

**Uchwała Nr XXVIII/212/2013
Rady Powiatu Mławskiego
z dnia 27 maja 2013 roku**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie za 2012r.**

Na podstawie przepisu art. 9 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r., poz. 595) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330) Rada Powiatu Mławskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedstawionych przez Dyrektora SPZOZ w Mławie na które składają się :

- 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
- 2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r.**
- 3. Rachunek zysków i strat sporządzony za 2012r.**
- 4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym)**
- 5. Rachunek przepływów pieniężnych**
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2012**

zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie za okres od 1.01.2012r. do 31.12.2012r.

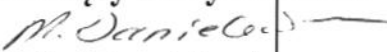
§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Mławskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu


Michał Danielewicz

UZASADNIENIE

do uchwały Rady Powiatu Mławskiego w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie za 2012r.

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz. U z 2013r. poz. 330) roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie podlega zatwierdzeniu przez organ prowadzący.

Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe badane jest przez biegłego rewidenta.

Raport z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie za 2012r. wraz z Opinią Biegłego Rewidenta oraz Sprawozdanie Finansowe zostały po pozytywnym zaopiniowaniu przez Radę Społeczną SPZOZ w Mławie przekazane do zatwierdzenia przez Radę Powiatu Mławskiego.

Powyższe uzasadnia podjęcie uchwały.

**Biuro Badań Bilansów i Usług Finansowo – Księgowych
„EKSPERT” Sp. z o.o.**

Siedziba firmy: 06 – 400 Ciechanów, ul. Powstańców Warszawskich 12
tel. (023) 673 54 15
NIP: 566-13-94-292

firma wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Nr 1512

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
I. SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI**

ZDROWOTNEJ

W MŁAWIE

ul. Anny Dobrskiej 1

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie ul. A. Dobrskiej 1, na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 34 258 490,22 zł

3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości 25 993,14 zł

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01. 2012 do 31.12.2012 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 740 626,27 zł

5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 460 285,51 zł

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,

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

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Rej

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, 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 tym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie 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 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 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo, tj. zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

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.

Biegły Rewident

KŁUCZOWY BIEGŁY REWIDENT

Krzysztof Grzelek

Nr ew. 5013/3601

Nr ew. 5013

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Grzelek

Ciechanów, dnia 25 kwietnia 2013 r

Pieczęć podmiotu uprawnionego

BUDOWA SPÓŁKA Z O.O.
I USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
"EKSPERT" Sp. z o.o.
08-400 Ciechanów, ul. Powst. Warszawskich 12
tel. (0-23) 673 64 15
NIP 566-13-94-292. REGON 130275551

Biuro Badań Bilansów i Usług Finansowo Księgowych
„EKSPERT” Sp. z o.o.

z siedzibą w Ciechanowie
ul Powstańców Warszawskich 12
Konto: Bank Spółdzielczy w Ciechanowie
58821300082001000011370001

Tel. (023) 673-54-15

NIP: 566-13-94-292

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

oraz

RAPORT

Uzupełniający opinię biegłego rewidenta

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI

ZDROWOTNEJ

W MŁAWIE

ul. A. Dobrskiej 1

KWIECIEŃ 2013



R A P O R T

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK 2012

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI

ZDROWOTNEJ

06-500 Mława

ul. A. Dobrskiej Nr 1

A . Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie działa od dnia 01.01.1998 roku. Na podstawie decyzji Wojewody Ciechanowskiego w oparciu o Zarządzenie Nr 111/97 z dnia 10 grudnia 1997 roku istniejący wcześniej „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Mławie został przekształcony w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie posiadający osobowość prawną. Załącznik nr 1 do w/w Zarządzenia obejmuje wykaz wydzielonego mienia państwowego stanowiącego fundusz założycielski Zakładu. Zgodnie z powyższym wykazem SPZOZ w Mławie otrzymał w nieodpłatne użytkowanie zabudowane nieruchomości, stanowiące własność powiatu Mławskiego, położonych w Mławie przy ulicy Anny Dobrskiej, ul. Olsztyńskiej, ul. Sądowej i ul. Sienkiewicza.

Wobec powyższego majątek ruchomy Skarbu Państwa przekazany w nieodpłatne użytkowanie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie, stał się Samodzielnym dniem 1 stycznia 1999 roku własnością tego Zakładu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej działa w oparciu o statut z dnia 21.09.1999 r. aneksu z dnia 23.04.2001 r. aneksu z dnia 20.06.2001 r. aneksu z dnia 20.09.2001 r. aneksu z dnia 27.03.2002 r. aneksu z dnia 20.05.2003 r. aneksu z dnia 22.06.2004 r. aneksu z dnia 30.08.2005 r. aneksu z dnia 21.11.2005 r. aneksu z dnia 23.06.2006 r. oraz Statutu nadanego uchwałą Nr XV/106/2012 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 29.03.2012

- > Ustawy o zakładach opieki zdrowotnej z dnia 30 sierpnia 1991 r. (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.).
- > Zarządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 31 grudnia 1998 r. w sprawie warunków i trybu przekazania samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej środków publicznych oraz sposobu kontroli ich wykorzystania (Dz. U. Nr 166, poz. 1266).
- > Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 roku Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).



> Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.

- Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 roku Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) zwaną dalej ustawą.
- Ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z dnia 29 czerwca 2012 r.)
- Innych obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Okres działalności jednostki nie jest określony.

