

Dotyczy w 15 do 2142



Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16

Podpis GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Iwona Krajewska

Warszawa, dn. 12.04.2016 r.

Ldz. 4-M/12/IV/16

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Śląskiego i Rady Społecznej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku** z siedzibą w 44-201 Rybnik, ul. Gliwicka 33, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **40 127 895,09 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 761 869,94 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **489 830,79 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **281 234,77 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala oraz Członkowie Rady Społecznej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 statutu Szpitala.

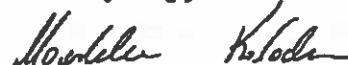
Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na występowanie poważnych zakłóceń w działalności jednostki wynikających z bardzo wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 130,1 % sumy aktywów Szpitala i ponoszonymi w związku z tym wysokimi kosztami obsługi tego zadłużenia. Biorąc pod uwagę jedynie zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe (do 12 miesięcy) daje to kwotę 18.731,3 tys. zł., co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 9.804,0 tys. zł (aktywa obrotowe -zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe).

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Magdalena Kozłowska

Nr w rejestrze 11553

POL-TAX Sp. z o.o.

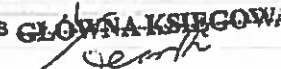
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-987 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16

Podpis GŁÓWNA KSIĘGOWA


mgr Iwona Krajewska

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**Dla Zarządu Województwa Śląskiego**

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16

z badania sprawozdania finansowego

Podpis GLÓWNA KSIĘGOWA Za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

 mgr Iwona Krzywicka

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych
w Rybniku**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku, ul. Gliwicka 33 (dalej Szpital), na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **39.419.044,83 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(3.248.373,68) zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **(777.886,71) zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.021.136,19 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala oraz Zarząd Województwa Śląskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), 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 Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

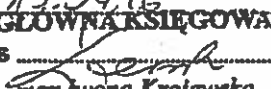
- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami).

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 Szpital zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 Szpitala na dzień 31.12.2014 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 Statutu Szpitala.

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Podpis 
mgr Iwona Krajewska

Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Zwracamy szczególną uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (27.219.256,01) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 12.584.303,17 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (12.584.303,17) zł.
- Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2014 informację o możliwości zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności Szpitala w obliczu obowiązujących przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami). Dyrektor Szpitala przedstawił również informację o programie naprawczym na lata 2014 – 2016, który jest w trakcie wdrażania zgodnie z harmonogramem działań restrukturyzacyjnych, zmierzającym do stabilizacji finansowej Szpitala. Zdaniem Dyrektora Szpitala działania restrukturyzacyjne powinny zostać uwieńczone sukcesem, jednakże pewności takiej nie ma.
- Zwracamy również uwagę, że Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto poniesionej w 2014 roku w kwocie (2.271.313,83) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2014 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (977.059,85) zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”

Właściciel
Kazimierz Lekston
Biuro Audytorskie „LEXTON”



Michał Lekston
nr ewid. 11925

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16

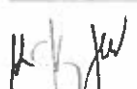
Podpis GŁÓWNA KSIĘGOWA

Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”
32 - 332 Bukowno, ul. 1 Maja 161
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
(Lista KIBR nr 709)



Biegły rewident
Nr rej. 2193
Kazimierz Lekston

Bukowno, dnia 17 kwietnia 2015 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Śląskiego

z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych
w Rybniku

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16

mgr Iwona Krajewska
KSIĘGOSZ

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku, ul. Gliwicka 33 (dalej Szpital), na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **31.725.229,09 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(3.335.659,73) zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **(2.486.547,81) zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(1.274.531,38) zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala oraz Zarząd Województwa Śląskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), 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 Szpitala 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,
- 3) ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami).

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 Szpital zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 Szpitala na dzień 31.12.2013 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 Statutu Szpitala.

