



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
<http://www.rafin.com.pl> e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP 644 - 326 - 26 - 18
Bank Przemysłowo - Handlowy S.A. I O/Sosnowiec 51106000760000320001096469 Nr Regon 240233103
AUDYTOR KRS 0000341862



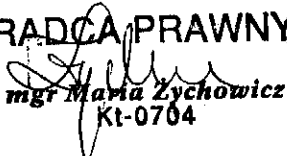
OPINIA I RAPORT

**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
za 2010 r.**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
SZPITALA MIEJSKIEGO
w Sosnowcu,
ul. Szpitalna 1, 41-219 Sosnowiec**

Sosnowiec, Kwiecień 2011 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

SPIS TREŚCI

T E M A T	Strona:
1	2
Opinia niezależnego biegłego rewidenta	
Klauzula weryfikacji	
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
Bilans	
Rachunek zysków i strat	
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	
Rachunek przepływów pieniężnych	
Dodatkowe informacje i objaśnienia	
Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię	1
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	8
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	15
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK CAŁOKSZTAŁTU DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	21
I. AKTYWA TRWAŁE	21
1. Wartości niematerialne i prawne	21
2. Rzeczowe aktywa trwałe	21
3. Nakłady na budowę środków trwałych	23
4. Należności długoterminowe	25
5. Inwestycje długoterminowe	25
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26
II. AKTYWA OBROTOWE	26
1. Zapasy	26
2. Należności krótkoterminowe	27
3. Inwestycje krótkoterminowe	29
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

1	2
III. FUNDUSZ WŁASNY	31
IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	32
1. Rezerwy na zobowiązania	32
2. Zobowiązania długoterminowe	34
3. Zobowiązania krótkoterminowe	36
4. Fundusze specjalne	42
5. Rozliczenia międzyokresowe	43
V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI	44
1. Przychody i koszty – wariant porównawczy	44
2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	45
3. Działalność finansowa	46
4. Obowiązkowe zwiększenia straty	47
5. Podatki – rozliczenia z budżetem	50
6. Rozliczenia wykorzystania dotacji	53
VI. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI	55
1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	55
2. Zobowiązania warunkowe	55
VII. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI	55
VIII. NARUSZENIE PRAWA	57
IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	57
E. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2010	57
F. USTALENIA KOŃCOWE	58

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

Maria Zychowicz
mgr **Maria Zychowicz**
KI-0704

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Miasta Sosnowiec, Prezydenta Miasta Sosnowiec i Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu.

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu z siedzibą w Sosnowcu, ul. Szpitalna 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 56.987.292,98 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 r., wykazujący stratę netto w wysokości 8.195.542,30 zł
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę 12.269.796,68 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 2.624.352,78 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mg. Maria Zychowicz
Kt-0704

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik **Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu**.

Kierownik **Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu** oraz członkowie rady społecznej Szpitala 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”.

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.

III. 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 Samodzielny Publiczny Szpital Miejski w Sosnowcu zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
K1-0704

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.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu na dzień 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010r. do 31.12.2010 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 Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu.

V. Samodzielny Publiczny Szpital Miejski w Sosnowcu nie sporządza sprawozdania z działalności.

.....
.....

Barbara Kostewicz

Nr ewid. 9461

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
MW RAFIN Spółka z o.o.
Spółka Komandytowa, nr ewid. 3076**



Sosnowiec, dnia 18 kwietnia 2011 r.

Podmiot uprawniony

MW RAFIN

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076

**PREZES
Biegły Rewident**

Marian Weisło
Marian Weisło
nr ewid. 5424

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
mgr Maria Zychowicz
Kt-0704



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
http://www.rafin.com.pl e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP 644 - 326 - 26 - 18
Bank Przemysłowo - Handlowy S.A. I O/Sosnowiec 51106000760000320001096469 Nr Regon 240233103
AUDYTOR KRS 0000341862



Sosnowiec, dnia 18 kwietnia 2010 r.

KLAUZULA WERYFIKACJI

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010r.,
na dzień 31 grudnia 2010 r. przez:

Samodzielny Publiczny Szpital Miejski

w Sosnowcu, ul. Szpitalna 1

– zostało zweryfikowane.

W sprawozdaniu tym bilans wykazuje

po stronie aktywów i pasywów sumę

56.987.292,98 zł

a rachunek zysków i strat – stratę netto w kwocie

8.195.542,30 zł



PREZES
Biegły Rewident

MW
Marian Wcisło
nr ewid. 5424

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
MZ
mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

R A P O R T

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię dotyczącą
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu,
ul. Szpitalna 1, 41-219 Sosnowiec

1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe

za okres: od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

w okresie: od 29.11.2010 r. do 18.04.2010 r.

2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził:

Kluczowy biegły rewident – Barbara KOSTEWICZ

zam. w Będzinie, ul. Bursztynowa 11|17, nr ewidencyjny 9461

przy udziale:

biegłego rewidenta – Urszuli GŁYK

zam. w Mysłowicach, ul. Gagarina 45, nr ewidencyjny 1160.

3. Kierownikiem Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu
w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. i do dnia zakończenia badania był

Pan Zbigniew Swoboda

4. Głównym Księgowym była **Pani Barbara Szoltysik**
od 1.06.2009 r. do 31.03.2011 r.

Od 1.04.2011 r. obowiązki Głównego Księgowego pełni Pani Beata Szarek.

5. Organem Nadzorczym jest Prezydent Miasta Sosnowiec.

ZATCZONOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

6. Skład Rady Społecznej, w okresie za który badano sprawozdanie finansowe – zgodnie z Uchwałą Nr 685/LI/09 Rady Miejskiej w Sosnowcu, dnia 29 października 2009 roku ;jest następujący:

Przewodniczy	- Zbigniew Jaskiernia
Przedstawiciel Wojewody	- Alicja Kuczyńska
Członkowie:	- Tomasz Bańbuła
	- Zbigniew Muszyński
	- Wiesław Suwalski
	- Karol Winiarski
	- Wiesław Wójcik

Zgodnie z ustawą o zakładach opieki zdrowotnej i statutem Szpitala Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Rady Miejskiej w Sosnowcu oraz organem doradczym Dyrektora Szpitala.

A. CZEŚĆ OGÓLNA

I. Forma prawna jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Polsce, woj. śląskie, pow. M. Sosnowiec, gmina M. Sosnowiec.

Adres: ul. Szpitalna nr 1, miejsce Sosnowiec, kod 41-219 Sosnowiec.

Szczególną formę prawną przypisaną do numeru identyfikacyjnego **REGON 240837054**, nadanego przez Urząd Statystyczny w Katowicach w dniu 20.05.2010 r. stanowi:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Własność Samorządowa

W badanym roku nie wystąpiły zmiany organizacyjne w jednostce.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

W okresie badanym w sklad Szpitala Miejskiego w Sosnowcu wchodziły obiekty szpitalne przy ul. Szpitalnej nr 1, przy ul. 3-go Maja nr 33 oraz przy ul. Zegadłowicza nr 3.

Jednostką sporządzającą sprawozdanie finansowe wszystkich obiektów jest Szpital Miejski w Sosnowcu, przy ul. Szpitalnej 1.

II. Przedmiot działalności

Celem działania jednostki, wynikającym z wpisu do rejestru sądowego oraz statutu, jest:

PKD 8610 Z – działalność szpitali

a w szczególności podstawowym celem SP ZOZ jest zapewnienie ludności zamieszkałej na obszarze jego działania stacjonarnej i przyszpitalnej opieki medycznej. Zakład opieki zdrowotnej może również realizować badania naukowe i prace badawczo-rozwojowe, w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

III. Podstawa prawna działalności

Zgodnie z ustawą o zakładach opieki zdrowotnej Szpital Miejski w Sosnowcu jest wpisany pod numerem 24-02982 w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego.

Szpital Miejski w Sosnowcu działa w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Społeczną w dniu 30.08.2007 r. uchwałą nr 1|2007 i zatwierdzony uchwałą nr 217|XV|07 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 30.08.2007 r., wraz z późniejszymi zmianami (ostatnia zmiana z 24.02.2011 r.).

Organem założycielskim zakładu jest Miasto Sosnowiec.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala Miejskiego są:

- Ustawa o zakładach opieki zdrowotnej z dnia 30 sierpnia 1991 r. (tekst jednolity Dz.U. Nr 14, poz. 89 z 2007 r., z późn. zmianami),
- Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004 r. (tekst jednolity Dz.U. Nr 164, poz. 1027 z 2008 r.),
- Ustawa o finansach publicznych z 27.08.2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz.U. Nr 164, poz. 1194 z 1998 r.).

Podmiot został utworzony na czas nieokreślony.

IV. Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

Szpital Miejski w Sosnowcu został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 01.02.2008 r. pod numerem **KRS 0000298176**.

Ostatniego wpisu dokonano w dniu 26.01.2010 r.

Rejestracja podatkowa

Rejestracja podatkowa nastąpiła w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniu 28.04.2010 r. pod numerem identyfikacji podatkowej

NIP 644-337-38-32.

ZATCZONOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

V. Wysokość funduszu własnego

1. Fundusz własny wynosi	16.122.675,55 zł
a w tym:	
a) fundusz podstawowy	58.419.787,64 zł
b) fundusz zapasowy	450.617,84 zł
c) strata z lat ubiegłych	34.552.187,63 zł
d) strata roku bieżącego	8.195.542,30 zł
e) pozostałe	0,00 zł

2. Struktura funduszu podstawowego:

Fundusz podstawowy stanowi wartość:

- użytkowanych nieodpłatnie nieruchomości, należących do gminy Sosnowiec, na mocy aktów notarialnych:
 - Rep. A nr 226|2007 z dnia 18.01.2007 r. – Szpital w Zagórzcu, przy ul. Szpitalnej 1,
 - Rep. A nr 8830|2009 z dnia 23.06.2009 r. – Szpital Miejski w Sosnowcu, przy ul. Zegadłowicza 3,
- rzeczowych aktywów trwałych, nabytych przez S.P. Szpital Miejski w Sosnowcu, sfinansowanych z otrzymanej dotacji i darowizny.

W badanym roku obrotowym, w wyniku dotacji, fundusz podstawowy zwiększył się o 20.633.647,93 zł

Fundusz podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

VI. Wielkość średniorocznego zatrudnienia

Średnioroczne zatrudnienie w 2010 roku – zgodnie ze sprawozdaniem Z-06 GUS – wynosiło 989,1 etatów.

ZŁAZGODNOŚĆ

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r. / ORIGINALEM
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

mgr Maria Zychowicz

5

VII. Informacje dotyczące Zarządu

Skład Zarządu w badanym okresie nie uległ zmianie.

VIII. Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2010 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **56.987.292,98 zł**
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 r., wykazującego **stratę netto** **8.195.542,30 zł**
- zestawienia zmian w funduszu własnym, wykazującego **wzrost** funduszu własnego o kwotę **12.269.796,68 zł**
- rachunku przepływów pieniężnych, wykazującego **zwiększenie** stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę **2.624.352,78 zł**
- dodatkowych informacji i objaśnień.

IX. Podstawa badania sprawozdania finansowego

jest umowa Nr 168|10|11 z dnia 19 listopada 2010 r. oraz aneks Nr 1|11, zawarta z MW RAFIN Spółką z o.o. Spółką Komandytową, 41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54|III|3, nr ewidencyjny **3076**.

Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały z dnia 10.11.2010 r. Kolegium Kierownictwa Urzędu Miejskiego w Sosnowcu.

Podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.

X. Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XI. Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy

- 1) Było badane przez Kancelarię Usług Finansowo-Księgowych „REWISTO” Krzysztof Stoszek, 42-606 Tarnowskie Góry i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- 2) Zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 9/2010 z dnia 8 czerwca 2010 r. Rady Społecznej w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.
- 3) Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
- 4) Strata za rok poprzedni w kwocie **11.288.846,86** zł zostanie rozliczona z zysków przyszłych okresow.
- 5) Zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 2176 z dnia 2.11.2010 r.
6. Zostało złożone w sądzie rejestrowym – postanowienie z dnia 19.07.2010 r.
7. Zostało złożone w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniu 24.06.2010 r.

XII. Wnioski i zalecenia biegłego(vch) rewidenta(ów) z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Nie wystąpiły.

ZA WERDNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

XIII. Jednostka była w ciągu roku objęta kontrolą przez:

1. Urząd Miasta Sosnowiec w dniach od 15.04 – 16.04.2010 r. w sprawie wykorzystania dotacji gminy – protokół, odwołanie z dnia 02.07.2010r.
2. Urząd Miasta Sosnowiec w dniu 20.05.2010 r. – kontrola opisu faktur dotyczących dotacji, protokół, odwołanie z dnia 02.07.2010 r..
3. Urząd Miasta Sosnowiec w dniu 5.07.2010 r. – analiza wykorzystania aparatury zakupionej z dotacji gminy – Szpital nie otrzymał protokołu.
4. Urząd Miasta Sosnowiec w dniu 19.07.2010 r. – zarządzanie dotacją udzieloną przez gminę w 2009 r. „Ograniczenie zagrożeń ekologicznych” – Szpital nie otrzymał protokołu.

Biegły rewident korzystał z ustaleń protokołów z kontroli zewnętrznych.

XIV. Wykaz jednostek powiązanych

Nie występują.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

1. Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Szpitala Miejskiego z dnia 21 grudnia 2009 roku, obowiązujące i stosowane od 1 stycznia 2010 r.
2. Stosowane zasady rachunkowości oraz wyceny aktywów i pasywów zgodne są z dokumentacją w tym zakresie oraz przepisami ustawy o rachunkowości a także specyfiką działalności jednostki.

ZŁOŻONOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Zasady gospodarki finansowej zawiera także rozdział IV § 21 Statutu Szpitala.

Księgi rachunkowe za 2010 rok zostały prawidłowo otwarte na podstawie zbadanego i zatwierdzonego bilansu na dzień 31.12.2009 r.

Ewidencja zaszłości gospodarczych następuje w zespołach kont syntetycznych i analitycznych określonych cyfrowo i z nazwami w księdze gotówkowej i urządzeniach analitycznych.

3. Operacje gospodarcze dokumentowane są prawidłowo.
Stosowane dowody księgowe zawierają niezbędne dane, zgodnie z wymaganiami art. 21 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty. Do ksiąg rachunkowych wprowadzane są kompletnie i poprawnie wszystkie dowody księgowe uprzednio sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez odpowiednie służby.

Zapewniona jest ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania.

Zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i innych sprawozdań oraz deklaracji podatkowych.

Kompletność systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych zapewniona jest przez kontrolę na każdym stanowisku i szczeblu przetwarzania.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
Maria Zychowicz
mgr Maria Zychowicz
KI-0704

Zapewniony jest również dostęp do zbiorów danych, umożliwiający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

5. Dla zapewnienia bezpieczeństwa zasobów informatycznych oraz niezawodności działania sprzętu komputerowego jednostka stosuje szereg wzajemnie uzupełniających się metod zabezpieczenia:
- fizycznego, w postaci środków zapewniających stałe zasilanie w energię elektryczną, środków ograniczających fizyczny dostęp do zasobów informatycznych,
 - programowego, w postaci zdefiniowania dla każdego użytkownika jego identyfikatora i hasła,
 - organizacyjnego, w postaci okresowego sporządzania zapasowych kopii danych na nośnikach komputerowych i ich archiwizowania.

Określone zasady zawarte są w zał. Nr 2 do Polityki rachunkowości PO|14|2009. Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych w systemie komputerowym.

Księgi rachunkowe jednostka prowadzi techniką komputerową według programów użytkowych:

- finansowo-księgowego FK firmy „INFORM” z Sosnowca do 30.04.2010 r. a od 1.05.2010 r. firmy JUNISOFTEX sp. z o.o. z Gliwic.
- PŁACE I KADRY FIRMY Usługi Komputerowe - Oprogramowanie mgr inż. Tadeusz Skowronek z Rudy Śląskiej.

Szpital posiada stosowne umowy na serwis i obsługę z poszczególnymi firmami.

ZA ZGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r.
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
KI-0704

6. Badanie stosowanego systemu rachunkowości pozwala na stwierdzenie, że księgi prowadzone są bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie – zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (jednolity tekst Dz.U. z 2009, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

II. Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

Kontrola wewnętrzna realizowana jest funkcjonalnie na wszystkich szczeblach kierowania, jak i przez poszczególnych pracowników, co ma odbicie w zapisach dokumentacji kadrowej i zgodne jest z zatwierdzonym przez Dyrektora regulaminem kontroli wewnętrznej.

W jednostce istnieje kontrola instytucjonalna, która w 2010 r. była realizowana przez rewidenta zakładowego Panią Halinę Adamską, począwszy od 01.01.2011 r. funkcję tę przejęła komórka audytu wewnętrznego.

W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonano przeglądu procedur istniejącego systemu kontroli wewnętrznej. Nie stwierdzono niedociągnięć w działaniu tego systemu.

Systemy kontroli wewnętrznej wiążące się z obrotem pieniężnym, zawieraniem umów, realizacją zakupów i sprzedaży istnieją i działają poprawnie.

W jednostce funkcjonują następujące instrukcje:

1. Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna PO|4|2008 – załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 137|2008 z dnia 13.11.2008 r. poddana przeglądowi i aktualizacji w dniu 28.06.2010 r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
KI-0704

2. Instrukcja obiegu faktur PO|5|2008 – załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 6|2009 z dnia 13.01.2009 r. – ostatnia aktualizacja z dnia 30.08.2010 r.
3. Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych i kadrowo-płacowych PO|10|09 – załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 228|2009 z dnia 16.10.2009 r. – ostatnia aktualizacja z dnia 14.12.2010 r.
4. Procedury kontroli finansowej PO|11|2009 – załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 299|2009 z dnia 16.10.2009 r.
5. Instrukcja w sprawie zasad organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej – załącznik do Zarządzenia Dyrektora Nr 230|2009 z dnia 16.10.2009 r. – ostatnia aktualizacja z dnia 08.02.2010 r.
6. Instrukcja magazynowa IS|4|2010 – załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 0220|98|2010 z dnia 12.07.2010 r.
7. Instrukcja w sprawie zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych w systemie komputerowym – załącznik Nr 2 do Zarządzenia Dyrektora nr 300|2009 z dnia 21.12.2009 r.
8. Zasady (polityka) rachunkowości – instrukcja nr PO|14|2009 – załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 300|2009 z dnia 21.12.2009r. – ostatnia aktualizacja z dnia 04.08.2010 r.

III. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja składników majątkowych w 2010 roku przeprowadzona została w oparciu o zakładową instrukcję inwentaryzacyjną PO|4|2008 zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu w sprawie powołania zespołów spisowych, kontrolerów zespołów spisowych oraz harmonogramem inwentaryzacji rocznej w obiektach przy ul. Szpitalnej 1, ul. 3 Maja 33 oraz ul. Zegałłowicza 3.

WERNIEC
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Małgorzata Zychowicz
Kt-0704

Zgodnie z Zarządzeniem inwentaryzacją objęto:

1. w drodze spisu z natury – wg stanu na dzień 31.12.2010 r.
 - materiały w magazynie, w apteczkach na oddziałach, w pracowniach oraz w aptece szpitalnej,
 - towary w magazynach żywności i kioskach spożywczych,
 - środki pieniężne w kasach;

2. w drodze potwierdzenia sald
wg stanu na dzień 31.12.2010 r.
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - zobowiązania długo- i krótkoterminowe z tytułu pożyczek.wg stanu na dzień 30.11.2010 r.
 - rozrachunki z tytułu dostaw i usług;

3. w drodze weryfikacji zapisów zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych
wg stanu na dzień 31.12.2010 r.
 - pozostałe należności,
 - należności sporne,
 - środki trwałe w budowie,
 - rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - rezerwy i fundusze specjalne,
 - zobowiązania długo- i krótko terminowe.

Inwentaryzacji rzeczowych składników majątku trwałego dokonano w 2009 roku.

Całością prac kierowała Komisja Inwentaryzacyjna, która na posiedzeniu w dniu 04.02.2011 r. sporządziła sprawozdanie z wykonania prac i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych. W wyniku porównania spisów z natury z zapisami w ewidencji księgowej stwierdzono:

ZA WYKONANIE

RADCA PRAWNY

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

Handwritten signature of Maria Zychowicz
Kt-0704

Handwritten initials
13

- zgodność zapisów ze spisem z natury w kasach, przy ul. Szpitalnej 1, Zegadłowicza 3 oraz w kasie ZFŚS, w łącznej kwocie 14.605,42 zł.
- nadwyżkę materiałów w aptece szpitalnej przy ul. Szpitalnej 1 w kwocie 116,50 zł
- niedobór materiałów w aptece szpitalnej, ul. Zegadłowicza w kwocie 19,05 zł
- niedobór materiałów w magazynie żywności w kwocie 9,66 zł
- niedobór w magazynach, ul. Szpitalna w kwocie 2,20 zł
- nadwyżkę w magazynach, ul. Szpitalna w kwocie 22,65 zł
- niedobór w kioskach spożywczych w kwocie 0,55 zł
- zgodność spisów z natury w oddziałach szpitalnych z zapisami w ewidencji w kwocie 301.076,67 zł

Przyczyną różnic, zarówno nadwyżek jak i niedoborów, są zaokrąglenia podatku VAT w fakturach otrzymywanych z hurtowni. Komisja postanowiła nadwyżki zaksięgować w pozostałe przychody operacyjne a niedobory w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Komisja dokonała oceny przygotowania i przebiegu inwentaryzacji. Wnioski Komisji, po zaopiniowaniu przez Głównego Księgowego i Radcy Prawnego zatwierdził Dyrektor jednostki. Wyniki rozliczenia różnic zostały ujęte w księgach 2010 roku.

Biegły rewident był obserwatorem spisów i nie wnosi zastrzeżeń do przeprowadzenia inwentaryzacji.

IV. Ocena opracowania i stosowania w jednostce dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi

Nie dotyczy.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Mariusz Zychowicz
Kt-0784

V. Ocena właściwego przechowywania ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem w archiwum siedziby jednostki – zgodnie z rozdz. 8 ustawy o rachunkowości.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2010 r. w stosunku do stanu na 31.12.2009 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
Aktywa trwałe	44.119	77,4	24.996	75,4	176,5
1. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	44.119	77,4	24.996	75,4	176,5
2. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
3. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe	12.868	22,6	8.152	24,6	157,8
1. Zapasy	522	0,9	459	1,4	113,7
2. Należności krótkoterminowe	8.612	15,1	7.013	21,2	122,8
3. Inwestycje krótkoterminowe	2.991	5,3	367	1,1	815,0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	743	1,3	313	0,9	237,4
AKTYWA RAZEM	56.987	100	33.148	100	171,9

Majątek Szpitala Miejskiego w porównaniu do roku poprzedniego zwiększył się o 23.839 tys.zł, tj. o 71,9 %.

