

(8)

# **Sprawozdanie finansowe**

**za okres**

**od 01.01.2013.r. do 31.12.2013.r.**

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

**dla**

**Zarządu Województwa Śląskiego, Rady Społecznej  
i Dyrektora  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP**

Uchwała nr <sup>1428</sup> 1266/IV/2013  
Zarządu Województwa Śląskiego  
z dnia 25.06.2013 roku

w sprawie:

**zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2012 rok  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 596) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 217).

**Zarząd Województwa Śląskiego  
u c h w a ł a :**

§ 1

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2012 rok Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie wykazujące stratę netto w wysokości 2 654 207,60 zł (słownie: dwa miliony sześćset pięćdziesiąt cztery tysiące dwieście siedem złotych 60/100).
2. Stratę bilansową, w wysokości 2 654 207,60 zł, pozostawia się do rozliczenia w latach następnych.
3. Zobowiązuje się dyrektora do realizacji przyjętego programu naprawczego mającego na celu poprawę sytuacji finansowej podmiotu leczniczego.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Śląskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Mirosław Sekuła – Marszałek Województwa

Mariusz Kleszczewski - Wicemarszałek Województwa

Aleksandra Gajewska - Wicemarszałek Województwa

Stanisław Dąbrowa - Członek Zarządu

Arkadiusz Chęciński - Członek Zarządu

*Sekuła M.*

*Mariusz Kleszczewski*

*Aleksandra Gajewska*

*Stanisław Dąbrowa*

*Arkadiusz Chęciński*

Zastępca Dyrektora  
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej

Marek Piekarski

RADCA PRAWNY

*Janusz Koczera*  
1-2205

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Zarządu Województwa Śląskiego, Rady Społecznej  
i Kierownictwa Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny z siedzibą w Częstochowie przy ul. Białskiej 104/118, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 129 328 663,13**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia  
do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto **PLN 12 678 640,05**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy  
od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący  
zmniejszenie wartości ujemnej funduszu własnego o kwotę **PLN 15 643 240,16**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy  
od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie  
stanu środków pieniężnych o kwotę **PLN 953 894,45**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz. 330).

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

**Opinia z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny  
w Częstochowie**

---

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Szpitala.

*Warszawa, dnia 18 kwietnia 2014 roku*

*W imieniu:*

*POL-TAX Sp. z o.o.*

*Podmiot uprawniony do badania*

*sprawozdań finansowych pod numerem 2695*

*Kluczony Biegły Rewident*

*Teresa Imbiorowicz*

*Nr ewid. 7759*

**POL-TAX Sp. z o.o.**

ul. Bera Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

.....

*(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)*

## RAPORT

### uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny

w Częstochowie przy ul. Białskiej 104/118

za rok obrotowy 2013

#### A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr P-8/061/2013 zawartej dnia 02.10.2013 r. pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, a firmą „POL - TAX” Sp. z o.o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zleconiodawcy za rok obrotowy 2013 obejmując badaniem:
  - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 129 328 663,13**
  - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto **PLN 12 678 640,05**
  - 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie wartości ujemnej funduszu własnego o kwotę **PLN 15 643 240,16**
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **PLN 953 894,45**
  - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia
  - 7) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe

2. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.
  
3.
  - Zarząd Województwa Śląskiego, Uchwałą nr 2056/283/IV2013 z dnia 19.09.2013 r. dokonał wyboru do badania sprawozdania finansowego za rok 2013 firmę „POL - TAX” Sp. z o. o.
  - Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.
  - Badanie przeprowadził z upoważnieniem Zleceniobiorcy od dnia 05.12.2013 r. do 18.04.2014 r. z przerwami kluczowy biegły rewident Teresa Imbiorowicz nr. ewid. 7759 na miejscu w badanej jednostce oraz asystent Janina Paż w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2013.
  
4. Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Dyrektora badanej jednostki z dnia 18.04.2014 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
  
5. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny działa na podstawie:
  - Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2013 r., poz. 217),
  - Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
  - Ustawy z dnia 06 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzecznika Praw Pacjenta,
  - Statutu jednostki oraz Regulaminu Organizacyjnego,
  - Innych przepisów prawa dotyczących podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

Jednostka jest specjalistycznym szpitalem posiadającym osobowość prawną, zarejestrowana jest w Rejestrze Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – Krajowy Rejestr Sądowy numer 00000003907 w dniu 21.03.2001 r.



6. Celem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Częstochowie jest świadczenie usług w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych, innych niż szpitalne, ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych oraz inne działania medyczne, które wynikają z procesu leczenia oraz przepisów odrębnych, które regulują zasady ich wykonywania.

Zadania Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala zostały określone w par. 6 pkt. 2 Statutu. Jednostka może używać nazwy skróconej „W. Sz. S .im. NMP”

7. Rejestracja podatkowa i statystyczna

- REGON 001281053 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
- NIP 578-22-99-604 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie.

8. Fundusz własny na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi **PLN (-) 5 583 920,14**

9. Wojewódzki Specjalistyczny Szpital posiada osobowość prawną.

Podmiotem tworzącym Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. NMP w Częstochowie jest Województwo Śląskie. Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego. Organem Szpitala jest Dyrektor. Dyrektor samodzielnie zarządza działalnością Szpitala, reprezentuje go na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za zarządzanie jednostką. Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Dyrektora Szpitala.

10. W badanej jednostce działa kontrola funkcjonalna.

Kontrolę wewnętrzną i funkcjonalną w Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu sprawuje Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy oraz pracownicy na stanowiskach kierowniczych. Zasady kontroli wewnętrznej zostały uregulowane w formie pisemnej w postaci Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych” wprowadzonej w życie Zarządzeniem Dyrektora Jednostki Nr 24 z dnia 29.12.2005 r.

11. W okresie objętym badaniem Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Częstochowie kierował :

- Pan Kazimierz Pankiewicz do 28.02.2013r;
- Pan Krzysztof Kłos od 1 .03.2013r do 31.05.2013r.
- Pan Bronisław Morawiecki od 01.06.2013r. do 30.06.2013r.
- Pan Jarosław Madowicz od 01.07.2013r.

12. Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.
13. Przeciętne zatrudnienie ze stosunku pracy w roku 2013 wynosiło 1 993 osoby.
14. Sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie za rok poprzedzający rok badany, w którym:

1) suma bilansowa wynosiła	<b>PLN 124 574 727,91</b>
2) przychody ze sprzedaży netto, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe oraz zyski nadzwyczajne wynosiły	<b>PLN 205 364 982,15</b>
3) wynik finansowy netto (strata) stanowiła kwotę	<b>PLN 2 654 207,60</b>

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania firmę POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Nr. ewid. 2695

Badane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 25 czerwca 2013 r. przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1428/266/IV/2013., stratę bilansową w wysokości PLN 2 654 207,60 pozostawiono do rozliczenia w latach następnych.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10 lipca 2013 r. oraz złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 02.07.2013 r.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 r.





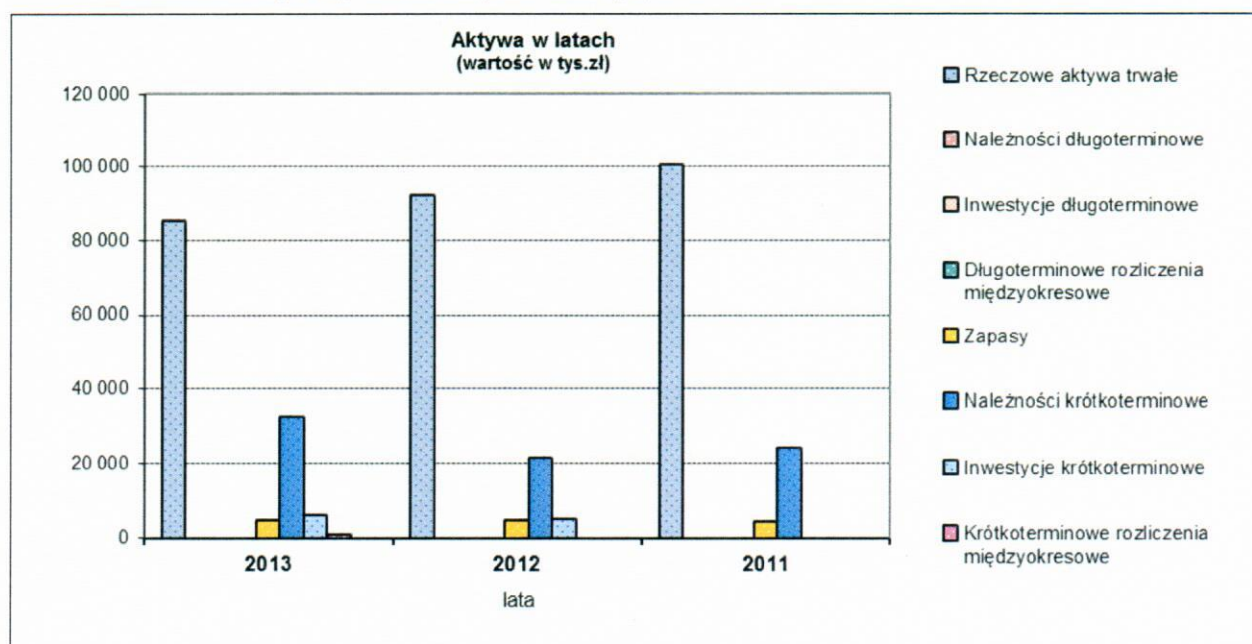
## B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

