

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012r. DO 31 GRUDNIA 2012r.**

1. Dane ogólne:

Szpital Miejski w Zabrzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabrzu przy ulicy Zamkowej 4 został utworzony na mocy Uchwały Nr XXIX/355/08 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 4 sierpnia 2008r. oraz aktu notarialnego powołującego jednoosobową Spółkę Gminy Zabrze (Nr 13261/2008 z 5 września 2008 roku), której zadaniem jest prowadzenie zakładu opieki zdrowotnej . Swoją działalność Szpital rozpoczął 1 marca 2009r. na podstawie wpisu w Rejestrze Przedsiębiorców, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Gliwicach z dnia 24 kwietnia 2009r. pod numerem 0000328484. Jednostka posługuje się numerem REGON 241127857 oraz numerem NIP 648-270-05-83.

2. Czas trwania działalności jednostki jeżeli jest ograniczony:

Czas trwania działalności nie jest ograniczony.

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

Przyjęty rok obrotowy pokrywa się z rokiem podatkowym i kalendarzowym.

4. W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Z uwagi na niekorzystną sytuację finansową jednostki wynikającą między innymi z finansowania świadczeń medycznych zakontraktowanych z NFZ na niedostatecznym poziomie oraz z wysokiego udziału kosztów osobowych w przychodach Spółki został wdrożony, pozytywnie zaopiniowany w dniu 25 stycznia 2012 roku program naprawczy .

W ramach realizowanego Programu Naprawczego Spółka została dokapitalizowana przez Właściciela kwotą 5.838.950,00 zł pozwalającą na spłatę wygenerowanego przez Spółkę zadłużenia oraz wypłatę odszkodowań dla pracowników, których stosunek pracy uległ rozwiązaniu w wyniku odmowy przyjęcia wprowadzonych przez Zarząd zmian w regulaminie wynagradzania oraz redukcji stanu zatrudnienia.

W związku ze złożeniem Pracownikom Spółki na koniec lutego 2012 roku wypowiedzeń warunków pracy i płacy związanych ze zmianą Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem nr 27/2012 Zarządu Spółki z dnia 15 lutego 2012 roku efekty finansowe pojawiły się w II półroczu 2012 roku.

Zmiany w regulaminie wynagradzania polegały na :likwidacji dodatku z tytułu wysługi lat, dodatku funkcyjnego, nagrody jubileuszowej oraz zmniejszeniu do jednokrotności jednego miesiąca wysokości odprawy rentowej i emerytalnej.

Na mocy Porozumienia ze Związkami Zawodowymi zawartego w dniu 29 grudnia 2011 roku został zawieszony na okres trzech lat odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W wyniku odmowy przyjęcia przez pracowników nowych warunków płacy oraz realizacji przez Zarząd procesu racjonalizacji i optymalizacji zatrudnienia etaty z roku 2011 z poziomu 613,613 zmniejszone zostały do 525,7 etatów.

Na zmniejszenie stanu zadłużenia z tytułu dostaw towarów i usług wpłynęło zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3.900.000 zł oraz zawarcie z dostawcami towarów i usług uгод na spłatę zobowiązań.

Zarząd Spółki podpisał umowy na spłatę zobowiązań wobec Zus w systemie ratalnym .

Została wydana decyzja Prezesa Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na spłatę zadłużenia również w systemie ratalnym.

Realizacja założeń programu naprawczego umożliwi kontynuowanie działalności gospodarczej przez jednostkę.

6. Bilans otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2012 - zaprezentowano zgodnie z bilansem zamknięcia poprzedniego okresu rozrachunkowego .
 7. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.
 8. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub przekraczającej granicę ustaloną w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegały ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej i amortyzacji liniowej zgodnie z przewidywanym okresem ich ekonomicznej użyteczności.
 - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,
 - c) środki trwałe, które uległy ulepszeniu, rozbudowie lub modernizacji podwyższane były o sumy kosztów wydanych na ich ulepszenie, w tym także na nabycie części składowych lub peryferyjnych; jeżeli wartość ulepszenia nie przekraczała granicy ustalonej w ustawie podatkowej odpisywana była jednorazowo w koszty rodzajowe; jeżeli wartość była równa lub przekraczała tą granicę podwyższana była podstawa stosowania odpisów amortyzacyjnych,
 - d) środki rzeczowe o wartości niższej niż w punkcie a) są zaliczone do kosztów w momencie oddania do użytkowania ; środki te podlegają pozabilansowej ewidencji,
 - e) środki trwałe w budowie są wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - f) towary i materiały podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w cenach zakupu, rozchody wycenia się według metody FIFO,
 - g) zapasy rzeczowych składników majątku wyceniono według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży na dzień bilansowy,
 - h) środki pieniężne, fundusze i kapitały wyceniono w wartości nominalnej,
 - i) należności pożyczki wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - j) zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty,
 - k) rezerwy na świadczenia pracownicze zostały oszacowane z uwzględnieniem zmian regulaminu wynagradzania, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 27/2012 Zarządu Spółki z dnia 15 lutego 2012 roku polegające na:likwidacji nagrody jubileuszowej oraz zmniejszeniu do jednokrotności jednego miesiąca wysokości odprawy rentowej i emerytalnej.
- rezerwy tworzy się również na sprawy sądowe i roszczenia finansowe skierowane do Szpitala; rezerwy wyceniono w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- rezerwy oszacowano na odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw nieuregulowanych w terminie,

- l) utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na przejściowe różnice ujemne z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny,

oszacowano rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na przejściowe różnice dodatnie,

- ł) pozostałe aktywa i pasywa wyceniono w wartości nominalnej.
- m) na mocy Uchwały Zarządu numer 80/2012 z dnia 21 grudnia 2012 z własnej inicjatywy dokonano zmiany polityki rachunkowości w roku 2012 w zakresie odstąpienia od wyceny pobytu pacjentów hospitalizowanych na przełomie roku kalendarzowego.

W związku z dokonanymi zmianami w zakresie polityki rachunkowości formularz sprawozdania finansowego zaprezentowano dokonując retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych.

data i podpis Główny Księgowy

data i podpis Z-ca dyr.ds.finansowych

data i podpis Zastępcy Prezesa Zarządu

data i podpis Prezes Zarządu