Aktywa trwale wzrosły o 19.123 tys.zł a aktywa obrotowe o 4.716 tys.zł.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwale wzrosły o 22.290 tys.zł z tytułu zakupów i przychodów z zakończonej budowy środków trwałych oraz zmniejszyły się o 3.167 tys.zł z tytułu likwidacji i bieżącej amortyzacji.

Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) zwiększyły się o 2.624 tys.zł.

Pozostałe pozycje aktywów obrotowych wzrosły łącznie o 2.092 tys.zł.

Aktywa trwale stanowią 77,4 % majątku a aktywa obrotowe 22,6 %.

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2010r.

w stosunku do stanu na 31.12.2009 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł:

Składniki pasywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		Dyna- mika 2:4 w %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
A. Fundusz własny	16.123	28,3	3.853	11,6	418,4
w tym:					
1. Fundusz podstawowy	58.420	102,5	37.786	114,0	154,6
2. Pozostałe fundusze	451	0,8	451	1,4	100
3. Strata z lat ubiegłych	34.552	-60,6	23.095	-69,7	149,6
4. Strata netto	8.196	-14,4	11.289	-34,1	72,6
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40.864	71,7	29.295	88,4	139,5
1. Rezerwy na zobowiązania	3.497	6,1	2.158	6,5	162,0
2. Zobowiązania długoterminowe	9.404	16,5	7.787	23,5	120,8
3. Zobowiązania krótkoterminowe	27.963	49,1	19.344	58,4	144,6
4. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	6	-	-
PASYWA RAZEM	56.987	100	33.148	100	171,9

ZA ZGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r.
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

W badanym okresie źródłem finansowania działalności był fundusz własny, który pokrywa 28,3 % aktywów i kapitał obcy pokrywający 71,7 % aktywów.

Fundusz własny powiększył się o 20.634 tys.zł z tytułu:

- otrzymanej dotacji o 20.625 tys.zł
- darowizny o 9 tys.zł

oraz zmniejszył się z tytułu:

- poniesionej w roku bieżącym straty o 8.196 tys.zł
- „błędu” z lat ubiegłych odniesionego na wynik 168 tys.zł

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 11.569 tys.zł z tytułu:

- utworzenia rezerwy na przewidywane roszczenia wykonawcy robót budowlanych 1.427 tys.zł
- otrzymanych pożyczek 6.054 tys.zł
- wzrostu zobowiązań krótkoterminowych o 4.088 tys.zł
- w tym z tytułu dostaw i usług o 2.825 tys.zł

Wskaźnik zadłużenia zmniejszył się o 0,17 i wynosi 0,72.

Udział zobowiązań w strukturze majątku zmniejszył się o 16,7% w porównaniu do roku ubiegłego i wynosi 71,7 %.

3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do roku ubiegłego

są następujące:

Lp.	T r e ś ć	Rok bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Zmiana stanu	Wskaźnik zmiany stanu w % *)
				+ poprawa - pogorszenie	
1	2	3	4	5 = 3-4	6 = 5:4
1.	Wynik na sprzedaży:	- 9.554	-14.093	4.539	32,2
	a w tym:				
	1) produktów	- 9.750	- 14.128	4.378	31,00
	2) towarów i materiałów	196	35	161	460,0

1	2	3	4	5 = 3-4	6 = 5:4
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	1.855	3.015	- 1.160	- 38,5
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	- 497	- 211	- 286	- 135,5
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	-	-	-	-
5.	Strata brutto (1+3+4+5)	- 8.196	- 11.289	3.093	27,4
6.	Podatek dochodowy	-	-	x	x
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	x	x
8.	Strata netto (6-7-8)	- 8.196	- 11.289	3.093	27,4

W okresie badanym Szpital Miejski poniósł stratę na sprzedaży produktów w wysokości 9.750 tys.zł oraz osiągnął zysk ze sprzedaży towarów i materiałów w kwocie 196 tys.zł. Strata na sprzedaży w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszyła się o 4.539 tys.zł.

Pozostała działalność operacyjna przyniosła zysk w wysokości 1.855 tys.zł a działalność finansowa stratę w kwocie 497 tys.zł z tytułu odsetek od zobowiązań krótkoterminowych.

Nastąpiła poprawa wyniku finansowego o 27,4 %; strata netto wyniosła 8.196 tys.zł.

ZAZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Małgorzata Żychowicz
KI-0704

4. Istotne wskaźniki zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz dotyczące rachunku przepływów pieniężnych są następujące:

Lp	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa ^{x)} - Pogorszenie
1	2	3	4	5 = 3-4
1)	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	- 14,04	- 20,31	6,27
2)	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	0,46	0,42	0,04
3)	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	0,41	0,38	0,03
4)	Wskaźnik płynności bardzo szybki	0,11	0,02	0,09
5)	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	53	45	- 8
6)	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	50	33	- 17
7)	Wskaźnik zadłużenia ogółem	0,72	0,89	0,17
8)	Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi	0,3	0,1	0,2
9)	Wskaźnik pieniężnej wydajności sprzedaży	- 0,03	- 0,12	0,09
10)	Wskaźnik ogólnej wystarczalności środków	- 0,40	- 1,04	0,64

W roku badanym nastąpiła nieznaczna poprawa wskaźników zyskowności, płynności finansowej i struktury finansowania majątku, z wyjątkiem obrotu należnościami i zobowiązaniami. Wskaźniki te są nadal bardzo niskie.

Strata na sprzedaży zmniejszyła się o 6,27 %.

Okres inkasa należności wydłużył się o 8 dni i wynosi 53 dni a cykl spłaty zobowiązań stanowi 50 dni.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
K1-0704

Potwierdzeniem trudnej sytuacji finansowej Szpitala jest ujemny fundusz obrotowy netto (fundusz własny minus aktywa trwałe), który na dzień 31.12.2010 r. jest ujemny i wynosi – 27.996 tys.zł.

Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych obrazują gospodarkę pieniężną Szpitala.

Z uwagi na ujemną wartość środków pieniężnych z działalności operacyjnej odstąpiono od analizy wskaźników z rachunku przepływów pieniężnych.

5. Wnioski końcowe dotyczące poziomu aktywów, pasywów, dynamiki sprzedaży, a także wskaźników zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz sytuacji finansowej.

Na podstawie przeprowadzonej analizy stanu aktywów i pasywów, wyników finansowych oraz poziomu osiągniętych wskaźników stwierdza się, że Szpital ma trudności z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej, które w przyszłości mogą stanowić zagrożenie kontynuacji działalności.

Mając na uwadze podstawowy cel utworzenia Szpitala – jakim jest zapewnienie ludności opieki medycznej – należy kontynuować działania zmierzające do poprawy sytuacji finansowej jednostki.

ZAŁOŻONOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Natalia Zychowicz
KI-0704

**D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ
POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK CAŁOKSZTAŁTU
DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

Wartości niematerialne i prawne	769.691,09	zł
Dotychczasowe umorzenie	258.326,65	zł
Wartość netto na dzień 31.12.2010 r.	511.364,44	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,90	%
Kwota rocznej amortyzacji	133.084,93	zł

WNiP zostały poprawnie i kompletnie ujęte; składają się z:

- 5 programów komputerowych o wartości	23.364,48	zł
- licencji wdrożeniowej o wartości	487.999,96	zł

WNiP są poprawnie wycenione i udokumentowane.

W roku 2010 dokonano zakupu jednego oprogramowania o wartości

	20.169,50	zł
--	-----------	----

Zmniejszeń nie stwierdzono.

Pozycja ta została poprawnie wykazana w bilansie.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą:

Środki trwałe – wartość początkowa	61.548.563,65	zł
Dotychczasowe umorzenie	26.321.028,53	zł
Wartość netto na dzień 31.12.2010 r.	35.227.535,12	zł

ZA ZGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
KI-0704

Środki trwałe w budowie	8.380.507,97	zł
Zaliczki na środki trwałe	-	zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2010r.	43.608.043,09	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	76,52	%
Kwota rocznej amortyzacji	3.033.781,85	zł

Według stanu na dzień 31.12.2010 r. inwestycje rozpoczęte w budowie składają się z następujących zadań:

Zadania do umowy dotacji WZO D..01|10:

Nr 1 – Nowoczesna kotłownia, modernizacja gospodarki cieplnej budynków Szpitala Miejskiego przy ul. Zegadłowicza	2.097.611,27	zł
Nr 2 – Termomodernizacja – modernizacja gospodarki cieplnej budynków Szpitala Miejskiego przy ul. Zegadłowicza	3.004.280,54	zł
Nr 6 – Przebudowa oddziałów szpitalnych przy ul. Zegadłowicza 3 i Szpitalnej 1 z przynależną infrastrukturą	1.757.183,88	zł
Nr 7 – Dostosowanie budynków szpitalnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej;		
–ul. Szpitalna 1	29.170,20	zł
–ul. Zegadłowicza	358.488,45	zł

Zadania do umowy dotacji WZO D..02|10:

Nr 1 Przebudowa wewnętrznych dróg pożarowych w celu dostosowania do przepisów p.poż. na terenie Szpitala przy ul. Zegadłowicza	925.153,63	zł
Adaptacja i modernizacja pomieszczenia dla Oddziału Neurologii przy ul. Szpitalnej	208.620,00	zł
Razem	8.380.507,97	zł

Szpital posiada uregulowane prawa własności do rzeczowych składników majątku trwałego i środków trwałych wniesionych przez organ założycielski, zgodnie ze statutem. Własnością Szpitala są także obiekty finansowane ze środków własnych i dotacji.

Na majątku jednostki ustanowiony został zastaw przez Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu w wysokości 471.331,00 zł.

W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych ogółem

z tytułu:

- zakupów	4.658.084,93 zł
- przychodów z zakończonej budowy środków trwałych	19.959.188,12 zł
Razem:	24.617.273,05 zł

oraz zmniejszono z tytułu:

- likwidacji	641.648,86 zł
- innych	- zł
Razem:	641.648,86 zł
- mniej umorzenie	641.648,86 zł
- wartość netto rozchodowanych środków trwałych	- zł

3. W 2010 r. nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w stosunku do możliwych źródeł finansowych wynoszą:

1) Nakłady na budowę środków trwałych i WNiP	22.289.590,29 zł
2) Źródła finansowania	
a) środki własne	23.990,80 zł
b) inne, w tym:	22.265.599,49 zł

ZA EGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r.

Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

Kt-0704

- darowizny	8.827,50	zł
- dotacje	21.980.769,86	zł
- pożyczka od gminy Sosnowiec	276.002,13	zł
Razem źródła finansowania	22.289.590,29	zł
3) Nadwyżka/niedobór źródeł finansowania	-	zł

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych i WNiP

przedstawia się następująco:

a) zobowiązania na 1.01.2010. r.	-	zł
b) nakłady na budowę środków trwałych i WNiP w 2010 r.	22.289.590,29	zł
c) Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych i WNiP	22.289.590,29	zł
d) zobowiązania na 31.12.2010 r.	22.985,87	zł
e) sfinansowano nakłady	22.266.604,42	zł

W ogólnej kwocie zobowiązań na budowę środków trwałych zobowiązania przeterminowane nie występują.

Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonowane są analitycznie wg poszczególnych grup oraz w podziale na miejsca użytkowania w poszczególnych obiektach wchodzących w skład jednostki, tj. Szpitali przy ul. Szpitalnej nr 1, 3-go Maja nr 3 oraz Zegadłowicza.

Zgodnie z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości odrębnie ewidencjonowana jest grupa tzw. niskocennych środków trwałych amortyzowanych w 100 % w momencie oddania do użytkowania.

Amortyzacja rzeczowych składników majątku trwałego dokonywana jest liniowo, zgodnie z zasadami zawartymi w art. 16i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn.zm.), z zachowaniem ciągłości wyceny.

W badanym okresie nie dokonywano aktualizacji wyceny składników majątku trwałego.

W sprawozdaniu finansowym zaprezentowano kompletnie, dokładnie i właściwie rzeczowe aktywa trwałe oraz środki trwałe w budowie, które zostały poprawnie zinwentaryzowane według zadań przez służby techniczne.

Majątek trwały podlegał spisowi z natury w 2008 roku. Zwiększenie majątku trwałego następuje głównie z nakładów inwestycyjnych finansowanych dotacjami Urzędu Miasta, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz środków unijnych w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego EOG. W badanym okresie w obiektach szpitalnych, zarówno przy ul. Szpitalnej, jak i przy ul. Zegadłowicza 2 prowadzone były i kontynuowane są nowe inwestycje modernizacyjne wg ustalonych programów, w ramach tzw. „Szpitala przyjaznego środowisku”.

Rozliczenie inwestycji i udokumentowanie przychodu środków trwałych jest bardzo skrupulatne i przejrzyste.

Dokumentacja zawiera protokoły odbioru inwestycji oraz wszelkie dane umożliwiające identyfikację składników majątkowych – faktury VAT, dowody OT.

Likwidacje uzasadnione zostały 100 % zużyciem.

4. **Należności długoterminowe**

Nie występują.

5. **Inwestycje długoterminowe**

Nie występują.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
KJ-0704

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

Nie występują.

II. AKTYWA OBROTOWE

1. <u>Zapasy</u>	522.446,98 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,92 %

z tego przypada na:

1) Materiały	512.439,19 zł
2) Towary	10.007,79 zł

Zapasy nierotacyjne nie występują.

Zapasy na dzień 31.12.2010 r. składają się z:

- stanu materiałów w magazynach wartości	209.361,52 zł
- stanu leków i materiałów w oddziałach szpitali wartości	301.076,67 zł
- zapasów opakowań zwrotnych wartości	2.001,00 zł
Razem zapasy	<u>512.439,19 zł</u>

Zapasy w magazynach i oddziałach szpitalnych zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2010 r. kompletnie, we wszystkich jednostkach.

Zapasy niezbędne są do utrzymania pracy w jednostkach szpitalnych; wycenione zostały w cenach nabycia.

Zapasy prawidłowo wyceniono i wykazano w bilansie.

ZAZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
17-07-04 26

2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe 8.854.235,66 zł

mniej

– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny 242.278,26 zł

Należności krótkoterminowe na 31.12.2010 r. 8.611.957,40 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 15,16 %

z tego przypada na:

– należności od jednostek powiązanych - zł

– należności od pozostałych jednostek 8.611.957,40 zł

Należności z tytułu dostaw i usług brutto 8.453.451,00 zł

mniej

– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny 23.652,76 zł

Należności z tytułu dostaw i usług netto 8.429.798,24 zł

Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług

przypada na należności:

a) Nieprzeterminowane 6.727.226,89 zł

b) Przeterminowane 1.726.224,11 zł

w tym płatne:

– do 3 miesięcy 1.671.333,64 zł

– od 3 do 6 miesięcy 15.752,28 zł

– od 6 do 12 miesięcy 27.384,36 zł

– powyżej 12 miesięcy 11.753,83 zł

Razem (a+b) 8.453.451,00 zł

Pozostałe należności w łącznej kwocie brutto 182.159,16 zł

to:

ZAŁĄCZNIK
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
KI-0704

- rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS 175.592,00 zł
- naliczony podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach sprawozdawczych 6.567,16 zł

2.1. Należności skierowane do sądu

przedstawiają się następująco:

	Rok bieżący	Rok poprzedni
- należności skierowane do sądu	218.625,50 zł	44.654,88 zł
- odpis aktualizacji wartości	218.625,50 zł	44.654,88 zł
- stan należności po pomniejszeniu o odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- zł	- zł

Należności skierowane do sądu z roku poprzedniego wyegzekwowano w kwocie 17.718,05 zł. W roku bieżącym dokonano odpisów na rzecz należności spornych w kwocie 191.688,67 zł. Najwyższa sporna należność w kwocie 79.055,78 zł dotyczy firmy „Trans-Bud” Sp. z o.o.

2.2. Rozliczenie płatności należnych odsetek od należności z tytułu sprzedaży produktów i usług

jest następujące:

- Stan na 1.01.2010 r.	3.011,71 zł
- naliczono do 31.12.2010 r.	6.086,65 zł
- zapłacono do 31.12.2010 r.	3.449,54 zł
- umorzono	264,93 zł
- Stan na 31.12.2010 r.	5.383,89 zł

Odsetek hipotetycznych nie naliczono.

ZAWGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr *Maria Zychowicz*
KJ-0704 28

Na odsetki należne dokonano odpisów aktualizujących w ciężar wyniku finansowego w kwocie 1.441,23 zł

Należności krótkoterminowe zostały ujęte kompletnie, potwierdzone na dzień 30.11.2010 r., z wyjątkiem niepotwierdzonej należności w kwocie 1.628.269,62 zł z tytułu 4 not obciążeniowych wystawionych w 2010 r. za kary umowne z tytułu spornych rozliczeń z wykonawcą robót budowlanych – firmą AGBUD z Krynicy Zdroju.

Należności od pozostałych jednostek w 78 % dotyczą Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu umowy nr 125|111|151.

Na należności przeterminowane dokonano odpisu aktualizującego.

Należności w wielkości realnej wykazane zostały w bilansie zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

3. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą:

1) Krótkoterminowe aktywa finansowe	2.990.722,69 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	5,3 %
<u>w tym:</u>	
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2.990.722,69 zł
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2.990.722,69 zł
– inne środki pieniężne	- zł
– inne aktywa pieniężne	- zł
2) Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł

Inwestycje krótkoterminowe zostały kompletnie ujęte i prawidłowo wykazane w wartości nominalnej, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald. Środki pieniężne w kasie w wysokości 14.605,42 zł zostały spisane na dzień 31.12.2010 r. i zgodne są z ostatnimi raportami kasowymi.

ZA ZGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone na dzień 31.12.2010 r. przez PKO Bank Polski SA i zgodne są z ostatnimi wyciągami bankowymi.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą 742.758,38 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 1,3 %

w tym:

– pozostałe rozliczenia międzyokresowe 742.758,38 zł

Rozliczenia międzyokresowe składają się z:

– kosztów ubezpieczenia OC i majątkowych 25.730,96 zł

– ubezpieczenia samochodów 6.833,19 zł

– ubezpieczeń zarządcy nieruchomości 951,52 zł

opłaconych a dotyczących 2011 roku

Razem 33.515,67 zł

– odsetek i opłat prolongacyjnych z tytułu układów ratalnych z:

– ZUS 48.127,00 zł

– PFRON 30.414,41 zł

– Urzędem Skarbowym 221.230,00 zł

– Urzędem Miejskim 1.032,00

Razem 300.803,41 zł

– odsetek i prowizji od pożyczki z f-my HW Trade 25.839,69 zł

– rozliczanych w czasie kosztów wymiany części zamiennych do urządzeń medycznych 276.793,14 zł

– kosztów zakupów energii, telefonów i innych okresowo rozliczanych dostaw dotyczących 2011 r. 105.806,47 zł

Ogółem 554.794,38 zł

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

[Signature]
mgr *[Signature]* Zychowicz
Kt-0704

Rozliczenia międzyokresowe kosztów zostały poprawnie ustalone, zaewidencjonowane i właściwie wykazane w bilansie.

III. FUNDUSZ WŁASNY

Fundusz własny wynosi	16.122.675,55 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	28,3 %
<i>i składa się z:</i>	
1) Funduszu podstawowego – założycielskiego	58.419.787,64 zł
2) Funduszu zapasowego	450.617,84 zł
3) Straty z lat ubiegłych	34.552.187,63 zł
4) Straty netto	8.195.542,30 zł

Fundusz własny został poprawnie ustalony.

Fundusz podstawowy składa się z funduszu założycielskiego, który odzwierciedla wartość wydzielonego jednostce mienia komunalnego przez organ założycielski oraz wartość majątku własnego.

Zmiany funduszu założycielskiego:

– stan funduszu na dzień 01.01.2010 r. 37.786.139,71 zł

zwiększenia z tytułu:

– dotacji od organu założycielskiego – Urzędu Miasta 18.571.453,83 zł

– Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2.671.273,03 zł

– Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 738.043,00 zł

– darowizn na zakup środków trwałych 8.827,50 zł

Razem zwiększenia 21.989.597,36 zł

zmniejszenia z tytułu: zł

– zwrotu dotacji do Urzędu Miasta 1.355.949,43 zł

Stan funduszu na dzień 31.12.2010 r. 58.419.787,64 zł

Fundusz zapasowy nie uległ zmianie i wynosi 450.617,84 zł

Zasady powstawania funduszy i ich zmiany określone zostały w Statucie Szpitala i dokonane są zgodnie ze Statutem i literą prawa.

Fundusz własny został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.

IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania wynoszą 3.497.216,83 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 6,14 %

z tego przypada na:

– długoterminowe 1.392.188,68 zł
– krótkoterminowe 2.105.028,15 zł

i obejmują:

1) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne 1.974.353,36 zł

z tego przypada na:

– długoterminową 1.295.988,68 zł
– krótkoterminową 678.364,68 zł

3) pozostałe rezerwy na zobowiązania 1.522.863,47 zł

z tego przypada na:

– długoterminowe 96.200,00 zł
– krótkoterminowe 1.426.663,47 zł

Szpital tworzy rezerwy w wysokości prawdopodobnych zobowiązań w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i rozwiązuje na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze ustala się we własnym zakresie, zgodnie z Regulaminem wynagradzania, na okres 3 lat.

Wykazane w bilansie rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne obejmują:

– nagrody jubileuszowe	1.654.392,03 zł
– odprawy emerytalne i rentowe	319.961,33 zł

Pozostałe rezerwy na zobowiązania w kwocie 1.522.863,47 zł dotyczą:

– utworzonej w poprzednim okresie rezerwy na roszczenia sporne z tytułu błędu lekarskiego	96.200,00 zł
– utworzonej w badanym okresie rezerwy na zobowiązania będące przedmiotem sporów z firmą AGBUD w Krynicy z tytułu realizacji umowy na roboty budowlano-montażowe.	1.426.663,47 zł

Rezerwę utworzono w oparciu o opinię prawną z dnia 03.03.2011 r.

Rezerwy zostały poprawnie wykazane w bilansie.