### 1. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji (dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem do setek PLN)

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>85 322,9</b>	<b>66,0</b>	<b>92 378,8</b>	<b>74,2</b>	<b>100 609,9</b>	<b>77,4</b>	<b>(7 055,9)</b>	<b>92,4</b>	<b>(15 287,0)</b>	<b>84,8</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,2	0,0	10,8	0,0	259,8	0,2	(10,6)	1,4	(259,7)	0,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	85 322,7	66,0	92 368,0	74,1	100 350,1	77,2	(7 045,3)	92,4	(15 027,4)	85,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>44 005,8</b>	<b>34,0</b>	<b>32 195,9</b>	<b>25,8</b>	<b>29 422,1</b>	<b>22,6</b>	<b>11 809,9</b>	<b>136,7</b>	<b>14 583,7</b>	<b>149,6</b>
I.	Zapasy	4 620,2	3,6	4 789,9	3,8	4 240,4	3,3	(169,7)	96,5	379,8	109,0
II.	Należności krótkoterminowe	32 482,8	25,1	21 615,4	17,4	24 248,3	18,6	10 867,4	150,3	8 234,5	134,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 006,5	4,6	5 052,6	4,1	593,2	0,5	953,9	118,9	5 413,3	1 012,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	896,3	0,7	738,0	0,6	340,2	0,3	158,3	121,4	556,1	263,4
	<b>Aktywa razem</b>	<b>129 328,7</b>	<b>100,0</b>	<b>124 574,7</b>	<b>100,0</b>	<b>130 032,0</b>	<b>100,0</b>	<b>4 754,0</b>	<b>103,8</b>	<b>(703,3)</b>	<b>99,5</b>

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

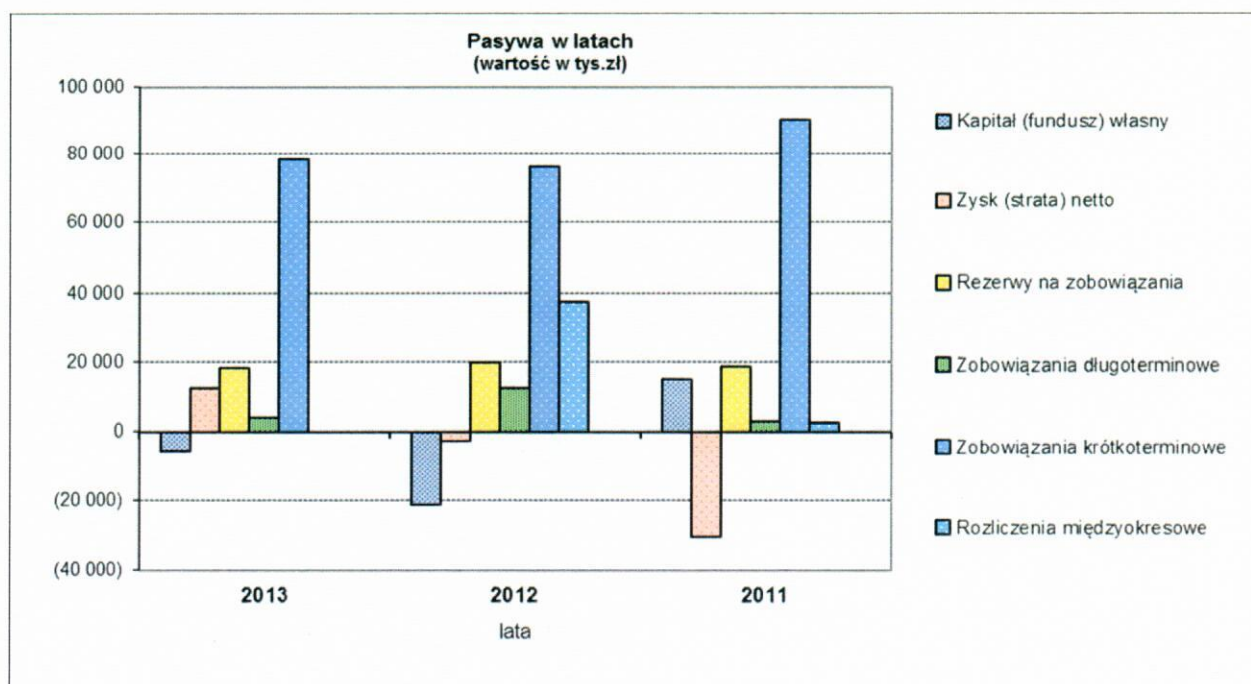


Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok  
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

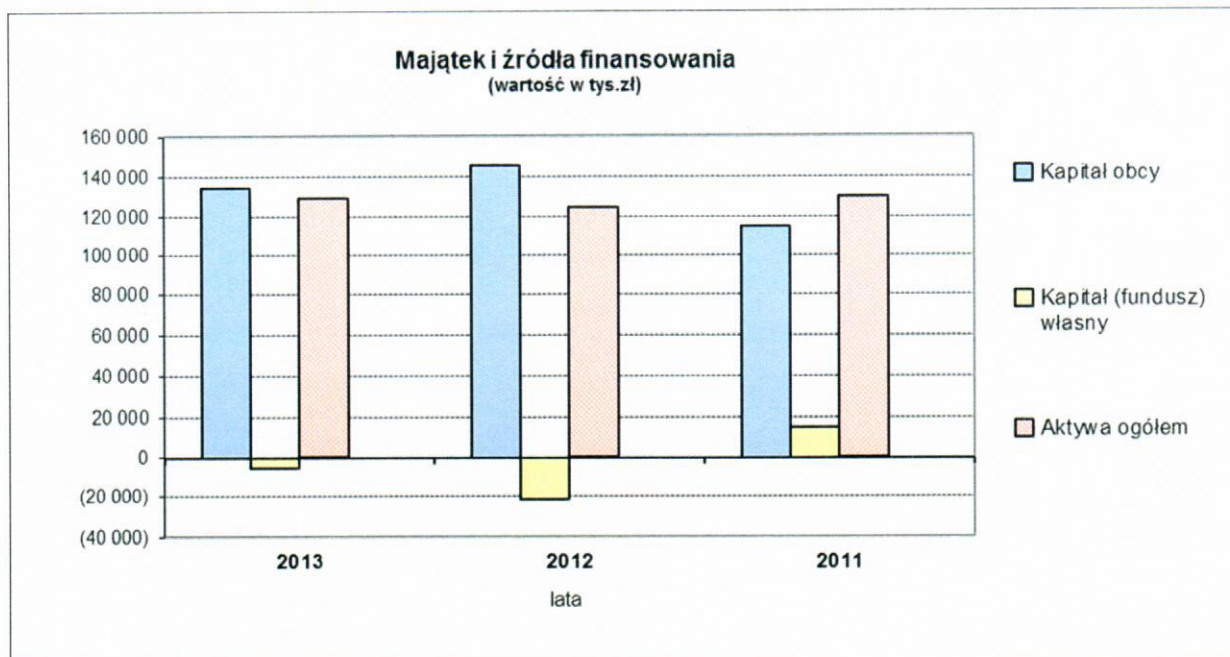
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł:

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>(5 583,9)</b>	<b>(5,9)</b>	<b>(21 227,2)</b>	<b>(17,0)</b>	<b>15 206,3</b>	<b>11,7</b>	<b>15 643,3</b>	<b>26,3</b>	<b>(20 790,2)</b>	<b>(36,7)</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	152 956,1	160,5	152 956,1	122,8	193 160,0	148,5		100,0	(40 203,9)	79,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(171 218,6)	(179,6)	(171 529,0)	(137,7)	(147 476,6)	(113,4)	310,4	99,8	(23 742,0)	116,1
VIII.	Zysk (strata) netto	12 678,6	13,3	(2 654,2)	(2,1)	(30 477,1)	(23,4)	15 332,8	(477,7)	43 155,8	(41,6)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>134 912,6</b>	<b>104,3</b>	<b>145 801,9</b>	<b>117,0</b>	<b>114 825,8</b>	<b>88,3</b>	<b>(10 899,3)</b>	<b>69,2</b>	<b>(13 923,1)</b>	<b>87,9</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	18 357,6	14,2	19 708,0	15,8	18 921,7	14,6	(1 350,4)	93,1	(564,2)	97,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 211,5	3,25	12 335,8	9,9	2 984,1	2,3	(8 124,2)	34,1	1 227,5	141,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	78 333,5	60,5	76 285,7	61,2	90 385,4	69,5	2 047,9	102,7	(12 051,8)	86,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	34 009,9	26,3	37 472,5	30,1	2 534,5	1,9	(3 462,6)	90,8	(2 534,5)	1 341,9
	<b>Pasywa razem</b>	<b>129 328,7</b>	<b>100,0</b>	<b>124 574,7</b>	<b>100,0</b>	<b>130 032,0</b>	<b>100,0</b>	<b>4 754,0</b>	<b>103,8</b>	<b>(703,3)</b>	<b>99,5</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Aktywa i Pasywa w roku 2013 w porównaniu z rokiem ubiegłym wykazały wzrost o kwotę PLN 4 753 955,22.

24

## 2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym (dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem do setek PLN).

