

Z A W I A D O M I E N I E

Na podstawie art. 15 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym /Dz.U. z 2001 r. nr 142 poz.1592 z późn. zm /, zawiadamiam o zwołaniu
na dzień 27 czerwca 2013 roku XXXII Sesji Rady Powiatu Grodziskiego
i zapraszam do wzięcia udziału w obradach.

Sesja Rady Powiatu Grodziskiego
odbędzie się o godz. 17.00
w sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy Grodzisk Mazowiecki
przy ul. Kościuszki 32a w Grodzisku Mazowieckim

Proponowany porządek dzienny posiedzenia:

1. Otwarcie XXXII Sesji Rady Powiatu Grodziskiego i powitanie zaproszonych gości,
2. Przyjęcie porządku obrad,
3. Prezentacja wniosków z Sesji, Komisji Rady i stanowisko Zarządu Powiatu,
4. Podjęcie uchwał w sprawach:
 - a/ zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 r.,
 - b/ udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Grodziskiego,
 - c/ zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2012 rok Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim,
 - d/ wyrażenia zgody na oddanie w najem na okres 10 lat pomieszczeń Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim,
 - e/ likwidacji Liceum Ogólnokształcącego dla młodzieży, z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Kilińskiego 8c.,
 - f/ przeniesienia kształcenia w zawodzie technik informatyk z Technikum Informatycznego i kształcenia w zawodzie technik handlowiec z Technikum Handlowego wchodzących w skład Zespołu Szkół Nr 2 im. gen. J. Bema w Milanówku, ul. Wójtowska 3 do Technikum w Zespole Szkół Nr 2 im. gen. J. Bema w Milanówku, ul. Wójtowska 3,
 - g/ przekształcenia Technikum Uzupelniającego dla Dorosłych wchodzącego w skład Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Kilińskiego 8c w Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
 - h/ przejęcia realizacji zadania publicznego w przedmiocie dowozu dzieci niepełnosprawnych z terenu czterech gmin Powiatu Grodziskiego oraz gminy Błonie (Powiat Warszawski Zachodni) do Zespołu Szkół im. H. Szczerkowskiego w Grodzisku Mazowieckim,
 - i/ skargi na brak dostatecznych działań ze strony jednostek organizacyjnych powiatu w sprawie funkcjonowania warsztatu samochodowego,
 - j/ udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Grodzisk Mazowiecki,
 - k/ zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Grodziskiego,
 - l/ zmiany uchwały budżetowej Powiatu Grodziskiego na 2013 rok.
5. Informacje Zarządu Powiatu Grodziskiego:
 - a/ o pracy Zarządu w okresie między Sesjami,
 - b/ o wykonaniu uchwał Rady Powiatu,
6. Informacje Przewodniczącego Rady Powiatu Grodziskiego,
7. Interpelacje i zapytania,
8. Przyjęcie protokołu z ostatniej Sesji Rady Powiatu;
9. Sprawy różne i wolne wnioski,
10. Zamknięcie XXXII Sesji Rady Powiatu Grodziskiego.

Wiceprzewodniczący Rady

Michał Sliwinski
Michał Sliwinski

**UCHWAŁA NR /13
RADY POWIATU GRODZISKIEGO
z dnia 27 czerwca 2013 roku**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem
z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 6 i 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 595) w związku z art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok, Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PROJEKT

**UCHWAŁA NR /13
RADY POWIATU GRODZISKIEGO
z dnia 27 czerwca 2013 roku**

**w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Grodziskiego z tytułu wykonania budżetu
za 2012 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 595) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Udziela się absolutorium Zarządowi Powiatu Grodziskiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Hanna Miszewska
RADCA PRAWNY
(WA 6759)

Grodzisk Maz. 2013-05-23

Rada Powiatu Grodziskiego

BRP. 0004.13.2013

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

W załączeniu przekazuję wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Grodziskiego z tytułu wykonania budżetu za 2012 r. wraz z uzasadnieniem.

Z poważaniem

Przewodniczący Rady

Wojciech Hardt

Grodzisk Mazowiecki, 21. 05. 2013 r.

Komisja Rewizyjna

Rady Powiatu Grodziskiego

Rada Powiatu Grodziskiego

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Grodziskiego działając na podstawie art.16 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym / Dz. U. z 2001 roku nr 142 poz.1592 ze zm./ oraz w oparciu o § 33 ust.3 Statutu Powiatu Grodziskiego /Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego nr 1, z dnia 2 stycznia 2002 roku /, po pozytywnym zaopiniowaniu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 r., występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Grodziskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Grodziskiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok.

Powyższy wniosek został przyjęty na posiedzeniu Komisji w dniu 21.05.2013r., w głosowaniu jawnym z udziałem 6 członków Komisji Rewizyjnej tj. przy frekwencji 100 %, jednogłośnie.

Za Komisję Rewizyjną

Przewodnicząca



Ewa Burzyk

W załączeniu:

Uzasadnienie do wniosku.

Uzasadnienie

do wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu

o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Grodziskiego

Komisja rewizyjna po rozpatrzeniu:

- 1) Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
 - 2) Sprawozdania finansowego,
 - 3) Informacji o stanie mienia Powiatu Grodziskiego,
- przedstawia następujące stanowisko:

Ad. 1 Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok przekazano do Rady Powiatu w ustawowym terminie.

Uchwalony przez Radę Powiatu budżet obejmował po stronie:

- dochodów kwotę **70 863 211,89** zł, w tym: dochody bieżące 68 356 105,19 zł i dochody majątkowe 2 507 106,70 zł,
- wydatków kwotę **76 414 498,02** zł, w tym: wydatki bieżące 67 657 891,11 zł i wydatki majątkowe 8 756 606,91 zł.

1. Dochody budżetu powiatu na dzień 31.12.2012 r. zrealizowano w kwocie **70 556 229,18** zł, co stanowi 99,57% planu i około 97,74% dochodów uzyskanych w roku 2011.

Główną przyczyną niższego wykonania dochodów jest przede wszystkim niższe wykonanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wpływów ze sprzedaży składników majątkowych. Wyższe wykonanie dochodów niż zaplanowano wystąpiło w rozdz. 70005 z wpływu 25% zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu: sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, wieczystego użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu, z opłat komunikacyjnych oraz odsetek od środków na rachunkach bankowych.