Stan odpisów z tytułu aktualizacji i wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania

przedstawia się następująco:

1) Stan odpisów oraz rezerw na zobowiązania na B.O.	2.206.123,26 zł
2) Odpisy z tytułu aktualizacji	212.931,39 zł
3) Utworzenie rezerw	1.499.496,91 zł
4) Razem zwiększenia (2+3)	1.712.428,30 zł
5) Wykorzystanie odpisów i rezerw	907,05 zł

6) Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów (bez należności) i utworzenia rezerw	160.906,42 zł
7) Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	17.243,00 zł
8) Inne przyczyny rozwiązania odpisów i rezerw	0,00 zł
9) Razem zmniejszenia odpisów i rezerw (5+6+7+8)	179.056,47 zł
10) Stan odpisów i rezerw na B.Z. ^{x)} (1+4-9)	3.739.495,09 zł
<u>z tego :</u>	
a) zmniejszono aktywa trwałe	0,00 zł
b) zmniejszono aktywa obrotowe	242.278,26 zł
c) stan rezerw bilansowych (bez podatku odroczonego)	3.497.216,83 zł

2. Zobowiązania długoterminowe wynoszą **9.404.562,81 zł**

Udział procentowy w sumie bilansowej 16,5 %

i dotyczą:

1) jednostek powiązanych	0,00 zł
2) pozostałych jednostek	9.404.562,81 zł

z tego przypada na:

a) kredyty i pożyczki	9.362.984,14 zł
d) inne	41.578,67 zł

Szpital zaciągnął następujące pożyczki:

Od Gminy Sosnowiec na podstawie umów z dnia:

12.10.2005 r. w kwocie	200.000,- zł
27.04.2006 r. w kwocie	500.000,- zł

ZATWIERDZIŁAM

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r.
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

RADCA PRAWNY
mgr Małgorzata Zychowicz
KI-0704

11.07.2006 r. w kwocie	500.000,- zł
11.07.2006 r. w kwocie	870.000,- zł
03.08.2007 r. w kwocie	2.300.000,- zł
30.05.2008 r. w kwocie	300.000,- zł
09.10.2008 r. w kwocie	1.600.000,- zł
25.05.2009 r. w kwocie	1.600.000,- zł
06.10.2009 r. w kwocie	4.000.000,- zł
14.07.2010 r. w kwocie	830.000,- zł
05.10.2010 r. w kwocie	1.000.000,- zł
Razem	13.700.000,- zł

Pożyczki te są nieoprocentowane o prolongowanych terminach spłat, zabezpieczone zastawami w formie weksła własnego in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Ponadto Gmina Sosnowiec dokonywała refinansowania zadań inwestycyjnych w formie pożyczek do zwrotu po otrzymaniu środków od Norweskiego Mechanizmu Finansowego EOG oraz WFOŚ i GW w kwocie 2.892.078,11 zł

Od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy Nr 17|2010|71|OA|OC|P z dnia 24.02.2010r. wraz z aneksami Nr 1–3 na kwotę 3.672.217,41 zł, z czego 1 rata otrzymana dnia 20.12.2010 r. wynosi 1.289.963,21 zł

Pożyczka została poręczona przez Gminę Sosnowiec do wysokości 3.910.569,00 zł. Pożyczka nie jest oprocentowana.

Od M.W. Trade SA we Wrocławiu na podstawie umowy z dnia 29.10.2010 r. na okres spłaty do dnia 25.12.2011 r.

Kwota pożyczki wynosi 600.000,00 zł

ZŁEZGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM

Report z badania sprawozdania finansowego za 2010 r. **BIURO PRAWNY**
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu
mgr Małgorzata Zychowicz
Kt-0704

odsetki od pożyczki	34.763,69 zł
provizja	18.000,00 zł
Na dzień 31.12.2010 r. pozostała do spłaty kwota	592.763,69 zł

Pożyczkodawca nie ustanowił zastawu ani gwarancji.

Na dzień 31.12.2010 r. stan zadłużenia wobec:

- Gminy Sosnowiec	16.592.078,11 zł
- WFOŚ i GW w Katowicach	- 1.289.963,21 zł
- M.W. Trade SA Wrocław	592.763,69 zł
Razem	<u>18.474.805,01 zł</u>

z tego ze względu na terminy spłat zobowiązania:

- długoterminowe	9.362.984,14 zł
- krótkoterminowe	9.111.820,87 zł

Pozostałe zobowiązania długoterminowe w kwocie 41.578,67 zł dotyczą przyjętych od wykonawców robót inwestycyjnych zabezpieczeń na prawidłowe wykonanie umów. W 2010 roku przyjęto zabezpieczenie w kwocie 33.528,67 zł

Zobowiązania długoterminowe zostały poprawnie ustalone i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

(bez funduszy specjalnych) wynoszą 27.712.602,55 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 48,6 %

i obejmują zobowiązania:

1) wobec jednostek powiązanych	0,00 zł
2) wobec pozostałych jednostek	27.712.602,55 zł

z tytułu:

ZŁEGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RABCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
Kt/0704

a) kredytów i pożyczek	9.111.820,87 zł
b) dostaw i usług	9.189.635,87 zł
c) podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6.546.946,08 zł
d) wynagrodzeń	2.323.955,20 zł
e) innych	540.244,53 zł

a w tym:

– rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	22.985,97 zł
---	--------------

3.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	2.275.173,34 zł
b) przeterminowane	6.914.462,53 zł

płatne:

– do 3 miesięcy	1.943.911,96 zł
– od 3 do 6 miesięcy	1.922.637,33 zł
– od 6 do 12 miesięcy	2.228.795,28 zł
– powyżej 12 miesięcy	819.117,96 zł
Razem a + b	9.189.635,87 zł

3.2. Rozliczenie należnych odsetek z tytułu zapłat zobowiązań za dostawy i usługi

– stan na początek roku	136.597,22 zł
– naliczono do 31.12.2010 r.	405.989,06 zł
– zapłacono do 31.12.2010 r.	352.998,58 zł
– inne zmniejszenia (umorzenie)	2.681,88 zł
– stan na 31.12.2010 r.	186.905,82 zł

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Małgorzata Zychowicz
Kt.0704

Odsetek hipotetycznych nie naliczono.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ewidencjonowane są wg kontrahentów i wynikają z rejestrów zakupów materiałów i usług. Szpital nie reguluje swoich bieżących zobowiązań ze względu na brak płynności finansowej.

W stosunku do stanu na 01.01.2010 r. zobowiązania z tytułu dostaw wzrosły o 30 %.

Specyfikacja zobowiązań na 31.12.2010 r. składa się z 365 kontrahentów.

Prawie 40 % ogółu zobowiązań dotyczy dostaw leków i materiałów medycznych, 21 % ogółu zobowiązań obejmuje rozrachunki z tytułu dostaw energii, gazu i wody, zaś pozostałe usługi obce stanowią 28 % zobowiązań.

Do 31.03.2011 r. zapłacono 28 % zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

wykazano prawidłowo w kwocie 6.546.946,08 zł

która obejmuje:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| - podatek od osób fizycznych | 3.068.906,29 zł |
| - podatek od towarów i usług VAT | 14.224,68 zł |
| - składki ZUS, FP, FGŚP | 2.986.786,85 zł |
| - podatek od nieruchomości | 50.808,00 zł |
| - opłaty na PFRON | 426.220,26 zł |

Wykazane zobowiązania, z wyjątkiem podatku VAT, spłacane są w systemie ratalnym, na podstawie otrzymanych decyzji. W zobowiązaniach ujęto odsetki i opłaty prolongacyjne zgodnie z decyzjami,

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 2.323.955,20 zł
wypłacono na ROR do dnia 10.01.2011 r.
Saldo prawidłowe.

Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

- potrącenia z list płac	277.332,82 zł
- wpłacone wadia i kaucje	226.205,74 zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	13.720,00 zł
- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	22.985,97 zł
Razem	540.244,53 zł

Zobowiązania krótkoterminowe istnieją, są kompletnie ujęte i prawidłowo zaprezentowane w bilansie.

3.3. Realizacja restrukturyzacji finansowej według stosownych ustaw:

- nie dotyczy.

3.4. Podstawa prawna, rozliczenie i przebieg własnego postępowania układowego, ugodowego.

Szpital z tytułu zobowiązań publicznoprawnych wnioskował o rozłożenie na raty zaległości podatkowych. Decyzje uzyskane na podstawie wniosków obejmują:

1) Decyzje Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 20.10.2010 r. (2 decyzje) i 29.03.2011 r. (7 decyzji) o rozłożeniu na raty zapłat zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wraz z odsetkami oraz opłatą prolongacyjną, zgodnie z zestawieniem:

ZAŁOŻENIE
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
Maria Zychowicz
mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

P.d.o.f. M-c, Rok	Ilość rat	Termin spłaty od – do	Należność główna	Odsetki za zwłokę	Opłata prolongacyjna	Razem do zapłaty
06.2009	6	10.2010–03.2011r.	146.230	16.586	2.321	165.137
07.2009	10	10.2010–07.2011r.	325.101	34.113	7.860	367.074
01.2010	12	04.2011–03.2012r.	279.650	28.570	11.340	319.560
07.2010	12	„„-	289.462	15.377	11.740	316.579
08.2010	12	„„-	319.531	14.261	12.959	346.751
09.2010	12	„„-	323.339	11.773	13.112	348.224
10.2010	12	„„-	333.176	8.863	13.510	355.549
11.2010	12	„„-	339.831	5.912	13.781	359.524
12.2010	12	„„-	404.788	2.911	16.416	424.115
x	x	Razem	2.761.108	138.366	103.039	3.002.513

Zobowiązanie wynikające z decyzji na 2010 rok

w kwocie

190.822,00 zł

uregulowano w terminie.

2) Umowę Nr 118|2010 z dnia 23.07.2010 r. z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w Sosnowcu o rozłożeniu na raty płatności z tytułu składek za okres od 03.2010 do 04.2010 r. z tytułu:

- ubezpieczeń społecznych w kwocie 645.725,57 zł
- z odsetkami za zwłokę 7.797,00 zł
- oraz opłata prolongacyjną 31.552,00 zł
- Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 139.642,11 zł
- z odsetkami za zwłokę 1.686,00 zł
- oraz opłata prolongacyjną 6.823,00 zł
- Funduszu Emerytur Pomostowych 23.228,78 zł
- z odsetkami za zwłokę 280,00 zł
- oraz opłatą prolongacyjną 11,35 zł

Razem należności ZUS

856.745,81 zł

ZASADNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
RADCA PRAWNY
mgr *Marta Zychowicz*
KŁ-0704

w tym:	- składki	808.596,46 zł
	- opłata prolongacyjna	39.510,00 zł
	- odsetki za zwłokę	9.763,00 zł

Zobowiązania przypadające do zapłaty w 2010 r.

w łącznej kwocie 208.112,00 zł

uregulowane zostały w terminie.

- 3) Decyzję Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie nr WO|XV0|56913|E|W|2010|9WK z dnia 08.02.2010 o rozłożeniu na raty zaległości za okres 10.2008, 11.2008, 12.2008,

01.2009, 02.2009, 03.2009, 04.2009 w kwocie 200.014,00 zł

z należnymi odsetkami zwłoki w kwocie 8.258,00 zł

i opłatą prolongacyjną w kwocie 17.779,00 zł

Razem 226.051,00 zł

Raty przypadające na rok 2010 w łącznej kwocie 91.754,30 zł

zostały uregulowane w terminie.