2. Ponadto Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej posiada następujące dokumenty legalizujące działalność:

- a) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie został zarejestrowany w dniu 31.12.1997 pod nr 4 przez Sąd Rejonowy w Ciechanowie, Sąd Gospodarczy V Wydział Gospodarczy.
- b) został wpisany dnia 31.07.2001 roku w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, IV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w pod numerem 0000032386.
- c) aktualny odpis z Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000032386 z dnia 11.04.2013 r.
- d) numer identyfikacji podatkowej **NIP 569-14-26-619** nadany w dniu 26.03.1997 r. przez Urząd Skarbowy w Mławie. Numer identyfikacyjny **Regon 000302474** nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

3. **Przedmiotem działalności jednostki** wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:

Cele zakładu:

- 1) Udzielanie świadczeń zdrowotnych objętych umową zawartą z Kasą Chorych.
- 2) Udzielanie świadczeń zdrowotnych na zasadach określonych w umowach zawartych z :
 - osobami objętymi ubezpieczeniem innym niż społeczne,
 - instytucjami ubezpieczeniowymi,
 - zakładami pracy, organizacjami społecznymi i innymi instytucjami,
 - innymi zakładami opieki zdrowotnej,
 - osobami fizycznymi nieobjętymi ubezpieczeniem.
- 3) Realizacja zadań wynikających z projektu rządu i banku światowego w ochronie zdrowia oraz Mazowieckiego Centrum Zdrowia Publicznego.
- 4) Efektywne wykorzystywanie publicznych środków finansowych dla wykonywania zadań zakładu.



- 5) Zapewnienie odpowiedniej jakości świadczeń zdrowotnych realizowanych na poziomie podstawowym i specjalistycznym.
- 6) Promocja zdrowia.

Zadania zakładu:

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych ambulatoryjnych i stacjonarnych oraz zawodowe postępowanie służące zachowaniu, przywróceniu lub poprawie zdrowia, a w szczególności:

- badania i porada lekarska,
- leczenie,
- badanie i terapia psychologiczna,
- rehabilitacja lecznicza,
- opieka nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem,
- opieka nad zdrowym dzieckiem,
- badanie diagnostyczne, w tym z analityką medyczną,
- pielęgnacja chorych,
- pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
- opieka paliatywno - hospicyjna,
- orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,,
- zapobieganie powstawaniu urazów poprzez działanie profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
- czynności z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze.

2. Analiza stanu zdrowia populacji terenu działania.
3. Uczestniczenie w kształceniu ustawicznym fachowym pracowników medycznych.
4. Działalność logistyczna zapewniająca prawidłowe funkcjonowanie zakładu.

4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Nadzór nad Zakładem sprawuje Rada Powiatu Mławskiego.

W okresie badanym działalnością Zakładu od dnia 07.02.2003 r do chwili obecnej kieruje :

P. Jacek Białobłocki – Dyrektor

Na stanowisku głównego księgowego od dnia 01.10.2001 r zatrudniona jest P. Alina Wrzyszc

5/16

BIURO BADAŃ BILANSÓW
i Usług Finansowo-Księgowych
„EKSPERT” Spółka z o.o.



Uchwałą Nr IV/22/2011 Rady Powiatu z dnia 23 lutego 2011 r została powołana Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie w następującym składzie:

Imię i nazwisko	Funkcja	Uchwała
Barbara Gutowska	Przewodnicząca	Uchwała Nr IV/22/2011
Katarzyna Nowak	Członek	Uchwała Nr IV/22/2011
Marek Linkowski	Członek	Uchwała Nr IV/22/2011
Jan Łukasik	Członek	Uchwała Nr IV/22/2011
Michał Olszewski	Członek	Uchwała Nr IV/22/2011
Jan Salwa	Członek	Uchwała Nr IV/22/2011
Małgorzata Tokarska	Członek	Uchwała Nr IV/22/2011

Obszarem działania Zakładu jest powiat mławski.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Społecznej działa w następujących oddziałach szpitalnych:

L/p	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Wykorzystanie.łóżek %	Liczba hospitalizowanych z ruchem wewnętrznym.
1.	Internist-kardiolog. z odc. ur.	62	66,21	2.570
2.	Chirurg- urazowo-ortopedyczny	43	74,79	2.632
3.	Ginekologiczno-położniczy	31	65,34	2.530
4.	Dziecięcy z Izba przyjęć	21	41,84	872
5.	Anestezjologii i intensywnej terapii	4	61,58	56
6.	Hospicjum stacjonalne	8	88,32	116
7.	Noworodki	13	35,02	594
8.	Rehabilitacyjno - neurologiczny	8	105,21	39
9.	Rehabilitacyjno -ogólnoustrojowe	8	97,94	45
10.	S.O.R.	4	-	809

5. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 471,5 w roku poprzednim 472,5 po przeliczeniu na pełne etaty.

6.Fundusze Zakładu

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.
Kapitał własny	13 447 035,69
Kapitał podstawowy	6 564 977,97
Kapitał zapasowy	6 312 183,87
Kapitał z aktualizacji i wyceny	595 866,99
Zysk netto	(25 993,14)

Sprawozdanie finansowe za rok 2012
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
w Mławie



7. Uchwałą nr 605//2012 Zarządu Powiatu Mławskiego z dnia 27.11.2012 r. do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011 – zgodnie z art.66 ustęp 4 Ustawy o rachunkowości wybrana została firma audytorska Biuro Badań Bilansów i Usług Finansowo – Księgowych „EKSPERT” Sp. z o.o. z siedzibą w Ciechanowie, ul. Powstańców Warszawskich 12, wpisana pod numerem 1512 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów do badania sprawozdań finansowych.
8. Niniejsze badanie zgodnie z umową z dnia 18.12.2012 r zawartą w wykonaniu w/w. uchwały zostało przeprowadzone w siedzibie badanego podmiotu przez biegłego rewidenta Krystynę Grzelak nr leg 5013/3601 reprezentującej Biuro Badań Bilansów i Usług Finansowo – Księgowych „EKSPERT” Sp. z o.o. z siedzibą w Ciechanowie w okresie od 18 grudnia do 25 kwietnia 2013 r. /z przerwami/
9. Zarówno podmiot audytorski jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Krystyna Grzelak (nr ewid. 5013/ oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66.2 ustawy o rachunkowości.
10. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było badane przez firmę audytorską Biuro Badań Bilansów i Usług Finansowo – Księgowych „EKSPERT” Sp. z o.o. z siedzibą w Ciechanowie ul Powstańców Warszawskich 12 wpisana pod numerem 1512 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów do badania sprawozdań finansowych i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.
Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XVII/124/2012 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 25 maja 2012 r.
11. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy KRS. i wpisane do KRS w dniu 19.06.2012 r. postanowieniem sygnatura Akt WA XIV Ns - Rej KRS/15851/12/183.
 - zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1893 z dnia 31 sierpnia 2012 r, poz. 10465.
 - wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z dnia 15.02.1992 r. złożone w Trzecim Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Radomiu w dniu 05.06.2012 r.
 - w sprawozdaniu tym bilans po stronie aktywów i pasywów w kwocie 35 409 060,34 zł i zamykał się zyskiem netto w kwocie 11 287,46 zł
 - zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitałów o kwotę 11 287,46 zł.
 - Zysk netto za rok 2011 w kwocie 11 287,46 zł przeznaczono zgodnie z Zarządzeniem nr 20/2012 Dyrektora SPZOZ w Mławie z dnia 04.06.2012r na:
 - kwotę 11 287,46 zł przeznaczyć na zwiększenie funduszu Zakładu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie.