2. Wydatki budżetu powiatu na dzień 31.12.2012 r. wykonano w wysokości **70 807 846,24** zł, co stanowi 92,66% planu i były o 7,05% niższe od wydatków zrealizowanych w roku 2011.

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 65 213 191,57 zł, tj. w 96,39% wydatków planowanych. Kwota wydatków planowanych jest większa od kwoty wydatków wykonanych o 2 444 699,54 zł. Na różnicę tę znaczący wpływ mają następujące pozycje:

- dział 750 Administracja publiczna - w rozdziale 75020 Starostwo Powiatowe nie zrealizowano wydatków na kwotę 851 160,76 zł, głównie w związku z niskim wykonaniem § 4300 zakup usług pozostałych, § 4210 zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników.

- dział 801 Oświata i wychowanie - nie zrealizowano wydatków na kwotę 543 615,32 zł, w związku z niepełnym wykonaniem dotacji przekazanych dla szkół niepublicznych.

- dział 852 Pomoc społeczna - nie zrealizowano wydatków na kwotę 504 993,59 zł z powodu niezrealizowania wydatków w świadczeniach społecznych oraz dotacjach celowych przekazanych do powiatów i gmin za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniony został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5 594 654,67 zł, tj. w 63,89 % wydatków planowanych. Największa różnica w kwotach planowanych i wykonanych występuje w dziale 852 rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej i wynosi 2 000 000,00 zł, co wynika z niezrealizowania inwestycji pn. „Podnoszenie warunków życia mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym poprzez budowę nowoczesnego zaplecza rehabilitacyjno-terapeutycznego”.

Najważniejsze wydatki majątkowe 2012 roku to:

Dział 600 rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe - plan 5 285 426,00 zł, wykonanie 4 755 104,24 zł. Całą kwotę wydatkowano na inwestycje drogowe i zakupy inwestycyjne.

Dział 700 rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami - plan 495 600,00 zł, wykonanie 275 541,84 zł. Powyższą kwotę wydatkowano na odszkodowania za nieruchomości pod realizację przebudowy (chodnik) części drogi powiatowej Grodzisk Mazowiecki - Józefina oraz drogi powiatowej Opypy - Milanówek.

Dział 801 rozdz. 80130 Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Grodzisku Mazowieckim - plan 26 000 zł, wykonanie 25 965 zł. Poniesione wydatki dotyczą zakupu komputerów i oprogramowania.

Dział 851 rozdział 85111 Szpitale ogólne - plan i wykonanie 437 500,00 zł.

Na wydatkowaną kwotę złożyło się częściowe sfinansowanie ucyfrowienia aparatu rtg analogowego, sfinansowanie zakupu narzędzi neurochirurgicznych i sprzętu medycznego dla Oddziału Neurochirurgii, modernizacji Oddziału Intensywnej Terapii oraz zakupu sprzętu medycznego dla SOR-u Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim.

Analizując wykonanie wydatków w poszczególnych działach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Wszystkie wydatki uznaje się za zasadne.

W wyniku wykonania budżetu za rok 2012 powstał deficyt budżetu w wysokości 251 617,06 zł. Wolne środki finansowe na koniec 2012 roku wynoszą 3 935 583,64 zł.

Zrealizowane na koniec okresu przychody ogółem wyniosły **11 987 200,70 zł** i złożyły się na nie wolne środki w wysokości **2 887 200,70 zł** oraz zaciągnięty kredyt w wysokości **9 100 000 zł**.

Rozchody wykonano w 100% planu, tj. w wysokości **7 800 000 zł**.

Należności wymagalne powiatu na koniec 2012 roku wyniosły 298 462,90 zł. Powyższa kwota wynika głównie z należności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, z tytułu wieczystego użytkowania, opłat za umieszczenie urządzenia obcego w pasie drogowym, opłat za wypisy i wyrisy oraz opłat za wykonanie odbitek z map.

Zadłużenie powiatu na koniec 2012 roku wyniosło 19 700 000,00 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów, co stanowi **27,92%** zrealizowanych dochodów w roku budżetowym.

Na dzień 31.12.2012 roku nie występują w jednostkach powiatu żadne zobowiązania wymagalne. Wskaźnik obciążenia budżetu Powiatu Grodziskiego spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **12,65%** wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym limicie wynoszącym 15%.

Ad. 2 Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 31.12.2012r. przekazano do Rady Powiatu Grodziskiego w ustawowym terminie.

Składa się ono z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - bilansu jednostki budżetowej,
 - rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) ,
 - zestawienia zmian w funduszu jednostki.
- Bilans z wykonania budżetu jst zamyka się kwotą 5 979 745,34 zł po stronie aktywów i pasywów. Najwyższą pozycją po stronie aktywów są środki pieniężne w wysokości 5 313 765,40 zł i należności od budżetów w wysokości 644 868,52 zł. Po stronie pasywów najwyższą pozycją są długoterminowe zobowiązania w wysokości 19 700 000,00 zł oraz aktywa netto budżetu w wysokości – 15 742 415,48 zł.
 - Bilans jednostki budżetowej zamyka się kwotą 109 796 186,50 zł po stronie aktywów i pasywów. Na aktywa składają się: aktywa trwałe w wysokości 105 964 800,87 zł i aktywa obrotowe w wysokości 3 831 385,63 zł. Na pasywa składają się: fundusz w wysokości 95 806 415,88 zł, zobowiązania długoterminowe w kwocie 36 772,22 zł, zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 5 118 113,67 zł, fundusze specjalne w wysokości 1 667 595,09 zł i rozliczenia międzyokresowe w wysokości 7 167 289,64 zł.
 - Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) zamyka się zyskiem netto w wysokości 6 335 547,20 zł i spada w stosunku do roku 2011 o kwotę 1 534 881,31 zł.
 - Zestawienie zmian w funduszu jednostki - fundusz zamyka się kwotą 95 806 415,88 zł i spadł w porównaniu z końcem 2011 r. o kwotę 1 487 869,46 zł.