- 4) Decyzję jw. nr WWO|23152|EW|2010|IWK z dnia 23.07.2010 o rozłożeniu na raty zaległości za okres 12.2009,

01.2010, 02.2010 w kwocie 65.534,00 zł

wraz z odsetkami 832,00 zł

i opłatą prolongacyjną 4.171,00 zł

Zobowiązanie przypadające na rok 2010 w kwocie 20.727,34 zł

uregulowane zostało zgodnie z terminem płatności.

- 5) Decyzję jw. nr WWO|02175|E|W|2010|IWK z dnia 17.11.2010 r.

o rozłożeniu na raty zaległości za okres 03.2010, 04.2010, 05.2010

w kwocie 83.352,00 zł

z odsetkami w kwocie 745,00 zł

oraz opłatą prolongacyjną 2.797,00 zł
Zobowiązanie przypadające na rok 2010 w kwocie 46.845,10 zł
uregulowane zostało w dniu 20.12.2010 r., pierwsza rata z 25-
dniowym opóźnieniem.

6) Decyzję Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych w Warszawie nr WWO|46|E|W|2011|IWK z dnia
11.02.2011 r. o rozłożeniu na raty zaległości za okres 06.2010,
07.2010, 08.2010
w kwocie 87.586,00 zł
z odsetkami w kwocie 1.136,00 zł
i opłatą prolongacyjną w kwocie 5.271,00 zł
łącznie w kwocie 93.993,00 zł
począwszy od 28.04.2011 roku.

7) Decyzję Prezydenta Miasta Sosnowca nr WPO.I.WCH.31105-2-Ż|11
z dnia 01.02.2011 o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu podatku
od nieruchomości w kwocie 49.776,00 zł
za okres X-XII|2010 płatnych począwszy od
25.02.2011 roku, łącznie z opłatą prolongacyjną 1.032,00 zł

4. **Fundusze specjalne** wynoszą 250.235,24 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 0,44 %
i obejmują:
– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 250.235,24 zł

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w ciężar kosz-
tów na podstawie przepisów i w oparciu o zatrudnienie w jednostce.
Ewidencja funduszu prowadzona jest na odrębnych kontach a środki pie-
niężne na wyodrębnionym rachunku bankowym.

WZBODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RABGA PRAWNY

mgr *Majja Zychowicz*
KI-0704

Stan funduszu na 01.01.2010 r.	133.740,18 zł
Odpis podstawowy	1.097.616,17 zł
Odsetki od środków funduszu	12,64 zł
Odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	12.876,25 zł
Razem dochody	1.110.505,06 zł
Udzielona pomoc rzeczowo-finansowa	20.000,00 zł
Organizacja wypoczynku	704.350,00 zł
Inne wydatki określone w regulaminie zakładowym	269.660,00 zł
Razem koszty	994.010,00 zł
Stan funduszu na dzień 31.12.2010 r.	250.235,24 zł
Środki funduszu na 31.12.2010 r. w banku	93.239,42 zł
Środki funduszu na 31.12.2010 r. w kasie	1.093,52 zł
Razem	94.332,94 zł
Środki zaangażowane w pożyczkach	175.592,00 zł
Nadwyżka środków nad funduszem	19.689,70 zł

Odpisu podstawowego dokonano w planowanych wielkościach a następnie skorygowano do wielkości rzeczywistego zatrudnienia pracowników wykonujących pracę w warunkach szczególnych oraz rezydentów.

Odpis podstawowy jest poprawny.

Gospodarowanie funduszem określone jest w regulaminie podpisanym i uzgodnionym z przedstawicielami wszystkich 7 związków zawodowych.

ZFŚS został poprawnie ustalony i wykazany w bilansie.

5. Rozliczenia międzyokresowe

Nie występują.

ZAŁOŻENIE
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

Maria Zychowicz
K10704

V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy, wynikające z rachunku zysków i strat – wariant porównawczy za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. są następujące:

w złotych:

Treść	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, pozostałe przychody i zyski	Odpowiadające im koszty i straty	Wynik + zysk - strata
1	2	3	4
A do B Działalność operacyjna w tym:	58.379.854,97	67.933.958,83	x
I. Produkty netto	57.885.493,01	67.635.345,27	-9.749.852,26
II. Towary i materiały	494.361,96	298.613,56	195.748,40
C. Strata ze sprzedaży (A.I.4 + A.IV.4)	x	x	-9.554.103,86
D. Pozostałe przychody operacyjne	3.930.639,37	x	x
E. Pozostałe koszty operacyjne	x	2.074.959,06	x
1. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej (D - E)	x	x	1.855.680,31
F. Strata na działalności operacyjnej Σ (C+D-E)	x	x	- 7.698.423,55
G. Przychody finansowe	31.961,65	x	x
H. Koszty finansowe	x	529.080,40	x
1. Wynik na działalności finansowej (G - H)	x	x	-497.118,75
I. Strata z działalności gospodarczej Σ (F+G-H)	x	x	-8.195.542,30
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	x	x	
I. Zyski nadzwyczajne	-	x	x
II. <i>Straty nadzwyczajne</i>	x	-	x
K. Strata brutto (I+ - J)	x	x	-8.195.542,30
L. Podatek dochodowy, w tym:	x	x	-
I. Część bieżąca	x	x	-
II. Część odroczone	x	x	-
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	x	x	-
N. Strata netto (K - L - M)	x	x	-8.195.542,30

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	3.930.639,37 zł
Pozostałe koszty operacyjne	2.074.959,06 zł
Zysk	1.855.680,31 zł

Pozostałe przychody operacyjne 3.930.639,37 zł

w tym:

- dotacje na działalność operacyjną	1.106.856,07 zł
- kary umowne	1.733.222,45 zł
- refundacja kosztów zatrudnienia rezydentów	523.013,76 zł
- darowizny leków	224.133,12 zł
- darowizny pieniężne	4.500,00 zł
- rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	160.906,42 zł
- rozwiązanie odpisu z tytułu aktualizacji wyceny należności	17.243,00 zł
- zwrot odszkodowania z PZU	124.381,26 zł
- pozostałe	36.383,29 zł

Pozostałe koszty operacyjne 2.074.959,06 zł

w tym:

- rezerwa na przyszłe zobowiązania	1.426.663,47 zł
- odpisy aktualizujące wartość należności	211.490,16 zł
- koszty sądowe	239.618,04 zł
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	72.833,44 zł
- renty	25.904,04 zł
- pozostałe	98.449,91 zł

WZAGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
[Signature]
mgr Anna Zychowicz
11 0704

3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	31.961,65 zł
Koszty finansowe	529.080,40 zł
Strata	497.118,75 zł

Przychody finansowe 31.961,65 zł

w tym:

- odsetki bankowe	12.860,22 zł
- odsetki od należności	6.086,55 zł
- odsetki od zobowiązań – umorzone	13.014,88 zł

Koszty finansowe 529.080,40 zł

w tym:

- odsetki od zobowiązań	439.047,41 zł
- opłata prolongacyjna	75.849,50 zł
- odsetki od pożyczek	12.742,26 zł
- odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek	1.441,23 zł

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariancie porównawczym. Przychody i koszty ewidencjonowane są według zasad ustalonych w Zakładowym Planie Kont.

Przychody ze sprzedaży produktów za 2010 r.

wynoszą	57.885.493,01 zł
i obejmują:	
- oddziały i poradnie	55.125.164,53 zł
- badania	2.445.063,47 zł
- pozostałą sprzedaż	315.265,01 zł

Przychody są kompletne, prawidłowo udokumentowane fakturami VAT i powiązane z kosztami ich uzyskania.

Koszty według rodzajów w kwocie	67.635.345,27 zł
rozliczono prawidłowo według miejsc ich powstawania na:	
– koszty działalności podstawowej	43.074.820,67 zł
– pozostałe ośrodki kosztów medycznych	10.049.819,16 zł
– koszty działalności pomocniczej	8.403.395,73 zł
– koszty zarządu	6.107.309,71 zł

Koszty sprzedanych produktów udokumentowane są oryginałami faktur obcych i wewnętrznymi dowodami rozliczeniowymi.

Koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo ustalone i wykazane w rachunku zysków i strat.

Wynik finansowy ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jest następujący:

Treść	Przychody	Koszty	Zysk (strata)
Sprzedaż produktów	57.885.493,01	67.635.345,27	-9.749.852,26
Sprzedaż towarów i materiałów	494.361,96	298.613,56	195.748,40
Strata ze sprzedaży	58.379.854,97	67.933.958,83	-9.554.103,86

Przychody i koszty ujęto kompletnie i wykazano w rachunku zysków i strat w kwotach zgodnych z zestawieniem obrotów i sald.

4. OBOWIĄZKOWE ZWIEKSZENIA STRATY

Podatek dochodowy	0,00 zł
Inne obciążenia zysku	0,00 zł
Strata	8.195.542,30 zł

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

**ROZLICZENIE GŁÓWNYCH POZYCJI RÓŻNIĄCYCH PODSTAWĘ
OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD WYNIKU
FINANSOWEGO (STRATY) BRUTTO**

w 2010 r.

w zł

Lp.	TYTUŁ	Dane za bieżący rok obrotowy
	A	B
I.	WYNIK FINANSOWY (STRATA) BRUTTO	8.195.542,30
	-	
II.	PRZYCHODY WYŁĄCZONE Z OPODATKOWANIA, w tym:	1.106.856,07
	1. Dotacje z Urzędu Miasta na koszty działalności operacyjnej	1.106.856,07
	-	
III.	Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, lecz nie wliczone do podstawy opodatkowania (różnice trwałe), w tym:	191.164,30
	1. Odsetki od zobowiązań umorzone	13.014,88
	2. Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	17.243,00
	3. Rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	160.906,42
	-	
IV.	Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, przejściowo niestanowiące przychodu podatkowego, w tym:	3.577,59
	1. Odsetki od należności – naliczone	3.577,59
	+	
V.	Przychody podatkowe nieujęte w księgach	0,00
	+	
VI.	Przychody podatkowe nieujęte w wyniku roku obrotowego,	0,00
VII.	Razem przychody różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (-II-III-IV+V+VI)	1.301.597,96
	+	
VIII.	Koszty dotyczące przychodów wyłączonych z opodatkowania, w tym:	1.106.856,07
	1. Koszty sfinansowane dotacją z UM	1.106.856,07
	+	

ZAŁOŻENIE
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr *Maria Zychowicz*
K10704

	A	B
IX.	Koszty i straty nadzwyczajne ujęte księgowo, niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe), w tym:	1.424.236,31
	1. Amortyzacja środków trwałych i WNiP – darowizny	826.070,86
	2. Wpłaty na PFRON	322.354,00
	3. Odsetki budżetowe	33.058,35
	4. Odszkodowania, koszty komornicze	3.135,06
	5. Koszty sądowe od zobowiązań	239.618,04
	+	
X.	Koszty i straty ujęte księgowo, przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	2.852.188,89
	- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	212.931,39
	- odsetki do zapłaty od zobowiązań	166.129,08
	- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	72.833,44
	- składki ZUS płatnika za XI, XII.2010 r.	973.631,51
	- pozostałe rezerwy	1.426.663,47
	-	
XI.	Koszty podatkowe nieujęte w księgach	0,00
	-	
XII.	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, nieujęte w wyniku roku obrotowego, w tym:	4.555.696,72
	1. Wynagrodzenia wypłacone za grudzień 2009 r.	3.423.786,88
	2. Zapłacone składki ZUS płatnika	1.131.909,84
XIII.	Razem koszty różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (VIII+IX+X-XI-XII)	-827.584,55
	±	
XIV.	Inne	0,00
XV.	Strata podatkowa	8.669.555,71
	-	
XVI.	Darowizny uznane podatkowo	0,00
	-	
XVII.	Część straty podatkowej z lat ubiegłych	0,00
	±	
XVIII.	Inne	0,00
XIX.	PODSTAWA OPODATKOWANIA	0,00
XX.	PODATEK DOCHODOWY ZA ROK OBROTOWY = (XIX x stopa podatkowa)	0,00

