

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres

od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny
im. Najświętszej Maryi Panny
Ul. Bialska 104/118
42-200 Częstochowa

dla

Organu Założycielskiego
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

„AUXILIUM AUDYT”

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

ZLECENIODAWCA

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny
im. Najświętszej Maryi Panny
Ul. Bialska 104/118
42-200 Częstochowa

OPRACOWANIE

Opinia i Raport
z badania sprawozdania
finansowego za rok 2009

WYKONAWCY

Kluczowy Biegły Rewident
Teresa Krzysińska
Nr ewid. 1974

DATA

27.04.2010 r.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

AUXILIUM AUDYT

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

Kraków, Al. Pokoju 84

Koncesja Krajowej Izby

Biegłych Rewidentów

Nr 3436

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam 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 zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad / polityki / rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów, i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- a/ przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.,
- 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 W.Sz.S. im. NMP.



- 3 -

Stosownie do art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki nie ma obowiązku sporządzenia sprawozdania z działalności za roku 2009.

Biegły Rewident

Nr ew. 1974

mgr Teresa Krzysińska

Kraków 27.04.2010r.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych

Nr 3436

KOMPLEMENTARIUSZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

AUXILIUM AUDYT

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron

Spółka Komandytowa

31-564 Kraków, Al. Pokoju 84

REGON 121082783, NIP 6751424353

SPIS TREŚCI

	Str.
I. Część ogólna	1
II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej spółki	6
III. Część szczegółowa	11
1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości	11
2. Rzetelność i prawidłowość wykazania poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu	13
Aktywa trwałe	13
1. Wartości niematerialne i prawne	13
2.. Rzeczowe aktywa trwałe	13
1. Aktywa obrotowe	16
2. Zapasy	16
3. Należności krótkoterminowe	17
4. Inwestycje krótkoterminowe	19
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20
1. Pasywa	20
1.1 Kapitał własny	20
1.2 Kapitał podstawowy	20
1.3 Strata z lat ubiegłych	21
2. Wynik finansowy roku obrotowego	22
2.1 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23
22. Zobowiązania długoterminowe	23
2.3 Zobowiązania krótkoterminowe	24
Fundusze specjalne	29
IV. Rachunek zysków i strat	30
V. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i kwota należnego podatku	35
VI. Inne sprawozdania	37
VII. Uwagi końcowe	38

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY
OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2009 ROK
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. NMP Z SIEDZIBĄ W CZĘSTOCHOWIE
UL. BIALSKA 104/118

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

2. Podstawa prawna działalności Szpitala.

Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Częstochowie utworzony został na podstawie Zarządzenia nr 103/98 Wojewody Częstochowskiego z dnia 9.11.1998r.

Podstawą prawną działalności jest Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie przyjęty w formie Uchwały nr 3 Rady Społecznej W.Sz.S. w dniu 25.04.2003r.

Statut zatwierdzony został przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 985/63/II/2003 w dniu 22.07.2003r.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny zarejestrowany został w dniu 21.03.2001r. w Rejestrze Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, Krajowy Rejestr Sądowy numer KRS



0000003907. prowadzony przez Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. NMP w Częstochowie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej zarejestrowanym w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego, pod numerem 24-01302.

Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie wydał w dniu 22.12.1998r. decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP 573-22-99-604. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w dniu 31.03.2010r. wydał zaświadczenie o nadaniu numeru identyfikacji podatkowej NIP 5732299604

Urząd Statystyczny w Katowicach Oddział w Częstochowie, w dniu 30.01.2009r. wydał „Zaświadczenie” o numerze identyfikacyjnym REGON 001281053.

3. Kapitał podstawowy według stanu na dzień 31.12.2009r. wynosi:
153.220.559,21 zł. natomiast kapitał własny na dzień bilansowy wynosi:
45.039.473,77 zł.

Organem Założycielskim dla W.Sz.S. im. NMP jest Województwo Śląskie. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt. 43 Ustawy z dnia 29.09.1994r. „o rachunkowości” (Dz. U. nr 152/2009 z póź. zm.) stwierdzam,

że Szpital nie wchodzi w skład jednostek powiązanych w rozumieniu wyżej wymienionego przepisu ustawy.

Na podstawie uchwały nr III/43/15/2009 z dnia 21.10.2009r. Sejmiku Województwa Śląskiego, nastąpiło połączenie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym im. prof. dr. Witolda Orłowskiego w Częstochowie, według stanu na dzień 28.02.2010r.



SPZOZ W.Sz.Z. im. prof. dr W. Orłowskiego, wykreślony został z Krajowego Rejestru Sądowego Nr KRS 0000004928 w dniu 2.03.2010r.

Struktura własności kapitału do dnia zakończenia badania nie uległa zmianie.

4. Organami badanej jednostki są:

Organem sprawującym nadzór jest Wojewoda Śląski,
Rada Społeczna,

Dyrektor,

Kierownikiem Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w roku 2009 i do chwili obecnej jest lekarz med. Kazimierz Pankiewicz, który pełni funkcję dyrektora począwszy od 25.06.2008r.

Głównym Księgowym jest mgr inż. Bogdan Marek, który pełni tę funkcję od dnia 15.05.2007r. do nadal.

Średnioroczne zatrudnienie w W.Sz.S. im. NMP wyniosło w 2009r. 1247 etatów.

5. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany tj. za 2008r. zostało zbadane przez "BUFIKS" Biuro Usług Finansowo - Księgowych Sp. z o.o. Grupa Finans - Servis z siedzibą 40-084 Katowice ul. Sokolska 3 - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 660 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem z uwagi na nie utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze.

Sprawozdanie finansowe za 2008r. zatwierdzone zostało, Uchwałą nr 1468/279/III/2009 z dnia 16.06.2009r. Zarządu Województwa Śląskiego. Zysk netto w kwocie 2.991.185,92 zł. przeznaczony został na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe sporządzone według stanu na dzień 31.12.2008r. ogłoszone



zostało w „Monitorze Polski – B” nr 2558 w dniu 16.12.2009r. poz. 14245 oraz złożone zostało w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 6.07.2009r.

6. Badanie sprawozdania finansowego za 2009r. przeprowadzone zostało przez „AUXILIUM AUDYT Krystyna Adamus, Jadwiga Faron” Spółka Komandytowa z/s 31-564 Kraków Aleja Pokoju 84 - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3436 na podstawie umowy nr W.Sz.S. DDZ-P-8/78/09 zawartej w dniu 28.10.2009r. oraz Aneksu do umowy z dnia 1.03.2010r. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz biegłego rewidenta, dokonał Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 3045/325/ III /2009 w dniu 24.11.2009r.

W imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, badanie sprawozdania finansowego za 2009r. W.Sz.S. im. NMP, przeprowadził biegły rewident nr ewiden. 1974 mgr Teresa Krzysińska, w siedzibie Szpitala począwszy od dnia 7.04.2008r. do dnia 27.04.2008r. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, a także biegły rewident oświadczają, że spełniają warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym, w rozumieniu art. 56 ust. 2, 3, 4 ustawy z dn. 7.05.2009r. " o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym " / Dz. U. nr 77 /.

7. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje oraz przedłożyła w dniu 27.04.2009r. Oświadczenie Dyrektora Szpitala o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Sytuację majątkową i finansową Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP, za lata od 2007 do 2009 charakteryzują dane

i wskaźniki zawarte w tabeli. Przy ich ocenie należy uwzględnić, że średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2009r. wynosił 3,5% natomiast w 2008r. wynosił 4,2%. Wartość środków trwałych nie podlegała obowiązkowej aktualizacji wyceny wartości netto.

- 1) Suma bilansowa w 2009r. wynosi 110.877 tys. zł. Wartość aktywów Szpitala zwiększyła się w porównaniu do wartości aktywów z dwóch lat poprzedzających rok badany tj. w stosunku do 2008r. o 5,7% i 2007r. o 25%. Jest to realny wzrost wartości aktywów, spowodowany wzrostem wartości aktywów trwałych.
- 2) Wynik finansowy netto w roku 2009 jest ujemny, starta wynosi – 13.714 tys. zł. Łączna strata poniesiona w okresie prowadzenia działalności W.Sz.S. im. NMP i niepokryta, według stanu na dzień 31.12.2009r. wynosi – 108.181 tys. zł. Poniesiona strata spowodowała więc realne zmniejszenie wartości kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego) Szpitala o 70,6%.
Stwierdzam, że badana jednostka nie posiada zdolności do wygospodarowania zysku.
- 3) Przychody netto ze sprzedaży usług świadczonych przez Szpital w 2009r. wynoszą 120.337 tys. zł. Wartość przychodów ze sprzedaży wzrosła w porównaniu do wartości z dwóch lat poprzedzających odpowiednio o 9,4 % i 51,5 %.
Jest to realny wzrost wartości przychodów ze sprzedaży, przewyższający wskaźniki inflacji.

- 4) Wskaźniki rentowności w analizowanym okresie są ujemne ponieważ badana jednostka, ponosi stratę na prowadzonej działalności gospodarczej.
Rentowność majątku wynosi – 12,37% co oznacza, że aktywa, które stanowią materialną podstawę prowadzonej działalności gospodarczej oraz osiągania przychodów, nie posiadają zdolności do wygospodarowania zysku, a więc brak jest możliwości do bardziej efektywnego wykorzystania majątku Szpitala.
- 5) Rentowność kapitału własnego wynosi – 30,45%. Poziom wskaźnika informuje, że zaangażowany w badanej jednostce kapitał nie przynosi zysków. Poniesiona strata spowodowała realne zmniejszenie wartości kapitału podstawowego i konieczność dokapitalizowania badanej jednostki w kwocie poniesionej straty.
- 6) Rentowność netto sprzedaży wynosi – 11,4% natomiast rentowność brutto sprzedaży wynosi – 10,68 %. Poziom wskaźników zyskowności oznacza, że działalność gospodarcza przynosi stratę. Na uwagę zasługuje, różnica pomiędzy zyskownością brutto i netto sprzedaży, wskazująca na występowanie straty również na działalności finansowej. Podstawowa działalność Szpitala przyniosła stratę w wysokości – 12.848 tys. zł. natomiast na pozostałej działalności strata wyniosła - 866 tys. zł.
- 7) Wskaźniki płynności I, II, III ukształtowały się na poziomie znacznie poniżej minimum określanego w praktyce jako poziom bezpieczny dla zachowania płynności finansowej. Poziom płynności I i II wynosi odpowiednio 0,37 i 0,35 co oznacza, że aktywa obrotowe nie zapewniają spłaty zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku więc gdyby wszyscy wierzyciele zażądali jednocześnie spłaty swoich należności, to ich zaspokojenie wymagałoby nie tylko spieniężenia aktywów obrotowych ale również istotnej części aktywów trwałych. Wskaźnik płynności III wynosi 0,04 a więc informuje, że stan środków



pieniężnych jest niewystarczający do bieżącej obsługi zobowiązań.

Stwierdzam, że w badanej jednostce występuje wysokie, rosnące zagrożenie niewypłacalnością lub jej występowanie.

- 8) Wskaźnik inkasa należności wynosi 51 dni i wydłużył się w porównaniu do poziomu z dwóch lat poprzedzających. Są to długie cykle inkasa należności, mające charakter przeciętny, które informują, że badana jednostka kredytuje odbiorców swoich usług przeciętnie przez około 51 dni.
- 9) Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynosi 62 dni i przekracza poziom wskaźnika inkasa należności. Występuje więc zjawisko zatorów płatniczych tj. regulowanie ze znacznym opóźnieniem należności przez odbiorców usług i wobec tego opóźnianie spłaty zobowiązań.
- 10) Wskaźnik szybkości obrotu zapasami wynosi 3 dni. Cykl obrotu zapasami utrzymuje się na zbliżonym poziomie przy jednoczesnym wzroście przychodów ze sprzedaży usług co należy ocenić pozytywnie.
- 11) Ocena stabilizacji finansowej.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 59,4% co wskazuje na znaczny udział wierzycieli w finansowaniu aktywów Szpitala. Kapitał obcy stanowi istotne źródło finansowania majątku badanej jednostki. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym wynosi 49,46%.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania wynosi 50,92 % i informuje, że kapitały stałe tj. kapitał własny, rezerwy i zobowiązania długoterminowe, finansują aktywa w około 51%.

Na podstawie wyżej zaprezentowanych wskaźników stwierdzam, że występuje znaczne zadłużenie Szpitala. Wartość kapitałów stałych jest niższa od wartości aktywów trwałych co wskazuje na zagrożenie obsługi zadłużenia badanej jednostki.



Na podstawie badania sprawozdania finansowego za 2009r. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP, a także na podstawie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2007-2009 oraz art. 60 Ustawy z dnia 30.08.1991r. „o zakładach opieki zdrowotnej” (Dz. U. nr 91 z póź. zm.) biegły rewident stwierdza, że przyjęte przez badaną jednostkę założenie kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości jest zasadne.



PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ I
SYTUACJĘ FINANSOWĄ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. NMP W CZĘSTOCHOWIE

Lp.	Nazwa Wskaźnika	Poziom wskaźników na dzień 31.12		
		2009	2008	2007
1.	Suma bilansowa tys. zł.	110.877	104.884	88.681
2.	Wynik finansowy netto tys. zł.	-13.714	2.991	-5.613
3.	Przychody netto ze sprzedaży: produktów, mater., towarów tys. zł.	120.337	110.026	79.420
4.	Rentowność majątku %	-12,37	2,85	-6,3
5.	Rentowność kapitału własnego %	-30,45	6,32	-20,8
6.	Rentowność netto sprzedaży %	-11,40	2,42	-7,1
7.	Rentowność brutto sprzedaży %	-10,68	-3,7	-15,2
8.	Wskaźnik płynności I	0,37	0,45	0,29
9.	Wskaźnik płynności II	0,35	0,43	0,27
10.	Wskaźnik płynności III	0,04	0,06	0,00
11.	Szybkość obrotu należności w dniach	51	47	45
12.	Możliwość spłaty zobowiązań w dniach	62	88	105
13.	Szybkość obrotu zapasów w dniach	3	3	3
14.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym %	49,46	56,6	35,2
15.	Trwałość struktury finansowania	40,62	45,1	51,0

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

Badana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, zatwierdzoną przez Dyrektora Szpitala. Dokumentacja obejmuje:

- 1) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- 2) Wykaz kont syntetycznych,
- 3) Wykaz kont analitycznych
- 4) Przyjęte zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym przy zastosowaniu licencjonowanych programów komputerowych "Info Medica" autorstwa firmy "Asseco Poland" S.A. :

- Finansowo - Księgowo - Kosztowego,
- Płacowo – Kadrowego,

System rachunkowości informatycznej obejmuje następujące moduły:

- księgę główną, środki trwałe, gospodarkę materiałową, sprzedaż , rozrachunki, środki pieniężne, kadry, płace, analizy.

Szpital posiada dokumentację użytkownika dla wyżej wymienionych programów komputerowych.

Bilans zamknięcia sporządzony na dzień 31.12.2008r. wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2009r. z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej. W roku badanym, Szpital stosował w sposób ciągły, przyjęte zasady, politykę rachunkowości w tym zasady grupowania operacji gospodarczych na



kontach, wyceny aktywów i pasywów, umarzania aktywów trwałych. Począwszy od 1.01.2009r. dokonano zmiany w polityce rachunkowości ponieważ badana jednostka utworzyła rezerwę na przewidywane koszty z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych. Zmieniono również sposób ustalania i prezentacji wyniku finansowego z wersji kalkulacyjnej na wersję porównawczą.

Na podstawie zarządzenia nr 46 Dyrektora W.Sz.S. im. NMP z dnia 4.11.2009r. przeprowadzona została inwentaryzacja następujących składników aktywów: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów w magazynach, należności, środków pieniężnych. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych 2009r.

Biegły rewident dokonał wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzenia za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Na podstawie tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzam, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.



2. Rzetelność i prawidłowość wykazania pozycji aktywów i pasywów bilansu.

AKTYWA TRWAŁE **ZŁ. 91.063.455,86**

1. Wartości niematerialne i prawne	zł.	53.838,14
020 „Wartości niematerialne i prawne” stan na 1.01.2009r.	Dt	2.075.067,92
Nabyte oprogramowanie komputerów	+	34.575,21
Niedobór niezawiniony WN i P	-	22.244,40
Wartości niematerialne i prawne stan na 31.12.2009r.	Dt	2.087.398,73
071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” na 1.01.2009r.	Ct	1.998.087,16
Odpis umorzenia za 2009r.	+	57.717,83
Wyksięgowanie umorzenia z tytułu niedoboru	-	22.244,40
Umorzenie WNiP stan na 31.12.2009r.	Ct	2.033.560,59

Na dzień bilansowy WNiP wycenione są w cenie nabycia brutto, pomniejszonej o kwotę dotychczasowego umorzenia.

2. Rzeczowe aktywa trwałe **zł. 91.009.617,72**

2.1. Środki trwałe **zł. 87.421.439,41**

010 „Środki trwałe” stan na 1.01.2009r.	Dt	181.038.526,02
Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych	+	17.169.757,72



Rozchód środków trwałych	-	311.066,20
Wartość początkowa środków trwałych, na 31.12.2009r.	Dt	197.897.217,54
070 „Umorzenie środków trwałych” stan na 1.01.2009r.	Ct	97.455.159,13
Naliczenie umorzenia za 2009r.	+	13.331.685,20
Zmniejszenie umorzenia	-	311.066,20
Umorzenie środków trwałych stan na 31.12.2009r.	Ct	110.475.778,13

Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w kwocie zł. 17.169.757,72 sfinansowane zostało z następujących źródeł:

- otrzymane dotacje	zł.	13.938.151,85
- środków własnych Szpitala		3.087.314,32
- otrzymane dary		132.579,55
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych		11.712,00

Przekazane do użytkowania w 2009r. środki trwałe, udokumentowane zostały fakturami VAT, umowami darowizny, protokołami przekazania oraz dowodami wewnętrznymi „OT”. Środki trwałe nabyte w roku badanym zostały prawidłowo wycenione tj. w cenie nabycia brutto (łącznie z VAT). Podatek od towarów i usług – VAT naliczony przy zakupie środków trwałych, nie podlega odliczeniu od VAT należnego ponieważ środki trwałe wykorzystywane są dla celów działalności podstawowej, która korzysta ze zwolnienia z opodatkowania VAT.



Środki trwale nabyte w 2009r. zostały zaliczone do właściwej grupy KŚT, ustalono prawidłową stawkę amortyzacji, kwotę i okres umarzenia.

Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w kwocie zł. 311.066,20 obejmuje:

- sprzedaż środka trwałego	86.031,04
- likwidacje środków trwałych	206.714,50
- niedobór niezawiniony	18.320,66

STRUKTURA ŚRODKÓW TRWAŁYCH ZGODNIE Z KŚT

Symbol i nazwa grupy KŚT		Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
0	Grunty	2.393.255,18	0,00	2.393.255,18
1	Budynki i lokale	68.774.394,43	19.331.114,75	49.443.279,68
2	Obiekty inżyn. lądowej i wodnej	8.522.681,47	3.889.195,63	4.633.485,84
3	Kotły i maszyny energet.	5.576.286,41	1.664.041,62	3.912.244,79
4	Maszy. urząd. opar. ogol. zastos.	4.567.746,22	4.110.334,33	457.411,89
5	Specjal. maszyny i urząd.	478.848,93	477.016,55	1.832,38
6	Urządzenia techniczne	6.595.661,82	5.561.258,23	1.034.403,59
7	Środki transportu	675.258,57	510.657,71	164.600,86
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	100.313.084,51	74.932.159,31	25.380.925,20
Razem		197.897.217,54	110.475.778,13	87.421.439,41

Inwentaryzacja materiałów w magazynach, przeprowadzona została w IV kwartale 2009. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych roku badanego. Materiały w drodze przyjęte zostały na stan magazynu w miesiącu styczniu 2010r. Ewidencja analityczna materiałów zgodna jest z ewidencją syntetyczną.