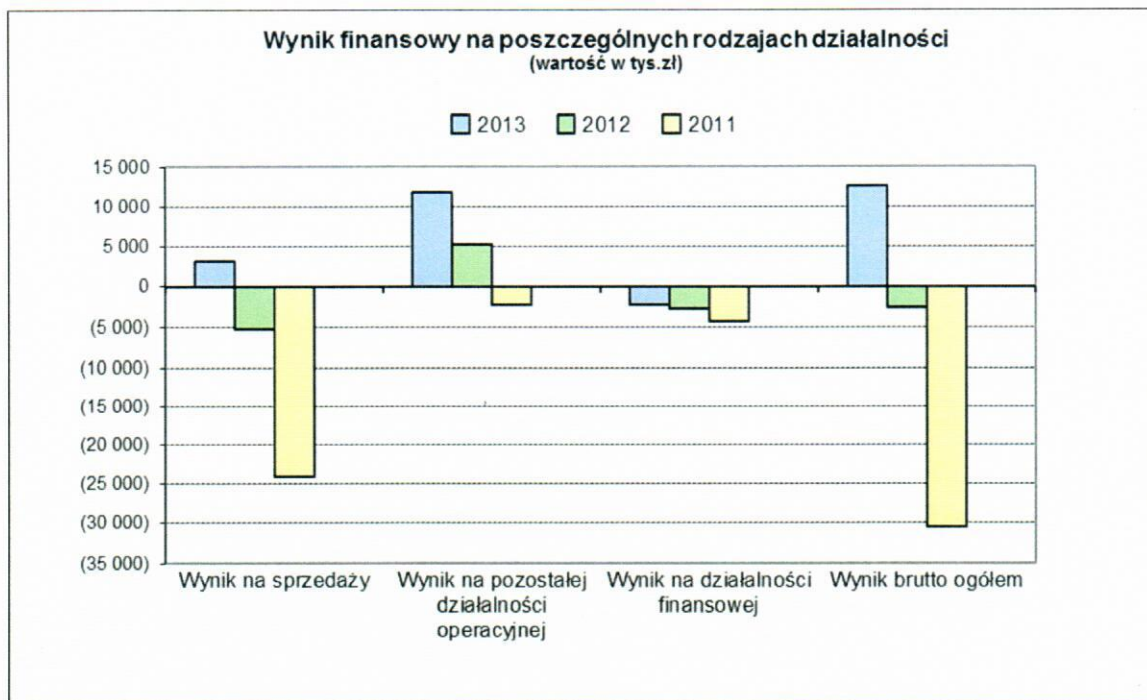
Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	192 177,1	90,6	190 414,2	92,7	179 606,0	98,0	1 762,9	100,9	12 571,1	107,0
2.	Koszt własny sprzedaży	189 034,8	94,7	195 670,4	94,1	203 638,1	95,2	(6 635,6)	96,6	(14 603,3)	92,8
3.	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>3 142,3</b>		<b>(5 256,2)</b>		<b>(24 032,1)</b>		<b>8 398,5</b>	<b>(59,8)</b>	<b>27 174,4</b>	<b>(13,1)</b>
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	16 083,6	7,6	11 979,7	5,8	2 079,3	1,1	4 103,9	134,3	14 004,3	773,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 293,7	2,2	6 687,5	3,2	4 308,4	2,0	(2 393,8)	64,2	(14,7)	99,7
3.	<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>11 789,9</b>		<b>5 292,2</b>		<b>(2 229,1)</b>		<b>6 497,7</b>	<b>222,8</b>	<b>14 018,9</b>	<b>(528,9)</b>
C.	<b>Wynik operacyjny (A3+B3)</b>	<b>14 932,2</b>		<b>36,0</b>		<b>(26 261,1)</b>		<b>14 896,2</b>	<b>41 491,4</b>	<b>41 193,3</b>	<b>(56,9)</b>
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	3 943,1	1,9	2 971,1	1,4	1 455,0	0,8	972,0	132,7	2 488,1	271,0
2.	Koszty finansowe	6 196,7	3,1	5 661,3	2,7	5 869,3	2,7	535,4	109,5	327,3	105,6
3.	<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>(2 253,5)</b>		<b>(2 690,2)</b>		<b>(4 414,3)</b>		<b>436,7</b>	<b>83,8</b>	<b>2 160,8</b>	<b>51,1</b>
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne					198,3	0,1			(198,3)	
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>					<b>198,3</b>				<b>(198,3)</b>	
F.	<b>Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)</b>	<b>12 678,6</b>		<b>(2 654,2)</b>		<b>(30 477,1)</b>		<b>15 332,8</b>	<b>(477,7)</b>	<b>43 155,8</b>	<b>(41,6)</b>
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	<b>Obowiązkowe obciążenia-razem</b>										
	<b>Zysk (strata) netto (F-G)</b>	<b>12 678,6</b>		<b>(2 654,2)</b>		<b>(30 477,1)</b>		<b>15 332,8</b>	<b>(477,7)</b>	<b>43 155,8</b>	<b>(41,6)</b>

Przychody ogółem	212 203,8	100,0	205 365,0	100,0	183 338,6	100,0	6 838,8	103,3	28 865,1	115,7
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

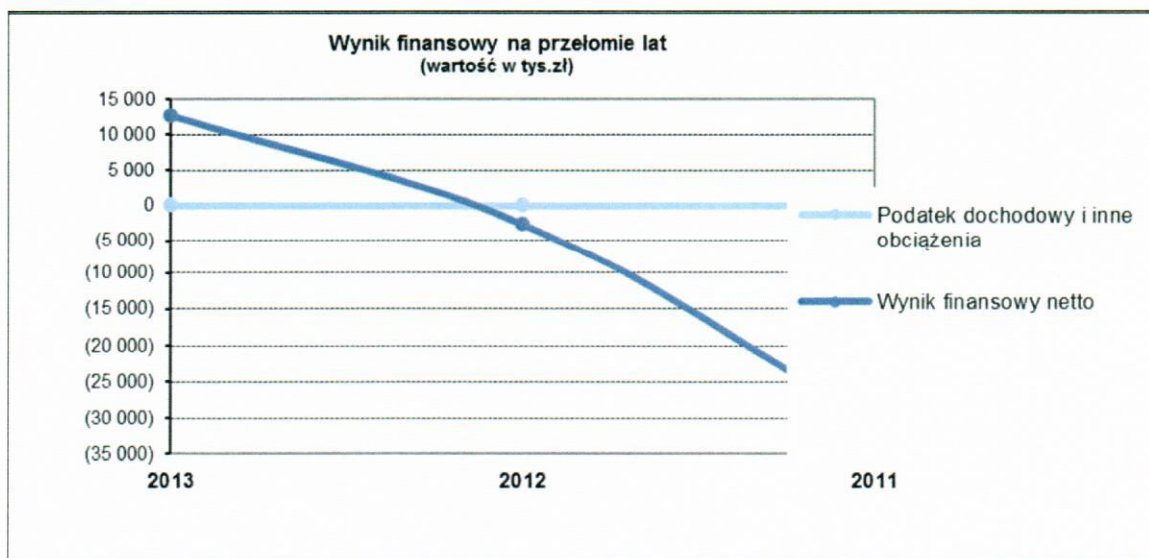
Koszty ogółem	199 525,1	100,0	208 019,2	100,0	213 815,8	100,0	(8 494,1)	95,9	(14 290,6)	93,3
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	------	------------	------

*Jy*

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



49

### 3. Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

Analiza Rachunku Zysków i Strat sporządzonego w wariancie porównawczym za rok 2013 w stosunku do roku 2012 wykazuje:

- wzrost wartości:
  - przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi o 0,9%,
  - pozostałe przychody operacyjne o 34,3 %,
  - przychody finansowe o 32,7 %,
  - koszty finansowe o 9,5 %,
  
- obniżone wartości:
  - koszty działalności operacyjnej o 3,4 %,
  - pozostałe koszty operacyjne o 35,8%,

W roku obrotowym 2013 jednostka osiągnęła zysk netto w kwocie PLN 12 678 640,05.

Zachowana jest zasada ostrożności i współmierności w przypadku poniesionych kosztów tegoż samego okresu.

#### Wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową:

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2013	2012	2011
<b>I.</b>	<b>Wstępna analiza bilansu</b>	<b>wskaźnik bezpieczny</b>	<b>miernik</b>			
1	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	7,01%	21,92%	31,15%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	188,96%	285,72%	325,31%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	-4,14%	-14,56%	13,24%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	-5 583,9	-21 227,2	15 206,3
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	30-50	procent	65,97%	74,16%	77,37%

59

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok  
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
5	<b>Rentowność majątku (ROA)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	9,80%	-2,13%	-23,44%
6	<b>Rentowność netto</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	6,01%	-1,33%	-16,72%
7	<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-227,06%	12,50%	-200,42%
8	<b>Skorygowana rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	13,68%	1,55%	-19,78%
9	<b>Dźwignia finansowa</b> rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugę finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-240,74%	10,95%	-180,64%
10	<b>Rentowność inwestycji</b> $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	104,22%	-8,15%	-88,80%

III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
12	<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,53	0,35	0,31
13	<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,46	0,29	0,26
14	<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,07	0,05	0,01
15	<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,78	0,61	0,48

14

IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
16	<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	9	9	x
17	<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	52	45	x
18	<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	73	85	x
19	<b>Produktywność aktywów</b> $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,48	1,49	1,37

Uzyskane wskaźniki za rok badany w porównaniu do poprzednich okresów, które charakteryzują sytuację majątkową i finansową badanej jednostki przedstawiają się następująco:

- wskaźniki wstępnej analizy bilansu są poniżej pożądaných z uwagi na ujemne kapitały własne,
- wskaźniki rentowności z uwagi na osiągnięty zysk w roku 2013 wykazały poprawę,
- wskaźniki płynności finansowej wykazały poprawę lecz w dalszym ciągu są poniżej pożądaných,
- wskaźniki rotacji : szybkość obrotu zapasów w dniach nie uległa zmianie, spływ należności wzrósł o 7 dni, spłata zobowiązań wykazuje spadek o 12 dni

#### 4. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej za rok obrotowy 2013

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia jak i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz specyfikę działalności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie stwierdza się, że nie ma zagrożenia dla kontynuacji działalności w najbliższym roku obrotowym, a analiza porównawcza powyższych wskaźników i danych liczbowych pozwala na wyrażenie pozytywnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.