W deklaracji CIT-8 za 2010 r. wykazano poprawnie:

- przychody 61.040.858,03 zł
- koszty uzyskania przychodów 69.710.413,74 zł
- stratę podatkową 8.669.555,71 zł

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r.
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sanatorium Zychowicz
Kt-0704

5. PODATKI – ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1) Podatek dochodowy od osób fizycznych	3.599.799,29 zł
2) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP	14.355.514,32 zł
3) Podatek od towarów i usług VAT	99.500,68 zł
4) PFRON	322.354,00 zł
5) Podatek od nieruchomości	199.100,16 zł

1) Podatek dochodowy od osób fizycznych

a) bilans otwarcia	1.208.441,00 zł
b) należny za 2010 r.	3.599.799,29 zł
Razem	4.808.240,29 zł
c) zapłacono w ciągu roku	1.960.564,00 zł
d) stan na koniec 2010 r.	2.847.676,29 zł

Saldo obejmuje:

– podatek należny spłacany w ratach	2.590.461,00 zł
– podatek zarachowany od wynagrodzeń za XII	257.215,29 zł

Odsetki i opłata prolongacyjna

W 2010 r. Szpital zapłacił i ujął w kosztach od-

setki i opłatę prolongacyjną w łącznej kwocie	20.175,00 zł
Do zapłaty pozostaje	221.230,00 zł

2) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP

a) bilans otwarcia	3.156.193,23 zł
b) należne za 2010 r.	14.355.514,32 zł
c) korekty do lat poprzednich	- 43.607,23 zł
Razem	17.468.100,32 zł

ZATCZONOŚĆ
Z OŚWIADCZENIEM

RASZA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
Kt. 0704

c) zapłacono w ciągu roku	14.529.440,47 zł
d) stan na koniec 2010 r.	2.938.659,85 zł

Saldo obejmuje zobowiązania z tytułu składek:

– spłacanych w systemie ratalnym	607.302,00 zł
– zadeklarowanych za XII.2010 r.	1.093.245,10 zł
– zarachowanych od wynagrodzeń za grudzień 2010 r. wypłacanych w styczniu 2011 r.	1.232.782,22 zł
– korekty	5.330,53 zł

Odsetki i opłaty prolongacyjne

– bilans otwarcia	53.795,00 zł
– naliczono w ciągu roku	57.725,00 zł
– zapłacono w ciągu roku	63.393,00 zł
– do zapłaty na koniec 2010 r.	48.127,00 zł

3) Podatek od towarów i usług VAT

a) bilans otwarcia	7.769,00 zł
b) należny za 2010 r.	171.166,68 zł
c) naliczony za 2010 r.	71.666,00 zł
d) nadwyżka należnego nad naliczonym	99.500,68 zł
e) Korekta za 2009 rok	- 115,00 zł
Razem (a+d-e)	107.154,68 zł
f) zapłacono w ciągu roku	92.930,00 zł
g) stan na koniec 2010 r.	14.224,68 zł

Saldo prawidłowe, obejmuje podatek należny:

– wykazany w deklaracji za grudzień 2010 r.	10.100,00 zł
– zarachowany od sprzedaży za grudzień do rozliczenia w następnych okresach	4.124,68 zł

4) **PFRON**

a) bilans otwarcia	342.727,00 zł
b) należny za 2010 r.	322.354,00 zł
Razem	665.081,00 zł
c) zapłacono w ciągu roku	270.021,15 zł
d) stan na koniec 2010 r.	395.059,85 zł

Saldo obejmuje zobowiązania wobec PFRON spłacane w systemie ratalnym:

– na podstawie otrzymanych decyzji	199.404,85 zł
– złożonych wniosków – brak decyzji	195.655,00 zł

Odsetki i opłata prolongacyjna

– zapłacono w ciągu roku	16.161,59 zł
– do zapłaty na koniec 2010 r.	24.007,41 zł

5) **Podatek od nieruchomości**

a) bilans otwarcia	206.142,20 zł
b) należny za 2010 r.	199.100,16 zł
Razem	405.242,36 zł
c) zapłacono w ciągu roku	355.466,36 zł
d) stan na koniec 2010 r.	49.776,00 zł

Zobowiązanie obejmuje podatek za miesiące X-XII.2010 r., który ma być zapłacony do 15.07.2011 r. w 6 równych ratach na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Sosnowiec z dnia 1.02.2011 r.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych ustalono w prawidłowej wysokości, na podstawie obowiązujących przepisów prawa i ujęto kompletnie w księgach rachunkowych.

W sprawozdaniu finansowym i deklaracjach wykazano w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

6. ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI

przedstawia się następująco:

w zł

Lp.	Rodzaj – cel dotacji	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
	A	B	C
1.	Zadanie nr 1 Szpital przyjazny środowisku – nowoczesna kotłownia	994.486,80	994.486,80
2.	Zadanie nr 2 Szpital przyjazny środowisku - modernizacja	1.902.915,95	1.902.915,95
3.	Zadanie nr 3 Ograniczenie zagrożeń ekologicznych	1.433.789,50	1.433.789,50
4.	Zadanie nr 4 Budowa instalacji wewnętrznej gazów medycznych	250.753,02	250.753,02
5.	Zadanie nr 5 Przebudowa pomieszczeń	6.561.035,66	6.561.035,66
6.	Zadanie nr 6 Projekty budowlane i przebudowa budynków szpitalnych	2.728.940,95	2.728.940,95
7.	Zadanie nr 7 Dostosowanie budynków w zakresie ochrony p.pożarowej	4.270,00	4.270,00
8.	Zadanie nr 8 Przebudowa układu zasilania w energię elektryczną budynków	1.996.440,13	1.996.440,13
9.	Zadanie nr 9 Budowa rezerwowego źródła zaopatrzenia w wodę	295.583,98	295.583,98

WZBEGODNOŚĆ

Z ORYGINAŁEM

RADCA PRA

53

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r.
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

mgr. Maria Zych...
K/0704

	A	B	C
10.	Dostosowanie budynków szpitalnych w zakresie p.poż.	358.488,45	358.488,45
11.	Modernizacja instalacji centrali telefonicznej	187.740,31	187.740,31
12.	Zakup wyposażenia dla modernizowanego Oddziału Sosnowieckiego Centrum Opieki nad Matką i Noworodkiem	2.530.636,08	2.530.636,08
13.	Zakup środków trwałych	64.416,00	64.416,00
14.	Modernizacja budynków Szpitala	2.671.273,03	2.671.273,03
	RAZEM	21.980.769,86	21.980.769,86

W 2010 r. Szpital Miejski otrzymał dotację celową na modernizację budynków i pomieszczeń szpitalnych przy ul. Zegadłowicza 3 i częściowo przy ul. Szpitalnej 1 od:

1) Gminy Sosnowiec na podstawie umów:

– nr WZO.D. 01 10 zawartej 29.01.2010 r.	15.430.172,99 zł
– nr WZO.D. 02 10 zawartej 12.02.1010 r.	546.228,76 zł
– nr WZO.D. 08 10 zawartej 12.04.2010 r.	2.530.636,08 zł
– nr WZO.D. 11 10 zawartej	64.416,00 zł
Razem	18.571.453,83 zł

2) Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 29|2010|71|OA|al|nw|D zawartej 24.02.2010r.

738.043,00 zł

3) Norweskiego Mechanizmu Finansowego

2.671.273,03 zł

Razem

21.980.769,86 zł

Środki pieniężne przekazywane były na podstawie składanych rozliczeń i dołączonych faktur od dostawców i wykonawców robót.

ZATWIERDZIŁAM
Z ORYGINAŁEM

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2010 r.
Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
Kt/0704

VI. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI

1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

w zł

Lp.	Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2010 r.			Stan na 31.12.2009 r.		
		kwota kredytu, pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	kwota kredytu, pożyczki i inne (US,ZUS)	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
	A	B	C	D	E	F	G
I.	Zastawem rejestrowym, w tym:	471.331,-	479.115,-	0,84			
1.	Deklaracja PIT za VI 2009 i VII 2009	471.331,-	479.115,-	0,84			
...							
II.	INNE	-	-	-			
	Zobowiązania zabezpieczone RAZEM	471.331,-	479.115,-	0,84			

2. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Nie wystąpiły.

VII. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Rachunek z przepłyów pieniężnych został sporządzony zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (z późniejszymi zmianami).

ZAŁGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADGA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
KI-0704

Stwierdza się zgodność istotnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Przepływy środków pieniężnych w przekroju poszczególnych typów działalności kształtują się następująco:

– Niedobór środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1.730.402,79	zł
– Niedobór środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	22.266.604,42	zł
– Nadwyżka środków pieniężnych z działalności finansowej	26.621.359,99	zł
– Przepływy pieniężne netto – zwiększenie	2.624.352,78	zł

Dodatknie przepływy pieniężne z działalności finansowej równoważą niedobór środków z działalności inwestycyjnej i operacyjnej.

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują kompletnie i prawidłowo dane określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Jednolity tekst Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami).

Wykazano też informację o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego z tytułu obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za rok 2010.

Szpital nie sporządza sprawozdania z działalności.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
KJ-0704

VIII. NARUSZENIE PRAWA

W toku badania nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa a w szczególności prawa podatkowego, dewizowego, celnego, Ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz Statutu Szpitala.

IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Na podstawie materiału stanowiącego przedmiot badania sprawozdania finansowego oraz w oparciu o oświadczenie Kierownika SPSM w Sosnowcu stwierdza się, że nie występują zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego, które miałyby negatywny wpływ na sytuację majątkową i finansową Szpitala w następnym okresie sprawozdawczym.

E. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2010

1. Stwierdzamy, że sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości.
2. Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.
3. Niniejszy raport omówiono z Kierownikiem Samodzielnego Publicznego Szpitala Miejskiego w Sosnowcu.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

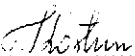
RADCA PRAWNY

mgr Maria Zychowicz
KI-0704

F. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera **58** stron maszynopisu kolejno ponumerowanych. Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta
2. Do raportu załącza się sprawozdania finansowe jednostki, oraz:
 - 1) Wnioski i uwagi – nie występują.
 - 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe.
 - 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia.
 - 4) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych.
 - 5) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania.
 - 6) Potwierdzenie odbioru (*w egzemplarzu podmiotu badającego*).