7 kg



12. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, zgodnie z art.45 ustawy o rachunkowości składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. wykazującego sumę bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie 34 258 490,22 zł
- c) rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., wykazującego ujemny wynik finansowy w kwocie 25 993,14 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
- e) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

13. 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.

14. Ponadto Dyrektor SPZOZ w Mławie złożył w dacie zakończenia badania- dodatkowe oświadczenie o:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo
- b) poziomu istotności ustalonego do sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.



B. Przedstawione wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele podane niżej:

za lata kończące się dnia 31 grudnia 2012r, 31 grudnia 2011 r i 31 grudnia 2010 r.

AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
								kwota	% udziału	Kwota	% udziału
A.	Aktywa trwałe	26 341,3	76,9	26 170,7	73,9	24 882,3	68,0	170,6	100,6	1459,0	105,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	210,9	0,6	147,5	0,4	175,5	0,5	63,4	143,0	35,4	120,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	26 130,4	76,3	26 023,2	73,5	24 706,8	67,5	107,2	100,4	1423,6	105,8
III.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a)	W jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	7 917,2	23,1	9 238,3	26,1	11 725,0	32,0	(1321,1)	85,7	(3807,8)	67,5
I.	Zapasy	625,8	1,8	668,1	1,9	1 131,9	3,1	(42,3)	93,7	(506,1)	55,3
II.	Należności Krótkoterminowe	4 247,7	12,4	4 053,4	11,4	3 490,1	9,5	194,3	104,8	757,6	121,7
I.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 028,8	8,8	4 489,1	12,7	7 065,9	19,3	(1460,3)	67,5	(4037,1)	42,9
a)	W jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14,9	0,1	27,7	0,1	37,1	0,1	(12,8)	53,8	(22,2)	40,2
Aktywa razem		34 258,5	100,0	35 409,0	100,0	36 607,3	100,0	(1150,5)	96,8	(2348,8)	93,6



Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 76,9 % całego majątku jednostki, w tym rzeczowe aktywa trwałe stanowią 76,3 % majątku jednostki. W roku obrotowym 2012 aktywa trwałe wzrosły o kwotę 170,6 tys. zł w stosunku do roku 2011, oraz o kwotę 1 459,0 tys. zł w stosunku do roku 2010. Wpływ na wzrost środków trwałych miała rozbudowa i modernizacja budynków na kwotę 1 621,0 tys. zł, oraz zakup pozostałych środków trwałych 437,8 tys. zł.
Na zwiększenie aktywów trwałych miało wpływ przyjęcie środków trwałych z inwestycji na kwotę 1 181,1 tys. zł.
Wartość początkowa środków trwałych na dzień 31.12.2012 r była umorzona w 64,54 %, wskaźnik ten podwyższają przedmioty niskocenne.
- b) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 1 321,1 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego oraz 3 807,8 tys. zł w stosunku do roku 2010, który obejmuje głównie stan inwestycji krótkoterminowych.
- c) Stan należności uległ zwiększeniu o kwotę 194,3 w stosunku do roku 2011 oraz o kwotę 757,6 tys. zł. w stosunku do roku 2010.
- d) Jednocześnie nastąpił spadek stanu środków pieniężnych na 31.12.2012 r o 1 460,3 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego oraz 4 037,1 tys. zł do roku 2010.

**PASYWA**

I.p.	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
								Kwota	%	kwota	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 447,0	39,2	17 187,6	48,5	17 548,9	47,9	(3740,6)	78,2	(4101,9)	76,6
I.	Kapitał (fundusz) udziałowy	6 565,0	19,2	10 279,6	29,0	10 637,0	29,1	(3714,6)	63,9	(4072,0)	61,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy wielkość ujemna	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 312,2	18,4	6 272,3	17,7	4 553,3	12,4	39,9	100,6	1758,9	138,6
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	595,8	1,7	624,4	1,8	625,5	1,7	(28,6)	95,4	(29,7)	95,3
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Zysk (strata) netto	(26,0)	(0,1)	11,3	0,0	1 733,1	4,7	(37,3)	-	(1759,1)	-
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego wielkość ujemna	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 811,5	60,8	18 221,4	51,5	19 058,4	52,1	2590,1	114,2	1753,1	109,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	-	-	450,0	1,3	1 386,0	3,8	(450,0)	-	(1386,0)	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 527,1	16,2	6 092,0	17,2	5 055,5	13,8	(564,9)	90,7	471,6	109,3
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 284,4	44,6	11 679,4	33,0	12 616,9	34,5	3605,0	130,9	2667,5	121,1
	Razem pasywa	34 258,5	100,0	35 409,0	100,0	36 607,3	100,0	(1150,5)	96,8	(2348,8)	93,6

W pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy kapitałów własnych o 3 740,6 tys. zł do roku 2011 oraz spadek o 4 101,9 tys. zł na przełomie trzech lat.

