

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Marii Panny
w Częstochowie ul. Bialska 104/118

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Marii Panny w Częstochowie, za rok 2010 na które składa się :

- | | |
|---|-------------------|
| 1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| 2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę | 153 178 514,45 zł |
| 3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010 roku wykazujący stratę netto | 12 783 196,60 zł |
| 4. zestawienie zmian w funduszach własnych (zwiększenie) | 2 408 614,91 zł |
| 5. rachunek przepływów pieniężnych – wzrost o | 330 378,79 zł |
| 6. dodatkowe informacje i objaśnienia. | |

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 30.08.1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrwykowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na liście w KIBR za nr 730.

BIEGLY REWIDENT
4437

mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2011.04.10.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010 r.

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego

im. Najświętszej Marii Panny

42 – 200 Częstochowa

ul. Bialska 104/118

„AUDSULTING”

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	4
1. Podstawa przeprowadzenia badania.....	4
2. Czas i miejsce badania	4
3. Wykonawca badania.....	4
4. Przedmiot badania.....	5
5. Zakres i metody badania.....	5
6. Charakterystyka badanej jednostki.....	6
7. Przedmiot działalności.....	6
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2010r.....	7
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010r.....	8
B. WYNIKI BADANIA.....	13
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI	13
1. System rachunkowości.....	13
2. Inwentaryzacja.....	14
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW	15
1. Aktywa trwale	15
1.1. Wartości niematerialne i prawne	15
1.2. Rzeczowe aktywa trwale.....	16
1.2.1. Środki trwale.....	16
1.2.2. Środki trwale w budowie	17
2. Aktywa obrotowe.....	18
2.1. Zapasy	18
2.2. Należności krótkoterminowe	19
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	19
2.2.2. Inne należności.....	20
2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	20
2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20
3. Fundusze własne	21
3.1. Fundusz założycielski	21
3.2. Strata z lat ubiegłych.....	21
3.3. Strata netto roku obrotowego.....	22

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	22
4.1. Rezerwy na zobowiązania.....	22
4.2. Zobowiązania długoterminowe.....	22
4.3. Zobowiązania krótkoterminowe	23
4.3.1. Kredyty i pożyczki	23
4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy.....	24
4.3.3. Zobowiązania wekslowe.....	24
4.3.4. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	24
4.3.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	24
4.3.6. Inne zobowiązania krótkoterminowe.....	24
4.3.7. Fundusze specjalne	25
III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM	25
1. Rachunek zysków i strat.....	25
1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności	25
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2010 r.....	25
1.3. Wynik finansowy netto	26
1.4. Koszty w układzie rodzajowym.....	26
2. Rozliczenia z budżetem	27
2.1. Podatek od nieruchomości.....	27
2.2. Podatek od środków transportu.....	27
2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych	27
2.4. Podatek od towarów i usług / VAT /	27
2.5. Składki ZUS.....	27
2.6. Składki na PFRON.....	28
2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	28
IV. INFORMACJA DODATKOWA.....	28
V. ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZÓW WŁASNYCH.....	29
VI. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	29
VII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	29
VIII. USTALENIA KOŃCOWE	29

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2010 DO 31.12.2010

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Marii Panny
42 – 200 Częstochowa ul. Bialska 104/118

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr P-8/98/2010 zawarta dnia 02.11.2010 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694).

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 02.11.2010 – 10.04.2011 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „ AUDSULTING ”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730, przy udziale asystenta Mirosława Wolnik wykonującego swe czynności pod nadzorem.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 153 178 514,45 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto 12 783 196,60 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący zwiększenie o 2 408 614,91 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie o 330 378,79 zł
- informacja dodatkowa

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694) oraz ogólnie przyjętych norm zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.

5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Częstochowie im. Najświętszej Marii Panny powstał na podstawie zarządzenia nr 103/98 Wojewody Częstochowskiego z dnia 9.11.1998 roku.

Wpis do rejestru sądowego w Sądzie Rejonowym w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 21.03.2001 roku, pod numerem KRS - 0000003907. W oparciu o uchwałę sejmiku Województwa Śląskiego nr 15 z dnia 21.10.2009 roku, do struktury organizacyjnej został włączony Wojewódzki Szpital Zespolony im. prof. dr W. Orłowskiego w Częstochowie przy ulicy PCK 1. Do ksiąg rachunkowych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie został wprowadzony majątek Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. prof. dr W. Orłowskiego w Częstochowie w oparciu o sporządzony bilans zamknięcia ksiąg na dzień 28.02.2010 r.

6.2 Zakład posiada numer statystyczny GUS 001281053 oraz numer identyfikacyjny NIP : 573 – 22 – 99 – 604.

Działalność prowadzona jest w oparciu o Ustawę z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami).

6.3 Jednostką kieruje Dyrektor powołany przez organ założycielski. Funkcję Dyrektora pełni Pan lek. med. Kazimierz Pankiewicz.

Stanowisko Głównego księgowego zajmuje Pan mgr inż. Bogdan Marek.

Średnioroczne zatrudnienie za 2010 r. wyniosło 1863,39 etatów.

7. Przedmiot działalności

Podstawowym celem Szpitala jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Do zadań Szpitala należy udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu :

- ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej,
- diagnostyki medycznej,
- rehabilitacji,
- stacjonarnej opieki zdrowotnej,
- profilaktyki i promocji zdrowia,
- orzekanie o stanie zdrowia i czasowej niezdolności do pracy.

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2010r.

Szpital dokonał otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2010 r. w oparciu o bilans zamknięcia za 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumy w wysokości 110.876.930,86 zł i stratę netto w wysokości 13.713.657,71 zł. Bilans zatwierdzono uchwałą nr 1612/387/III/2010 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.06.2010 r, stratę pozostawiono do rozliczenia w latach następnych. Bilans uprzednio został zbadany przez firmę – AUXILIUM AUDYT – Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka komandytowa w Krakowie.

Jednostka złożyła sprawozdania do Sądu Rejonowego w Częstochowie Wydział XVII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 01.07.2010 r. oraz przekazała do publikacji w Monitorze Polskim B w dniu 01.07.2010 r. spełniając wymóg art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana. Należy zaznaczyć, że Wojewódzki Szpital Specjalistyczny z dniem 01.03.2010 r. został połączony ze Szpitalem PCK w Częstochowie. Na dzień połączenia do ksiąg wprowadzono aktywa oraz pasywa Szpitala włączonego w oparciu o sporządzony inwentarz. W analizie przedstawionej w raporcie uwzględniono jako bilans otwarcia połączone wartości bilansowe wykazane w sprawozdaniach obydwu Szpitali na dzień 31.12.2009 r. doprowadzając w ten sposób do porównywalności analizowanych okresów.

9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010r.