## C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI

#### 1. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu księgowości

System Rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie prowadzony jest w oparciu o Politykę (Zasady) Rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Nr 86 z dnia 13 listopada 2012 r.

Zarządzeniem nr 36 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Częstochowie z dnia 15.05.2012 r. zostały wprowadzone zmiany do „Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych”.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

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

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Częstochowie :

>przestrzega zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości,

>prowadzi księgi rachunkowe techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.28.1.7(1),

>operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości,

>dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych zgodne są z art.21 ustawy o rachunkowości,

>zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy iż:

zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa, księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych jednostki uznaje się za prowadzone prawidłowo w rozumieniu rozdziału 21 ustawy o rachunkowości.

Nie było celem niniejszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

## **2. Inwentaryzacja**

Zarządzeniem nr 122 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Częstochowie im. Najświętszej Maryi Panny z dnia 08.11.2013 r. została przeprowadzona inwentaryzacja:

> spis z natury:

- składniki majątku: środki trwałe, zapasy magazynowe Apteki Szpitalnej, magazyn leków, magazyn główny, magazyn Sprzętu Medycznego, magazyn Gazów Technicznych i Spożywczy wg stanu na dzień :30.11.2013 r. i 31.12.2013 r.

- apteczki oddziałowe na dzień 30.11.2013 r. i 31.12.2013 r.

- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2013 r.

> potwierdzeniami sald:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2013r.

- należności z tytułu dostaw i usług,

- powierzone kontrahentom własne składniki majątku będącego własnością szpitala

> weryfikacją pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2013 r.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie inwentaryzację przeprowadza zgodnie z art. 26 Ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem.

Biegły obserwował inwentaryzację w dniu 26.11.2012 r.

Jednostka sporządziła sprawozdanie końcowe komisji inwentaryzacyjnej.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i prawidłowo odniesione do rozliczenia w roku badanym.

## **3. Zasady wyceny składników majątkowych**

Zasady wyceny składników majątkowych zawarte są w przyjętych Zasadach (Polityce) Rachunkowości badanego podmiotu.

W badanym roku obrotowym nie wystąpiły zmiany co do zasad wyceny składników majątkowych.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu stosowane w sposób ciągły, zapewniają prawidłowe ustalenie wyniku oraz porównywalność danych w przeprowadzonych analizach ekonomicznych.

## **4. Zasady umarzania majątku trwałego**

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji zatwierdzonego przez Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Weryfikacja stawek odbywa się przy tworzeniu planu amortyzacji. Jednostka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

Wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe) 50 %

Budynki i budowle 2,5 %

Urządzenia techniczne i maszyny 7 %

Pozostałe środki trwałe 20 %

Środki trwałe o wartości do 3500,00 PLN amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.

Przedmioty stanowiące wyposażenie ujmowane są w ewidencji pozabilansowej wartościowo-ilościowej.

## **II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU**

### **Ustalenia ogólne**

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy o rachunkowości oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

**AKTYWA** **PLN 129 328 663,13**

**A. AKTYWA TRWAŁE** **PLN 85 322 893,62**

na dzień 31.12.2013 r.

**I. Wartości niematerialne i prawne (netto)** **PLN 152,48**

Wartości niematerialne i prawne ( netto ) na 31.12.2013 r.

1) Stan na początek roku (netto) PLN 10 818,64

2) Zwiększenia w ciągu roku PLN 215,25  
- zakup

3) Zmniejszenia w ciągu roku z tytułu: PLN 10 881,41  
- amortyzacji (planowej)

4) Stan na koniec roku obrotowego: PLN 152,48

Saldo prawidłowe.

**II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto)** **PLN 85 322 741,14**

**II. 1. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 r.,  
stanowią kwotę:**

**PLN 85 001 528,93**

Środki trwałe (netto) na 31.12.2013 r.

1) stan na początek roku (netto) PLN 90 537 142,97

JA

<b>2) zwiększenia w ciągu roku</b>	<b>PLN</b>	<b>5 536 693,10</b>
obejmują:		
- przyjęte ze środków trwałych w budowie	PLN	1 575 649,08
- nowo zakupione	PLN	758 614,96
- otrzymane darowizny	PLN	770 852,88
- dotacje	PLN	2 431 576,18
<b>3) zmniejszenia w ciągu roku</b>	<b>PLN</b>	<b>11 072 307,14</b>
z tytułu		
- naliczonej amortyzacji	PLN	11 064 462,84
- likwidacja-netto	PLN	7 844,30
4) stan na koniec roku obrotowego (netto)	PLN	85 001 528,93

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabywane w drodze zakupów wycenione są według cen nabycia.

Stan wartościowy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika ze szczegółowej ewidencji, jest zgodny z ich wartością bilansową.

Ewidencja zapewnia ustalenie wartości początkowej oraz umorzenie dla poszczególnych obiektów inwentarzowych.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe nie były objęte odpisem aktualizującym.

Wartość naliczonej amortyzacji w roku 2013 została odniesiona odpowiednio w koszty działalności W. Sz. S. im. NMP.

Wartość niezamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów stanowi kwotę PLN 2 073 752,83.

## II. 2. Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2013 r.,

<b>stanowią kwotę:</b>	<b>PLN</b>	<b>321 212,21</b>
w tym:		
1) stan na początek roku	PLN	1 830 859,16
2) zwiększenia w ciągu roku – poniesione nakłady	PLN	66 002,13
3) zmniejszenie w ciągu roku - przekazane do użytkowania	PLN	1 575 649,08
3) stan na koniec roku obrotowego	PLN	321 212,21

Wykazana na dzień bilansowy wartość inwestycji jest prawidłowa, wynika z prowadzonej ewidencji analitycznej.

*Jm*

## B. AKTYWA OBROTOWE

PLN 44 005 769,51

na dzień 31.12.2013 r.

### I. Zapasy

PLN 4 620 181,56

w tym:

#### I.1. Materiały

PLN 4 620 181,56

Zapasy stanowią jedynie materiały na potrzeby jednostki i wycenia się je wg cen zakupu.

Ewidencja analityczna jest zgodna z ewidencją syntetyczną.

Procedury wyceny określone są w stosowanej Polityce Rachunkowości.

- a) Zapasy magazynowe zostały objęte spisem z natury w roku obrotowym 2013, powstałe różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach roku badanego.

Saldo prawidłowe.

### II. Należności krótkoterminowe

PLN 32 482 832,31

z tego:

Należności od pozostałych jednostek na dzień bilansowy wynoszą PLN 32 482 832,31

w tym:

#### II. 1. Należności z tytułu dostaw i usług

PLN 32 403 394,40

Należności zostały wykazane w wartościach netto, wartość odpisu aktualizującego na należności do 12-stu miesięcy na dzień bilansowy stanowi kwotę PLN 1 575 568,86

Informacje w zakresie odpisów aktualizujących:

- stan na 01.01.2013 r.	PLN	1 270 619,66
- zwiększenia (utworzone)	PLN	(+) 406 505,82
- zmniejszenia (rozwiązane i wykorzystane)	PLN	(-) 101 556,62
- stan na 31.12.2013 r.	PLN	<u>1 575 568,86</u>

Struktura należności w aspekcie czasu ich ściągальności obejmuje:

Potwierdzenia sald zostały wysłane na dzień 31.10.2013 r., zostały potwierdzone w 26,4 % .

Do dnia zakończenia badania zostały uregulowane w 97,0%.

Saldo realne.

JM

**II. 2. Inne należności** **PLN 79 437,91**

wykazane na dzień bilansowy wartości obejmują:

- udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS PLN 12 431,81
- pozostałe inne należności w/n PLN 67 006,10

Splaty pożyczek są sukcesywne, pozostałe należności zostały rozliczone do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego .

Saldo prawidłowe

**III. Inwestycje krótkoterminowe** **PLN 6 006 489,21**

**Krótkoterminowe aktywa finansowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2013 r.**

są to:

- Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne **PLN 6 006 489,21**
  - w tym:
    - 1) środki pieniężne w kasach PLN 15 905,92
    - 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych PLN 5 990 583,29
  - z tego :
    - a) lokaty bankowe PLN 5 743 451,47
    - b) pozostałe rachunki bankowe PLN 247 131,82

Środki pieniężne wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia pozyskania.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 r.

Różnic nie stwierdzono.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone na dzień 31.12.2013 r. z poszczególnymi bankami obsługującymi jednostkę.