Kluczowy biegły rewident


.....
mgr Barbara Kostewicz
nr ewid. 9461

Podmiot uprawniony

MW RAFIN
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 

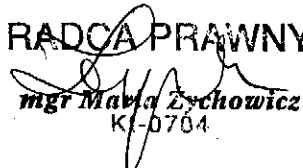
P R E Z E S
Biegły Rewident


Marjan Wcisło
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 18 kwietnia 2011 r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY


mgr Małgorzata Zychowicz
KI-0764

Jednostka badana:
S.P. Szpital Miejski w Sosnowcu

WYNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Lp.	W S K A Ź N I K	Wykonanie w cenach bieżących				Wskaźnik procentowy		w tys. zł
		w roku badanym	w roku poprzednim	w roku 2008 r.	B:C			
					B	C	D	
I.	Przychody ogółem, w tym z tytułu:	62.342	58.876	54.872	105,9		113,6	
	1) sprzedaży produktów i usług	57.885	55.483	49.314	104,3		117,4	
	2) pozostałej sprzedaży	-	-	-	-		-	
	3) sprzedaży towarów i materiałów	494	109	-	453,2		-	
	4) pozostałych przychodów operacyjnych	3.931	3.257	3.838	120,7		102,4	
	5) przychodów finansowych	32	27	105	118,5		25,7	
	6) zysków nadzwyczajnych	-	-	1.615	-		-	
II.	Koszty uzyskania przychodów, w tym z tytułu:	70.538	70.165	59.259	100,5		119,0	
	1) sprzedaży produktów i usług	67.635	69.610	58.778	97,2		115,1	
	2) pozostałej sprzedaży	-	-	-	-		-	
	3) sprzedaży materiałów	299	75	-	398,7		-	
	4) pozostałych kosztów operacyjnych	2.075	242	248	857,4		836,7	
	5) kosztów finansowych	529	238	229	222,3		231,0	
	6) strat nadzwyczajnych	-	-	4	-		-	
III.	Wynik finansowy brutto (I - II)	- 8.196	- 11.289	- 4.387	72,6		186,8	
IV.	Podatek dochodowy	-	-	-	-		-	
V.	Inne obciążenia wyniku finansowego	-	-	-	-		-	
VI.	Wynik finansowy netto (III-IV-V)	- 8.196	- 11.289	- 4.387	72,6		186,8	

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY

mgr Maria Żychowicz
Kl-0704

Łona

**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI, PLYNNOŚCI FINANSOWEJ
I ZADŁUŻENIA (struktury finansowania majątku)**

w tys.zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyczerpania		Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
		Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego	
A		B	C	D	E	F
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI ¹⁾						
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży					
	Zysk netto x 100	- 8.196	- 11.289			
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	58.380	55.592	- 14,04	- 20,31	6,27
2.	Rentowność brutto sprzedaży					
	Wynik brutto ze sprzedaży x 100	- 9.554	- 14.093			
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	58.380	55.592	- 16,37	- 25,35	8,98
3.	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA)					
	Zysk netto x 100	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan aktywów	-	-	-	-	-
4.	Skorygowany wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA ₁)					
	Zysk netto + odsetki zapłacone netto (tj. bez p.d.o.p.) x 100	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan aktywów	-	-	-	-	-
5.	Wskaźnik produktywności aktywów trwałych					
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan aktywów trwałych	-	-	-	-	-
6.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych (ROE)					
	Zysk netto x 100	-	-	-	-	-
	Przeciętny stan kapitału (funduszu) własnego	-	-	-	-	-
7.	Skala dźwigni finansowej					
	Zysk kapitałów własnych (poz.6) - skorygowana zyskowność majątku (poz. 4)	-	-	-	-	-

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Małgorzata Zychowicz
KI-0704

**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI, PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ
I ZADŁUŻENIA (struktury finansowania majątku)**

w tys.zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyczenia		Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
		Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego	
A		B	C	D	E	F
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ						
8.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań					
	Aktywa obrotowe	12.868	8.152	0,46	0,42	0,04
	Zobowiązania krótkoterminowe	27.963	19.343			
9.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań					
	Aktywa obrotowe – zapasy – KRM ¹⁾	11.603	7.380	0,41	0,38	0,03
	Zobowiązania krótkoterminowe	27.963	19.343			
10.	Wskaźnik płynności bardzo szybki					
	Środki pieniężne i inne aktywa	2.991	366	0,11	0,02	0,09
	Zobowiązania krótkoterminowe	27.963	19.343			
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w razach					
	Przychód ze sprzedaży produktów i towarów	58.379	55.592	6,93	8,08	- 1,15
	Przeciętny stan należności minus VAT ²⁾	8.430	6.882			
12.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	53	45	- 8
	Wskaźnik obrotu nal. w razach	6,93	8,08			
13.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach					
	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia produktów	67.934	69.685	7,39	10,95	- 3,56
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług minus VAT	9.190	6.365			
14.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	50	33	- 17
	Wskaźnik obrotu zob. w razach	7,39	10,95			
15.	Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w razach					
	Koszt zużytych materiałów	6.772	6.624	14,11	20,38	6,27
	Przeciętny stan zapasów materiałów	480	325			
16.	Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	26	18	8
	Wsk. obrotu zapasami materiałów w razach	14,11	20,38			

* Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne
Z ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
K/0704

**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI, PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ
I ZADŁUŻENIA (struktury finansowania majątku)**

w tys.zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyczerpania		Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
		Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego	
A		B	C	D	E	F
17.	Wskaźnik obrotu zapasami produktów w razach Przychód ze sprzedaży produktów Przeciętny stan zapasów wyrobów gotowych	-	-	-	-	-
18.	Wskaźnik obrotu zapasami produktów w dniach Liczba dni w okresie (365) Wskaźnik obrotu w razach	-	-	-	-	-
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA (STRUKTURY FINANSOWANIA MAJĄTKU)						
19.	Wskaźnik zadłużenia – ogółem Zobowiązanie ogółem ³⁾ Aktywa ogółem	40.864 56.987	29.295 33.148	0,72	0,89	0,17
20.	Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi Kapitały własne Aktywa ogółem	16.123 56.987	3.853 33.148	0,28	0,12	0,16
21.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi Kapitał (fundusz) własny Aktywa trwałe	16.123 44.119	3.853 24.996	0,36	0,15	0,21
22.	Wskaźnik trwałości struktury finanso- wania Kapitał (fundusz) własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe Aktywa ogółem	26.919 56.987	13.032 33.148	0,47	0,39	0,08
23.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową Zysk netto + roczna amortyzacja Przeciętny stan zobowiązań ogółem (długoterminowe + krótkoterminowe)	- 5.029 32.249	- 8.338 22.562	- 0,16	- 0,37	0,21

- Jeżeli występuje strata bilansowa netto obliczamy tylko wskaźnik 1 i 2 (nie obliczamy wskaźników 3, 4, 6 i 7 a także 23 (jeżeli strata bilansowa netto przewyższa naliczoną amortyzację).
- Przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1a + B.II.2a) „unettawiamy”, dzieląc przez średnią stawkę podatku VAT należnego, np. dzieląc przez 122 %, gdy cała sprzedaż opodatkowana jest stawką podstawową.
- Bez długoterminowych przychodów przyszłych okresów + nagrody z zysku roku bieżącego (dywidenda w SA i w spółkach z o.o.).
- Podać poprawę lub pogorszenie (+/-) danego wskaźnika zgodnie z treścią ekonomiczną, a nie znakiem arytmetycznym.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

WSKAŹNIKI Z RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. zł

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia wskaźnika	Okres		Zmiana stanu wskaźnika Poprawa + Pogorszenie - (4-5)
			badany	poprzedni	
A	B	C	D	E	F
1.	Wskaźnik udziału zysku netto w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	zysk netto środków pieniężnych z działalności operacyjnej.	Wskaźników z przepływów pieniężnych nie sporządzono z uwagi na ujemne środki pieniężne z działalności operacyjnej		
2.	Wskaźnik udziału amortyzacji w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	amortyzacja środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
3.	Wskaźnik zdolności wypracowania środków pieniężnych z działalności operacyjnej	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej + wpływy z działalności finansowej			
4.	Wskaźnik sfinansowania inwestycji w rzeczowym majątku trwałym oraz WNiP	nakłady na środki trwałe i WNiP środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
5.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności środków	środków pieniężnych z działalności operacyjnej wydatki z działalności inwestycyjnej oraz finansowej			
6.	Wskaźnik pokrycia odsetek	odsetki z działalności finansowej środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
7.	Wskaźnik wydajności gotówkowej zainwestowanego kapitału z działalności operacyjnej	środków pieniężnych z działalności operacyjnej kapitał inwestowany			
8.	Wskaźnik pieniężnej wydajności aktywów	środków pieniężnych z działalności operacyjnej aktywa ogółem			
9.	Wskaźnik pieniężnej wydajności sprzedaży	środków pieniężnych z działalności operacyjnej przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów			

- Jeżeli środki pieniężne z działalności operacyjnej wynoszą „0” lub są ujemne nie obliczamy żadnego wskaźnika.
Także w przypadku wskaźnika 1 nie dokonujemy jego wyliczenia, gdy występuje strata bilansowa netto lub wynik finansowy = 0
- Podać poprawę lub pogorszenie (±) danego wskaźnika zgodnie z treścią ekonomiczną, a nie znakiem arytmetycznym.**

ZATGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
K1-0704

STAN ODPISÓW Z TYTUŁU AKTUALIZACJI WYCENY AKTYWÓW ORAZ REZERW NA ZOBOWIĄZANIA

według stanu na 31.12.2010 r.

Lp.	Treść	Tytuł	A	B	C	D	E	F	G		H	I	J	K
									Środki trwałe w N.I.P.	Środki trwałe w budowie				
1.	Stan na B.O. odpisów oraz rezerw na zobowiązania		-	-	-	-	-	-	-	47.496,92	-	2.062.426,34	96.200,00	2.206.123,26
2.	Odpisy z tyt. aktual. wyceny		-	-	-	-	-	-	-	211.490,16	1.441,23	X	X	212.931,39
3.	Utworzenie rezerw (bez pod. odr.)		X	X	X	X	X	X	X	X	X	72.833,44	1.426.663,47	1.499.496,91
4.	Razem zwiększenia (2+3)		-	-	-	-	-	-	-	211.490,16	1.441,23	72.833,44	1.426.663,47	1.712.428,30
5.	Wykorzystanie odp. i rezerw		-	-	-	-	-	-	-	907,05	-	-	-	907,05
6.	Ustanie przyczyn. dla których dokonano (a+b):		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	a) odpisów (bez należności)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	b) utworzenia rezerw		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	160.906,42
7.	Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności		X	X	X	X	X	X	X	17.243,00	-	X	X	17.243,00
8.	Inne przyuczyny rozwiązania odpisów i rezerw		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Razem zmniejszenia (5+6+7+8)		-	-	-	-	-	-	-	18.150,05	-	160.906,42	-	179.056,47
10.	Stan odp. i rezerw na B.Z. (1+4-9), z tego:		-	-	-	-	-	-	-	240.837,03	1.441,23	1.974.353,36	1.522.863,47	3.739.495,09
	a) zmniejsz. aktywów trw. 1+4-9		-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	-
	b) zmniejsz. aktywów obr. 1+4-9		X	X	X	X	X	X	X	240.837,03	1.441,23	X	X	242.278,26
	c) stan rezerw bilans. (bez podatku odroczonego) 1+4-9		X	X	X	X	X	X	X	X	X	1.974.353,36	1.522.863,47	3.497.216,83

Jednostka badana:
S.P. Szpital Miejski w Sosnowcu

Załącznik Nr 5
ZOBOWIĄZANIA

RADCA PRAWNY
mgr Maria Zychowicz
Kt-0704