9.1 Bilans analityczny :

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2010 BZ		Stan na 01.01.2010 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
Aktywa		153 178 514,45	100,00	110 876 930,86	100,00	138,15
A	Majątek trwały	113 341 405,46	73,99	91 063 455,86	82,13	124,46
I	wartości niematerialne i prawne	489 880,40	0,32	53 838,14	0,05	909,91
II	rzeczowe aktywa trwałe	112 851 525,06	73,67	91 009 617,72	82,08	124,00
B	Majątek obrotowy	39 837 108,99	26,01	19 813 475,00	17,87	201,06
I	zapasy	1 389 227,47	0,91	1 435 787,09	1,29	96,76
II	należności krótkoterminowe	35 847 036,02	23,40	16 226 999,83	14,64	220,91
III	inwestycje krótkoterminowe	2 273 637,15	1,48	1 943 258,36	1,75	117,00
IV	rozliczenia międzyokresowe	327 208,35	0,21	207 429,72	0,19	157,74
Pasywa		153 178 514,45	100,00	110 876 930,86	100,00	138,15
A	Fundusze własne	47 448 088,68	30,98	45 039 473,77	40,62	105,35
I	fundusz założycielski	194 924 718,39	127,25	153 220 559,21	138,19	127,22
II	Strata z lat ubiegłych	-134 693 433,11	-87,93	-94 467 427,73	-85,20	142,58
III	wynik finansowy roku obrotowego	-12 783 196,60	-8,35	-13 713 657,71	-12,37	93,22
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	105 730 425,77	69,02	65 837 457,09	59,38	160,59
I	rezerwy na zobowiązania	15 896 807,02	10,38	8 270 965,22	7,46	192,20
II	zobowiązania długotermin.	6 525 214,48	4,26	4 704 058,60	4,24	138,71
III	zobowiązania krótkoterminowe	83 308 404,27	54,39	52 862 433,27	47,68	157,59

9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2010 rok	2009 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	185 631 729,62	120 993 455,76	153,42
B	Koszty działalności operacyjnej	206 646 168,82	133 841 349,86	154,40
C	Wynik ze sprzedaży	-21 014 439,20	-12 847 894,10	163,56
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 214 592,71	795 939,59	780,79
E	Pozostałe koszty operacyjne	762 988,97	182 721,75	417,57
F	Wynik na działalności operacyjnej	-15 562 835,46	-12 234 676,26	127,20
G	Przychody finansowe	2 269 950,02	1 677 197,99	135,34
H	Koszty finansowe	7 054 597,19	3 156 179,44	223,52
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>194 116 272,35</i>	<i>123 466 593,34</i>	<i>157,22</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>214 463 754,98</i>	<i>137 180 251,05</i>	<i>156,34</i>
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	-20 347 482,63	-13 713 657,71	148,37
L	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	7 564 286,03	0,00	-
M	Wynik brutto	-12 783 196,60	-13 713 657,71	93,22
N	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
O	Wynik netto	-12 783 196,60	-13 713 657,71	93,22

9.3 Efektywność gospodarowania w 2010 roku.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2010	2009	2008
I. Wstępna analiza bilansu					
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	procent	59,03%	53,47%	70,75%
2	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	procent	216,57%	291,97%	193,35%
II. Wskaźniki rentowności			2010	2009	2008
3	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-8,35%	-14,78%	3,34%
4	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	-26,94%	-53,69%	9,12%
5	Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	-6,89%	-12,19%	2,81%
6	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1 - \text{stopa podatku dochodowego}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	-3,03%	-8,97%	6,00%
7	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugę finansową"</i>	procent	-23,91%	-44,72%	3,13%
8	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów $\frac{\text{koszty działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	111,32%	112,41%	102,65%
III. Wskaźniki płynności finansowej			2010	2009	2008
9	Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	0,46	0,34	0,52
10	Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,44	0,32	0,49
11	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,03	0,05	0,10
IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)			2010	2009	2008
12	Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	54	46	x
13	Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	3	3	x
14	Stopień spłaty zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	61	55	x

15	Produktywność aktywów	zł / zł	1,21	1,21	1,19
	przychody ze sprzedaży				
	aktywa ogółem				
V.	Wskaźniki finansowania		2010	2009	2008
16	Trwałość struktury finansowania	krotność	0,52	0,51	0,54
	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe + zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc				
	aktywa ogółem				
17	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	krotność	0,53	0,44	0,48
	kapitał własny + rezerwy długoterminowe				
	aktywa trwałe				
VI.	Inne wskaźniki		2010	2009	2008
18	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze	procent	73,99%	80,49%	76,14%
	aktywa trwałe x 100%				
	aktywa ogółem				
19	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki	procent	69,02%	72,47%	63,37%
	zobowiązania ogółem x 100%				
	aktywa ogółem				
20	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne	procent	30,98%	27,53%	36,63%
	kapitał własny x 100%				
	pasywa ogółem				
21	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	krotność	0,87	0,70	0,80
	pależności z tyt. dostaw i usług				
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług				
	Wskaźnik Altmana	krotność	0,73	0,30	1,42
22	$Z = (x1 * 1,2) + (x2 * 1,4) + (x3 * 3,3) + (x4 * 0,6) + (x5 * 1,0)$				
x1	kapitał pracujący		(0,3)	(0,4)	(0,2)
	aktywa ogółem				
x2	zysk netto - dywidenda		(0,1)	(0,1)	0,0
	aktywa ogółem				
x3	zysk brutto - zapłacone odsetki		(0,1)	(0,1)	0,0
	aktywa ogółem				
x4	wartość księgowa kapitału własnego		0,4	0,4	0,6
	wartość księgowa kapitału obcego				
x5	przychody ze sprzedaży		1,2	1,2	1,2
	aktywa ogółem				
<p>Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:</p> <p>a) powyżej 2,99 firma charakteryzuje się dobrą kondycją finansową;</p> <p>b) 1,81-2,99 sytuacja jest niejednoznaczna;</p> <p>c) poniżej 1,81 - firma jest zagrożona upadłością;</p> <p>d) Z= 2,675 wartość graniczna dla Wskaźnika.</p>					

9.4 Ocena efektywności gospodarowania

Przeprowadzona analiza dowodzi, iż rok badany był w pewnym zakresie korzystniejszy od roku poprzedniego. Jednak z uwagi na połączenie Szpitali z dniem 01.03.2010 roku wystąpiły utrudnienia w porównaniu działalności roku 2010 z rokiem poprzednim. Dla doprowadzenia do porównywalności sporządzono statystyczne zestawienie bilansu na dzień 31.12.2009 r., sumując wartości przedstawione w bilansach łączonych Szpitali, sporządzonych na dzień 31.12.2009 r. Sprawozdanie za 2010 r. zostało sporządzone w oparciu o bilans zamknięcia WSzS w Częstochowie i włączeniu do ksiąg rachunkowych bilansu Szpitala PCK w Częstochowie, sporządzonego na dzień 28.02.2010 r.