Należy zauważyć ogólny wzrost w badanym okresie zobowiązań i rezerw na zobowiązania w pasywach bilansu o kwotę 2 590,1 tys. zł w stosunku do roku 2011 oraz 1 753,1 tys. zł w stosunku do 2010 r



Odnotować należy iż szczególnie wpływ na zwiększenie zobowiązań mają rozliczenia międzyokresowe, które wrosły o 3 605,0 tys. zł w stosunku do roku 2011 oraz o 2 667,5 w stosunku do 2010 roku. nie występuje. Natomiast zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1036,5 tys zł w stosunku do roku 2010 oraz o 1 207,8 tys. zł do roku 2009.

1. **Rachunek zysków i strat** – dane w tys., zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
								Kwota	%	Kwota	%
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 597,5	95,6	36 109,2	92,7	36 570,7	95,7	488,3	101,4	26,8	100,1
2.	Koszt własny sprzedaży	38 225,4	99,8	38 458,1	98,8	35 015,9	96,0	(232,7)	99,4	3209,5	109,2
3.	Wynik na sprzedaży	(1627,9)	-	(2348,9)	-	1 554,8	-	721,0	--	(3182,7)	-
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 597,5	4,2	2 638,0	6,8	1458,9	3,8	(1040,5)	60,6	138,6	109,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	35,8	0,1	480,0	1,2	1 457,0	4	(444,2)	7,5	(1421,2)	2,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1561,7	-	2 158,0	-	1,9	-	(596,3)	72,4	1559,8	-
C.	Wynik operacyjny	(66,2)		(190,9)	-	1556,7	-	124,7	-	1622,9	-
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	80,2	0,2	203,2	0,5	176,4	0,5	(123,0)	39,5	(96,2)	45,5
2.	Koszty finansowe	40,0	0,1	1,0	-	0,0	-	39,0	-	40,0	-
3.	Wynik na działalności finansowej	40,2	-	202,2	-	176,4	-	(162,0)	19,9	(136,2)	22,8
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(26,0)	-	11,3	-	1 733,1	-	(37,3)	-	1759,1	-
1.	Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G.	Obowiązkowe obciążenia razem	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zysk (strata) netto F-G	(26,0)		11,3	-	1 733,1	-	(37,3)	-	1759,1	-
	Przychody ogółem	38275,2	100,0	38 950,4	100,0	38206,0	100,0	(675,2)	98,3	69,2	100,2
	Koszty ogółem	38301,2	100,0	38939,1	100,0	36472,9	100,0	(637,9)	98,4	1828,3	105,0



Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 26,0 tys. zł.

Uwagę zwraca fakt, że na podstawowej sprzedaży osiągnięto wynik ujemny wynoszący 1 627,9 tys. zł. Natomiast jednostka osiągnęła dodatni wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej wynoszący 1 561,7 tys. zł oraz na działalności finansowej wynoszący 40,2 tys. zł.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej.

3.1. Wskaźniki rentowności.

Lp.	Nazwa wskaźnika i jego wzór.	Dane liczbowe		Kryterium	2012	2011	2010
		2012	2011				
1.	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	$\frac{(25\,993,14) \times 100}{34\,258\,490,22}$	$\frac{11\,287,46 \times 100}{35\,409\,060,34}$	procent	-	0,03	4,73
2.	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitały własne}}$	$\frac{(25\,993,14) \times 100}{13\,447\,035,69}$	$\frac{11\,287,46 \times 100}{17\,187\,661,96}$	procent	-	0,06	9,87
3.	Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ogółem}}$	$\frac{(25\,993,14) \times 100}{38\,275\,209,63}$	$\frac{11\,287,465 \times 100}{38\,950\,414,75}$	procent	-	0,02	4,53
4.	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów $\frac{\text{Koszty działalności operacyjnej} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	$\frac{38\,225\,438,29 \times 100}{36\,597\,482,45}$	$\frac{38\,458\,126,47 \times 100}{36\,109\,227,89}$	procent	104,45	106,50	95,7
5.	Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług pow. 12m.}}{\text{Zobowiązania krótkoterm.}}$	$\frac{7\,917\,217,83}{5\,527\,097,60}$	$\frac{9\,238\,340,20}{6\,092\,026,70}$	Krotność	1,43	1,51	2,31
6.	Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterm. RMK czynne}}{\text{Zobow. krótkoterm.} - \text{zobow. z tyt. dost. i usług pow 12m.}}$	$\frac{7\,917\,217,83 - 625\,763,49 - 14\,908,99}{5\,527\,097,60}$	$\frac{9\,238\,340,20 - 668\,079,64 - 27\,676,22}{6\,092\,026,70}$	krotność	1,32	1,40	2,08
7.	Wskaźnik płynności natychmiastowej $\frac{\text{Inwestycje krótkoterm.}}{\text{Zobow. krótkoter.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12m.}}$	$\frac{3\,028\,855,62}{5\,527\,097,60}$	$\frac{4\,489\,141,13}{6\,092\,026,70}$	krotność	0,55	0,73	1,39
8.	Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{Stan należności z tyt. Dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	$\frac{3\,572\,122,45 \times 365}{36\,597\,482,45}$	$\frac{3\,103\,758,66 \times 365}{36\,109\,227,89}$	W dniach	36	31	31
9.	Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{Śr. stan zapasów} \times 365}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i zapasów}}$	$\frac{625\,763,49 \times 365}{36\,130\,882,66}$	$\frac{668\,079,64 \times 365}{36\,158\,803,78}$	W dniach	6	7	9