Ad. 3 Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została przekazana Radzie Powiatu w ustawowy terminie. Zawiera ona wszystkie wymagane elementy

wynikające z zapisów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych. Informacja ta zawiera również strukturę majątku trwałego brutto Starostwa Powiatu Grodziskiego, szkół powiatowych, innych jednostek organizacyjnych powiatu oraz instytucji kultury tj. Muzeum Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Stawisku i SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Maz.

Wykaz majątku sporządzono z podziałem na:

- Budynki i lokale,
- Obiekty inżynierii wodnej i lądowej,
- Kotły i maszyny energetyczne,
- Urządzenia techniczne
- Środki transportowe,
- Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,
- Majątek trwały (013),
- Wartości niematerialne i prawne (020),
- Grunty,
- Drogi i mosty,
- Należności długoterminowe,
- Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie).

Najwyższy przyrost w strukturze majątku trwałego Starostwa Powiatu Grodziskiego wystąpił w pozycjach: grunty, drogi i mosty, natomiast najwyższy spadek w pozycji: należności długoterminowe oraz inwestycje rozpoczęte.

W szkołach powiatowych i innych jednostkach organizacyjnych powiatu największy przyrost w wartościach majątku nastąpił w pozycjach: urządzenia techniczne, środki transportowe oraz należnościach długoterminowych.

W strukturze majątku SPS Szpitala Zachodniego największy przyrost w wartościach majątku nastąpił w pozycjach: urządzenia techniczne, w wartościach niematerialnych i prawnych oraz inwestycjach rozpoczętych, natomiast spadek nastąpił w pozycji narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie.

W strukturze majątku Muzeum największa zmiana nastąpiła w pozycji budynki i lokale w związku z zakończeniem realizacji inwestycji pn. „**Rewitalizacja budynku Muzeum im. A. i J. Iwaszkiewiczów wraz z założeniem parkowym**” oraz pozycji: obiekty inżynierii wodnej i lądowej.

Podsumowanie

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Grodziskiego po przeprowadzeniu szczegółowej analizy przedłożonego przez Zarząd Powiatu Grodziskiego sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2012 (wraz z informacją o stanie mienia), sprawozdania finansowego oraz opinii RIO oraz po wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Powiatu postanawia zaopiniować wykonanie budżetu pozytywnie i wystąpić do Rady Powiatu z wnioskiem o udzielenie absolutorium.

za Komisję Rewizyjną
Przewodnicząca
E. Musiał



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 29.05.2013 r.

Starostwo Powiatu Grodziskiego



*Rada
cew*

**Przewodniczący
Rady Powiatu
Grodziskiego**

ul. Kościuszki 30
05-825 Grodzisk Mazowiecki

SO-Wa.0031.187.2013

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.187.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 maja 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Gow
mgr Teresa Gołębiowska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.187.2013 + uzasadnienie
plik kart 1

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.187.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 maja 2013 roku

w sprawie zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) oraz art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz.U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1592 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca Bożenna Piotrowska
Członkowie: Lucyna Kusińska
 Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożony wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od treści niniejszej uchwały Radzie Powiatu Grodziskiego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 27 maja 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie został przedłożony przy piśmie Przewodniczącego Rady Powiatu Nr BRP.0004.13.2013 wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grodziskiego o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2012 rok wraz z Uzasadnieniem.

W wyniku przeprowadzonej analizy wniosku i Uzasadnienia Skład Orzekający stwierdził, iż Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Grodziskiego przeprowadziła szczegółową analizę sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2012 rok wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu, a także sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia.

Należy zatem uznać, iż przed sformułowaniem wniosku wypełniła ona wymogi określone w art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W efekcie powyższych działań Komisja Rewizyjna postanowiła pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu w roku 2012 i wystąpić do Rady Powiatu Grodziskiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu. Wniosek został przyjęty jednogłośnie na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 21 maja 2013 roku, w głosowaniu jawnym z udziałem 6 członków (100%).

Poczynione ustalenia wskazują na wypełnienie przez Komisję Rewizyjną wymogów określonych w art. 16 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym.

Załączone do Wniosku Uzasadnienie zawiera opinię Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grodziskiego dotyczącą wykonania przez Zarząd Powiatu budżetu w roku 2012. Skład Orzekający zauważa, iż podana w Uzasadnieniu kwota „należności wymagalnych Powiatu na koniec 2012 roku”, tj. **298.462,90 zł** nie uwzględnia korekty Nr 2 sprawozdania Rb-N sporządzonej 11 kwietnia 2013 roku i przekazanej Izbie 12 kwietnia br. W świetle w/w sprawozdania należności wymagalne wyniosły **295.747,37 zł**.

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
RJ
mgr Bożenna Piotrowska

PROJEKT

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU GRODZISKIEGO
z dnia2013 r.**

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2012 rok Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim.

Na podstawie art.12 pkt 11 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 595) i art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 217) oraz art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330) Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje :

§ 1

W oparciu o przedłożone sprawozdanie Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim oraz opinię i raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok zatwierdza się ww. roczne sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **201.259.608,84 zł**.
2. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. zamykający się następującymi kwotami:

- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	93.026.247,46 zł
- koszty działalności operacyjnej	101.215.851,54 zł
- pozostałe przychody operacyjne	9.788.960,24 zł
- pozostałe koszty operacyjne	435.588,56 zł
- przychody finansowe	124.175,96 zł
- koszty finansowe	543.666,06 zł
- zysk brutto z działalności gospodarczej	744.277,50 zł
- zysk netto	744.277,50 zł

3. Informacja dodatkowa,
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym),
5. Rachunek przepływów pieniężnych.

§ 2

Ustala się, że wynik finansowy netto, stanowiący zysk Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim, zmniejszy stratę finansową z lat poprzednich.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grodziskiego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Główny Specjalista
ds. Obsługi Prawnej i Administracyjnej
Szpitala

mgr **Maciej Dobrowolski**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Szpitala Zachodniego

Zygryda Krajczewska

Dyrektor
Szpitala Zachodniego
Krystyna Plukis

Uzasadnienie do Uchwały Nr
Rady Powiatu Grodziskiego
z dnia 2013 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2012 rok Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim.

Dyrektor Szpitala Zachodniego zwróciła się do Rady Powiatu Grodziskiego o podjęcie uchwały zatwierdzającej roczne sprawozdanie finansowe za 2012 rok Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim.