2. Należności krótkoterminowe	zł.	16.226.999,83
2.1 Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	zł.	16.180.111,53
200 „Rozrachunki z odbiorcami”	Dt	16.320.666,17
201 „Rozrachunki z dostawcami”	Dt	35.888,83
Razem wartość brutto należności	zł.	16.356.555,00
280 „Odpis aktualizujący wartość należności”	Ct	176.443,47
Wartość bilansowa należności	zł.	16.180.111,53

Inwentaryzacja należności przeprowadzona została w formie pisemnych potwierdzeń sald, według stanu na dzień 30.11.2009r.

Należność od Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 15.494.143,77 zł. stanowi 94,94% salda konta 200. Należność została potwierdzona przez NFZ na dzień 31.12.2009r. w kwocie 11.103.659,98 zł. Różnica w stosunku do stanu wykazanego w księgach Szpitala wynosi 4.390.483,79 zł. i dotyczy korekt sprzedaży udokumentowanych fakturami wystawionymi w miesiącu lutym 2010r.

Do dnia 31.03.2010r. należności zostały zapłacone w kwocie 15.939.305,97 zł. co stanowi 97,66 % salda konta o symbolu 200.

280 „Odpis aktualizujący wartość należności”



stan na 31.12.2009r.	Ct.	1.118.086,01
z tego odpis aktualizujący należności od:		
- odbiorców usług		154.229,11
- dostawców towarów i usług		22.214,36
- byłych pracowników		928.981,35
- pozostałych dostawców		12.661,19

W bilansie, należności wykazane zostały w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpis aktualizujący wartość należności wątpliwych, trudnych do wyegzekwowania.

2.2 Inne należności	zł.	46.888,30
205 „Rozrachunki z tyt. praktyk zawodowych „	Dt	1.114,33
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	Dt	41.161,16
240 „Należności z tytułu pożyczek z ZFSS”	Dt	4.612,81
244 „Należności za Corhydron”	Dt	12.661,19
Razem należności	zł.	59.549,49
280 „Odpis aktualizujący wartości należności	Ct	12.661,19
Wartość bilansowa innych należności	zł.	46.888,30

Pozycja bilansu " inne należności" wyceniona jest w kwocie roszczenia głównego pomniejszonej o odpis aktualizujący należność wątpliwą.

2.3 Należności dochodzone na drodze sądowej	zł.	0,00
234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"	Dt.	928.981,35
280 " Odpis aktualizujący należności wątpliwe"	Ct.	928.981,35

Należności od byłych pracowników Szpitala w kwocie 928.981,35 zł., dotyczą



należności dochodzonych przed Sądem Rejonowym w Częstochowie z tytułu bezzasadnie refundowanych recept wystawionych przez lekarzy. Refundacji dokonała Regionalna Śląska Kasa Chorych. Należność objęta jest w 100% odpisem aktualizującym.

3. Inwestycje krótkoterminowe	zł.	1.943.258,36
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	zł.	65.304,36
100 „Kasa główna”		32.513,13
101 „Kasa pomocnicza – środki ZFŚS”		47,84
102 „Kasa pomocnicza – depozyt”		23.226,00
Razem gotówka		55.786,97
130 „Rachunek bankowy bieżący”		36,63
131 „Rachunek bankowy inwestycyjny”		4.711,15
135 „Rachunek bankowy – ZFŚS”		4.769,61
Razem środki pieniężne na rachunkach bankowych		9.517,39
Inne środki pieniężne	zł.	1.877.954,00

Pozycja bilansu obejmuje środki pieniężne na lokatach bankowych założonych na okres do 1 miesiąca.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, przeprowadzona została według stanu na dzień 31.12.2009r. Spis z natury gotówki w kasach Szpitala, odbył się w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Stan faktyczny gotówki, stwierdzony podczas spisów z natury, zgodny był ze stanem



ewidencyjnym, wykazanym w księgach rachunkowych na kontach syntetycznych „Kasa” oraz ze stanem wykazanym w ostatnich „Raportach Kasowych”.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych, zinwentaryzowane zostały w formie pisemnego potwierdzenia salda, przez Bank prowadzący obrót bezgotówkowy W.Sz.S. im. NMP. to jest przez: BRE Bank S.A. Oddział w Częstochowie.

Zinwentaryzowany przez Bank, stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zgodny był ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych Szpitala oraz stanem wykazanym w ostatnich wyciągach bankowych.

4. Krótkoterminowe rozliczenia

międzyokresowe **zł.** **207.429,72**

Rozliczenia międzyokresowe czynne – saldo Dt konta 640 – obejmuje:

- część wydatków poniesionych w 2009r. na wykup polis ubezpieczeniowych, która obciążać będzie koszty działalności operacyjnej 2010r. w kwocie 169.630,72 zł. Wartość polis ubezpieczeniowych rozliczana jest proporcjonalnie do okresu ubezpieczeniowego,
- opłata prolongacyjna dotycząca zadłużenia z tytułu podatku od nieruchomości za okres od III do XII 2008r. Kwota opłaty wynosi zł. 37.799,00.

PASYWA

1. Kapitał własny **zł.** **45.039.473,77**

2.1 Kapitał podstawowy **zł.** **153.220.559,21**

800 „Fundusz założycielski” stan na 1.01.2009r. Ct 134.692.343,61

Zwiększenia Funduszu + 18.528.215,60

z tytułu:

- dotacji		11.100.929,84
- z środków Unii Europejskiej		6.371.850,00
- darów		144.291,55
- umorzonych pożyczek		911.144,21
Fundusz założycielski stan na 31.12.2009r.	Ct	153.220.559,21

Kwota kapitału podstawowego wykazana w bilansie, zgodna jest z saldem Ct konta syntetycznego 800 „Fundusz założycielski”.

Stan funduszu założycielskiego nie jest rejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym.

1.2 Strata z lat ubiegłych **zł. - 94.467.427,73**

820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

stan na 1.01.2009r.	Dt	90.368.857,02
Pokrycie straty, zyskiem z 2008r.	-	2.991.185,92
Korekta sprzedaży za 2008r. - błąd roku ubiegłego	+	311.150,74
Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze	+	6.778.605,89
"Rozliczenie wyniku finansowego" 31.12.2009	Dt	94.467.427,73

Uchwałą nr 1468/279/III/2009 z dnia 16.06.2009r. Zarząd Województwa Śląskiego, zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe

za 2008r. W.Sz.S. im. NMP oraz postanowił przeznaczyć , zysk netto w kwocie 2.991.185,92 zł. na pokrycie straty z lat ubiegłych.