10.	Stopień spłaty zobowiązań <u>Stan zobowiązań z tyt. dost. i usług x 365</u> Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów	<u>1 085 140,36 x365</u> 36 597 482,45	<u>1 304 800,00x365</u> 36 109 227,89	W dniach	11	13	8
11.	Wskaźnik wyposażenia jednostki w aktywa trwałe <u>Aktywa trwałe x 100</u> Aktywa ogółem	<u>26 341 272,39 x100</u> 34 258 490,22	<u>26 170 720,14x100</u> 35 409 060,34	Procent	76,89	73,91	67,97
12.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki <u>Zobowiązania krótkoterm x 100</u> Aktywa ogółem	<u>5 527 097,60 x100</u> 34 258 490,22	<u>6 092 026,70x100</u> 35 409 060,34	Procent	15,68	17,20	13,81
13.	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego <u>Zobowiązania krótkoterm</u> Kapitał własny	<u>5 527 097,60</u> 13 447 035,69	<u>6 092 026,70</u> 17 187 661,98	zł / zł	0,41	0,35	0,28
16.	Wartość księgowa jednostki Aktywa ogółem – zobowiązania ogółem	34 258 490,22 – 20 811 454,53	35 409 060,34 – 18 221 398,38	Tys. zł	13 447,0	17 187,7	17 548,9

Wystąpienie w roku 2012 straty powoduje, iż wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną. Porównanie powyższych wskaźników płynności finansowej z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej będących relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – utrzymuje się na względnym poziomie pozwalającym terminowo spłacać wszystkie zobowiązania.

3.2. Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach uległ wydłużeniu z 31 dni w roku 2011 i 2010 do 36 dni w roku 2012.

Zadowalająco kształtuje się rotacja zapasów w dniach. Z analizy wskaźnika rotacji zapasów wynika w roku 2012 przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów uległ skróceniu z 9 dni w roku 2011-2010 do 6 dni w roku 2012.

3.3. Ogólnie na pozytywną ocenę zasługują zmiany w strukturze majątkowo finansowej jednostki umacniające zasoby własne, a przede wszystkim wzrost majątku trwałego.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmiennym istotnie zakresie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się iż nie występują trudności finansowe i brak odpowiedniej płynności bieżącej.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmiennym istotnie zakresie nie jest zagrożona.



C. Część szczegółowa

11.1. Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie Zakładowego Planu Kont opracowanego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w oparciu o sprawdzone wzory i zwyczaje ustalone przez praktykę. Plan Kont został wprowadzony decyzją Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie z dnia 6 lutego 2002 roku.:

Dokumentowanie operacji gospodarczych jest prawidłowe, kompletne i przejrzyste, oraz operacje są poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Dokonane zapisy w księgach są kompletne i poprawne oraz prawidłowo powiązane z dokumentami i sprawozdaniem finansowym.

- a) jednostka przestrzegała zasad ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego.
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości w tym m. in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.
- e) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci w podziale na lata i miesiące,
- f) 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 jednostki jest rok kalendarzowy.



1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, na podstawie zarządzenia nr 35/2012 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie z dnia 06.11.2012 r.

a) w drodze spisu z natury:

- gotówka w kasie na dzień 31.12.2012 r,
- Apteka szpitalna w/g stanu na 29.11.2012 r.
- Magazyn żywnościowy wg stanu na dzień 29.11.2012 r.
- Magazyn ogólny wg stanu na dzień 07.12.2012 r.
- Środki trwałe na dzień 31.12.2012 r.

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami na dzień 31.12.2012 r,
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 r,
- zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2012 r.

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2012 r.
- środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2012 r.
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2012 r.
- kapitały własne na dzień 31.12.2012 r.

Inwentaryzacja została przeprowadzona przez komisję inwentaryzacyjną powołaną zarządzeniem w/w.

Spisy z natury zostały potwierdzone przez osoby materialnie odpowiedzialne. Wyniki spisu zostały prawidłowo rozliczone w księgach roku badanego.

Biegły brał udział w obserwacji spisów z natury w magazynie ogólnym.

Stwierdza, że księgi rachunkowe jednostki stanowiące podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art.24 ustawy o rachunkowości i na ich podstawie wiarygodnie i zgodnie z Art. 45 ustawy o rachunkowości sporządzono sprawozdanie finansowe.



2. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

3.1. Wartości niematerialne i prawne

210 877,00 zł

Stanowią zaledwie 0,62 % bilansowej sumy aktywów

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			630 493,29	630 493,29
Zwiększenia			67 243,43	67 243,43
Zmniejszenia			-	-
Bilans zamknięcia			697 736,72	697 736,72
Umorzenie				
Bilans otwarcia			482 977,60	482 977,60
Zwiększenia			3 882,10	3 882,10
Zmniejszenia			-	-
Bilans zamknięcia			486 859,70	486 859,70
Wartość netto na BO			147 515,69	147 515,69
Wartość netto na BZ			210 877,02	210 877,02

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej według cen ich nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe / programy komputerowe) przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

**3.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości****26 130 395,37 zł**

Stanowią one 76,27 % bilansowej sumy aktywów.

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

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	-	19 161 491,02	2 834 203,45	1 360 268,38	15 289 678,51	38 645 641,36
Zwiększenia	-	1 621 002,53	224 689,19	-	213 158,11	2 058 849,83
Zmniejszenia	-	80 953,86	102 211,25	-	72 526,06	255 691,17
Bilans zamknięcia	-	20 701 539,69	2 956 681,39	1 360 268,38	15 430 310,56	40 448 800,02
Umorzenie						
Bilans otwarcia	-	2 420 251,42	1 377 145,62	723 535,66	8 596 139,09	13 117 071,79
Zwiększenia	-	290 399,16	91 336,25	18 519,48	1 024 178,60	1 424 433,49
Zmniejszenia	-	43 701,10	82 370,47	-	72 526,06	198 597,63
Bilans zamknięcia	-	2 666 949,48	1 386 111,40	742 055,14	9 547 791,63	14 342 907,65
Wartość netto na BO	-	16 741 239,60	1 457 057,83	636 732,72	6 693 539,42	25 528 569,55
Wartość netto na BZ	-	18 034 590,21	1 570 569,99	618 213,24	5 882 518,93	26 105 892,37