Na podstawie art. 12 pkt 11 i art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz stosownie do art. 53 ust. 1 i 3 w zw. z art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Rada Powiatu, jako organ zatwierdzający, zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe jednostki nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Radę Powiatu (organ zatwierdzający), w oparciu o opinię biegłego rewidenta.

Stosownie do treści art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z:

1. bilansu;
2. rachunku zysków i strat;
3. informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Szpitala Zachodniego za 2012 r. bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 201.259.608,84 zł .

Wynik finansowy netto stanowiący zysk Szpitala Zachodniego wyniósł 744.277,50 zł i zostanie on przeznaczony na pomniejszenie straty bilansowej za lata poprzednie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Szpitala Zachodniego

Zygryda Krajczewska

Dyrektor
Szpitala Zachodniego
Krystyna Płukis

OPINIA I RAPORT
Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2012 ROK

**Samodzielnego Specjalistycznego
Szpitala Zachodniego
im. Jana Pawła II
w Grodzisku Mazowieckim
ul. Daleka 11
05 – 825 Grodzisk Mazowiecki**

WARSZAWA, DNIA 24.04.2013 R.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Rady Powiatu Grodziskiego

oraz

**dyrektora Samodzielnego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im dr. Jana Pawła II
w Grodzisku Mazowieckim**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im dr. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim, ul. Daleka 11, 05 – 825 Grodzisk Mazowiecki.

na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na 31.12.2012 r., który po stronie pasywów i aktywów zamyka się sumą 201 259 608, 84 zł;
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w kwocie 744 277, 50 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 24 389 747, 18 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o zł 134 003, 86;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy o fakcie, że badana jednostka nie posiada płynności finansowej.

Marian Rogowski
Nr ewidencyjny 3408

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi sp. z o.o.
Ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
podmiot uprawniony nr 3511

“BILANS-REWID-STANDARD”
Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi
Spółka z o.o.
ul. Opinogórska 4 lok. 35, 04-039 Warszawa
NIP: 521-052-56-22, Nr w KRS: 0000141299, Regon: 010286454

Warszawa dnia 24.04.2013 r.

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego za rok 2012

A. Część ogólna.

a) Dane porządkowe i informacje wstępne.

1. Badana jednostka: Samodzielny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim, ul. Daleka 11, 05 – 825 Grodzisk Mazowiecki.

Jest to Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Badana jednostka została wpisana w dniu 16.11.2001 do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zdrowotnych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem: 0000055047. Rejestr jest prowadzony przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS. Szpital posiada numer identyfikacyjny w systemie Regon: 000311639 nadany przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 529 – 10 -04 – 702 nadany przez Urząd Skarbowy w Grodzisku Mazowieckim.

Przedmiotem faktycznej oraz zgodnej ze statutem i wpisem do KRS działalności badanej jednostki jest:

- udzielanie stacjonarnych, całodobowych i ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych ludności i promocja zdrowia oraz działania z zakresu ratownictwa medycznego.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu oraz poprawie zdrowia oraz podejmuje inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

Przeciętne zatrudnienie za 2012 rok wynosiło 688 osób.

2. Dyrektorem szpitala w 2012 r. i w 2013 r. do dnia badania była pani Krystyna Płukis.
3. Fundusz założycielski na 31.12.2012 rok wynosi 233 752 510, 57 zł, a fundusz własny ogółem 152 759 435, 59 zł.
4. Sprawozdanie finansowe za 2011 r. było badane przez Polskie Towarzystwo Ekonomiczne PROFIT spółka z o.o. w Warszawie, ul. Rakowiecka 11, lok.28, 02 – 521 Warszawa. Jest to podmiot uprawniony nr 250. W dniu 25.05. 2012 r. została wydana opinia bez zastrzeżeń.



5. Sprawozdanie finansowe ze 2011 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 170/ XXI/12 z 28.06.2012 r. Rady powiatu grodzkiego.
Strata netto za 2011 rok w kwocie 4 205 322, 54 zł pozostała nierozliczona.
6. Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało dostarczone do Sądu w dniu 10.07.2012 r., a do Urzędu Skarbowego 10.07.2012 r. Sprawozdanie finansowe za 2011 zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2 601 z 22.10.2012 r.
7. Badana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe, na które składa się:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - b) bilans sporządzony na 31.12.2012 r., który po stronie pasywów i aktywów zamyka się sumą 201 259 608, 84 zł;
 - c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w kwocie 744 277, 50 zł;
 - d) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 24.389.474,18 zł;
 - e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o zł 134 003, 86;
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia .

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor szpitala.

8. Bilans zamknięcia na 31.12.2011 r. został prawidłowo wprowadzony jako bilans otwarcia 01.01.2012 r.
9. W 2012 r. nie było zmian w polityce rachunkowości w stosunku do poprzednich lat poza jedną. Zmieniły się zasady rozliczania amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych dotacjami, które to dotacje zwiększyły fundusz założycielski.
10. Uchwałą Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 20.12.2012 roku „Bilans - Rewid – Standard” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi spółka z o.o. w Warszawie, ul. Opinogórska 4, lok. 35, 04 – 039 Warszawa została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2012 r. Jest to podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i wpisany na listę nr 3511.
W jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Marian Rogowski wpisany do rejestru pod nr 3408. Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident oświadczają, że są bezstronni i niezależni wobec badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz dozorze publicznym (Dz.U. nr 77 z 2009 r., poz. 649 z późniejszymi zmianami).



