

OPINIA

Niezależnego Biegłego Rewidenta

I. Dla Zarządu Województwa Lubelskiego i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

II. Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 117.012.126,33 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto w wysokości 5.357.825,38 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wykazujący kapitał własny na koniec okresu sumę 68.872.041,73 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zmniejszenie przepływu środków pieniężnych o kwotę -6.313.405,09 zł.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialna jest Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

Wymieniona Dyrekcja jest zobowiązana do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”.

Zadaniem biegłego rewidenta było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień:

- 1) rozdział 7 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

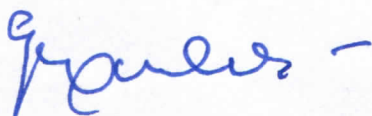
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez wymieniony Szpital zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, 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. Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Zdaniem podmiotu badającego zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

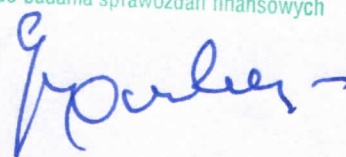
- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Szpitala na dzień 31 grudnia 2010 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.
- b) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Sprawozdanie z działalności Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące z badanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

BIEGŁY REWIDENT
Edward Garbacz
Nr w rejestrze 5584



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Edward Garbacz
23-400 Biłgoraj, ul. Lubelska 3/25
Nr 1196 podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych



Biłgoraj, dnia 23 maja 2011 r.

RAPORT

Uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za 2010 rok
Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II
w Zamościu, Aleje Jana Pawła II 10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje identyfikujące podmiot badany i badane sprawozdanie finansowe

1. Jednostka badana prowadzi działalność pod nazwą „Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II”, który jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, powstałym w dniu 29 grudnia 1998 roku z przekształcenia funkcjonującego dotychczas Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w formie jednostki budżetowej.

2. Adres jednostki : 22-400 Zamość, Aleje Jana Pawła II 10.

3. Szpital został wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego pod nr 0600068, decyzją z dnia 8 stycznia 2002 roku, znak LCZP-PZ 80201/zm28/30/02.

Wymieniona jednostka uzyskała osobowość prawną z dniem 29 grudnia 1998 roku oraz została zarejestrowana dnia 29 czerwca 2001 roku w Sądzie Rejonowym w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000021024.

4. W zakresie identyfikacji Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu otrzymał numery:

- w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej - REGON 006050134,
- ewidencji podatkowej, Numer Identyfikacji Podatkowej 922-22-92-491 nadany przez Urząd Skarbowy w Zamościu.

5. Wymieniony Szpital prowadzi samodzielną działalność na podstawie przepisów następujących:

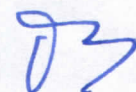


- ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami),
- zarządzenia nr 73 Wojewody Zamojskiego z dnia 14 września 1998 roku w sprawie przekształcenia Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- zarządzenia nr 92 Wojewody Zamojskiego z dnia 30 października 1998 roku, zmieniającego zarządzenie w sprawie przekształcenia Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- uchwały nr VIII/47/89 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Zamościu z dnia 11 grudnia 1989 roku w sprawie powołania Szpitala Wojewódzkiego w Zamościu,
- statutu Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, zatwierdzonego przez Sejmik Województwa Lubelskiego.

6. Przedmiotem działalności Szpitala jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych w określonym rodzaju, w zakresie ustalonym w statucie i na zasadach uregulowanych w ustawie oraz przepisach odrębnych, dla ludności zamieszkałej na obszarze działania zakładu,
- kształcenie osób wykonujących zawód medyczny,
- gospodarowanie otrzymanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa oraz majątkiem własnym i zakupionym,
- współpraca z zakładami opieki zdrowotnej, samorządami terytorialnymi i zawodowymi instytucjami pomocy społecznej, organizacjami, stowarzyszeniami, fundacjami, związkami zawodowymi,
- realizacja zadań obronnych, wynikających z odrębnych przepisów,
- prowadzenie dodatkowej działalności gospodarczej w zakresie wynikającym ze statutu (wynajem pomieszczeń, usługi pralnicze, prowadzenie kuchni, spalanie odpadów sanitarnych, prowadzenie apteki szpitalnej, apteki ogólnodostępnej, punktu handlowego i inne).

7. Odpowiedzialność za zarządzanie Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu ponosi Dyrektor Zakładu lekarz med. Pan Andrzej Mielcarek od dnia 1 listopada 1998 roku.



8. Fundusze własne Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu wynosiły w złotych:

Rodzaj funduszy	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	Dynamika w %	
				10/08	10/09
1	3	5	2	4	6
Kapitał własny :	47.966.089,65	57.002.871,64	68.872.041,73	143,58	68,87
- kapitał podstawowy	87.791.105,48	94.122.900,64	100.947.759,35	114,98	107,25
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-strata netto nie pokryta z lat ubiegłych	-36.209.771,61	-39.825.015,83	-37.433.543,00	103,38	93,99
-zysk/strata netto roku obrotowego	-3.615.244,22	2.704.986,83	5.357.825,38	148,20	198,07

9. Zatrudnienie na dzień 31.12.2010 roku wynosiło 1443 osób, a w roku poprzednim zatrudnionych było 1457 osób.

10. Sprawozdanie finansowe w układzie określonym w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. – o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr.152 poz.1223 z późniejszymi zmianami) obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 117.012.126,33 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zysk netto w sumie 5.357.825,38 złotych,
- 4) informację dodatkową,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący przepływy pieniężne netto w ciągu roku obrotowego 2010 na sumę 6.313.405,09 złotych,
- 6) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wykazujące kapitał własny na koniec okresu w wysokości 68.872.041,73 zł

11. Za podstawę do oceny wiarygodności sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych z obowiązującymi przepisami prawa badający przyjął w szczególności postanowienia:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr.152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

12. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych roku badanego było sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu na dzień 31 grudnia 2009 roku, które było badane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta – Edward Garbacz w Biłgoraju. Sprawozdanie finansowe za 2009 r. zostało złożone w sposób przewidziany w art.69 i 70 ustawy o rachunkowości we właściwym sądzie i zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 203 poz. 1128 z dnia 4 lutego 2011 r.