Środki trwałe w budowie

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Zakupy środków trwałych	24 503,00	293 611,80	293 611,80	24 503,00
Modernizacja hospicjum	470 131,88	185 030,01	655 161,89	-
System szlabanowy	-	20 971,00	20 971,00	-
Poradnia dziecięca	-	193 753,39	193 753,39	-
Budowa poradni specjalistycznej	-	17 641,75	17 641,75	-
Środki trwałe w budowie	494 634,88	711 007,95	1 181 139,83	24 503,00



Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dot. przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową – metod amortyzacji nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenia rzeczowych aktywów trwałych wynosi 64,54 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 1 427 464,92 zł
- środki trwałe w budowie w roku 2012 uległy zwiększeniu o kwotę 711 007,95 zł,

3.3. Należności długoterminowe – nie występują

3.4. Inwestycje długoterminowe – nie występują

3.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują

3.6. Aktywa obrotowe wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 7 917 217,83 zł
stanowią 23,11% aktywów ogółem, z tego przypada na

Lp.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2012r.	Stan na 31.12.2012r.	Dynamika %
1.	Zapasy	668 079,64	625 763,49	93,67
2.	Należności krótkoterminowe	4 053 443,21	4 247 689,73	104,79
3.	Inwestycje krótkoterminowe	4 489 141,13	3 028 855,62	67,47
4.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	27 676,22	14 908,99	53,87
Razem		9 238 340,20	7 917 217,83	85,70

3.6.1. Zapasy które czyniły sumę 625 763,49 zł
stanowią materiały w następujących magazynach:

L/p	Magazyn	Wartość	Struktura %
1.	Magazyn medyczny	106 373,89	17,00
2.	Magazyn żywnościowy	9 588,45	1,53
3.	Apteka	229 984,05	36,75
4.	Techniczno-gospodarczy	93 352,89	14,92
5.	Leki w oddziałach	173 395,58	27,71
6.	Środki trwałe w magazynie	11 406,63	1,82
7.	Materiały w magazynie - serologia	1 662,00	0,27
Razem materiały		625 763,49	100,00



Obrót materiałami ewidencjonowany jest na kartotekach materiałowych ilościowo wartościowych, ujmując obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych wg cen zakupu.. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa jest zgodna z ewidencją syntetyczną wg przyjętej metody – pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Ewidencja syntetyczna materiałów na składzie prowadzona jest wg miejsc składowania, osób materialnie odpowiedzialnych, z podziałem dostosowanym do prowadzonej działalności

Inwentaryzację materiałów przeprowadzono w magazynie żywnościowym, aptece oraz w magazynie techniczno-gospodarczym.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach roku badanego.

Pozycję wykazaną w bilansie uznaje się za realną.

3.6.2. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2012

4 247 689,73 zł

Stanowią 12,40 % aktywów i dotyczą należności od pozostałych jednostek:

Lp.	Tytuł należności	Kwota wg sprawozdania
1.	Z tytułu dostaw i usług	3 590 687,47
	a.) rozrachunki z odbiorcami krajowymi	348 309 74
	b.) rozrachunki z NFZ	3 205 484,33
	c) rozliczenie zakupu	36 893,40
2	Odpis aktualizujący należności	18 565,02
2.	Z tytułów podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych	-
3.	Inne	675 567,28
	Razem	4 247 689,73

Należności z tytułu dostaw i usług wycenione w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art.28.1.7. ustawy o rachunkowości. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do dnia badania w kwocie 3 570 172,19zł t.j. około 99,50 % należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w sprawozdaniu finansowym, natomiast należności zagraniczne w badanej jednostce nie występują.

Na należności pochodzące z lat ubiegłych jednostka utworzyła odpis aktualizujący w łącznej wysokości 18 565,02 zł

3.6.3.Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych – nie występują.

**3.6.4. Pozostałe należności****675 567,28 zł**

stanowią należności z tytułu:

- rozrachunków z pracownikami 3 315,00 zł
- rozrachunków z tytułu udzielonych im pożyczek pracowniczych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 672 252,28 zł

Rozrachunki z pracownikami zostały rozliczone w całości z wyjątkiem pożyczek mieszkaniowych, które są spłacane w ratach zgodnie z zawartymi umowami.

Wykazane w bilansie saldo należności krótkoterminowych zostało zweryfikowane na dzień bilansowy i na podstawie zbadanej próby uznaje się za realne.

3.6.5. Inwestycje krótkoterminowe**3 028 855,62 zł**

Stanowią 8,84 % aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

Środki pieniężne	2012
Środki pieniężne w kasie	4 665,60
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 024 190,02
- Bank BPH S.A. O/Mława	458 417,04
- Bank BPH S.A.- rachunek ZFŚS.	17 839,95
- Bank DnB Nord Polska S.A.	829 042,72
- Kredyt Bank R-k Pomocniczy	92 537,26
- KB Kredyt Bank O/Mława – lokata term	1 594 330,14
- Kredyt Bank R-k środków depozytowych	31 061,95
- Bank DNB Bank Polska S.A.	960,96
- Kredyt Bank O/Mława	-
Razem inwestycje krótkoterminowe	3 028 855,62

Środki pieniężne w kasie prawidłowo wykazano w bilansie w oparciu o przeprowadzoną inwentaryzację według stanu na dzień 31.12.2012 r. zgodnie z ostatnim raportem kasowym. Metodą pełną badano dowody kasowe za miesiąc grudzień 2012 rok. i styczeń 2013 rok. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Udokumentowanie operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Zabezpieczenie kasy prawidłowe. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Stan środków pieniężnych w bankach wynika ze stanu środków na rachunkach bankowych potwierdzonych według stanu na dzień 31.12.2012. Nie występują środki pieniężne w drodze. Saldo inwestycji krótkoterminowych w bilansie wykazano prawidłowo.

21

BIURO BADAŃ BILANSÓW
i Usług Finansowo-Księgowych
„EKSPERT” Spółka z o.o.