Saldo prawidłowe.

**IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **PLN 896 266,43**

Wykazane na dzień bilansowy krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych dotyczą:

- koszty ubezpieczeń PLN 655 772,99
- pozostałe aktywowane koszty, w tym podatek od nieruchomości PLN 240 493,44  
(PLN 219 567,00).

Saldo wynika z ewidencji księgowej i jest prawidłowe.



<b>PASYWA</b>	<b>PLN</b>	<b>129 328 663,13</b>
<b>A. FUNDUSZ WŁASNY</b>	<b>PLN (-)</b>	<b>5 583 920,14</b>

na dzień 31.12.2013 r. obejmują:

<b>1. Fundusz podstawowy</b>	<b>PLN</b>	<b>152 956 078,97</b>
------------------------------	------------	-----------------------

Fundusz podstawowy na dzień bilansowy nie wykazuje zmian do Bilansu Otwarcia.

Fundusz podstawowy Jednostki jest funduszem założycielskim. Fundusz podstawowy jednostka tworzy w oparciu o ustawę o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 czerwca 2012 roku (Dz. U. z 2012 r., poz. 742).

Fundusz założycielski został wykazany w wartości nominalnej, saldo prawidłowe.

<b>2. Wynik finansowy z lat ubiegłych – strata netto z lat ubiegłych</b>	<b>PLN</b>	<b>171 218 639,16</b>
--	------------	-----------------------

- stan na 01.01.2013 r. PLN 171 529 031,67

- stan na 31.12.2013 r. PLN 171 218 639,16

Zmiana –zmniejszenie PLN 310 392,51

Zmniejszenie nastąpiło w wyniku dokonanych korekt dotyczących roku poprzedniego wynikających z zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia z tytułu wykonanych ponad limit świadczeń medycznych w roku 2012 na kwotę PLN 4 654 454,11.

Zwiększenie nastąpiło w wyniku korekt dotyczących naliczenia podatku od nieruchomości za okres I 2008r. –XII.2010r. w kwocie PLN 1 689.854,00

Zwiększenie o stratę roku 2012 w kwocie PLN 2 654 207,60

$((+)4\,654\,454,11 - (-)1\,689\,854,00) - (-)2\,654\,207,60 = 310\,392,51$

<b>3. Wynik finansowy –zysk netto roku obrotowego</b>	<b>PLN</b>	<b>12 678 640,05</b>
---	------------	----------------------

Został zaprezentowany w dalszej części raportu.

Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2013 stan funduszu własnego wynika z ksiąg rachunkowych i jest prawidłowy.

34

## B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

PLN 134 912 583,27

Na dzień 31.12.2013 r. obejmują następujące tytuły:

### 1. Rezerwy na zobowiązania

PLN 18 357 565,97

Wykazane w bilansie Rezerwy na zobowiązania obejmują długo- i krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze, odszkodowania i zadośćuczynienia na rzecz pacjentów, zwrot świadczeń za usługi wykonane w latach poprzednich po dokonaniu weryfikacji przez NFZ.

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	12 988 354,20	660 516,63	26 482,46	13 622 388,37
Pozostałe rezerwy	6 719 651,73	3 619 685,86	5 604 159,99	4 735 177,60
<b>Razem</b>	<b>19 708 005,93</b>	<b>4 280 202,49</b>	<b>5 630 642,45</b>	<b>18 357 565,97</b>

- Wartość rezerw długoterminowych na świadczenia pracownicze – PLN 11 566 041,25
- Wartość rezerw krótkoterminowych na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy PLN 6 791 524,72.

Zaprezentowane rezerwy wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo prawidłowe.

### 2. Zobowiązania długoterminowe

PLN 4 211 547,34

Wykazane na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe  
obejmują:

- >Kredyty i pożyczki PLN 1 973 333,34
- >Podatek od nieruchomości (układ ratalny) PLN 2 238 214,00

Wykazane zobowiązania długoterminowe zostaną rozliczone po roku 2014.

Saldo prawidłowe.

### 3. Zobowiązania krótkoterminowe

PLN 78 333 544,16

wynikają one z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2013 r.

i dotyczą zobowiązań wobec:

#### 3.1 jednostek pozostałych

PLN 78 209 446,06

z tego:

##### 1) kredyty i pożyczki

PLN 16 042 929,74

Saldo wynika z ewidencji księgowej i jest prawidłowe.

Jg



**2) z tytułu dostaw i usług** PLN 41 281 411,02  
**> w tym powyżej 12-m-cy** PLN 1 971 839,11

Zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty.

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2013 r. wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z ewidencją syntetyczną.

Saldo realne.

**3) Zobowiązania wekslowe** PLN 2 577 000,00

Saldo zobowiązań wekslowych wynika z ewidencji w księgach rachunkowych.

**4) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych**

**świadczeń** PLN 12 925 294,98

z tego:

- składki ZUS PLN 4 608 064,30

- podatki od osób fizycznych – PIT-4R i inne PLN 1 102 172,10

- podatek VAT należny PLN 44 305,00

- układ ratalny – ZUS PLN 6 592 384,24

-podatek od nieruchomości –układ ratalny PLN 559 548,00

-podatek za gospodarowanie odpadami komunalnymi PLN 18 821,34

Salda zobowiązań wynikają z rozliczeń m-ca Grudnia 2013 r., zapłata ich nastąpiła w obowiązujących terminach.

Saldo realne.

**5) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** PLN 4 736 124,07

na dzień 31.12.2013 r.

Saldo zostało rozliczone do dnia zakończenia badania.

**6) inne zobowiązania** PLN 646 686,25

na dzień bilansowy rozrachunki z n/w tytułów;

- rezydentur PLN 48 294,68

- dostawy inwestycyjne PLN 292 880,07

-wadia PLN 215 340,80

-obciążenia pracowników PLN 71 326,31

Saldo innych zobowiązań wynika z ksiąg rachunkowych, jest prawidłowe.

**2. 2. Fundusze specjalne** **PLN** **124 098,10**

Na dzień 31.12.2013 r.

z tego:

**1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** **PLN** **124 098,10**

Zmiana stanu salda w roku 2013:

- stan na 01.01.2013 r.	PLN	128 415,25
- stan na 31.12.2013 r.	PLN	124 098,10
<u>Zmiana (zmniejszenie)</u>	<u>PLN</u>	<u>(-) 4 317,15</u>

Badany podmiot odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nalicza w oparciu o ustawę o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 04.03.1994 (Dz.U. z 2013r.,poz.747).Zmniejszenia funduszu dokonywane są w oparciu o obowiązujący Regulamin ZFŚS w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym.

Jednostka posiada wydzielony rachunek środków pieniężnych.

Wykazane na dzień bilansowy saldo jest prawidłowe.

**IV. Rozliczenia międzyokresowe** **PLN** **34 009 925,80**

na dzień 31.12.2013 r.

w tym:

**1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **PLN** **27 740 931,81**

Zaprezentowane długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień bilansowy obejmują przede wszystkim przyszłe przychody z tytułu środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji nie zamortyzowanych na dzień 31.12.2013 r. zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostaną rozliczone po roku 2014.

**2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **PLN** **6 268 993,99**

Ujęte na dzień bilansowy krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą odpisu do wysokości rocznej amortyzacji środków trwałych, który zostanie rozliczony w roku 2014.

Rozliczenia międzyokresowe długo- i krótkoterminowe wynikają z prowadzonej ewidencji analitycznej do poszczególnych tytułów, są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za rok 2013.

34

### III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Rachunek zysków i strat Szpital sporządza w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem art.47 ustawy o rachunkowości.

#### A. Przychody netto ze sprzedaży wykazano za rok

obrotowy 2013 w kwocie: PLN 192 177 055,94

z tego:

- przychody netto ze sprzedaży produktów PLN 190 831 158,97
- zmiana stanu produktów PLN (-) 634 034,17
- dotacje i inne dofinansowanie działalności podstawowej PLN 1 979 931,14

Zaprezentowane przychody dotyczą przychodów zrealizowanych z działalności jednostki. Analityka ewidencji księgowej pozwala na ustalenie poszczególnych przychodów i zgodna jest z procedurą stosowaną w jednostce.

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów wynika z ewidencji księgowej.

Zastosowane przy sprzedaży ceny sprzedaży netto oraz stawki podatku VAT nie budzą zastrzeżeń.

Zmiana stanu produktów wynika z ksiąg rachunkowych i zgodna jest ze sprawozdaniem finansowym za rok 2013.

W porównaniu z okresem poprzedzającym rok badany przychody wykazują wzrost o 1 762 895,90 tj. o 0,93 %.

#### B. Koszty działalności operacyjnej w roku 2013 kształtują się w

sposób następujący: PLN 189 034 761,09

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	11 054 002,24	5,8
Zużycie materiałów i energii	51 309 012,52	27,1
Usługi obce	31 176 611,70	16,5
Podatki i opłaty	767 317,31	0,4
Wynagrodzenia	76 753 275,16	40,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 882 860,41	8,9
Pozostałe koszty rodzajowe	1 091 681,75	0,7
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>Razem</b>	<b>189 034 761,09</b>	<b>100,0</b>

59

Koszty rodzajowe ewidencjonowane są na kontach analitycznych dla każdego rodzaju kosztów. Dowody księgowe spełniają wymogi art.21 ustawy o rachunkowości.