Uwzględniając taką podstawę analizy należy stwierdzić, że wskaźniki roku 2010 w porównaniu z rokiem 2009 uległy pewnej poprawie. Dotyczy to wskaźników wstępnej analizy bilansu oraz wskaźników rentowności. Należy zaznaczyć, że wskaźniki rentowności są nadal nie zadawalające i mają wartości ujemne. Wskaźniki płynności finansowej mimo pewnej poprawy, są nadal znacznie niższe od oczekiwanych. Wskaźnik płynności bieżącej wynosi 0,46, gdy w roku poprzednim wynosił 0,34. Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,44 gdy w roku poprzednim wynosił 0,32. Wskaźnik płynności natychmiastowej wynosi 0,03 co oznacza, że jednostka jest w stanie natychmiast uregulować tylko 3% swych bieżących zobowiązań. W literaturze zaleca się by wskaźnik płynności bieżącej zawierał się w wartości 1,5 do 2,0, wskaźnik płynności szybkiej pomiędzy 1,0 a 1,2 natomiast wskaźnik płynności natychmiastowej wynosił powyżej 0,5.

W Jednostce występuje zjawisko tzw. maczugi finansowej, co potwierdza brak kapitału pracującego i poważne trudności z regulowaniem zobowiązań.

Wydłużeniu uległ czas spływu należności i wynosił 54 dni gdy w roku poprzednim 46 dni. Należy zaznaczyć, że główne należności dotyczą Narodowego Funduszu Zdrowia, który płaci ze znacznym opóźnieniem. Rotacja zapasami wynosiła podobnie jak w roku poprzednim 3 dni. Wydłużeniu uległ czas spłaty zobowiązań z 55 dni w roku poprzednim do 61 dni w roku badanym. Wskaźnik zadłużenia jednostki stanowi 69,2%. Dla poprawy sytuacji finansowo - majątkowej, a tym samym szansy kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości należy dążyć do poprawy relacji pomiędzy uzyskiwanymi przychodami i ponoszonymi kosztami, a tym samym poprawy wyniku finansowego. Konieczne są również skuteczne działania poprawiające płynność finansową Szpitala.



B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 zmienionej ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 1/2002 z mocą obowiązującą od 01.01.2002 r., były aktualizowane – ostatnia zmiana dokonana zarządzeniem nr 12 z dnia 27.04.2010 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Środki trwale ewidencjonowane są przy wykorzystaniu programu „środków trwałych” i tabel amortyzacyjnych.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego, informacji dodatkowej.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- wykaz składników aktywów (inwentarz),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.



2. Inwentaryzacja

Stosownie do zarządzeń Dyrektora Szpitala przeprowadzono inwentaryzację majątku. Badaniem objęto dokumentację inwentaryzacji majątku przeprowadzonych w 2010 r. Szpital w 2010 r. dokonał inwentaryzacji zapasów magazynowych i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2009 r. oraz w lutym 2010 r. w przejmowanym Szpitalu PCK.

Jednostka spełniła wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku. Badanie potwierdziło spełnienie przez Szpital wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawność rozliczenia wyników inwentaryzacji.



II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów**AKTYWA****1. Aktywa trwale**

w kwocie 113 341 405,46 zł

Stanowią 73,99 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r. B.Z.		Stan na 01.01.2010 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	489 880,40	0,43	53 838,14	0,06	436 042,26	1,96
rzeczowy majątek trwały	112 851 525,06	99,57	91 009 617,72	99,94	21 841 907,34	98,04
Razem	113 341 405,46	100,00	91 063 455,86	100,00	22 277 949,60	100,00

1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie 489 880,40 zł

Obejmują wartość nabytych programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości o kwotę 529 710,88 zł oraz zmniejszenie z tytułu umorzenia rocznego 93 668,62 zł. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwale

w kwocie

112 851 525,06 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwale w wart. netto	105 417 255,47	87 421 439,41	82,93
środki trwale w budowie	7 434 269,59	3 588 178,31	48,27
Razem	112 851 525,06	91 009 617,72	80,65

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie rejestru środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

1.2.1. Środki trwale

w kwocie

105 417 255,47 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010r. B.Z.		Stan na 01.01.2010 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	5 141 584,52	4,88	2 393 255,18	2,74	2 748 329,34	103,66
budynki i budowle	66 066 391,84	62,67	54 076 765,52	61,86	11 989 626,32	78,63
urządzenia techniczne i maszyny	5 940 781,27	5,64	5 405 892,65	6,18	534 888,62	3,51
środki transportu	236 181,52	0,22	164 600,86	0,19	71 580,66	0,47
pozostałe środki trwałe	28 032 316,32	26,59	25 380 925,20	29,03	2 651 391,12	17,39
Razem	105 417 255,47	100,00	87 421 439,41	100,00	15 247 486,72	203,66

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

Stan na 01.01.2010r.	87 421 439,41 zł
zwiększenia z tytułu:	35 661 543,84 zł
- zakupy inwestycyjne	15 019 457,06 zł
- przejęcie ze Szpitala PCK (w wartości netto)	20 642 086,78 zł
zmniejszenia z tytułu:	17 665 727,78 zł
- przekazanie nieodpłatne (wartość netto)	529 694,06 zł
- likwidacja (wartość netto)	1 474,07 zł
- umorzenie roczne	17 134 559,65 zł
Stan na 31.12.2010r.	105 417 255,47 zł

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.2.2. Środki trwale w budowie

w kwocie 7 434 269,59 zł

Zmiany środków trwałych w budowie przedstawiają się następująco :

Stan na 01.01.2010r.	3 588 178,31 zł
• zwiększenia (poniesione nakłady)	7 652 504,12 zł
• zmniejszenia (przekazanie do użytkowania)	3 806 412,84 zł
Stan na 31.12.2010r.	7 434 269,59 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

w kwocie

39 837 108,99 zł

stanowi 26,01 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu , majątek obrotowy składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010r. B.Z.		Stan na 01.01.2010 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	1 389 227,47	3,49	1 435 787,09	7,25	-46 559,62	-0,23
należności krótkoterminowe	35 847 036,02	89,98	16 226 999,83	81,90	19 620 036,19	97,98
inwestycje krótkoterminowe	2 273 637,15	5,71	1 943 258,36	9,81	330 378,79	1,65
Rozliczenia międzyokresowe krót.	327 208,35	0,82	207 429,72	1,05	119 778,63	0,60
Razem	39 837 108,99	100,00	19 813 475,00	100,00	20 023 633,99	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie

1 389 227,47 zł

Obejmują leki, materiały i sprzęt medyczny składowany w aptece, materiały techniczne i gospodarcze, materiały żywnościowe, odzież ochronną i roboczą, paliwa, a także towary.