W 2009r. wystawione zostały faktury VAT korygujące, zmniejszające sprzedaż za miesiąc grudzień 2008r. w kwocie 311.150,74 zł. na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Kwota korekty zmniejsza więc zysk netto roku ubiegłego.



Kwota poniesionej straty spowodowała realne zmniejszeniu kapitału podstawowego Szpitala o 70,6%.

Ubytek realnej wartości kapitału, oznacza zwiększeniu udziału kapitału obcego (zobowiązań) w źródłach finansowania aktywów.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zł. 65.837.457,09

2.1 Rezerwy na zobowiązania zł. 8.270.965,22

1/ Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne zł. 7.445.449,95

Pozycja bilansu wynika z salda Ct. konta 640 "Rozliczenia międzyokresowe bierne" i obejmuje rezerwę na przyszłe koszty z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych. Stan rezerwy na dzień 31.12.2008r. wynosił 6.778.605,89 zł. Rezerwa utworzona w 2009r. wynosi 666.844,06 zł. Łączna kwota rezerwy wynosi 7.445.449,95 zł. z tego przypada na:

- rezerwę długoterminową 6.714.718,10 zł.

- rezerwę krótkoterminową 730.731,85 zł.

Rezerwy oszacowane zostały przez aktuarusza z firmy KPDA MSR 19, z siedzibą Świętochłowice ul. Karpacka 29/27.

2/ Pozostałe rezerwy krótkoterminowe zł. 825.515,27

Rezerwa na przyszłe, prawdopodobne zobowiązania z tytułu odsetek od nieterminowych zapłat zobowiązań, wynika z salda Ct. konta 830 " Rezerwy na zobowiązania z tytułu odsetek". Kwota rezerwy obciążyła koszty finansowe Szpitala.

2.2 Zobowiązania długoterminowe zł. 4.704.058,60

1/ Kredyty i pożyczki zł. 4.624.478,00

244-9 „Zobowiązania z tytułu pożyczek”	Ct.	16.709.117,65
--	-----	---------------

z tego:

- zobowiązania długoterminowe	zł.	4.624.478,00
-------------------------------	-----	--------------

- zobowiązania krótkoterminowe	zł.	12.084.639,65
--------------------------------	-----	---------------

Zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek obejmują tę część rat pożyczek, których umowy termin spłaty przypada po 1.01.2011r. Zobowiązanie ogółem z tytułu pożyczek wobec Województwa Śląskiego wynosi 15.819.394,65 zł. i zobowiązanie wobec WFOŚi GW w Katowicach wynosi 889.723,00 zł.

Zobowiązania z tytułu pożyczek, zostały zinwentaryzowane w formie pisemnych potwierdzeń sald, wystosowanych przez pożyczkodawcę. Potwierdzona kwota zobowiązania zgodna jest z saldami kont analitycznych do konta 244.

2/ Inne zobowiązania długoterminowe	zł.	79.580,60
-------------------------------------	-----	-----------

Pozycja bilansu stanowi część salda konta 248 "Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupów inwestycyjnych" i obejmuje część zobowiązania z tytułu dostawy, montażu systemu parkingowego.

2.3 Zobowiązania krótkoterminowe	zł.	52.862.433,27
---	------------	----------------------

2.3.1 Zobowiązania wobec pozostałych

jednostek	zł.	52.784.063,08
------------------	------------	----------------------

1) Kredyty i pożyczki	zł.	12.084.639,65
-----------------------	-----	---------------

Pozycja bilansu wynika z salda Ct konta 244-9 „Zobowiązania z tytułu pożyczek” i stanowi tę część zobowiązania, którego umowy termin spłaty rat pożyczek przypada na rok następujący po dniu bilansowym. Kwota rat pożyczek podlegających spłacie do



dnia 31.12.2010r. wynosi 11.841.923,67 zł. plus odsetki zwłoki w kwocie 242.715,98 zł.

2) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw

i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	zł.	20.041.597,05
200 „Rozrachunki z odbiorcami”	Ct	428.938,31
201 „Rozrachunki z dostawcami”	Ct	19.373.966,23
202 „Rozrachunki z dostawcami z tytułu odsetek”	Ct	237.117,51
300 " Rozliczenie zakupu"	Ct	1.575,00

Zobowiązania wobec odbiorców zaewidencjonowane na koncie 200, wynikają z faktur korygujących oraz przedpłat. Największa wartość zobowiązania w wysokości 422.491,60 zł. wobec NFZ , powstała z tytułu korekty sprzedaży.

Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług, przeprowadzona została w formie pisemnych potwierdzeń sald, wyłącznie na wezwanie wierzyciela.

Zobowiązania wobec dostawców, zaewidencjonowane na koncie 201, do dnia badania zapłacone zostały w kwocie 10.057.683,28 zł. Saldo nierozliczone z bilansu otwarcia wynosi 1.886.719,42 zł. Zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z odsetkami zwłoki.

Dostawa niefakturowana w kwocie 1.575,00 zł. rozliczona została w miesiącu styczniu 2010r.

3) Zobowiązania wekslowe zł. 534.000,00

Pozycja bilansu wynika z salda Ct. konta 293 „ Weksle obce dyskontowane"

W dniu 7.06.2004r. zawarta została Umowa limitu wekslowego z firmą PGF „Urtica"



Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Przedmiotem umowy jest forma i sposób zapłaty, przez Szpital, za dostawę artykułów medyczo - farmaceutycznych. Zgodnie z Aneksem do Umowy, z dnia 26.06.2007r. suma wekslowa wynosi 1.300.000,00 zł. Do dnia badania zobowiązanie wekslowe zostało zapłacone.

4) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń

i innych świadczeń	zł.	16.020.969,61
222 „Rozrachunki z tytułu VAT”	Ct	27.061,37
223 „Rozrachunki publicznoprawne”	Ct	957.518,91
229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „	Ct	15.036.389,33
a. Zobowiązanie z tytułu podatku od towarów i usług	zł.	27.061,37

Podstawowym przedmiotem działalności gospodarczej W.Sz.S. im. NMP jest świadczenie usług zdrowotnych oraz promocja zdrowia . Stosownie do Ustawy z dn. 11.03.2004r. „ o podatku od towarów i usług” załącznik nr 4 p.t. „Wykaz usług zwolnionych od podatku”, w pozycji 9 symbolu PKWiU ex 85 „usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej” – korzystają ze zwolnienia z VAT. Szpital świadczy również usługi opodatkowane podatkiem od towarów i usług według stawki 22% w zakresie: najmu pomieszczeń na cele działalności gospodarczej i związane z tym refakturowanie zużycia wody, energii elektrycznej, gazu, wywóz nieczystości, usługi telekomunikacji, a także świadczy usługi w zakresie sterylizacji i parkingu oraz inne usługi opodatkowane VAT.