11. Zgodnie z umową z dnia 23.01.2013 r. badanie zostało przeprowadzone w okresie od 28.01.2013 r. do 22.04.2013 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.
12. W toku badania dyrektor szpitala dostarczyła żądane przez biegłego dane, informacje i wyjaśnienia. Nie wystąpiły ograniczenia w zakresie badania.
13. W dniu podpisania opinii i raportu dyrektor badanej jednostki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących do dnia 31.12.2012 r. oraz niezaistnienia do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

b) wskaźniki ekonomiczno – finansowe (dane w tyś. zł)

L.p	Nazwa wskaźnika	Treść wskaźnika	Wykonanie za 2012 rok	Wykonanie za 2011 rok	Wykonanie za 2010 rok
1.	Suma bilansowa		201 260	205 375	205 068
2.	Wynik finansowy netto		744	- 4 205	- 3 231
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług		93 026	87 060	78 084
4.	Rentowność aktywów w %	wynik finansowy netto x 100 suma aktywów	0, 37 %	- 2, 05 %	- 1, 58 %
5.	Rentowność kapitału własnego w %	wynik finansowy netto x 100 kapitał własny	0, 49 %	-	-
6.	Rentowność netto sprzedaży w %	wynik finansowy netto x 100 przychody ze sprzedaży prod., tow. i usług	0, 80 %	- 4, 83 %	- 4, 14 %
7.	Rentowność brutto sprzedaży w %	wynik ze sprzedaży prod., tow. i usług x 100 przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i usług	- 8, 80 %	- 6, 31 %	- 5, 05 %
8.	Wskaźnik płynności finans. I w %	aktywa obrotowe razem x 100 zobowiązania krótkoterminowe	78, 94 %	69, 56 %	58, 05 %

9.	Wskaźnik płynności finans. II w %	aktywa obrotowe – zapasy x 100	71, 52 %	60, 33 %	48, 99 %
		zobowiązania krótkoterminowe			
10.	Wskaźnik płynności finans. III w %	środkii pien. + krótkot. inne aktywa pien. x 100	1, 71	1, 02	2, 26
		zobowiązania krótkoterminowe			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług x 365	59, 72	58, 27	40, 94
		przychody netto ze sprzed. prod., usług i towarów			
12.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dost. i usług x 365	60, 19	77, 29	63, 71
		wartość sprzed. tow. i mat. + koszt wytworzenia sprzed. prod. i usług			
13.	Wskaźnik pokryci aktywów trwałych kapitałem własnym w %	kapitał własny + rezerwy x 100	85, 03	95, 36	94, 96
		aktywa trwałe			
14.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania w %	kapitał własny + rezerwy + zob. długoter. x 100	79, 23	88, 38	90, 69
		suma aktywów			

Istotne pozycje bilansu (dane w tys. zł).

Lp	Nazwa pozycji bilansu	Stan na 31.12.2011 r.	Stan na 31.12.2012 r.	Pozycja IV : III w %
I	II	III	IV	V
1	Aktywa trwale	188 955	183 955	97, 35
A	Zapasy	2 179	1 626	74, 62
B	Należności krótkoterminowe	13 934	15 278	109, 65
C	Inwestycje krótkoterminowe	241	375	155, 60
D	Rozliczenia międzyokresowe czynne	66	26	39, 39
2	PASYWA			
A	Kapitał własny	177 149	152 759	86, 23
B	Rezerwy	3 045	3 653	119, 97
C	Zobowiązania długoterminowe	1 313	3 042	231, 68
D	Zobowiązania krótkoterminowe	23 605	21 923	92, 81
E	Rozliczenia międzyokresowe bierne	264	19 883	7 531, 44

Z analizy wskaźników wynika, że za 2012 r. utrzymały się na poziomie wykonania za lata 2010 i 2011.

Za 2012 r. badana jednostka osiągnęła zysk netto 744 tys. zł, podczas, gdy za 2010 r. była to strata netto 3 231 tys. zł, a za 2011 r. strata netto wynosiła 4 205 tys. zł. Należy jednak uwzględnić fakt, że w dużej mierze przyczynił się do tego inny w 2012 r. niż w poprzednich latach sposób rozliczania amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych dotacjami, które to dotacje w latach poprzednich zwiększyły fundusz założycielski.

Badana jednostka nie posiada płynności finansowej i nie płaci zobowiązań z tytułu dostaw i usług terminowo. Przyczyną jest brak środków finansowych.

RLU

B. Część szczegółowa

I. Prawdliwość ksiąg rachunkowych

Badana jednostka posiada Zakładowy Plan Kont, który spełnia wszystkie wymagania ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 r.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych ,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązania danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Wynika to z faktów, że:

1. Zasady polityki rachunkowości prowadzone są w sposób ciągły. Zasady te zgodne są z ustawą o rachunkowości i z ZPK. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na 01.01.2012 rok.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i terminowo.
3. Zapisy w księgach rachunkowych powiązane są z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.
4. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzi zastrzeżeń.
5. Zgodnie z wymogami o rachunkowości dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów. Jej wyniki rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych.
6. Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jest wystarczająca.

AKTYWA

II. Aktywa trwale

Wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwale wynoszą 183 954 615, 65 zł. Składa się na to:

1. Wartości niematerialne i prawne.

Wykazane w pozycji A I i A I 3 wartości niematerialne i prawne wynoszą 330 486, 22 zł. Jest to różnica sald kont:

020 - programy komputerowe (saldo Wn)	1 683 546, 75 zł
079 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (saldo Ma)	1 353 060, 53 zł
RÓŻNICA	330 486, 22 zł

Wartości niematerialne i prawne to programy komputerowe. Umarzane są stawką 50% w skali roku. Na 31.12.2012 r. konta 020 i 079 zostały zweryfikowane.

2. Rzeczowe aktywa trwale.

Wykazane w pozycji A II aktywów rzeczowe aktywa trwale wynoszą 183 624 129, 43 zł. Są to:

a) Środki trwale

Wykazane w pozycji A II 1 aktywów środki trwale wynoszą 23 106 507, 10 zł. Jest to różnica sald kont:

010 - środki trwale saldo Wn	82 326 647, 14 zł
015 - pozostałe środki trwale poniżej 3 500 PLN saldo Wn	9 854 249, 31 zł
070 - umorzenie środków trwałych	59 529 636, 34 zł
075 - umorzenie środków trwałych poniżej 3 500 PLN saldo Wn	9 544 753, 01 zł
RÓŻNICA	23 106 507, 10 zł

Środki trwale umarzane są stawkami podatkowymi i metodą liniową. Środki trwale o wartości równej i wyższej niż 3.500 zł są amortyzowane stawką podatkową, metodą liniową. Pozostałe środki trwale poniżej 3.500 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku są amortyzowane w okresie 3 lat metodą liniową. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona w 2009 r. Na 31.12.2012 r. salda kont 010, 015, 070, 075 zostały zweryfikowane. Zwiększenia i zmiany aktywów trwałych z kont 010, 015, 070 i 075 były w 2012 r. zgodne z dowodami źródłowymi.

b) Środki trwałe w budowie.