Koszty zakupu usług i materiałów zaewidencjonowane zostały na podstawie faktur i rachunków. Wynagrodzenia osobowe i wynagrodzenia bezosobowe wynikają z ewidencji księgowej, zgodnej z zestawieniem list płac. Ubezpieczenia Społeczne oraz inne świadczenia naliczane są zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Koszty rodzajowe klasyfikowane są prawidłowo.

**C. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2013 stanowią kwotę: PLN 16 083 592,52**

z tego:

Wynikają one z ewidencji analitycznej, są zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	
<b>Dotacje</b>	6 901 312,60
<b>Inne przychody operacyjne</b>	9 182 279,92
- umorzona pożyczka -Organ Założycielski	7 204 473,26
- umorzone odszkodowanie	154 561,40
- różnice inwentaryzacyjne	100 475,34
- rozwiązane odpisy aktualizujące, rezerwy	1 199 243,58
- odszkodowanie otrzymane	109 652,34
- przychody – dary leków	94 058,04
- zwrot poniesionych kosztów	31 878,44
- odpisane zobowiązania	45 380,80
- pozostałe w/n	242 556,72
<b>Razem</b>	<b>16 083 592,52</b>

Jk

**D. Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2013 roku**

stanowią kwotę: PLN 4 293 706,68

z tego:

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	406 505,82
Inne koszty operacyjne	3 887 200,86
- różnice inwentaryzacyjne	120 750,84
- utworzona rezerwa na odszkodowania pracownicze	1 937 038,00
- utworzona rezerwa na ekwiwalent za odzież	298 485,79
- nakazy komornicze i koszty sądowe	1 130 142,61
- kary na rzecz NFZ i inne tytuły kar	218 066,52
- pozostałe koszty operacyjne w/n	182 717,10
<b>Razem</b>	<b>4 293 706,68</b>

Pozostałe koszty operacyjne obejmują zaistniałe zdarzenia, które nie mogły być sklasyfikowane do kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Pozostałe koszty operacyjne ujęte są w księgach rachunkowych i zgodne są ze sprawozdaniem finansowym.

**E. Przychody finansowe uzyskane w roku obrotowym 2013** PLN 3 943 122,95

stanowią odsetki umorzone, uzyskane i naliczone.

**F. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2013**

stanowią kwotę: PLN 6 196 663,59

- odsetki budżetowe PLN 888 754,81

- odsetki od kredytu i od pozostałych tytułów PLN 3 923 746,71

- utworzona rezerwa na odsetki od zobowiązań PLN 1 384 162,07

**G. Zysk brutto za rok obrotowy 2013** stanowi kwotę: PLN 12 678 640,05

i ustalony został prawidłowo.

**H. Zysk netto za rok obrotowy 2013** stanowi kwotę: PLN 12 678 640,05

#### IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

A. Zysk brutto za rok 2013

PLN 12 678 640,05

B. Ustalenia podatku dochodowego za rok 2013

Podstawa prawna: Ustawa z dn. 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 74 poz. 397 ze zm.).

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	204 287 992,76
- Koszty uzyskania przychodu	181 969 194,24
- Dochód (strata) podatkowy(a)	22 318 798,52
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(20 270 281,81)
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(2 048 516,71)
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	12 678 640,05
- Zysk (Strata) netto	12 678 640,05

W rachunku zyskowi strat jednostka wykazała zysk netto w wysokości PLN 12 678 640,05 i w tej samej kwocie figuruje on w pasywach bilansu. W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości. Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

#### V. O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENIŃ”

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzone zostały zgodnie z art.48 ustawy o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej jednostki. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”

rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o podmiocie gospodarczym niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny.

Sporządzone zostały prawidłowo.

## VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie stanu

środków pieniężnych o kwotę:

PLN (+) 953 894,45

w tym z działalności:

- operacyjnej	PLN (+) 4 067 002,10
- inwestycyjnej	PLN (-) 594 057,39
- finansowej	PLN (-) 2 519 050,26

Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia został sporządzony prawidłowo, art.48b ustawy o rachunkowości.

Bilansowa zmiana przepływów pieniężnych wynosi PLN (+) 953 894,45

## VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM”

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

„Zestawienie zmian w funduszu własnym” jest sporządzone prawidłowo zgodnie z art.48a ustawy o rachunkowości, odzwierciedla prawidłowy poziom funduszu na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.

## VIII. POZOSTAŁE INFORMACJE

### 1. Informacje z badania zagadnień szczególnych

Dyrektor oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. NMP działalności w następnym okresie sprawozdawczym.

Specjalistyczny Szpital nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Jednostka w badanym okresie nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

J4

## 2. Naruszenie przepisów

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2013 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na sprawozdanie finansowe.

## 3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 18.04.2014 r.

## 4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 28 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Do raportu dołączono:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2013
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r.
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2014 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Teresa Imbionowicz

Nr w rejestrze 7759

**POL-TAX Sp. z o.o.**

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 525-200-0000, REGON 142525101

.....  
(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)



## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. N.M.P.  
Ul. Bialska 104/118  
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.

Podmiotem Tworzącym jest Samorząd Województwa Śląskiego.

2. Rokiem obrotowym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. N.M.P. w Częstochowie jest rok kalendarzowy, obejmuje okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. 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 zarachowuje się w koszty, jako odpis amortyzacyjny, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto je do używania.  
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 sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zasadach i metodach wyceny aktywów i pasywów.

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 Ekonomiczno-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 **GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Jadwiga Staszewska* mgr inż. **Bogdan Marek**

Sporządził :

Z-ca Dyrektora  
ds. Ekonomiczno-Finansowych  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Hanny w Częstochowie

*Małgorzata Ziębacz*

Cz -wa 31.03.2014r  
Miejsce i data sporządzenia

**DYREKTOR**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Hanny w Częstochowie

*Jarosław Madowicz*  
Zatwierdził:

nazwa i adres jednostki		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.20.. r.					
poz.	AKTYWA	Stan na 31.12.2012r.	Stan na 31.12.2013r.	poz.	PASYWA	Stan na 31.12.2012r.	Stan na 31.12.2013r.
A.	<b>Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)</b>	<b>92 378 820,77</b>	<b>85 322 893,62</b>	A.	<b>Fundusz własny</b>	<b>- 21 227 160,30</b>	<b>- 5 583 920,14</b>
I	<b>Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)</b>	10 818,64	152,48	I	<b>Fundusz podstawowy</b>	<b>152 956 078,97</b>	<b>152 956 078,97</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	<b>Fundusz zapasowy</b>		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	10 818,64	152,48	V	<b>Fundusz z aktualizacji wyceny</b>		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	<b>Pozostałe fundusze rezerwowe</b>		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>92 368 002,13</b>	<b>85 322 741,14</b>	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>- 171 529 031,67</b>	<b>- 171 218 639,16</b>
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	90 537 142,97	85 001 528,93	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 2 654 207,60</b>	<b>12 678 640,05</b>
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	5 144 584,52	5 144 584,52	B	<b>Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art.35d i 37)</b>	<b>145 801 888,21</b>	<b>134 912 583,27</b>
b)	budynki i budowle	68 334 136,59	65 010 503,45	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>19 708 005,93</b>	<b>18 357 565,97</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 102 448,18	3 430 408,31	1.	Rezerwa w tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)		
d)	środki transportu	113 418,01	71 676,51	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 988 354,20	13 622 388,37
e)	inne środki trwałe	12 842 555,67	11 344 356,14	*	długoterminowa	11 019 592,92	11 566 041,25
				*	krótkoterminowa	1 968 761,28	2 056 347,12
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	1 830 859,16	321 212,21	3.	Pozostałe rezerwy	6 719 651,73	4 735 177,60
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
V.	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-			6 719 651,73	4 735 177,60
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>12 335 769,73</b>	<b>4 211 547,34</b>
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			2.	wobec pozostałych jednostek	12 335 769,73	4 211 547,34
				a)	kredyty i pożyczki	12 335 769,73	1 973 333,34
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	<b>Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)</b>	<b>32 196 907,14</b>	<b>44 005 769,51</b>	c)	inne zobowiązania finansowe		2 238 214,00
I	<b>Zapasy</b>	<b>4 789 911,21</b>	<b>4 620 181,56</b>	d)	inne		
1.	Materiały	4 789 911,21	4 620 181,56	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>	<b>76 285 650,57</b>	<b>78 333 544,16</b>
2.	Półprodukty i produkty w toku			2.	Wobec pozostałych jednostek	76 157 235,32	78 209 446,06
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki	15 168 187,02	16 042 929,74
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	35 555 385,13	41 281 411,02
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy	35 555 385,13	39 309 571,91
				*	powyżej 12 miesięcy		1 971 839,11
II	<b>Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	<b>21 615 421,59</b>	<b>32 482 832,31</b>	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
2.	Należności od pozostałych jednostek	21 615 421,59	32 482 832,31	f)	zobowiązania wekslowe	3 479 000,00	2 577 000,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	21 561 380,96	32 403 394,40	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	16 210 368,33	12 925 294,98
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9,00		h)	z tytułu wynagrodzeń	4 765 889,90	4 736 124,07
c)	inne	54 031,63	79 437,91	i)	inne	978 404,94	646 686,25
d)	Dochodzone na drodze sądowej			3.	fundusze specjalne	128 415,25	124 098,10
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	<b>5 052 594,76</b>	<b>6 006 489,21</b>	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>37 472 461,98</b>	<b>34 009 925,80</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 052 594,76	6 006 489,21	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	37 472 461,98	34 009 925,80
b)	w pozostałych jednostkach	-	-	*	długoterminowe	30 456 900,08	27 740 931,81
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	krótkoterminowe	7 015 561,90	6 268 993,99
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 052 594,76	6 006 489,21				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach						
		287 865,76	263 037,74				
*	inne środki pieniężne	4 764 729,00	5 743 451,47				
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>737 979,58</b>	<b>896 266,43</b>				
	<b>Suma aktywów</b>	<b>124 574 727,91</b>	<b>129 328 663,13</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>124 574 727,91</b>	<b>129 328 663,13</b>