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16

Podpis GLÓWNA KSIĘGOWA

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Zwracamy szczególną uwagę, że straty bilansowe za lata ubiegłe oraz badany rok wynoszą łącznie (26.441.369,30) zł i nie znajdują własnych źródeł pokrycia. Straty bilansowe przewyższają fundusz założycielski Szpitala o 11.806.416,46 zł, co powoduje, że fundusze własne są ujemne, a zobowiązania obce finansują nie tylko majątek Szpitala, ale również ujemną wartość funduszy własnych w wysokości (11.806.416,46) zł.
- Dyrektor Szpitala przedstawił we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach do sprawozdania finansowego za rok 2013 informację o możliwości zaistnienia zagrożeń kontynuowania działalności Szpitala w obliczu obowiązujących przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami) oraz z uwagi na występujące trudności związane z brakiem rentowności i niską płynnością finansową. Dyrektor Szpitala przedstawił również podjęte w 2013 roku oraz planowane w latach następnych działania mające na celu zapobieżenia tym zagrożeniom. Zdaniem Dyrektora Szpitala działania te powinny zostać uwieńczone sukcesem, jednakże pewności takiej nie ma.
- Zwracamy również uwagę, że Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto poniesionej w 2013 roku w kwocie (2.470.486,97) zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2013 w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji, natomiast część straty netto w kwocie (865.172,76) zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”



Michał Lekston
nr ewid. 11925

Właściciel
Kazimierz Lekston
Biuro Audytorskie „LEXTON”

Biegły rewident
Nr rej. 2193

Kazimierz Lekston

Za zgodność z oryginałem

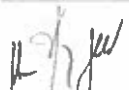
Data 15.04.16

Kazimierz Lekston Biuro Audytorskie „LEXTON”
32 – 332 Bukowno, ul. 1 Maja 161
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
(Lista KIBR nr 709)

Podpis Iwona KSIĘGOWA

mgr Iwona Krajewska

Bukowno, dnia 14 kwietnia 2014 r.



Kancelaria Usług Finansowo-Księgowych „REWISTO” Krzysztof Stoszek
42-606 Tarnowskie Góry, ul. Chopina 10 - 1 -

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: Zarządu Województwa Śląskiego i Rady Społecznej
SPZOZ Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2012 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych z siedzibą w Rybniku przy ulicy Gliwickiej 33 na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 32.532.488,16 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., wykazujący stratę netto w wysokości 1.729.674,29 zł
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 10.661.415,39 zł.
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.257.491,59 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada jako kierownik jednostki Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala i członkowie organu nadzorującego Szpital są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało 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”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem 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 zaplanowałem i przeprowadziłem 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 wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Podpis mgr Ewona Królowska

- a) przedstawia rzetelnie i jasno 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 31 grudnia 2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że znaczne zmniejszenie w roku obrotowym funduszy własnych Szpitala o kwotę ponad 10,6 mln. zł wynika z dwóch przyczyn.

Zmniejszenie w kwocie ponad 8,9 mln. zł – niezależne od badanej jednostki – wynika z art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej z 14 czerwca 2012 r. (Dz. U 2012 poz. 742). W związku z powyższą zmianą ustawy, jednostka wyksięgowała z funduszu założycielskiego w rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych dotacjami, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski Szpitala. Kwota ta w całości w roku obrotowym i następnych latach będzie odnoszona w pozostałe przychody operacyjne w równowartości naliczanej amortyzacji od w/w aktywów trwałych zwiększając wynik netto za te lata.

Zmniejszenie w kwocie ponad 1,7 mln. zł to strata netto za rok obrotowy, która zwiększyła łączne straty bilansowe za lata ubiegłe łącznie ze stratą za 2012 r. do kwoty blisko 24 mln. zł, które nie znajdują źródła pokrycia.

Również nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że Województwo Śląskie będące podmiotem tworzącym dla Szpitala i decydujące o formie kontynuacji jego działalności - zgodnie z art. 59 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (tekst jednolity Dz. U. 2013 poz. 217) może w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego pokryć ujemny wynik finansowy za rok 2012, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną – do wysokości tej wartości. W przypadku Szpitala kwota do pokrycia wynosi nieco ponad 863 tys. zł.

W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w powyższy sposób, Województwo Śląskie w terminie 12 miesięcy od upływu 3 miesięcznego okresu określonego powyżej, wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji Szpitala.

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. KIER 9934

mgr inż. Krzysztof Stoszek

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Usług Finansowo-Księgowych
„REWISTO” Krzysztof Stoszek Nr 2772
Tarnowskie Góry ul. Chopina 10
dnia 18 kwiecień 2013 rok

Za zgodność z oryginałem

Data 15.04.16

Podpis GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Iwona Krajewsko