnik płynności bieżącej (I) majątek obrotowy ogółem zobowiązania krótkoterminowe	0,57	0,34
6	Wskaźnik płynności szybkiej (II) majątek obrotowy ogółem - zapasy zobowiązania krótkoterminowe	0,55	0,31
7	Wskaźnik płynności - wypłacalności (III) inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe	0,07	0,03
8	Szybkość obrotu należności (w dniach) śr.należności z tytułu dostaw i usług X 365 dni przychody netto ze sprzedaży	24,80	25,89
9	Szybkość obrotu zobowiązań (w dniach) śr.zobowiązania z tytułu dostaw i usług X 365 dni przychody netto ze sprzedaży	52,26	51,78

LP	Wyszczególnienie	Lata	
		2 013	2 012
10	Szybkość obrotu zapasami (w dniach) <u>średnie zapasy X 365 dni</u> koszt własny sprzed. towarów i produktów	3,91	3,84
11	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym(%) <u>kapitały własne</u> <u>majątek trwały</u>	(19,40)	(22,87)
12	Unieruchomienie środków(w %) <u>majątek trwały</u> wartość aktywów	66,82	80,42
13	Stopa zadłużenia (w %) <u>zobowiązania</u> wartość aktywów	112,96	118,40
14	Rotacja aktywów <u>przychody ze sprzedaży</u> wartość aktywów	1,06	1,83
15	Trwałość struktury finansowania (w %) <u>kapitały własne+zobow.i rez. długoterminowe</u> suma pasywów	5,82	19,50
16	Skorygowana rentowność majątku (w %) <u>zysk netto+odsetki x (1-stopa pod. dochod.)</u> wartość aktywów	2,65	4,03
17	Dźwignia finansowa (w %) rentowność kapitału własnego minus skorygowana rentowność majątku (2)-(14)	x	x

WSKAŹNIK OCENY ZDOLNOŚCI KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI (WSKAŹNIK ALTMANA)

Parametr	Formuła obliczeniowa	Lata	
		2 013	2 012
x1	$\frac{\text{kapitał pracujący (aktywa obrotowe - zobow. krótkoterm.) x 1,2}}{\text{aktywa ogółem}}$	(0,306)	(0,452)
x2	$\frac{\text{wynik netto x 1,4}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,004	0,002
x3	$\frac{\text{wynik brutto x 3,3}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,019	0,005
x4	$\frac{\text{kapitał własny x 0,6}}{\text{zobowiązania (krótkoterminowe + długoterminowe)}}$	(0,114)	(0,142)
x5	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży x 1,0}}{\text{aktywa ogółem}}$	1,056	1,830
X	R A Z E M	0,659	1,243
	<p>Wnioskowanie :</p> <p>X > 2,999 - zagrożenie nie występuje</p> <p>3,000 > X > 1,800 - sytuacja firmy nie jest jednoznaczna</p> <p>1,801 > X - zagrożenie bankructwem istnieje</p>	<p>NIE</p> <p>NIE</p> <p>TAK</p>	<p>NIE</p> <p>NIE</p> <p>TAK</p>

OCENA ZAGROŻENIA BANKRUCTWEM - MODEL HOŁDY

Pozycja sprawozdawcza / wskaźnik	Szczegóły / formuła	Lata	
		2 013	2 012
aktywa obrotowe*	Majątek obrotowy	7 603 311,41	2 527 373,27
zobowiązania krótkoterminowe**	Zobowiązania krótkoterminowe	15 110 671,65	7 850 391,09
zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Zobowiązania ogółem	25 882 868,60	15 284 802,02
aktywa razem	Suma bilansowa	22 912 722,50	12 909 908,51
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Przychody z ogółu działalności	25 970 266,71	24 662 819,55
aktywa razem BO + aktywa razem BZ / 2	Średnioroczny majątek ogółem	17 911 315,51	12 909 908,51
zysk (strata) netto	Zysk (strata) netto	57 838,41	18 662,57
zobowiązania krótkoterminowe** BO + zobowiązania krótkoterminowe** BZ / 2	Zobowiązania krótkoterminowe przeciętne	11 480 531,37	7 850 391,09
koszty działalności operacyjnej - zmiana stanu produktów - koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	24 877 886,00	23 784 430,21
WPI	Majątek obrotowy / Zobowiązania krótkoterminowe	0,50	0,32
SZ	Zobowiązania ogółem x 100 / Suma bilansowa	11296,29%	11839,59%
RM	Przychody z ogółu działalności / Średnioroczny majątek ogółem	1,45	1,91
ZOM	Zysk (strata) netto x 100 / Średnioroczny majątek ogółem	32,29%	14,46%
WOZO	Zobowiązania krótkoterminowe przeciętne x 360 / Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	166,13	118,82
ZH	$ZH = 0,605 + 6,81 \cdot 10^{-1} \cdot WPI - 1,96 \cdot 10^{-2} \cdot SZ + 1,57 \cdot 10^{-1} \cdot RM + 9,69 \cdot 10^{-3} \cdot ZOM + 6,72 \cdot 10^{-4} \cdot WOZO$	-0,92	-1,12
Interpretacja wskaźnika ZH	(-) 0,3 lub mniej - szanse upadku bardzo wysokie (-) 0,3 do (+) 0,1 - szanse upadku nieokreślone (+) 0,1 i więcej - szanse upadku niewielkie	szanse upadku bardzo wysokie	szanse upadku bardzo wysokie

OCENA ZAGROŻENIA BANKRUCTWEM - MODEL POZNAŃSKI

Pozycja sprawozdawcza / wskaźnik	Szczegóły / formuła	Lata	
		2 013	2 012
zysk (strata) netto	Wynik finansowy netto	57 838,41	18 662,57
aktywa razem	Majątek całkowity	22 912 722,50	12 909 908,51
aktywa obrotowe* minus zapasy	Majątek obrotowy minus Zapasy	7 327 303,14	2 270 118,86
zobowiązania krótkoterminowe**	Zobowiązania krótkoterminowe	15 110 671,65	7 850 391,09
pasywa długoterminowe***	Kapitał stały	7 802 050,85	5 059 517,42
zysk (strata) ze sprzedaży	Wynik finansowy ze sprzedaży	-690 222,30	-165 720,10
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Przychody ze sprzedaży	24 187 663,71	23 618 710,13
W7	Wynik finansowy netto / Majątek całkowity	0,00	0,00
W16	(Majątek obrotowy - Zapasy) / Zobowiązania krótkoterminowe	0,48	0,29
W5	Kapitał stały / Majątek całkowity	0,34	0,39
W13	Wynik finansowy ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży	-0,03	-0,01
FD	$FD = 3,562 * W7 + 1,588 * W16 + 4,288 * W5 + 6,719 * W13 - 2,368$	-0,32	-0,27
Interpretacja wskaźnika FD	< 0 - szanse upadku bardzo wysokie	szanse upadku bardzo wysokie	szanse upadku bardzo wysokie
	> 0 - szanse upadku niewielkie		