Stany zapasów zostały potwierdzone inwentaryzacją. Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji analitycznej i zostały wycenione wg cen zakupu.

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży. Średni czas obrotu zapasami wyniósł 3 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 35 847 036,02 zł

Stanowią 23,40 % ogólnej sumy aktywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010r. B.Z.		Stan na 01.01.2010 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług do 12 msc.	35 302 721,83	98,48	16 180 111,53	99,71	19 122 610,30	97,46
inne należności	544 314,19	1,52	46 888,30	0,29	497 425,89	2,54
Razem	35 847 036,02	100,00	16 226 999,83	100,00	19 620 036,19	100,00

Należności na dzień 31.12.2010 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2010 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia stanu należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, należności publiczno – prawnych, rozrachunków z pracownikami i z osobami fizycznymi.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie 35 302 721,83 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Prezentowane w sprawozdaniu należności pomniejszono o odpis aktualizujący na kwotę

442 795,46 zł. Do dnia 22.03.2011 r. uzyskano należności na kwotę 22 081 197,71 zł., to jest 62,55 % tych należności. Należy dodać, że nieuregulowana do dnia badania należność od

NFZ, wynosi 11 688 984,32 zł co stanowi 33,11 % ogółu należności z tytułu dostaw i usług.

Rotacja należności w okresie obrachunkowym wynosiła 54 dni.

Saldo prawidłowe.



2.2.2. Inne należności

w kwocie 544 314,19 zł

Wynikają z zestawień analitycznych i dotyczą :

- rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS 540 528,81 zł
- pozostałe rozrachunki z pracownikami 3 785,38 zł

Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31.12.2010 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Spłaty pożyczek są zgodne z zawartymi umowami. Prezentowane w sprawozdaniu inne należności pomniejszono o odpis aktualizujący na kwotę 941 642,54 zł.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 2 273 637,15 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2010 r. zostały przez bank potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 327 208,35 zł

Dotyczą kosztów roku 2011 związanych z prenumeratą czasopism, ubezpieczeniami majątkowymi i rozliczeniem układu związanego z podatkiem od nieruchomości. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



Pasywa

3. Fundusze własne

w kwocie 47 448 088,68 zł

Stanowią 30,98 ogólnej sumy pasywów.

3.1. Fundusz założycielski

w kwocie 194 924 718,39 zł

Jest to fundusz otrzymany przez Szpital od organu założycielskiego w chwili utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w postaci otrzymanego majątku Skarbu Państwa. W roku obrachunkowym fundusz ten uległ zmianie :

Zwiększenie nastąpiło w związku z :

- przejęciem Szpitala PCK 24.562.070,59 zł
- otrzymane dotacje na rozwój 17.671.782,65 zł

Zmniejszenie nastąpiło w związku z :

- przekazaniem środków trwałych do Urzędu Marszałkowskiego 529 694,06 zł

Zmiany zostały prawidłowo zarachowane w księgach rachunkowych roku obrotowego.

Saldo prawidłowe.

3.2. Strata z lat ubiegłych

w kwocie 134 693 433,11 zł

Dotyczy dotychczas niepokrytej straty bilansowej netto za lata poprzednie.

W roku obrachunkowym uległa :

zwiększeniu o :

- wartość straty z przejętego Szpitala PCK 31 153 112,86 zł
- stratę WSzS za 2009 rok 13 713 657,71 zł
- korektę błędu 10 949,40 zł

oraz zmniejszeniu o :

- korekta błędu przejętego Szpitala PCK 707 154,27 zł
- korekta błędu WSzS 3 944 560,32 zł

Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo wykazane prawidłowo.

3.3. Strata netto roku obrotowego

w kwocie 12 783 196,60 zł

Dotyczy straty bilansowej za 2010 rok, ustalonej według ksiąg w rachunku strat i zysków.
Ustalono w wielkości prawidłowej.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie 105 730 425,77 zł

Stanowią 69,02 % ogólnej wartości pasywów.

4.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 15 896 807,02 zł

Dotyczą rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Obejmują :

- część długoterminowa 12 929 596,37 zł

- część krótkoterminowa 1 690 348,66 zł

- pozostałe rezerwy krótkoterminowe 1 276 861,99 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

4.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 6 525 214,48 zł

Obejmują pożyczki z Urzędu Marszałkowskiego oraz NFOŚ, w części o okresie spłaty powyżej 12 msc. od dnia bilansowego . Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.



4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

83 308 404,27 zł

Stanowią 54,39 % ogólnej sumy pasywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010 r. B.Z.		Stan na 01.01.2010 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	7 087 626,07	8,51	12 084 639,65	22,86	-4 997 013,58	-16,41
zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	40 439 632,93	48,54	20 041 597,05	37,91	20 398 035,88	67,00
zobowiązania wekslowe	3 811 000,00	4,57	534 000,00	1,01	3 277 000,00	10,76
zobow. z tyt. podat. i ubezpieczeń społecznych	23 145 710,03	27,78	16 020 969,61	30,31	7 124 740,42	23,40
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	5 017 270,12	6,02	3 048 017,86	5,77	1 969 252,26	6,47
inne zobowiązania krótkoterminowe	2 547 956,29	3,06	1 054 838,91	2,00	1 493 117,38	4,90
fundusze specjalne	1 259 208,83	1,51	78 370,19	0,15	1 180 838,64	3,88
Razem	83 308 404,27	100,00	52 862 433,27	100,00	30 445 971,00	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2010 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2010 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

4.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie

7 087 626,07 zł

Dotyczą pożyczek z Urzędu Marszałkowskiego i NFOŚ, w części do spłaty w okresie do 12 miesięcy po dniu bilansowym. Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.



4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy

w kwocie 40 439 632,93 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy. Rotacja zobowiązań w roku obrachunkowym wynosiła 61 dni.

Saldo prawidłowe.

4.3.3. Zobowiązania wekslowe

w kwocie 3 811 000,00 zł

Dotyczą zobowiązań z tytułu zakupu leków w firmie URTICA.

Saldo prawidłowe.

4.3.4. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

w kwocie 21 891 808,31 zł

Składają się z:

- podatek dochodowy od osób fizycznych 1 240 217,00 zł

- podatek od nieruchomości 137 968,03 zł

- składka na PFRON 36 747,00 zł

- zobowiązania wobec ZUS 21.720.567,86 zł

- zobowiązania z tytułu podatku VAT 46 957,14 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Regulowanie tych zobowiązań jest zgodne z terminami wynikającymi ze złożonych deklaracji oraz z zawartymi porozumieniami.

Salda prawidłowe.

4.3.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 5 017 270,12 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2010 r. wypłacanych w styczniu 2011 r.

Saldo prawidłowe.

4.3.6. Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 2 547 956,29 zł



Dotyczą pozostałych rozrachunków zaewidencjonowanych na kontach analitycznych „244”, „248” i „249”. Salda kont analitycznych są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

Saldo prawidłowe.