Pozycja bilansu obejmuje:

- zobowiązanie z tytułu VAT należnego za miesiąc XII 2009r. w kwocie 22.500,00 zł.
- zobowiązanie z tytułu VAT należnego do zadeklarowania w miesiącu I. 2010r. w kwocie 4.561,37 zł.



b. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

od osób fizycznych. zł. 690.025,88

Zobowiązanie wynika z salda Ct. konta 223 oraz deklaracji PIT - 4R za 2009r. i obejmuje podatek dochodowy naliczony od wynagrodzeń za miesiąc listopad i grudzień 2009r. Kwota zobowiązania zapłacona została w miesiącu I i II 2010r.

Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczany jest w listach płacy, w systemie informatycznym – program komputerowy „Kadry i Płace” licencja udzielona przez „Asseco Poland” S.A.

c. Zobowiązanie wobec Urzędu Miasta Częstochowy z tytułu podatku

od nieruchomości zł. 267.493,03

223-40 "Zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości"

stan na 1.01.2009r.	Ct.	412.676,53
Podatek należny za 2009r.	+	363.188,00
Opłata prolongacyjna, odsetki zwłoki	+	44.626,20
Zapłata zobowiązania	-	552.997,70
Zobowiązanie stan na dzień 31.12.2009r.	Ct.	267.493,03

Podatek od nieruchomości zadeklarowany na rzecz Urzędu Miasta Częstochowy za 2009r. w kwocie 363.188,-zł., obciążył koszty działalności operacyjnej i w całości został zapłacony w 2009r. Zobowiązanie wobec Gminy Częstochowa na dzień 31.12.2009r. w kwocie 267.493,03 zł. dotyczy podatku od nieruchomości za okres od III do XII. 2008r. Na podstawie Decyzji z dnia 9.01.2009r. Prezydenta Miasta Częstochowy kwota podatku, odsetki zwłoki oraz opłata prolongacyjna podlega spłacie w 36 ratach.

d. Zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń

Spółecznych	zł.	14.992.839,33
Zobowiązanie wynika z salda Ct. konta 229 i obejmuje zobowiązanie z tytułu :		
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	zł.	630.572,93
- składki na ubezpieczenie społeczne	zł.	11.895.592,39
- składki na Fundusz Pracy	zł.	2.466.674,01

Zobowiązanie zostało zinwentaryzowane na dzień bilansowy w formie pisemnej.

Zobowiązanie wobec ZUS zapłacone zostało w kwocie 5.645.191,52 zł.

e. Zobowiązanie wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób

Niepełnosprawnych zł. 43.550,00

229-40 „Rozrachunki z PFRON”

stan na 1.01.2009r.	Ct	403.669,00
Zobowiązanie wobec PFRON z tytułu		
należnych wpłat za 2009r.	+	450.419,00
Naliczone odsetki zwłoki	+	7.289,00
Zapłata zobowiązań wobec PFRON w 2009r.	-	817.827,00
Zobowiązanie wobec PFRON		
na dzień 31.12.2009r.	Ct	43.550,00

Należne wpłaty na PFRON za okres od stycznia do grudnia 2009r. zostały prawidłowo naliczone i zaksięgowane w ciężar kosztów działalności operacyjnej. Należna wpłata za XII.2009r. w kwocie 43.550,00 zł. została zapłacona w styczniu 2010r.

5) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zł. 3.048.017,86

230 „Rozrachunki z pracownikami

z tytułu wynagrodzeń”

Ct 3.048.017,86

Zobowiązanie wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, udokumentowane jest listami płać za miesiąc grudzień 2009r. i stosownie do & 46 Regulaminu Pracy z dnia 2.01.2007r., wynagrodzenia wypłacone zostały do dnia 10.01.2010r.

6) Inne zobowiązania

zł. 1.054.838,91

234 „Rozrachunki z pracownikami”

Ct 35.636,67

244 „Rozrachunki z PZU”

Ct 958,11

248 „Rozrachunki z dostawcami”

Ct 577.317,25

249 „Pozostałe rozrachunki - VADIA”

Ct 440.926,88

Saldo konta 248 na dzień 31.12.2009r. wynosi 656.897,85 zł. i dotyczy zobowiązań z tytułu zakupów inwestycyjnych. Do dnia 31.03.2010r. zobowiązania zapłacone zostały w kwocie 259.075,40 zł. W pozycji bilansu "inne zobowiązania" wykazano tę część salda konta 248, która podlega spłacie do dnia 31.12.2010r.

2.3.2 Fundusze specjalne

zł. 78.370,19

850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

stan na 1.01.2009r.

Ct 857.868,17

Zwiększenia ZFŚS

+ 1.292.452,02

z tego:

- odpis podstawowy na ZFŚS

1.291.127,02

- odsetki od środków na rachunku bankowym

1.325,00

Zmniejszenia funduszu - 2.071.950,00

z tego:

- wczasy „pod gruszą” 738.150,00
- kolonie 58.400,00
- zapomogi 52.500,00
- świadczenia świąteczne 1.222.900,00

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

stan na 31.12.2009r.

Ct 78.370,19

Odpis podstawowy na ZFŚS jest prawidłowo naliczony i zaksięgowany w ciężar kosztów działalności operacyjnej w kwocie 1.291.127,02 zł. Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS, wpłacona została kwota odpisu podstawowego w wysokości 2.035.730,00 zł.

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. NMP , sprawozdanie finansowe p.t. „Rachunek zysków i strat” sporządza począwszy od 2009r. w wariancie porównawczym.

Koszty proste ewidencjonowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju”. Koszty rodzajowe podlegają rozliczeniu według miejsc ich powstania, na konta kosztów zespołu 5 „Koszty według typów działalności” w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”. Koszt wytworzenia świadczonych usług ustala się na kontach zespołu 7 „Przychody i Koszty”.