W pozycji A II 2 aktywów bilansu środki trwałe w budowie wynoszą 160 517 622, 33. Jest to suma sald Wn kont:

080 - nakłady inwestycyjne	9 236 608, 44 zł
081 - maszyny i urządzenia w magazynie inwestycyjnym	1 762, 08 zł
082 - środki trwałe w budowie	150 972 940, 28 zł
083 - środki trwałe w budowie – zakup z własnych środków	214 491, 53 zł
084 - środki trwałe w budowie dział. podst. - dotacje	91 820, 00 zł
RAZEM	160 517 622, 33 zł

Salda Wn kont 080, 081, 082, 083, 084 to poniesione do 31.12.2012 r. nakłady inwestycyjne na jedno zadanie inwestycyjne o nazwie - Budowa szpitala zachodniego w Grodzisku Mazowieckim.

Na 31.12.2012 r. salda kont 080, 081, 082, 083, 084 zweryfikowano.

III. Zapasy.

Wykazane w pozycji B I aktywów bilansu wartość zapasów wynosi 1 625 720, 21 zł. Składa się na to:

1. Materiały.

Wykazana w pozycji B I 1 aktywów wartość materiałów wynosi 1 578 985, 52 zł. Jest to saldo Wn konta 310 – materiały w magazynie. Inwentaryzacja materiałów była przeprowadzona na 30.11.2012 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi zastrzeżeń. Materiały na 31.12.2012 r. wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu brutto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2012 r. saldo Wn konta 310 zweryfikowano.

2. Towary.

W pozycji B I 4 aktywów wykazana wartość towarów wynosi 3 277, 33 zł. Jest to suma sald Wn kont:

330 - towary	3 223, 56 zł
343 - odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	53, 77 zł
RAZEM	3 277, 33 zł

Inwentaryzacja towarów została przeprowadzona wg stanu na 02.11.2012 r. Do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji biegły nie wnosi uwag. Towary na 31.12.2012 r. wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu netto. Jest to zgodne z ZPK. Na 31.12.2012 r. salda kont 330 i 343 zweryfikowano.

3. Zaliczki na dostawy.

Wykazane w pozycji B I 5 aktywów zaliczki na dostawy wynoszą 43 457, 36 zł. Jest to saldo Wn konta 300 – rozliczenie zakupu. Kwota 43 457, 36 zł to udzielone zaliczki na dostawy i usługi. Zostały rozliczone do dnia badania.

IV. Należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II aktywów należności krótkoterminowe wynoszą 15 278 373, 92 zł. Są to:

1. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

Wykazane w pozycji B II 2a aktywów należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 15 219 806, 53 zł. Jest to różnica sald Wn kont:

200	- rozrachunki z odbiorcami kraj. działalność podst. saldo Wn	15.735.410,83 zł
201	- rozrachunki z dostawcami kraj. działalność podst. saldo Wn	10 746, 80 zł
281	- odp. aktual. należn. na doch. przed sądem (200) saldo Ma	526 351, 10 zł
RÓŻNICA		15 219 806, 53 zł

Konto 200 na zł 15 735 410,83 zł to należności z tytułu usług od odbiorców krajowych. Należności te zostały uzgodnione pisemnie na 30.11.2012 r. Na należności zagrożone z konta 200 zostały utworzone odpisy aktualizujące na koncie 281 – na zł 526 351, 10 zł. Największą pozycją należności z konta 200 jest należność od NFZ na 14 714 926, 83 zł. Do dnia 11.04.2013 r. została ona rozliczona na zł 6 803 376, 43. Nie jest więc zapłacona kwota 7 911 550, 40 zł. Są to głównie zafakturowane na 31.12.2012 r. należności za tzw. nad wykonania ratujące życie. Saldo należności z NFZ zostało uzgodnione wg stanu na dzień 30.11.2012 r.

2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.

Wykazane w pozycji B II 2b aktywów bilansu należności z tytułu podatków wynoszą 916, 16 zł. Jest to saldo Wn konta 223 – podatek VAT do rozliczenia.

Kwota 916, 16 zł to naliczony VAT do odliczenia w I 2013 r.

3. Inne należności krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B II 2c aktywów bilansu inne należności krótkoterminowe wynoszą 57 651, 23 zł. Jest to suma sald Wn kont:

229 - pozostałe rozrachunki publiczno – prawne	43 440, 43 zł
240 - pozostałe rozrachunki	14 210, 80 zł
RAZEM	57 651, 23 zł

Konto 229 na 43 440, 43 zł to należności od Urzędu Marszałkowskiego i od Ministerstwa Zdrowia. Zostały rozliczone do dnia badania.

Konto 240 na 14 210, 80 zł to głównie należności z tytułu zasądzonych na rzecz Szpitala świadczeń pieniężnych (nawiązek). Jest to kwota 14 195, 00 zł, która była księgowana w korespondencji z przychodami przyszłych okresów.

4. Należności dochodzone na drodze sądowej.

W bilansie należności dochodzone na drodze sądowej nie występują. Faktycznie występują one i na 31.12.2012 r. wynoszą 1 849 547, 74 zł. Jest to saldo Wn konta 209 – należności z tytułu dostaw i usług dochodzone na drodze sądowej. Na całą kwotę 1 849 547, 74 zł badana jednostka dokonała aktualizacji na koncie 280 – odpisy aktualizujące wartość należności przed sądem (dot.209).

V. Inwestycje krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III aktywów inwestycje krótkoterminowe wynoszą 375 214, 86 zł. Są to:

1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach.

Wykazane w pozycji B III 1 c aktywów bilansu środki pieniężne w kasie i na rachunkach wynoszą 375 214, 86 zł. Jest to suma sald Wn kont:

100 - kasa	379, 50 zł
130 - rachunek rozliczeniowy	374 805, 30 zł
137 - rachunek środków funduszy pomocowych	30, 06 zł
RAZEM	375 214, 86 zł

Konto 100 na 379, 50 zł to środki pieniężne w kasie. Potwierdza to raport kasowy na 31.12.2012 r. oraz przeprowadzona na koniec roku inwentaryzacja kasy. Środki pieniężne z kont 130 i 137 zostały pisemnie potwierdzone na 31.12.2012 r. przez Nordea Bank Polska S.A.

VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV aktywów bilansu krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 25 684, 20 zł. Jest to saldo Wn konta 640 – rozliczenia międzyokresowe. Kwota 25 684, 20 zł stanowi poniesione w 2012 r. wydatki w części dotyczącej 2013r. Na 31.12.2012 r. czynne rozliczenia zostały zweryfikowane.

PASYWA

VII. Fundusz własny

Wykazany w pozycji A pasywów bilansu fundusz własny wynosi 152 759 435, 59 zł. Składa się na to:

1. Fundusz podstawowy.

Wykazany w pozycji A I pasywów bilansu fundusz podstawowy wynosi 233 752 510, 57 zł. Jest to saldo Ma konta 800 – fundusz założycielski. Zapisy na tym koncie w 2012 r. były prawidłowe i zgodne z zestawieniem zmian w funduszu własnym.

2. Strata z lat ubiegłych.

Wykazana w pozycji A VII strata z lat ubiegłych wynosi 81 737 352, 48 zł. Jest to saldo Wn konta 820 – rozliczenie wyniku finansowego. Na początek roku nierozliczone straty netto wynosiły 76 929 285, 07 zł. Po zwiększeniu o stratę netto za 2011 r. w kwocie 4 205 322, 54 zł oraz o błąd podstawowy dotyczący lat ubiegłych na 602 744, 87 zł daje to łączną kwotę nierozliczonych strat na 81 737 352, 48 zł.

3. Zysk netto.

Wykazany w pozycji A VIII pasywów zysk netto wynosi 744 277, 50 zł. Jest to zysk netto za 2012 r. Kwota ta zgodna jest z wynikiem finansowym netto wykazany w rachunku zysków i strat.

VIII. Rezerwy na zobowiązania.

Wykazane w pozycji B I pasywów rezerwy na zobowiązania wynoszą 3 653 171, 56 zł.
Składa się na to:

1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne.

Wykazana w pozycji B I 2 pasywów rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wynosi 3 647 438, 81 zł. Jest to saldo Ma konta 840 – rezerwy. Kwota 3 647 438, 81 zł stanowi naliczone na 31.12.2012 r. rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Naliczenia dokonał uprawniony aktuariusz Piotr Tański licencja nr 83 z firmy SIGNUM w Warszawie.

2. Pozostałe rezerwy.

Wykazane w pozycji B I 3 pasywów pozostałe rezerwy wynoszą 5 732, 75 zł. Jest to saldo Ma konta 640 – rozliczenia międzyokresowe. Kwota 5 732, 75 zł to rezerwa na pozostałe koszty dotyczące 2012 roku.

IX. Zobowiązania długoterminowe.

Wykazane w pozycji B II pasywów bilansu zobowiązania długoterminowe wynoszą 3 041 666, 90 zł. Są to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B II 2a kredyty i pożyczki wynoszą 3 041 666, 90 zł. Jest to część salda Ma konta 161 – kredyty bankowe długoterminowe. Kwota 3 041 666, 90 zł to zobowiązania z tytułu kredytów w częściach przypadających do spłaty po 31.12.2012 r. Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni potwierdził pisemnie zobowiązanie z tytułu kredytów na 31.12.2012 r.

X. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w pozycji B III pasywów bilansu zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 21 922 566, 98 zł. Składa się na to:

1. Kredyty i pożyczki.

Wykazane w pozycji B III 2a pasywów kredyty wynoszą 2 765 366, 21 zł. Jest to suma sald Ma kont:

130 – rachunek rozliczeniowy	1 494 532, 91 zł
161 – kredyty bankowe długoterminowe – część salda	1 270 833, 30 zł

RAZEM 2 765 366, 21 zł

Konto 130 na 1 494 532, 91 zł to kredyt w rachunku bieżącym.

Konto 161 na 1 270 833, 30 zł to części dwóch kredytów do spłaty w 2013 r. Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni potwierdził pisemnie wysokość zobowiązań z tytułu 3 kredytów na 31.12.2012 r.

2. Inne zobowiązania finansowe.

Wykazane w pozycji B III 2c pasywów inne zobowiązania finansowe 355.413,27 zł. Jest to saldo Ma konta 205 – rozrachunki z dostawcami inwestycje – kaucje, wadia.

Kwota 355 413, 27 zł to otrzymane wadia i kaucje od wykonawców.

3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

Wykazane w pozycji B III 2d pasywów zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 16 692 366, 41 zł. Jest to suma sald Ma kont:

200 - rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa	89, 08 zł
201 - rozrachunki z dostawcami krajowymi działalność podstawowa	16 645 969, 25 zł
203 - rozrachunki z dostawcami zagr. działalność podstawowa	27 890, 00 zł
204 - rozrachunki z dostawcami inwestycyjnymi	0, 01 zł
301 - rozliczenie zakupu usług, materiałów bezpośrednich do zużycia	18 418, 07 zł
RAZEM	16 692 366, 41

Konto 301 na zł 18 418, 07 to dostawy niefakturowane. Do dnia badania są rozliczone. Z kont 200 i 201 do dnia 11.04.2013 r. nie jest rozliczona suma 8 041 336, 62 zł.

Na dzień badania nierozliczone zobowiązania na zł 8 041 336, 62 są przeterminowane. Przyczyną nie płacenia zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest brak środków finansowych. Badana jednostka nie posiada płynności finansowej.

4. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

Wykazane w pozycji B III 2g pasywów zobowiązania z tytułu podatków, składek dla ZUS i wpłat na PFRON wynoszą 1 866 824, 90 zł. Jest to suma sald Ma kont:

220 - rozrachunki z US z tytułu VAT	30 622, 00 zł
224 - rozrachunki publiczno - prawne	163 316, 35 zł
225 - rozrachunki z tytułu podatku od osób fizycznych	240 364, 00 zł
229 - pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	1 432 522, 55 zł
RAZEM	1 866 824, 90 zł

Konto 220 na zł 30 622, 00 zł to zobowiązanie z tytułu deklaracji VAT – 7 za XII 2012 r.