4.3.7. Fundusze specjalne

w kwocie 78 370,19 zł
stanowią 0,82% sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrotowym wynosiły :

<i>Stan na dzień 01.01.2010</i>	<i>78 370,19 zł</i>
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	<i>3 579 758,64 zł</i>
- przyjęcie funduszu z B.O. Szpitala PCK	1 513 836,85 zł
- odpis podstawowy na 2010 r.	2 063 434,07 zł
- odsetki	1 529,61 zł
- przekazana nadpłata z PZU	958,11 zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	<i>2 398 920,00 zł</i>
- świadczenia na rzecz pracowników	2 329 020,00 zł
- zapomogi bezzwrotne	69 900,00 zł
<i>Stan na dzień 31.12.2010 r.</i>	<i>1 259 208,83 zł</i>

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Stan na dzień 31.12.2010 r. wykazano prawidłowo.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2010 r

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi  185 631 729,62 zł

B.	Koszty działalności operacyjnej	206 646 168,82 zł
C.	Wynik na sprzedaży	-21 014 439,20 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 214 592,71 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	762 988,97 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	-15 562 835,46 zł
G.	Przychody finansowe	2 269 950,02 zł
H.	Koszty finansowe	7 054 597,19 zł
I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	-20 347 482,63 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajny	7 564 286,03 zł
K.	Wynik brutto	-12 783 196,60 zł
L.	Podatek dochodowy	0,00 zł
M.	Wynik netto	-12 783 196,60 zł

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	206 646 168,82 zł
W tym :	
- amortyzacja	17 722 896,59 zł
- zużycie materiałów i energii	59 440 134,02 zł
- usługi obce	27 811 137,40 zł
- podatki i opłaty	778 453,20 zł
- wynagrodzenia	82 979 639,12 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	16 669 401,53 zł
- pozostałe	1 244 506,96 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,

- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiągniętych przychodów.

2. Rozliczenia z budżetem

2.1. Podatek od nieruchomości

- podatek naliczony 549 073,00 zł

Podatek prawidłowo zarachowano w ciężar kosztów działalności.

2.2. Podatek od środków transportu

naliczono 1 013,03 zł

Powyższą kwotę wpłacono i zarachowano w koszty 2010 roku.

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Wartość obliczonego i pobranego podatku:

- z tytułu umów o pracę i innych przychodów wynosi (PIT-4R) 6 721 028,00 zł

- z tytułu podatku zryczałtowanego (PIT-8AR) 324,00 zł

Terminowość przekazywania pobranego podatku na rachunek Urzędu Skarbowego była zachowana.

2.4. Podatek od towarów i usług / VAT /

Podatek należny z B.O. 27 061,37 zł

Podatek należny za 2010 r. 355 847,27 zł

Podatek zapłacony w 2010 r. 335 951,50 zł

Do rozliczenia 46 957,14 zł

Podatek prawidłowo deklarowano i terminowo regulowano na rachunek Urzędu Skarbowego.

2.5. Składki ZUS

Naliczenie i rozliczenie przedstawia się następująco :

- składki na ubezpieczenia zdrowotne 964 977,30 zł

- składki na ubezpieczenia społeczne 3 552 361,83

- składki na Fundusz Pracy 285 502,74

- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych 38 278,99

Zobowiązania te zostały uregulowane w terminach płatności tj. styczeń i luty 2011 r.

W październiku 2010 r. podpisano układ ratalny z ZUS (Umowa nr SE 090000/42/R/521/2010) o rozłożeniu na raty należności z tytułu składek. Na dzień 31.12.2010 r. obejmuje zadania z tytułu:

- składki na ubezpieczenia społeczne	10 101 680,60 zł
- składki na Fundusz pracy	3 119 653,60 zł
- odsetki i opłata prolongacyjna	3 621 365,60 zł
- razem układ	16 842 700,00 zł
Saldo konta ZUS na 31.12.2010 r.	21 683 820,86 zł

2.6. Składki na PFRON

- składki naliczone	762 563,00 zł
- składki zapłacone	725 816,00 zł
- pozostaje do zapłaty	36 747,00 zł

Składki prawidłowo deklarowano.

2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podstawa ustalenia wyniku podatkowego :

<i>Strata bilansowa</i>	(-) 12 783 196,60 zł
<i>Przychody nie podlegające opodatkowaniu</i>	(-) 16 932 549,49 zł
<i>Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku</i>	709 861,18 zł
<i>Koszty nie stanowiące k.u.p.</i>	29 969 745,23 zł
<i>Koszty stanowiące k.u.p. lecz nie ujęte w wyniku</i>	(-) 5 165 479,92 zł
<i>Strata podatkowa</i>	(-) 4 201 619,60 zł

Podatek dochodowy nie występuje.

IV. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 / załącznik nr 1 do ustawy.



V. Zestawienie zmian funduszków własnych

Zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości. Wykazuje ono zwiększenie funduszków własnych o 2 408 614,91 zł.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1.

Wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o 330 378,79 zł.

VII. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

VIII. Ustalenia końcowe

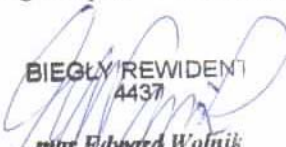
Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w pięciu egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 4 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).


BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2010.04.10.

(pieczęć jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2010r

jednostka obliczeniowa: zł.

	AKTYWA	Stan na			PASYWA	Stan na	
		31.12.2010r	31.12.2009r			31.12.2010r	31.12.2009r
A	Aktywa trwałe	113 341 405,46	91 063 455,86	A	Kapitał (fundusz) własny	47 448 088,68	45 039 473,77
I	Wartości niematerialne i prawne	489 880,40	53 838,14	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	194 924 718,39	153 220 559,21
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	489 880,40	53 838,14	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	112 851 525,06	91 009 617,72	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	105 417 255,47	87 421 439,41	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-134 693 433,11	-94 467 427,73
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 141 584,52	2 393 255,18	VIII	Zysk (strata) netto	-12 783 196,60	-13 713 657,71
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 066 391,84	54 076 765,52	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 940 781,27	5 405 892,65	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	105 730 425,77	65 837 457,09
d)	środki transportu	236 181,52	164 600,86	I	Rezerwy na zobowiązania	15 896 807,02	8 270 965,22
e)	inne środki trwałe	28 032 316,32	25 380 925,20	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie	7 434 269,59	3 588 178,31	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 619 945,03	7 445 449,95
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa	12 929 596,37	6 714 718,10
III	Należności długoterminowe				- krótkoterminowa	1 690 348,66	730 731,85
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	1 276 861,99	825 515,27
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe				- krótkoterminowe	1 276 861,99	825 515,27
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	6 525 214,48	4 704 058,60
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek	6 525 214,48	4 704 058,60
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki	6 525 214,48	4 624 478,00
	- 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	83 308 404,27	52 862 433,27
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	82 049 195,44	52 784 063,08
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	7 087 626,07	12 084 639,65
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
lek med. Kazimierz Ponikvarcz

