

**PROTOKÓŁ**  
**Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Rawskiego z kontroli**  
**przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej**  
**w Rawie Mazowieckiej w dniu 03.10.2013 r.**

Skład Zespołu Kontrolnego:

1. Tomasz Lesiak – przewodniczący zespołu;
2. Franciszka Wójcicka – członek zespołu;
3. Teresa Pietrzak – członek zespołu zespołu;
4. Marek Szcześniak – członek zespołu.

Na podstawie upoważnienia Przewodniczącej Rady Powiatu Rawskiego zespół przeprowadził kontrolę w SPZOZ w Rawie Mazowieckiej pod kątem gospodarki finansowej SPZOZ w Rawie Mazowieckiej za rok obrotowy 2012.

Z ramienia kontrolowanej placówki informacji i wyjaśnień udzielali: Pan Daniel Aptapski - dyrektor SPZOZ w Rawie Mazowieckiej; Pani Dorota Pietrzyk – Główna Księgowa.

Zakres kontroli obejmował gospodarkę finansową SPZOZ w Rawie Mazowieckiej za rok obrotowy 2012. Komisja dokonała niniejszej kontroli opierając się głównie na badaniu i raporcie niezależnego biegłego rewidenta oraz sprawozdaniu finansowym. Badanie biegłego zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej, ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011r, ustawy o finansach publicznych z dnia 27.09.2009 i ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27.08.2004.

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.

Na badane sprawozdanie finansowe składa się:

1/ bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 7 211 874,17 zł

2/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości 362 655,80 zł

3/ zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 137 344,20 zł

4/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 150 629,59 zł

6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Analizując raport i opinie zwrócono uwagę na:

1/ koszty ogółem wg Rachunku Zysków i Strat które kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 2012.12.31	Stan na 2011.12.31	Zmiany
Razem Koszty	23 569 203,68	23 802 390,75	-233 187,07

Koszty działalności operacyjnej stanowiły w 2012 roku 94,83 % kosztów ogółem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej. Na pozostałe koszty operacyjne składały się przede wszystkim koszty utworzonych rezerw i dokonanych odpisów aktualizujących w kwocie 116.078,10 PLN, koszty postępowań sądowych i komorniczych w kwocie 83.123,90 PLN . Na grupę kosztów finansowych składały się głównie odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w kwocie 234.351,75 PLN, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 602.776,99 PLN oraz prowizje od zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 17.266,67 PLN

2/ wynik brutto

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik (+ zysk / -strata) brutto
Wynik brutto	23 267 581,88	23 569 203,68	-301 621,80

3/ strukturę zatrudnienia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej w 2012 roku.

Średnioroczne zatrudnienie w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej wynosiło za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 - 222,14 etatu.

Średnia roczna płaca brutto wynosiła 37.201,32 PLN, zaś średnia płaca miesięczna brutto wynosiła 3.100,11 PLN.

Średnia roczna płaca w stosunku do ubiegłego roku 2011 uległa zwiększeniu o 104,70 PLN brutto.

4/ zobowiązania długoterminowe

Na koniec 2011 roku zobowiązania długoterminowe stanowiły wartość 7.477.316,87 PLN. W 2012 roku miały miejsce następujące zdarzenia zmniejszające stan zobowiązań długoterminowych:

a) wyodrębnienie i przeniesienie do zobowiązań krótkoterminowych tych rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów, których spłata przypada na rok 2012 - 689.600,00 PLN,

Zobowiązania długoterminowe na koniec 2012 roku stanowią kwotę 6.953,155,22 PLN.

Na tę pozycję składają się:

- kredyt bankowy udzielony przez Nordea BP (LD0535500002) (przedłużono do 12.2013 roku zawieszenie spłaty rat kapitałowych kredytu) 2.833.333,32 PLN,
- kredyt bankowy udzielony przez Nordea BP (LD0736100005) (przedłużono do 12.2012 roku zawieszenie spłaty rat kapitałowych kredytu) 3.222.221,90 PLN.
- pożyczka długoterminowa zaciągnięta na restrukturyzację zobowiązań cywilnoprawnych w firmie Magellan 897.600,00 PLN.

#### 5/ zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

Na zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych składają się:

- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku (YAT, PIT, CIT) w kwocie ogółem 1.200.642,22 PLN,
- zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości.....0,00 PLN,
- zobowiązania z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska naturalnego wobec Urzędu Marszałkowskiego 4.114,00 PLN
- zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie ogółem 554.058,80 PLN,
- zobowiązania wobec PFRON w kwocie ogółem 6.747,00 PLN.

Zdaniem zespołu kontrolnego zbadane sprawozdanie finansowe oraz raport biegłego rewidenta przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku,

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zespół kontrolny zwraca uwagę, że w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej istnieje zagrożenie utraty płynności finansowej. Fundusze własne zakładu wykazują wartość ujemną (-) 116 422,82 zł. Nierozliczona na 31.12.2012r. strata netto z lat ubiegłych wynosi (-) 15 992 848,19 zł, strata za rok badany wynosi (-) 362 655,80 zł i przewyższa wykazaną w rachunku zysków i strat wartość amortyzacji (256 314,04 zł).

Na powyższym protokół zakończono i podpisano.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden dostarczono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

1. Tomasz Lesiak .....
2. Franciszka Wójcicka .....
3. Teresa Pietrzak .....
4. Marek Szcześniak .....