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:  
Cz-wa 31.03.2014r

Zatwierdził:

Z-ca Głównego Księgowego  
Jadwiga Staszewska

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr inż. Bogdan Marek

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

Z-ca Dyrektora  
ds. Ekonomiczno-Finansowych  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Małgorzata Ziębacz

nazwa i adres jednostki		Rachunek zysków i strat wariant	
		porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2012r	za bieżący rok obrotowy 2013r
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>190 414 160,04</b>	<b>192 177 055,94</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	185 249 760,32	190 831 158,97
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	2 896 979,96	- 634 034,17
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje i dofinansow dział podst zoz	2 267 419,76	1 979 931,14
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>195 670 393,69</b>	<b>189 034 761,09</b>
I	Amortyzacja	15 001 573,51	11 054 002,24
II	Zużycie materiałów i energii	50 296 173,40	51 309 012,52
III	usługi obce	31 918 289,52	31 176 611,70
IV	Podatki i opłaty	747 297,18	767 317,31
V	wynagrodzenia	79 194 387,82	76 753 275,16
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 732 114,11	16 882 860,41
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	780 558,15	1 091 681,75
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>- 5 256 233,65</b>	<b>3 142 294,85</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>11 979 737,75</b>	<b>16 083 592,52</b>
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych	1 942,20	
II	Dotacje	10 698 749,13	6 901 312,60
III	Inne przychody operacyjne	1 279 046,42	9 182 279,92
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 687 515,51</b>	<b>4 293 706,68</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	61 668,70	406 505,82
III	Inne koszty operacyjne	6 625 846,81	3 887 200,86
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>35 988,59</b>	<b>14 932 180,69</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 971 084,36</b>	<b>3 943 122,95</b>
I	Odsetki	2 971 084,36	3 943 122,95
II	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>5 661 280,55</b>	<b>6 196 663,59</b>
I	Odsetki	5 661 280,55	6 196 663,59
II	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>- 2 654 207,60</b>	<b>12 678 640,05</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk / strata brutto</b>	<b>- 2 654 207,60</b>	<b>12 678 640,05</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 2 654 207,60</b>	<b>12 678 640,05</b>

Z-ca Głównego Księgowego  
 .....  
 sporządził  
*Jadwiga Staszewska*

Cz-wa 31.03.2014r.  
 miejscowość i data  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 mgr inż. *Bogdan Marek*

**DYREKTOR**  
 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
 im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie  
 .....  
 Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych  
 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
 im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie  
 zatwierdził  
*Małgorzata Ziębacz*

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	rok ubiegły	rok bieżący
I. kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	15 206 257,83	- 21 227 160,30
- korekty błędów	6 424 734,87	
<b>I.a. Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>21 630 992,70</b>	<b>- 21 227 160,30</b>
1. Fundusz założycielski (podstawowy) na początek okresu	193 160 024,37	152 956 078,97
1.1. Zmiany funduszu założycielskiego	- 40 203 945,40	-
a. zwiększenie (z tytułu)	-	-
- dotacji na rozwój od:		
b. zmniejszenie (z tytułu)	40 203 945,40	-
- przekazania majątku na podstawie art.8 (DzU z 2012r poz.742)	40 203 945,40	
1.2 Fundusz założycielski na koniec okresu	152 956 078,97	152 956 078,97
2. Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu		
2.1. Zmiany funduszu zakładu	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- z podziału zysku		
-		
.....		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty		
.....		
3.2. Stan funduszu zakładu na koniec okresu	-	-
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 147 476 629,71	- 171 529 031,67
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów		
4.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
4.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	147 476 629,71	171 529 031,67
- korekty błędów		
4.5. strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	147 476 629,71	171 529 031,67
a) zwiększenie (z tytułu)	30 477 136,83	4 344 061,60
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	30 477 136,83	2 654 207,60
- korekta błędów		1 689 854,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	6 424 734,87	4 654 454,11
- korekty błędów	6 424 734,87	4 654 454,11
4.6. strata z lat ubiegłych na koniec okresu	171 529 031,67	171 218 639,16
4.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 171 529 031,67	- 171 218 639,16
5. Wynik netto	- 2 654 207,60	12 678 640,05
a) zysk netto		12 678 640,05
b) strata netto		
II. kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 21 227 160,30	- 5 583 920,14
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

sporządził:  
Z-ca Głównego Księgowego

Miejscowość, data:  
Cz-wa 31.03.2014r.

Zatwierdził:

*Jadwiga Staszewska*  
Z-ca Głównego Księgowego

*Bogdan Marjan*  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr inż. Bogdan Marjan

*Małgorzata Ziobor*  
Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

*Jarostaw Madowicz*  
DYREKTOR  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

.....  
 pieczęć jednostki

**Rachunek Przepływów Pieniężnych**

metoda pośrednia

A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
I.	<b>zysk/strata netto</b>	- 2 654 207,60	12 678 640,05
II.	<b>korekty razem:</b>	<b>1 629 071,17</b>	<b>- 8 611 637,95</b>
1.	amortyzacja	15 001 573,51	11 082 993,35
2.	zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 818 858,90	825 050,26
4.	zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 1 942,20	- 770 657,68
5.	zmiana stanu rezerw	786 275,89	- 1 350 439,96
6.	zmiana stanu zapasów	- 549 520,40	169 729,65
7.	zmiana stanu należności	2 632 896,15	-10 867 410,72
8.	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-18 820 009,37	1 173 150,87
9.	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	34 540 149,22	- 3 620 823,03
10.	inne korekty - np. Umorzenie kredytów, pożyczek, likwidacja niemorzonych środków trwałych itp. Środ Trw.Art 8	-33 779 210,53	- 5 253 230,69
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>- 1 025 136,43</b>	<b>4 067 002,10</b>
B.	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I.	<b>Wpływy</b>	<b>3 520,00</b>	<b>2 670 000,00</b>
1.	zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 520,00	
4.	inne wpływy inwestycyjne		2 670 000,00
II.	<b>Wydatki</b>	<b>4 983 142,46</b>	<b>- 3 264 057,39</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 983 142,46	- 3 264 057,39
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>- 4 979 622,46</b>	<b>- 594 057,39</b>
C.	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I.	<b>Wpływy</b>	<b>14 000 000,00</b>	<b>-</b>
2.	kredyty i pożyczki	14 000 000,00	
4.	Inne wpływy finansowe - dotacje inwestycyjne		
4.	inne wpływy finansowe		
II.	<b>Wydatki</b>	<b>1 746 922,76</b>	<b>- 2 519 050,26</b>
4.	splaty kredytów i pożyczek		- 1 694 000,00
6.	z tytułu innych zobowiązań finansowych	918 010,50	
7.	płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	odsetki	828 912,26	- 825 050,26
9.	inne wydatki finansowe		
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>12 253 077,24</b>	<b>- 2 519 050,26</b>
D.	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)</b>	<b>6 248 318,35</b>	<b>953 894,45</b>
E.	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:</b>	<b>4 459 390,06</b>	<b>953 894,45</b>
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>593 204,70</b>	<b>5 052 594,76</b>
G.	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+-D), w tym</b>	<b>5 052 594,76</b>	<b>6 006 489,21</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

.....  
 Z-ca Głównego Księgowego

Jadwiga Siaszewska

Cz-wa 31.03.2014r  
 miejscowość, data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Bogdan Marek

Z-ca Dyrektora  
 ds. Ekonomiczno-Finansowych  
 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
 im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Małgorzata Ziębacz

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

Jarostaw Madowicz

## INFORMACJA DODATKOWA

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. N.M.P

42-200 Częstochowa, ul. Bialska 104/118

Za okres od 01.01.2013r do 31.12.2013r



1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Wartość brutto

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Dotacje	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
			z zakupu bezpo-średniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	dary		zdjęte z ewidencji	sprzedaż	likwidacja	
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	2 864 794,27	215,25	-	-	-	38 943,10	-	-	2 826 066,42
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych									
b)	wartość firmy									
c)	inne wartości niematerialne i prawne	2 864 794,27	215,25				38 943,10			2 826 066,42
d)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne									
2.	Środki trwałe, w tym:	257 607 467,74	758 614,96	-	770 852,88	4 007 225,26	204 925,27	-	2 038 502,56	260 900 733,01
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	5 144 584,52								5 144 584,52
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 893 100,41	37 919,26			- 1 649,02				-
c)	urządzenia techniczne i maszyny	19 335 613,36	37 291,74		39 000,00		52 442,93		373 270,38	112 929 370,65
d)	środki transportu	585 221,98								585 221,98
e)	inne środki trwałe	119 648 947,47	683 403,96		731 852,88	4 008 874,28	152 482,34		1 665 232,18	123 255 364,07
3.	Środki trwałe w budowie									-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie									-
5.	Nieruchomości niewycenione według cen rynkowych lub w wartości godziwej									-