3.6.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie

Stanowią 0,04 % aktywów i obejmują:

14 908,99 zł

Prenumerata	2 962,14
Ubezpieczenie OC samochodu	3 742,00
Licencja antywirusowy- program	5 130,06
Abonament	3 074,79
Razem	14 908,99

3.7. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

34 258 490,22 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne ogółem czynią kwotę

13 447 035,69 zł

Stanowią 39,25 % ogólnej kwoty pasywów.

Wielkość kapitałów własnych na przestrzeni badanego okresu kształtowała się następująco:

Lp.	Nazwa kapitału (funduszu)	Stan na 01.01.2012 r.	Stan na 31.12.2012r.	Dynamika %
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 279 611,10	6 564 977,97	63,86
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 272 338,34	6 312 183, 87	100,64
3.	Kapitał z aktualizacji - wyceny	624 425,06	595 866 99	95,43
4.	Wynik finansowy z lat ubiegłych	-	-	-
5.	Wynik finansowy roku obrotowego	11 287,46	(25 993,14)	-
Razem kapitały własne		17 187 661,96 zł	13 447 035,69	78,24

4.1.1. Kapitał podstawowy – założycielski

6 564 977,97 zł

- stanowi 19,16 % ogólnej kwoty pasywów.

Zwiększenia w kwocie

845 513,47 zł.

Zmniejszenia z tytułu: w tym:

- dofinansowanie ambulansu sanitarnego

91 918,64 zł.

przyjęcie na stan środków trwałych – poradnia dziecięca

753 594,83 zł.

Wyszczególnienie	Kwota
- Przeksięgowanie funduszu na rozlicz.miedzyokresowe zgodnie z ustawą art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r.	4 560 146,60
Razem zmniejszenia:	4 560 146,60

Sprawozdanie finansowe za rok 2012

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
w Mławie

**4.1.2. Kapitał zapasowy****6 312 183,87 zł**

W porównaniu z rokiem ubiegłym wzrósł o 39 845,53 zł. w tym: z tytułu przeznaczenia zysku za rok 2011 zgodnie z Zarządzeniem nr 20/2012 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie z dnia 04.06.2012 w wysokości 11 287,46 zł przeznaczono w całości na zwiększenie funduszu zakładu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie.

4.1.3. Kapitał – z aktualizacji i wyceny**595 866,99 zł**

w roku badanym uległ zmniejszeniu o kwotę 28 558,07 zł w wyniku likwidacji środków trwałych

4.1.4. Wynik netto z lat ubiegłych w kwocie – nie występuje.**4.1.5. Wynik netto roku bieżącego w kwocie****(25 993,14) zł**

Ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą wykazaną w rachunku strat i zysków za rok 2012.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią kwotę**20 811 454,53 zł**

stanowią kwotę 60,75 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania nie występują**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe – nie występują****4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe****5 527 097,60 zł**

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na 31.12.2011r.	Struktura %
1.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 527 097,60	100,00
	Wobec pozostałych jednostek	3 961 569,71	71,68
	Kredyty i pożyczki	-	-
	Inne zobowiązania finansowe	-	-
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 085 140,36	19,63
	Do 12 m-cy	1 085 140,36	19,63
	Powyżej 12 m - cy	-	-
	Zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
3	Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	1 510 351,78	27,33
4.	Z tytułu wynagrodzeń	1 162 186,60	21,03
5.	Inne	203 890,97	3,69
6.	Fundusze specjalne	1 565 527,89	28,32



a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust 1 ustawy o rachunkowości obejmują:

Wyszczególnienie	Do 12 m-cy	Powyżej 12 m-cy	Razem
Rozrachunki z dostawcami krajowymi	1 085 140,36	-	1 085 140,36
Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi	-	-	-
Dostawy niefakturowane	-	-	-
Razem	1 085 140,36	-	1 085 140,36

Do dnia zakończenia badania uregulowano zobowiązania w 100 %. Nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne. Saldo uznaje się za realne.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.
1.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	288 866,00
2.	Składki ZUS	1 217 113,78
3.	VAT - należny	4 372,00
4.	PFRON	-
	Razem	1 510 351,78

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wszystkie zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych zostały uregulowane w całości do dnia badania.

c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie

1 162 186,60 zł

- dotyczą wynagrodzeń pracowników za miesiąc grudzień 2012. Wyplacone zostały w całości na w pierwszej dekadzie miesiąca stycznia 2013 r.

d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w kwocie

203 890 97 zł

obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu:

- potrąceń z listy płacy za miesiąc grudzień 2012 r (składki PZU, zw. zaw. KZP) 171 400,83 zł
- rata polisy ubezpieczeniowej 1 424,14 zł
- vadia 28 260,00 zł
- ubezpieczenia majątkowe 2 806,00 zł

Powyższe salda wykazane są w bilansie prawidłowo i zostały uregulowane w obowiązującym terminie.

**4.2.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie****1 565 527,89 zł**

Stanowi 4,57 % bilansowej sumy pasywów.

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.

4.2.5. Rozliczenia międzyokresowe wykazane w kwocie**15 284 356,93 zł**

stanowią 44,61 % bilansowej sumy pasywów i dotyczą:

Zakup aparatu USG	75 163,14
Zakup sprzętu do rehabilitacji	4 186,64
Zakup urządzenia do laseroterapii	4 289,84
Termomodernizacja budynku przychodni specjalistycznych	183 738,64
Rozbudowa szpitala	7 711 164,91
Wypożyczenie części szpitala	2 527 604,18
Aparat USG	34 066,75
Termomodernizacja szpitala	178 292,26
Modernizacja budynków i budowli	3 921 394,38
Urządzenia techniczne	420 258,68
Pozostałe	224 197,51
Razem	15 284 356,93

4.3. Ogółem pasywa bilansu.**34 258 490,22 zł**

Wszystkie pozycje pasywów wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodne są z zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

Sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 Ustawy o rachunkowości w wersji kalkulacyjnej zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

Badanie pozycji kształtujący wynik finansowy nie wykazało istotnych nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu przychodów i zysków oraz kosztów i strat.