B	Aktywa obrotowe	39 837 108,99	19 813 475,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 439 632,93	20 041 597,05
I	Zapasy	1 389 227,47	1 435 787,09		- do 12 miesięcy	40 439 632,93	20 041 597,05
1	Materiały	1 358 223,38	1 435 787,09		- powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe	3 811 000,00	534 000,00
4	Towary	31 004,09		g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	23 145 710,03	16 020 969,61
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	5 017 270,12	3 048 017,86
II	Należności krótkoterminowe	35 847 036,02	16 226 999,83	i)	inne	2 547 956,29	1 054 838,91
1	Należności od jednostek powiązanych			3	Fundusze specjalne	1 259 208,83	78 370,19
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	35 847 036,02	16 226 999,83		- krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	35 302 721,83	16 180 111,53				
	- do 12 miesięcy	35 302 721,83	16 180 111,53				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	544 314,19	46 888,30				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 273 637,15	1 943 258,36				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 273 637,15	1 943 258,36				
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	2 273 637,15	1 943 258,36				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 620 884,98	65 304,36				
	- inne środki pieniężne	652 752,17	1 877 954,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	327 208,35	207 429,72				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	153 178 514,45	110 876 930,86		PASYWA razem (suma poz. A i B)	153 178 514,45	110 876 930,86

Sporządzono dnia 31.03.2011r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Bogdan Marek

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

Za Różnego Księgowo

Jadwiga Staszewska

DYREKTOR

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

lek. med. Kazimierz Pantjejuicz

(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)

nazwa i adres jednostki		Rachunek zysków i strat wariant	
		porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2010	za poprzedni rok obrotowy 2009
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	185 631 729,62	120 993 455,76
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	185 447 626,75	120 337 210,82
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	- 1 702 785,79	- 666 844,06
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje i dofinansow dział podst zoz	1 886 888,66	1 323 089,00
B	Koszty działalności operacyjnej	206 646 168,82	133 841 349,86
I	Amortyzacja	17 722 896,59	13 389 403,03
II	Zużycie materiałów i energii	59 440 134,02	40 932 849,88
III	usługi obce	27 811 137,40	18 655 293,56
IV	Podatki i opłaty	778 453,20	366 547,40
V	wynagrodzenia	82 979 639,12	49 530 443,11
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 669 401,53	10 232 759,12
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 244 506,96	734 053,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	- 21 014 439,20	- 12 847 894,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 214 592,71	795 939,59
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		7 500,00
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	6 214 592,71	788 439,59
E	Pozostałe koszty operacyjne	762 988,97	182 721,75
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	171 870,25	29 666,72
III	Inne koszty operacyjne	591 118,72	153 055,03
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 15 562 835,46	- 12 234 676,26
G	Przychody finansowe	2 269 950,02	1 677 197,99
I	Odsetki	2 269 950,02	1 677 197,99
II	Inne		
H	Koszty finansowe	7 054 597,19	3 156 179,44
I	Odsetki	7 054 597,19	3 156 179,44
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	- 20 347 482,63	- 13 713 657,71
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	7 564 286,03	-
I	Zyski nadzwyczajne	7 822 578,68	
II	Straty nadzwyczajne	258 292,65	
K	Zysk / strata brutto	- 12 783 196,60	- 13 713 657,71
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	- 12 783 196,60	- 13 713 657,71

.....
 Księgowo:go

sporządził

Jadwiga Staszewska **GŁÓWNY KSIĘGOWY**

mgr inż. Bogdan Marek

C2-40 31.03.2011r

miejsowość i data

.....
 DYREKTOR
 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
 im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

lek. med. Kazimierz Pankiewicz

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 01.01.2010r do 31.12.2010r

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2010r	31.12.2009r
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-12 783 196,60	-13 713 657,71
II.	Korekty razem	7 830 828,72	13 282 319,61
1.	Amortyzacja	17 722 896,59	13 389 403,03
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	879 621,68	412 011,31
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	477 247,58	-7 500,00
5.	Zmiana stanu rezerw	7 625 841,80	7 045 873,54
6.	Zmiana stanu zapasów	46 559,62	-585 789,72
7.	Zmiana stanu należności	-19 620 036,19	1 162 827,48
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	35 442 984,58	331 303,71
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-119 778,63	-128 641,66
10.	Inne korekty	-34 624 508,31	-8 327 168,08
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-4 952 367,88	-431 338,10
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	17 739 008,90	18 391 424,05
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		7 500,00
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	17 739 008,90	18 383 924,05
II.	Wydatki	22 822 021,39	20 640 899,69
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	22 822 021,39	20 640 899,69
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.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-5 083 012,49	-2 249 475,64
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	10 235 716,26	2 125 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	10 235 716,26	2 125 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	
II.	Wydatki	-130 042,90	408 701,27
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.	Splata kredytów i pożyczek	-94 870,17	339 675,79
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	-35 172,73	69 025,48
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	10 365 759,16	1 716 298,73
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	330 378,79	-964 515,01
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 943 258,36	2 907 773,37
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	2 273 637,15	1 943 258,36
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządzono dnia 31.12.2010r.

mgr inż. Ryszard Marek

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

Idawiga Staszewska

DYREKTOR

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

(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)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2010r do 31.12.2010r

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2010r	31.12.2009r
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	45 039 473,77	47 314 672,51
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00
	- korekty błędów	4 651 714,59	-7 089 756,63
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	49 691 188,36	40 224 915,88
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	153 220 559,21	134 692 343,61
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	41 704 159,18	18 528 215,60
	a) zwiększenie (z tytułu)	42 233 853,24	18 528 215,60
	- dotacji na rozwój	16 529 695,39	18 528 215,60
	- dotacja unijna na rozwój	1 142 087,26	
	- fundusz PCK	24 562 070,59	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	529 694,06	
	- przekazanie środków trwałych do U.M.	529 694,06	
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	194 924 718,39	153 220 559,21
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		

REKTOR
 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
 im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
 Kazimierz Pankiewicz

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)		2 991 185,92
	- pokrycia straty		2 991 185,92
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-94 467 427,73	-90 368 857,02
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	-7 089 756,63
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-94 467 427,73	-97 458 613,65
	a) zwiększenie (z tytułu)	-44 877 719,97	
	- zwiększenie o stratę PCK	31 153 112,86	
	- zwiększenie o stratę W.Sz.S	13 713 657,71	
	- zwiększenie o korektę błędu	10 949,40	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	4 651 714,59	2 991 185,92
	- pokrycia straty		2 991 185,92
	- korekty błędu PCK	707 154,27	
	- korekta błędu W.Sz.S.	3 944 560,32	
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-134 693 433,11	-94 467 427,73
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-134 693 433,11	-94 467 427,73
8.	Wynik netto	-12 783 196,60	-13 713 657,71
	a) zysk netto		
	b) strata netto	12 783 196,60	13 713 657,71
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	47 448 088,68	45 039 473,77
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. **Bohdan Marek**
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Z-ca Głównego Księgowego

Jadwiga Staszewska

DYREKTOR

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
ul. Kasimierskiej Maria Pańska w Częstochowie

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. N.M.P.
Ul. Białka 14/118
42-200 Częstochowa

W dniu 21.03.2001 r został zarejestrowany w Rejestrze Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – Krajowy Rejestr Sądowy numer KRS 0000003907

Podstawowym zakresem działalności szpitala jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Organem Założycielskim jest Samorząd Województwa Śląskiego.