- otrzymane darowizny środków obrotowych		496.210,31
- przedawnione zobowiązania		33.014,85
- zwrot kosztów procesu		16.201,51
Otrzymane dotacje do działalności podstawowej	zł.	- 1.323.089,00
Pozycja rachunku zysków i strat	zł.	795.939,59
4. Pozostałe koszty operacyjne	zł.	182.721,75
Aktualizacja aktywów niefinansowych		29.666,72
Inne koszty operacyjne		153.055,03
761 „Pozostałe koszty operacyjne”	Dt	182.721,75
z tego:		
- odpis aktualizujący wartość należności wątpliwych		29.666,72
- kary i opłaty sankcyjne		14.155,30
- korekta wynagrodzenia na podstawie decyzji PIP		79.397,42
- odszkodowania i renty na podstawie wyroku Sądu		22.363,20
- koszty zastępstwa procesowego i inne		15.294,82
- koszty egzekucji zobowiązań		21.844,29
5. Przychody finansowe	zł.	1.677.197,99
750 „Przychody finansowe”	Ct	1.677.197,99
z tytułu odsetek zwłoki obejmują:		



- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania z tytułu odsetek	1.225.091,68
- umorzenie odsetek zwłoki od zobowiązań	179.995,00
- otrzymane odsetki od należności	67.416,68
- odsetki zwłoki umorzone od pożyczki	170.847,84
- przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek	20.426,48
- naliczone odsetki zwłoki	13.420,31

6. Koszty finansowe **zł.** **3.156.179,44**

751 „Koszty finansowe”	Dt	3.156.179,44
z tytułu odsetek zwłoki obejmują:		
- naliczone odsetki od nieterminowych zapłat faktur		1.637.006,78
- naliczone odsetki od pożyczek		386.613,60
- zapłacone odsetki zwłoki od zobowiązań i weksli		68.220,98
- umorzone odsetki przez Szpital		579,11
- odsetki zwłoki od zobowiązań publicznoprawnych		1.025.247,26
- Zapłacona opłata prolongacyjna		13.114,00
- zapłacone odsetki od pożyczek		25.397,71



V. PODSTAWA OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH I KWOTA NALEŻNEGO PODATKU.

Przychody z całokształtu działalności	zł.	124.133.437,40 ✓
Przychody wolne od podatku	-	2.933.542,47 ✓
z tego:		
– rozwiązanie odpisu aktualizującego należności		8.012,92 ✓
– otrzymane dotacje na pokrycie kosztów		1.323.089,00 ✓
– umorzone odsetki zwłoki od zobowiązań		179.995,00 ✓
– rozwiązanie rezerwy na zobowiązania z tytułu odsetek		1.225.091,68 ✓
– umorzone odsetki od pożyczek		170.847,84 ✓
– przedawnione odsetki od zobowiązań		20.426,48 ✓
– naliczone odsetki od należności		6.079,55 ✓
Zmniejszenie przychodu z tytułu korekty sprzedaży za 2008r.	-	311.150,74 ✓

Przychód podatkowy zł. 120.888.744,19 ✓

Koszty z całokształtu działalności zł. 137.847.095,11 ✓

Wydatki nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu - 23.375.558,50 ✓

z tego:

– amortyzacja środków trwałych i WNiP 12.988.362,92 ✓

- wpłaty na PFRON	450.419,00	✓
- odpis aktualizujący wartość należności wątpliwych	29.666,72	✓
- koszty egzekucji zobowiązań	21.844,29	✓
- kary i opłaty sankcyjne	14.155,30	✓
- odsetki naliczone i umorzone	144.623,93	✓
- rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubile.	666.844,06	✓
- rezerwa na przyszłe zobowiązania z tytułu odsetek	825.515,27	✓
- naliczone i niezapłacone odsetki od zobowiązań	144.578,57	✓
- naliczone odsetki od pożyczek	386.613,60	✓
- odszkodowania i renty na rzecz pacjentów	22.363,20	✓
- odsetki zwłoki od zobowiązań publicznoprawnych	1.025.247,26	✓
- wydatki sfinansowane dotacjami	1.323.089,00	✓
- niewypłacone wynagrodzenia z umów zlecenia	53.290,30	✓
- niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	5.278.945,08	✓
Koszty stanowiące KUP	+ 5.452.093,21	✓
z tego:		
- wynagrodzenia za XII.2008 wypłacone w I.2009r.	2.944.248,80	✓
- zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	1.499.244,00	✓
- odsetki zwłoki naliczone w latach ubiegłych, zapłacone w 2009r.	263.997,43	✓
- wpłata odpisu podstawowego na ZFŚS z lat ubiegłych	744.602,98	✓



Koszty uzyskania przychodów	zł.	119.923.629,82
Dochód	zł.	965.114,37
Obniżenie dochodu za 2009r. o kwotę straty z lat ubiegłych		
Strata poniesiona w 2005r. 2.104.901,94 zł.	zł.	- 965.114,37
Dochód do opodatkowania w 2009r.		0,00

VI. INNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

1. Stosownie do art. 48 Ustawy „o rachunkowości”, badana jednostka prawidłowo opracowała sprawozdanie finansowe p.t. „Informacja dodatkowa” obejmujące:
 - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia.

W myśl art. 48b. Ustawy, sporządzony został „Rachunek przepływów pieniężnych” metodą pośrednią.

Prawidłowo opracowano również sprawozdanie finansowe p.t. „Zestawienie zmian w kapitale własnym”.

2. Zgodnie z art. 49 Ustawy „o rachunkowości” kierownik badanej jednostki nie ma obowiązku sporządzania „Sprawozdania z działalności jednostki”.

Wszystkie wyżej wymienione sprawozdania finansowe zawierają dane i informacje, wynikające ze zbadanych ksiąg rachunkowych za rok obrotowy 2009, a także ze zweryfikowanego „Bilansu” i „Rachunku zysków i strat”, sporządzonego za okres od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.



VII. UWAGI KOŃCOWE

1. Podsumowanie wyników badania zawiera „Opinia niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiąca odrębny dokument.
2. Niniejszy raport zawiera 38 stron kolejno numerowanych i parafowanych.

Biegły Rewident

Nr ewiden. 1974


mgr Teresa Krzysińska

KOMPLEMENTARIUSZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

Kraków 27.04.2010r.

AUXILIUM AUDYT

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

(pieczęć jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2009r do 31.12.2009r

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2009r	31.12.2008r
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	47 314 672,51	30 668 003,90
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-7 089 756,63	
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	40 224 915,88	30 668 003,90
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	134 692 343,61	117 334 399,07
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	18 528 215,60	17 357 944,54
	- dotacji na rozwój	18 528 215,60	17 357 944,54
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	153 220 559,21	134 692 343,61
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-87 373 671,10	
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 991 185,92	
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 991 185,92	
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty	2 991 185,92	
	-	2 991 185,92	
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-90 368 857,02	-84 756 201,50
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
		-7 089 756,63	
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-97 458 613,65	-84 756 201,50
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	-5 612 655,52
	-	0,00	-5 612 655,52
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty	2 991 185,92	
	-	2 991 185,92	
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-94 467 427,73	-90 368 857,02
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-94 467 427,73	-90 368 857,02
8.	Wynik netto		
	a) zysk netto	-13 713 657,71	2 991 185,92
	b) strata netto		2 991 185,92
	c) odpisy z zysku	13 713 657,71	
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	45 039 473,77	47 314 672,51
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządzono dnia 27.04.2010 r. *Jadwiga Staszewska*