Konto 224 na zł 163 316, 35 zł to głównie podatek od nieruchomości za 2012 r. na 152 365, 35 zł.

Konto 225 na zł 240 364, 00 to zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za XII 2012 rok.

Konto 229 na 1 432 522, 55 zł to:

- składki dla ZUS za XII 2012 r. oraz składki wynikające z układu ratalnego wraz z odsetkami	1 399 111, 55 zł
- wpłata na PFRON za XII 2012 r.	33 411, 00 zł
RAZEM 1 432 522, 55 zł	

Badanie wykazało, że badana jednostka dokonuje prawidłowo rozliczeń z tytułu podatków, składek dla ZUS i PFRON. Pozycja jest więc realna.

5. Inne zobowiązania krótkoterminowe.

Wykazane w pozycji B III 2i pasywów inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 227 948, 62 zł. Jest to suma sald Ma kont:

234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami	39, 22 zł
240 - pozostałe rozrachunki	14 026, 01 zł
242 - rozrachunki dotyczące potrąceń z wynagrodzeń	213 883, 39 zł
RAZEM 227 948, 62 zł	

Konto 242 na 213 883, 39 zł to potrącenia w listach płac za XII 2012 r.

Konto 240 na 14 026, 01 zł to głównie rozrachunki z tytułu dyżurów.

6. Fundusze specjalne.

Wykazane w pozycji B III 3 pasywów fundusze specjalne wynoszą 14 646, 88 zł. Jest to saldo Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kwota 14 646, 88 zł to równowartość ZFŚS na 31.12.2012 r. Wszystkie zapisy na tym koncie w 2012 r. były kompletne i prawidłowe. W 2012 r. nie był dokonywany odpis na ZFŚS na mocy decyzji dyrektora.

XI. Bierne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV pasywów bierne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 19 882 767, 81 zł. Są to:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w pozycji B IV 2 pasywów bilansu inne rozliczenia międzyokresowe wynoszą 19 882 767, 81 zł. Jest to saldo Ma konta 845 – rozliczenia międzyokresowe przychodów. Szczegółowa specyfikacja biernych rozliczeń międzyokresowych znajduje się w informacji dodatkowej.

XII. Rachunek zysków i strat.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Wykazane w pozycji A przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 93 026 247, 46 zł. Składa się na to:

a) Przychody netto ze sprzedaży produktów.

Wykazane w pozycji A I przychody netto ze sprzedaży produktów wynoszą 92 641 087, 50 zł. Jest to suma sprzedaży z kont:

700 - sprzedaż usług działalności podstawowej	91 210 410, 48 zł
702 - pozostała sprzedaż wyrobów i usług	1 430 677, 02 zł
RAZEM	92 641 087, 50 zł

b) Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów.

Wykazana w pozycji A IV przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 385 159, 96 zł. Jest to sprzedaż z kont:

730 - sprzedaż detaliczna towarów	385 132, 46 zł
734 - sprzedaż materiałów	27, 50 zł
RAZEM	385 159, 96 zł

2. Koszty działalności operacyjnej.

Wykazane w pozycji B koszty działalności operacyjnej wynoszą 101 215 851, 54 zł. Składa się na to:

- amortyzacja	6 031 634, 59 zł
- zużycie materiałów i energii	26 846 562, 60 zł
- usługi obce	29 032 771, 79 zł
- podatki i opłaty	1 451 533, 98 zł
- wynagrodzenia	31 033 732, 48 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 984 802, 59 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	693 204, 92 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	141 608, 59 zł
RAZEM	101 215 851, 54 zł

Poszczególne pozycje wynikają z prawidłowych zapisów na kontach kosztów rodzajowych zespołu 4 – tego.

3. Strata ze sprzedaży.

Wykazana w pozycji C strata ze sprzedaży wynosi 8 189 604, 08 zł. Jest to różnica przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi kosztów działalności operacyjnej.

4. Pozostałe przychody operacyjne.

Wykazane w pozycji D pozostałe przychody operacyjne wynoszą 9 788 960, 24 zł. Jest to sprzedaż ujęta na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne. Największą pozycją jest kwota 5 417 051, 20 zł stanowiąca równowartość amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji. Kwota 5 417 051, 20 zł została odniesiona z konta 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów.

5. Pozostałe koszty operacyjne.

Wykazane w pozycji E pozostałe przychody operacyjne wynoszą 435 588, 56 zł. Są to koszty z konta 765 – pozostałe przychody operacyjne. Największa pozycja to kwota 191 200, 21 zł stanowiąca odpisy aktualizujące należności.

6. Zysk z działalności operacyjnej.

Wykazany w pozycji F zysk z działalności operacyjnej wynosi 1 163 767, 60 zł. Jest to strata ze sprzedaży skorygowana o pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne.

7. Przychody finansowe.

Wykazane w pozycji G przychody finansowe wynoszą 124 175, 96 zł. Są to przychody ujęte na koncie 750 – przychody finansowe. Największa pozycja na zł 95 360, 77 to umorzone odsetki od zobowiązań.

8. Koszty finansowe.

Wykazane w pozycji H koszty finansowe wynoszą 543 666, 06 zł. Są to koszty ujęte na koncie 755 – koszty finansowe. Największa pozycja to odsetki i prowizje od kredytów oraz odsetki od zobowiązań na łączną sumę 445 428, 86 zł.

9. Zysk z działalności gospodarczej.

Wykazany w pozycji I zysk z działalności gospodarczej wynosi 744 277, 50 zł. Jest to zysk z działalności operacyjnej skorygowany o przychody finansowe i koszty finansowe.

10. Straty i zyski nadzwyczajne.

W 2012 roku straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

11. Zysk brutto.

Wykazany w pozycji K zysk brutto wynosi 744 277, 50 zł.

12. Podatek dochodowy od osób prawnych.

W 2012 r. podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpił.

13. Zysk netto.

Wykazany w pozycji N zysk netto wynosi 744 277, 50 zł. Zysk netto na zł 744 277, 50 zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w pasywach bilansu.