2. Rokiem obrotowym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. N.M.P. w Częstochowie jest rok kalendarzowy, obejmuje okres od 01.01.2010r do 31.12.2010r.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w najbliższej przyszłości.

3. Uszczegółowienie zasad ewidencji i wyceny aktywów i pasywów:

- Za wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe przyjmuje się składniki majątkowe, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł.
Aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową zgodnie z ustawą o podatku dochodowym. Wartość ich zachowuje się w koszty, jako odpis amortyzacyjny, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto je do użytkowania.
Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się w cenie nabycia tj. wartości początkowej pomniejszonej o kwotę dotychczasowego umorzenia.
- Zapasy są wykazywane według rzeczywistych cen ich nabycia brutto ilościowo-wartościowo. Przyjęto zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”
- Należności i udzielone pożyczki ewidencjonuje się wg wartości nominalnej, a wycenia w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisu aktualizującego
- Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.
Środków pieniężnych w walutach obcych jednostka nie posiada.
- Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze i zobowiązania z innych tytułów tworzy się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
- Koszty proste ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, koszty rodzajowe rozlicza się według miejsc ich powstawania na kontach zespołu 5.

4. Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

5. W roku sprawozdawczy nie nastąpiły zmiany w zasadach i metodach wyceny aktywów i pasywów.

OK

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
lek. med. Kazimierz Pankajewicz

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym. Opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów i procedur, wraz z opisem algorytmów i parametrów znajduje się w Dziale Finansowym W.Sz.S.

Zdarzenia zapisane na kontach księgi głównej oraz dziennik są nagrywane na koniec roku obrotowego na nośnikach trwałych optycznych jednokrotnego zapisu w Sekcji Informatyki W.Sz.S.

Z-ca Głównego Księgowego

Jadwiga Staszewska

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Bogdan Marek

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Casimierowie

lek. med. Kazimierz Farkiewicz

INFORMACJA DODATKOWA

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. N.M.P.

42-200 Częstochowa, ul. Bialska 104/118

Za okres od 01.01.2010r do 31.12.2010r

Umorzenie

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto ogółem	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja planowa	pozaplanowa	przekazanie z PT	przekazane nieodpłatnie	sprzedaż (koszty) likwidacja			
1.	Wartości niematerialne i prawne,	2 033 560,59	93 668,62	-	213 065,92	-	2 340 295,13	489 880,39	-	
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych									
b)	wartość firmy									
c)	inne wartości niematerialne i prawne	2 033 560,59	93 668,62		213 065,92		2 340 295,13	489 880,39		
d)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne									
2.	Środki trwałe	110 475 778,13	17 134 559,65	-	23 156 664,62	463 540,71	148 579 389,13	105 417 255,47		
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)									
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 220 310,38	2 889 259,87		12 513 615,31	463 540,71	38 148 339,85	66 066 391,84		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	11 812 650,73	975 028,36		1 768 175,51		14 360 729,33	5 940 781,27		
d)	środki transportu	510 657,71	56 062,24		46 049,70		604 269,65	236 181,52		
e)	inne środki trwałe	74 932 159,31	13 214 209,18		8 828 824,10		95 466 050,30	28 032 316,32		

2. Zmiana wartości inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników inwestycji długoterminowych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
			zakup	aktualizacja wyceny	przeklasyfikowanie	sprzedaż	
1.	Nieruchomości						
2.	Wartości niematerialne i prawne						
3.	Długoterminowe aktywa finansowe w tym:						
a)	w jednostkach powiązanych, w tym:						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach w tym:			Nie dotyczy			
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
4.	Inne inwestycje długoterminowe						
5.	Razem						

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto 31.12.2010r
wynosi.. 5 141 584,52

4. Wartość nieamortyzowanych przez jednostę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Rodzaj umowy	Nazwa środka trwałego	Wartość środka trwałego w zł
	Umowa dzierżawy	Kardiotopograf	28 548,00
	Umowa dzierżawy	komputer	3 912,00
	Umowa dzierżawy	Programator 9790 C	36 600,00
	Umowa dzierżawy	Wywoływarka Classic	45 193,00
	Umowa dzierżawy	Monitor do ciągłego pomiaru parametrów hemodynamicznych	
	Umowa dzierżawy	Sprzęt medyczny Urząd Marszałk	1 867 058,77
Razem			1 981 311,77

5. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Na dzień bilansowy jednostka..

nie ma zobowiązań wobec budżetu państwa ani wobec jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

6. Struktura własności kapitału podstawowego

Rodzaj kapitału	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec okresu
1. Kapitał podstawowy	153 220 559,21	42 233 853,24	529 694,06	194 924 718,39
2. Kapitał zapasowy				
3. Kapitał z aktualizacji wyceny				
4. Pozostałe kapitały rezerwowe				
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 94 467 427,73	- 44 877 719,97	- 4 651 714,59	- 134 693 433,11
6. Zysk (strata) netto				- 12 783 196,60

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Pokrycie straty w kwocie 12 783 196,60 zł z funduszu zakładu wypracowane przez Szpital w przyszłych latach.