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	z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatnie	sprzedaż (koszty)			
<b>1.</b>	Wartości niematerialne i prawne,	2 853 975,63	10 881,41	-	-	-	2 825 913,94	152,48	-	
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych									
b)	wartość firmy									
c)	inne wartości niematerialne i prawne	2 853 975,63	10 881,41				2 825 913,94	152,48		
d)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne									
<b>2.</b>	Środki trwałe	167 070 324,77	11 091 462,54	-	-	-	175 926 204,08	85 001 528,93		
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)									
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 558 963,82	3 359 903,38				47 918 867,20	65 010 503,45		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 233 165,18	748 136,41				15 555 783,48	3 430 408,31		
d)	środki transportu	471 803,97	41 741,50				513 545,47	71 676,51		
e)	inne środki trwałe	106 806 391,80	6 941 681,25				111 938 007,93	11 344 356,14		

## 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	aktualizacja wyceny	
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			Nie dotyczy			
b)	w pozostałych jednostkach w tym:						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
4.	Inne inwestycje długoterminowe						
5.	Razem						

### 3. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste według stanu na dzień 31.12.2013r wynosi 5.144.584,52 zł.

### 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
	Umowy użyczenia	ewidencja pozbilansowa - wykaz	2 073 752,83
Razem			

### 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	152 956 078,97			152 956 078,97
2. Kapitał zapasowy				
3. Kapitał z aktualizacji wyceny				
4. Pozostałe kapitały rezerwowe				
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	171 529 031,67	4 344 061,60	4 654 454,11	171 218 639,16
6. Zysk (strata) netto				12 678 640,05

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

Zysk w kwocie 12.678.640,05zł Szpital przeznaczy na pokrycie straty z lat ubiegłych

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

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
<b>2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:</b>	<b>12 988 354,20</b>	<b>660 516,63</b>	-	<b>26 482,46</b>	<b>13 622 388,37</b>
- długoterminowe	11 019 592,92	546 448,33			11 566 041,25
- krótkoterminowe	1 968 761,28	114 068,30		26 482,46	2 056 347,12
<b>3. Pozostałe rezerwy, w tym: na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania</b>	<b>6 719 651,73</b>	<b>3 619 685,86</b>	<b>3 105 526,40</b>	<b>2 498 633,59</b>	<b>4 735 177,60</b>
- długoterminowe					
- krótkoterminowe	6 719 651,73	3 619 685,86	3 105 526,40	2 498 633,59	4 735 177,60
Razem rezerwy wykazane w pasywach bilansu	<b>19 708 005,93</b>	<b>4 280 202,49</b>	<b>3 105 526,40</b>	<b>2 525 116,05</b>	<b>18 357 565,97</b>

**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	1 270 619,66	406 505,82	31 770,62	70 125,00	1 575 229,86
2. Odpisy aktualizujące wartość pożyczek					
<b>Razem</b>	<b>1 270 619,66</b>	<b>406 505,82</b>	<b>31 770,62</b>	<b>70 125,00</b>	<b>1 575 229,86</b>

**10. Podział zobowiązań długoterminowych według okresu spłat**

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	10 166 666,66	1 973 333,34			12 140 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) inne	559 548,00	1 678 644,00	559 570,00		2 797 762,00
<b>Razem zobowiązania długoterminowe</b>	<b>10 726 214,66</b>	<b>3 651 977,34</b>	<b>559 570,00</b>	<b>-</b>	<b>14 937 762,00</b>

*g c*

**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		
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		
a) koszty czynszów		
b) koszty ubezpieczeń	732 861,67	655 772,99
c) inne koszty	5 117,91	240 493,44
<b>Razem krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>737 979,58</b>	<b>896 266,43</b>
3. Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe	1 968 761,28	2 056 347,12
4. Długoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe	11 019 592,92	11 566 041,25
<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 988 354,20</b>	<b>13 622 388,37</b>



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 %
Materiały				
Towary				
Produkty				
Usługi	190 831 158,97		190 831 158,97	100%
Ogółem	190 831 158,97	-	190 831 158,97	100%
Struktura w %				

**15. Wysokość i przyczyna 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**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota w zł</b>
Przychody zgodne z rachunkiem zysków i strat	212 837 805,58
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	16 658 374,73
Przychody doliczone do podstawy opodatkowania nieujęte w ewidencji księgowej	8 108 561,91
Przychody zgodnie z ustawą o podatku dochodowym	<b>204 287 992,76</b>
Koszty zgodnie z rachunkiem zysków i strat	200 159 165,53
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	22 720 303,31
Koszty zaliczone jako koszty uzyskania przychodów nieujęte w ewidencji księgowej	4 530 332,02
Koszty zgodnie z ustawą	<b>181 969 194,24</b>
Dochód	22 318 798,52
Odliczanie od dochodu o kwotę straty z lat ubiegłych ( strata poniesiona w 2009-2010r)	2 048 516,71
Dochód po odliczeniach	20 270 281,81
Dochód zwolniony - dotacje	5 420 784,02
Dochód zwolniony przeznaczony na cele statutowe	14 849 497,79
Podatek	
Korekty podatku za poprzednie okresy sprawozdawcze	
Podatek po uwzględnieniu korekt	

*g/c.*

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

<b>Rodzaj kosztu</b>	<b>Wartość w zł rok poprzedni</b>	<b>Wartość w zł rok bieżący</b>
1. Amortyzacja	15 001 573,51	11 054 002,24
2. Zużycie materiałów i energii	50 296 173,40	51 309 012,52
3. Usługi obce	31 918 289,52	31 176 611,70
4. Podatki i opłaty	747 297,18	767 317,31
5. Wynagrodzenia	79 194 387,82	76 753 275,16
6. Narzuty na wynagrodzenia		
7. Ubezpieczenia i inne świadczenia	17 732 114,11	16 882 860,41
8. Pozostałe koszty rodzajowe	780 558,15	1 091 681,75
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>195 670 393,69</b>	<b>189 034 761,09</b>
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		
Nakłady na ochronę środowiska		
Ogółem		

**22. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych**

ZYSKI NADZWYCZAJNE	
Tytuł	Wartość w zł
1. Losowe	-
2. Pozostałe	-
Razem	-

STRATY NADZWYCZAJNE	
Tytuł	Wartość w zł
1. Losowe	-
2. Pozostałe	-
Razem	-

**23. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych**

W roku obrachunkowym podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych wyniósł

Nie dotyczy

## 24. Przeciętne zatrudnienie w jednostce z podziałem na grupy zatrudnionych

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym  
wynosiło 1993 osób, w tym:

Grupa zawodowa	Liczba zatrudnionych
Lekarze w tym stomatolodzy	315
Farmaceuci	5
Inny z wykształceniem wyższym medycznym	77
Pielęgniarki i położne	900
Technicy medyczni	121
Personel średni medyczny	6
Personel niższy medyczny	312
Personel administracyjny	122
Pracownicy gospodarczy i obsługi technicznej	135
<b>Ogółem</b>	<b>1993</b>

## 25. Wynagrodzenie (łącznie z wynagrodzeniem z zysku) członków zarządu i rady nadzorczej

W 2013 roku członkom zarządu oraz radzie nadzorczej wypłacono wynagrodzenia w wysokości:

Zarząd 0 zł  
Rada Nadzorcza 0 zł

Nie dotyczy

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych  
wypłaconych lub należnych za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego - 5,904,00zł brutto
- inne usługi poświadczające
- usługi doradztwa podatkowego
- pozostałe usługi

**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 2013r.**

W 2013r zaksięgowano Ugodę zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia na usługi ponadlimitowe wykonane w 2012r na kwotę 4.654.454,11 zł

W 2013r zaksięgowano układ ratalny podpisany z Urzędem Miasta Częstochowy na podatek od nieruchomości za okres od I 2008r -XII 2010r w kwocie 2.797.762,00zł

W roku 2013r organ założycielski umorzył pożyczki w kwocie 7.204.473,26zł należności głównej oraz odsetki od pożyczek w kwocie 1.915.784,47

**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 konsolidacji**

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

Jadwiga Szażewska

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mqr inż. Bogdan Marek

Cz-wa 31.03.2014r.

Miejscowość, data

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Jarosław Madowicz

Zatwierdził:

Z-ca Dyrektora  
ds. Ekonomiczno-Finansowych  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Małgorzata Ziębacz



## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. N.M.P.  
Ul. Bialska 104/118  
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.

Podmiotem Tworzącym jest Samorząd Województwa Śląskiego.

2. Rokiem obrotowym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. N.M.P. w Częstochowie jest rok kalendarzowy, obejmuje okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. 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 zarachowuje się w koszty, jako odpis amortyzacyjny, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto je do używania.  
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 sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zasadach i metodach wyceny aktywów i pasywów.

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 Ekonomiczno-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.

Sporządził :  
Z-ca Głównego Księgowego  
*Jadwiga Staszewska*  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mąż: Bogdan Marek  
Cz -wa 31.03.2014r  
Miejsce i data sporządzenia

Z-ca Dyrektora  
ds. Ekonomiczno-Finansowych  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie  
*Małgorzata Ziębacz*

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

*Jarostaw Madowicz*  
Zatwierdził.