mgr inż. *Bożen Marek*

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Rachunek zysków i strat

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

	za bieżący rok obrotowy 2009	za poprzedni rok obrotowy 2008
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	120 993 455,76	112 119 547,89
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	120 337 210,82	110 025 554,58
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	- 666 844,06	
III Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV Dotacje i dofinansow dział podst zoz	1 323 089,00	2 093 993,31
B Koszty działalności operacyjnej	133 841 349,86	116 192 425,92
I Amortyzacja	13 389 403,03	10 841 813,84
II Zużycie materiałów i energii	40 932 849,88	29 963 112,02
III usługi obce	18 655 293,56	16 974 422,49
IV Podatki i opłaty	366 547,40	405 788,88
V wynagrodzenia	49 530 443,11	47 753 692,23
VI ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 232 759,12	9 619 736,79
VII Pozostałe koszty rodzajowe	734 053,76	633 859,67
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C Zysk (strata) ze sprzedaży	- 12 847 894,10	- 4 072 878,03
D Pozostałe przychody operacyjne	795 939,59	393 403,81
I Zysk ze zbycia aktywów trwałych	7 500,00	3 018,30
II Dotacje		
III Inne przychody operacyjne	788 439,59	390 385,51
E Pozostałe koszty operacyjne	182 721,75	734 861,25
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	29 666,72	58 145,13
III Inne koszty operacyjne	153 055,03	676 716,12
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 12 234 676,26	- 4 414 335,47
G Przychody finansowe	1 677 197,99	1 813 563,53
I Odsetki	1 677 197,99	1 813 563,53
II Inne		
H Koszty finansowe	3 156 179,44	3 646 903,14
I Odsetki	3 156 179,44	3 646 903,14
II Inne		
I Zysk (strata) z działalności gospodarczej	- 13 713 657,71	- 6 247 675,08
J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	9 238 861,00
I Zyski nadzwyczajne		9 467 520,57
II Straty nadzwyczajne		228 659,57
K Zysk / strata brutto	- 13 713 657,71	2 991 185,92
L Podatek dochodowy		
M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N Zysk (strata) netto	- 13 713 657,71	2 991 185,92

Z-ca Głównego Księgowego


 Jadwiga Straszewska
 sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Bogdan Marek

C2-401 27.IV.2010

miejsowość i data

zatwierdził



 zatwierdził

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2009r do 31.12.2009r

(pieczęć jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wzrost	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2009r	31.12.2008r
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-13 713 657,71	2 991 185,92
II.	Korekty razem	13 282 319,61	-3 802 147,80
1	Amortyzacja	13 389 403,03	10 841 813,84
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	412 011,31	365 724,90
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-7 500,00	-3 018,30
5	Zmiana stanu rezerw	7 045 873,54	-368 650,03
6	Zmiana stanu zapasów	-585 789,72	-124 389,22
7	Zmiana stanu należności	1 152 827,48	-6 133 576,30
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	331 303,71	1 051 972,05
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-128 641,66	-6 122,48
10	Inne korekty	-8 327 168,08	-9 425 902,26
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-431 338,10	-810 961,88
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	18 391 424,05	17 095 190,76
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 500,00	3 018,30
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne	18 383 924,05	17 092 172,46
II.	Wydatki	20 640 899,69	17 782 651,14
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20 640 899,69	17 782 651,14
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 249 475,64	-687 460,38
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	2 125 000,00	8 050 000,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki	2 125 000,00	8 050 000,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	408 701,27	3 703 963,71
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4	Splaty kredytów i pożyczek	339 676,79	3 432 921,81
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki	69 025,48	271 041,90
9	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 716 298,73	4 346 036,29
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-964 515,01	2 847 814,03
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 907 773,37	60 159,34
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	1 943 258,36	2 907 773,37
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono dnia

27.04.2010

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2009r

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2009r	31.12.2008r			31.12.2009r	31.12.2008r
A	Aktywa trwałe	91 063 455,86	83 667 667,65	A	Kapitał (fundusz) własny	45 039 473,77	47 314 672,51
I	Wartości niematerialne i prawne	53 838,14	76 980,76	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	153 220 559,21	134 692 343,61
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	53 838,14	76 980,76	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	91 009 617,72	83 590 686,89	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	87 421 439,41	83 583 366,89	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-94 467 427,73	-90 368 857,02
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 393 255,18	2 393 255,18	VIII	Zysk (strata) netto	-13 713 657,71	2 991 185,92
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 076 765,52	53 299 226,58	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 405 892,65	6 153 395,66	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	65 837 457,09	57 569 381,25
d)	środki transportu	164 600,86	153 074,71	I	Rezerwy na zobowiązania	8 270 965,22	1 225 091,68
e)	inne środki trwałe	25 380 925,20	21 584 414,76	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie	3 588 178,31	7 320,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 445 449,95	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa	6 714 718,10	
III	Należności długoterminowe				- krótkoterminowa	730 731,85	
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	825 515,27	1 225 091,68
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe				- krótkoterminowe	825 515,27	1 225 091,68
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	4 704 058,60	9 445 782,56
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek	4 704 058,60	9 445 782,56
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki	4 624 478,00	9 445 782,56
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne	79 580,60	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	52 862 433,27	46 898 507,01
b)	w pozostałych jednostkach			1	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	52 784 063,08	46 040 638,84
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	12 084 639,65	6 452 017,10
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	19 813 475,00	21 216 386,11	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 041 597,05	23 984 511,74
I	Zapasy	1 435 787,09	849 997,37		- do 12 miesięcy	20 041 597,05	23 984 511,74
1	Materiały	1 435 787,09	849 997,37		- powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy	534 000,00	610 000,00
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	16 020 969,61	11 302 217,18
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	3 048 017,86	2 944 248,80
II	Należności krótkoterminowe	16 226 999,83	17 379 827,31	i)	inne	1 054 838,91	747 644,02
1	Należności od jednostek powiązanych			3	Fundusze specjalne	78 370,19	857 868,17
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
	- do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	- powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
b)	inne				- długoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek	16 226 999,83	17 379 827,31		- krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 180 111,53	17 324 117,09				
	- do 12 miesięcy	16 180 111,53	17 324 117,09				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	46 888,30	55 710,22				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 943 258,36	2 907 773,37				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 943 258,36	2 907 773,37				
a)	w jednostkach powiązanych						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 943 258,36	2 907 773,37				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	65 304,36	16 341,71				
	- inne środki pieniężne	1 877 954,00	2 891 431,66				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	207 429,72	78 788,06				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	110 876 930,86	104 884 053,76		PASYWA razem (suma poz. A i B)	110 876 930,86	104 884 053,76

Sporządzono dnia 27.04.2010

Z-ca Głównego Księgowego
Jadwiga Staszewska
Jadwiga Staszewska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Bogdan Marek
Bogdan Marek

Wiceprezesa Zarządu Spółdzielni
 im. Niezłomnych Partyjnych Górników

Marek Bogdan
Marek Bogdan

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)