8. Dane o stanie rezerw - zmiany w ciągu roku obrotowego w złotych

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	7 445 449,95	7 174 495,08	-	-	14 619 945,03
- długoterminowe	6 714 718,10	6 150 990,48			12 865 708,58
- krótkoterminowe	730 731,85	1 023 504,60			1 754 236,45
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	825 515,27	1 276 861,99	-	825 515,27	1 276 861,99
a) rezerwy na straty z tytułu operacji gospodarczych w toku					
- długoterminowe					
- krótkoterminowe					
b) rezerwy na zobowiązania	825 515,27	1 276 861,99	-	825 515,27	1 276 861,99
- długoterminowe					
- krótkoterminowe	825 515,27	1 276 861,99		825 515,27	1 276 861,99
Razem rezerwy wykazane w pasywach bilansu	8 270 965,22	8 451 357,07		825 515,27	15 896 807,02

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności i udzielonych pożyczek

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1. Odpisy aktualizujące wartość należności	1 118 086,01	323 618,22	1 754,05	55 512,18	1 384 438,00
2. Odpisy aktualizujące wartość pożyczek					
Razem	1 118 086,01	323 618,22	1 754,05	55 512,18	1 384 438,00

10. Podział zobowiązań długoterminowych według okresu spłaty

Wyszczególnienie	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych					
2. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek					
a) kredyty i pożyczki	4 345 150,00	9 267 690,55			13 612 840,55
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) inne					0
Razem zobowiązania długoterminowe	4 345 150,00	9 267 690,55	-	-	13 612 840,55

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w złotych

Tytuł	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	207429,72	327 208,35
a) długoterminowe aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
b) długoterminowe inne rozliczenia międzyokresowe w tym:		
Razem długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	-	-
2. Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	207429,72	327208,35
a) koszty czynszów		
b) koszty ubezpieczeń	169 630,72	38 421,67
c) inne koszty		
Razem krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	169 630,72	38 421,67
3. Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe	666 844,06	1 754 236,45
4. Długoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe	6 778 605,89	12 865 708,58
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	7 445 449,95	14 619 945,03

12. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki w złotych

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Hipoteka na nieruchomości	Zastaw na nieruchomości	Pozostałe
		nie dotyczy		

13. Zobowiązania warunkowe

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Kwota w zł
1.	Poręczenia wekslowe	
2.	Inne poręczenia	
3.	Gwarancje nie dotyczy	
4.	Inne	
5.	Razem	

14. Struktura przychodów ze sprzedaży z podziałem na rodzaje działalności oraz struktura terytorialna

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży eksportowej	Razem przychody ze sprzedaży	Struktura w %
Materialy				
Towary				
Produkty				
Usługi	185 631 729,62		185 631 729,62	100%
Ogółem	185 631 729,68		185 631 729,62	100%
Struktura w %				

15. Wysokość i przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

W okresie sprawozdawczym wartość dokonanych odpisów aktualizujących środki trwałe wynosi

Nie dotyczy

16. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W okresie sprawozdawczym wartość dokonanych odpisów aktualizujących zapasy wyniosła

Nie dotyczy

17. Informacje o przychodach i kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy

18. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody zgodne z rachunkiem zysków i strat	203 641 636,81
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	16 932 549,49
Przychody doliczone do podstawy opodatkowania nieujęte w ewidencji księgowej	709 861,18
Przychody zgodnie z ustawą o podatku dochodowym	187 418 948,50
Koszty zgodnie z rachunkiem zysków i strat	216 424 833,42
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	29 969 745,23
Koszty zaliczone jako koszty uzyskania przychodów nieujęte w ewidencji księgowej	5 165 479,92
Koszty zgodnie z ustawą	191 620 568,11
Dochód / Strata podatkowa	- 4 201 619,61
Odliczanie od dochodu o kwotę straty z lat ubiegłych (strata poniesiona w 2004-2005r)	
Dochód po odliczeniach	
Podatek	
Korekty podatku za poprzednie okresy sprawozdawcze	
Podatek po uwzględnieniu korekt	

19. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych (dotyczy jednostek sporządzających rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym)

Rodzaj kosztu	Wartość w zł rok poprzedni	Wartość w zł rok bieżący
1. Amortyzacja	13 389 403,03	17 722 896,59
2. Zużycie materiałów i energii	40 932 849,88	59 440 134,02
3. Usługi obce	18 655 293,56	27 811 137,40
4. Podatki i opłaty	366 547,40	778 453,20
5. Wynagrodzenia	49 530 443,11	82 979 639,12
6. Narzuty na wynagrodzenia		
7. Ubezpieczenia i inne świadczenia	10 232 759,12	16 669 401,53
8. Pozostałe koszty rodzajowe	734 053,76	1 244 506,96
Razem koszty rodzajowe	133 841 349,86	206 646 168,82
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby		

20. Koszt wytwarzania środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

W okresie sprawozdawczym koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby wynosił..

Nie dotyczy

21. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie nakładów	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Nakłady planowane w następnym roku obrotowym
Nakłady na wartości niematerialne		
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	nie dotyczy	
Nakłady na ochronę środowiska		
Ogółem		

22. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych

ZYSKI NADZWYCZAJNE	
Tytuł	Wartość w zł
1. Losowe	-
2. Pozostałe- umorzenie pożyczki na restrukturyzację	7 822 578,68
Razem	7 822 578,68

STRATY NADZWYCZAJNE	
Tytuł	Wartość w zł
1. Losowe	-
2. Pozostałe zwrot pożyczki restrukturyzacyjnej	258 292,65
Razem	258 292,65

23. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

W roku obrachunkowym podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych wyniósł

Nie dotyczy

26. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład zarządu i rady nadzorczej

	Zarząd	Rada Nadzorcza
Pożyczka		
Oprocentowanie		
Termin spłaty		
Pożyczka	Nie dotyczy	
Oprocentowanie		
Termin spłaty		
Świadczenie		
Oprocentowanie		
Termin spłaty		
Ogółem świadczenia		

27. Informacja o znaczących zdarzeniach z lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym za

Zgodnie z Uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego nr 15 z dnia 21.10.2009r do struktury organizacyjnej Szpitala został włączony Wojewódzki Szpital Zespolony im. prof. Dr W.Orłowskiego w Częstochowie przy ul. PCK 1 . Do ksiąg rachunkowych został wprowadzony majątek Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. prof. dr.W.Orłowskiego w oparciu o sporządzony bilans zamknięcia ksiąg na dzień 28.02.2010r

Korekta sprzedaży usług medycznych w ramach umów z NFZ zł. w kwocie 4.640.765,19 zł została odniesiona na "Rozliczenie wyniku finansowego "z lat ubiegłych

28. Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Po dacie bilansu do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie miały miejsca istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację materialną i finansową jednostki.

Nie dotyczy

29. Zmiany zasad rachunkowości - metod wyceny i zasad sporządzania sprawozdania finansowego wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

nie dotyczy

30. Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konolidacji

Lp.	Wyszczególnienie	Opis
1.	Nazwa, zakres działalności wspólnego przedsięwzięcia	
2.	Procentowy udział	
3.	Część wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
4.	Część zobowiązań wspólnie zaciąganych	Nie dotyczy
5.	Przychody uzyskane ze wspólnego przedsięwzięcia i koszty z nimi związane	
6.	Zobowiązania warunkowe i inwestycyjne dotyczące wspólnego przedsięwzięcia	

Z-ca Głównego Księgowego
31.03.2011
data
Jadwiga Staszewska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Bogdan Marek

.....
podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Cieluchowie

lek. med. Kazimierz Parulski
podpis kierownika jednostki