Zgodnie z polityką rachunkowości ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole „4” w układzie rodzajowym oraz na miejsca powstawania kosztów (zespół „5”).


3.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą z tego przypada na:
36 597 482,45 zł

Wyszczególnienie	Kwota
- lecznictwo stacjonarne	26 164 225,38
- podstawowa opieka zdrowotna	3 681 351,33
- specjalistyczna opieka zdrowotna	3 041 756,60
- ratownictwo i transport medyczny	1 620 381,00
- pozostałe	75 440,00
- pozostałe usługi medyczne	1 477 100,67
- sprzedaż usług działalności bytowej	491 159,31
- sprzedaż materiałów	46 068,16

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i zafakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności. W toku badania ustalono, że przychody są prawidłowo udokumentowane oraz kompletnie ujęte na kontach, zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont.

3.1.1. Zmiana stanu produktów - nie występuje.
3.1.2. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki - nie występuje
3.1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów nie występują
3.2.. Koszty działalności operacyjnej
38 225 438,29 zł.

Lp.	Rodzaj kosztów	2012	Struktura %
1.	Zużycie materiałów i energii	6 300 768,52	16,61
2.	Usługi obce	1 275 321,70	3,36
3.	Podatki i opłaty	83 026,00	0,22
4.	Wynagrodzenia	24 537 521,19	64,69
5.	Świadczenia na rzecz prac.	4 095 760,18	10,80
6.	Amortyzacja	1 427 464,92	3,76
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	213 036,27	0,56
	Razem	37 932 897,78	100,00
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
	Pozostałe	292 539,51	-



Przeprowadzone procedury badania pozwalają na stwierdzenie, że poniesione koszty działalności operacyjnej dotyczą badanego okresu, są kompletne, zostały prawidłowo udokumentowane, zaksięgowane na właściwych kontach oraz wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji syntetycznej i analitycznej, zostały wprowadzone na podstawie dowodów dokumentujących zdarzenia gospodarcze. Stosowane metody ewidencji odzwierciedlają stany faktyczne według ich rodzajów i miejsc powstania. Koszty te zostały ustalone współmiernie do uzyskanych przychodów.

3.3. Pozostałe przychody operacyjne

1 597 553,30 zł

obejmują występujące przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

1.	Inne	15 412,66
2.	Dotacje, subwencje	957 657,96
3.	Otrzymany majątek trwały i obrotowy	11 844,87
4.	Inne przychody	451 237,81
5.	EFRR	92 607,60
6.	Inne przychody	68 792,40
4.	Razem	1 597 553,30

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 Ustawy o rachunkowości.

3.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

35 770,99 zł

1.	Koszty sądowe	1 000,00
2.	Kary i grzywny	24 522,84
3.	Pozostałe koszty operacyjne	10 248,15
	Razem	35 770,99

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

3.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

80 173,88 zł

Obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych głównie z tytułu naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.



Odsetki		1 243,48
Odsetki od lokat terminowych		78 619,75
Pozostałe		310,65
Razem		80 173,88

3.6. Koszty finansowe**39 993,49 zł**

Obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe		Kwota zł
Odsetki zapłacone		-
Zadania współfinansowane z Unią Europejską		39 993,49
Razem		39 993,49

3.7 Straty nadzwyczajne nie wystąpiły

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku finansowego z działalności gospodarczej w kwocie - 25 993,14 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za 2012 r. sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art.47 Ustawy o rachunkowości SPZOZ w Mławie nie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 05.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody dotyczące ochrony zdrowia są zwolnione przedmiotowo od podatku dochodowego. W tym wypadku zysk brutto jest jednocześnie zyskiem netto.

5. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych sporządzone zostało zgodnie z art.48,,b’’ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny , powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Zmianę (+ -)	Kwotę zł
Środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 115 683,11
Środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 838 708,03
Środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	- 3 737 260,59
Ogółem zmiana stanu środków pieniężnych	- 1 460 285,51

Uwagę zwraca wysoka nadwyżka środków pieniężnych na działalności operacyjnej w kwocie 3 115 683,11zł co wskazuje że działalność gospodarcza wypracowała środki zapewniające dalszy rozwój Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie.



5. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o 3 740 626,27 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6. Informacja dodatkowa.

stanowiąca integralną część składową sprawozdania finansowego została opracowana zgodnie z postanowieniami art. 48 ust. 1 ustawy o rachunkowości z późn. zmianami i obejmuje:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości oraz deklarację zdolności jednostki do kontynuowania działalności,
- b) dodatkowe informacje i objaśnienia zawierające w szczególności:
- c) objaśnienia do pozycji bilansu i rachunku zysków i strat,
- d) podstawowe informacje dotyczące pracowników .
- e) inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

7. Naruszenie Przepisów.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy stwierdzono, że jednostka nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

8. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego.

Na podstawie przeprowadzonego badania oraz oświadczenie Dyrektora stwierdza się, że nie wystąpiły nowe okoliczności i zdarzenia zaistniałe po dniu bilansowym, które wywierałyby znaczący wpływ na sytuację SP ZOZ.

9. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe.

1. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami.

10. Uwagi końcowe.

Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skróconym podpisem biegłego rewidenta.



Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012r.
3. Rachunek zysków i strat za rok 2012.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok 2012.
5. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok 2012.
6. Informacja dodatkowa za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r – dodatkowe informacje i objaśnienia.

BIEGŁY REWIDENT
ALCOZOWY BIEGŁY REWIDENT

Krystyna Grzelak
Nr leg. 5013/3601

Krystyna Grzelak
nr ew. 5013

Ciechanów dnia 25.04.2013 r

PREZES/ ZARZĄDU

Krystyna Grzelak

KIBR 1512

BIURO BADAŃ BILANSÓW
I USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
„EKSPERT” Sp. z o.o.
06-400 Ciechanów, ul. Powst. Warszawskich 12
tel. (0-23) 673 64 15
NIP 566 13-94-292, REGON 1302781