Wymienione sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Nr CCCXXIII/4422/10 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 6 lipca 2010 roku. Zysk netto w kwocie 2.704.986,83 złotych przekazano na pokrycie ujemnego wyniku z lat poprzednich.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2009 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2010 roku.

13. Badane sprawozdanie finansowe za 2010 rok jest prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym.

Sprawozdanie to sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prawidłowo zamkniętych.

Poszczególne pozycje bilansowe wynikają z obrotów i sald kont syntetycznych.

Zapisy księgowe i wymagane podsumowania ksiąg rachunkowych zostały dokonane w sposób trwały.

Nie stwierdzona istotnych zdarzeń po okresie bilansu mających wpływ na badanie sprawozdania finansowego.

II. Informacje dotyczące umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2010 rok

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr KF 230/6/2010 zawartej w dniu 12 listopada 2010 roku, pomiędzy Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, a Kancelarią Biegłego Rewidenta - Edward Garbacz, Biłgoraj ul. Lubelska 3/25 wpisaną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1196. Badanie w czasie od 20 kwietnia 2011 do 23 maja 2011 roku, przeprowadził biegły rewident Edward



Garbacz uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany w rejestrze pod numerem 5584, wybrany w wyniku przeprowadzonego konkursu ofert. Wybór biegłego rewidenta został zatwierdzony przez Zarząd Województwa Lubelskiego Uchwałą nr CCCXLV/4869 z dnia 19 października 2010 roku. Badania sprawozdania finansowego dokonano na podstawie udostępnionych przez wymieniony Szpital ksiąg rachunkowych, dokumentów, informacji, wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Pan Dyrektor i Pan Główny Księgowy Szpitala przedłożyli oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych. Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego – biegły rewident oświadcza że spełnia warunki określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, oraz nadzorze publicznym, dotyczące wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii badanego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

III. Podstawowe informacje charakteryzujące działalność.

1. Podstawowe informacje

1.1. Działalność Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, jego wynik, sytuację majątkową i finansową w badanym roku w porównaniu do roku poprzedniego obrazują poniższe wskaźniki.

Bilans w ujęciu syntetycznym

AKTYWA

Nazwa składnika majątkowego	31.12.2008 r.		31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		Dynamika w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	10/08	10/09
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Aktywa trwale	58.026.713,75	64,22	63.555.918,05	56,32	64.537,177,35	55,15	94,87	101,54
I. Wartości niematerialne i prawne	93.524,90	0,10	1251,13	0,00	14.445,46	0,01	15,44	1.154,59
II. Rzeczowe aktywa trwale	57.933.188,85	64,12	63.554.666,92	56,32	64.522.731,89	55,14	111,37	101,52
1. Grunty własne i wieczyste użytkowane	932.100,65	1,03	932.100,65	0,82	932.100,65	0,80	100,00	100,00

Nazwa składnika majątkowego	31.12.2008 r.		31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		Dynamika w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	10/08	10/09
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2. Budynek i budowle	44.618.931,47	49,39	43.527.126,00	38,57	43.131.009,81	36,86	96,67	99,09
3. Urządzenia techniczne i maszyny	544.603,06	0,60	1.338.023,52	1,19	2.803.502,89	2,40	514,78	209,52
4. Środki transportu	89.081,86	0,10	67.404,86	0,06	45.727,86	0,04	51,33	67,84
5. Inne środki trwałe	10.739.452,83	11,89	11.951.440,53	10,59	13.455.070,81	11,50	125,29	112,58
6. Środki trwałe w budowie	1.009.018,98	1,11	5.738.571,36	5,08	4.155.319,80	3,55	411,82	72,41
B. Aktywa obrotowe	32.318.782,20	35,77	49.296.775,98	43,68	52.474.948,98	44,58	162,37	106,45
I. Zapasy	2.266.180,45	2,50	1.971.862,83	1,75	1.549.495,19	1,32	68,37	78,58
1. Materiały	1.825.721,37	2,02	1.499.681,72	1,33	1.070.622,11	0,91	58,64	71,39
2. Towary	440.459,08	0,48	472.181,11	0,42	478.873,08	0,41	108,72	101,41
3. Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	26.879.218,08	29,75	40.238.315,68	35,65	50.077.955,24	42,80	186,31	124,45
1. Należności od pozostałych jednostek	26.879.218,08	29,75	40.238.315,68	35,65	50.077.955,24	42,80	186,31	124,45
a) Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy	25.891.667,98	28,66	39.281.862,58	34,80	23.453.780,49	20,04	90,58	59,71
b) Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń	126.856,00	0,14	80.627,79	0,07	83.116,75	0,07	65,52	103,08
c) Inne	860.694,10	0,95	875.825,31	0,78	705.836,47	0,60	82,00	80,59
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	25.835.221,53	22,08	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	3.059.723,67	3,39	6.909.214,71	6,12	595.809,62	0,51	19,47	8,62
1 Środki pieniężne	3.059.723,67	3,39	6.909.214,71	6,12	595.809,62	0,51	19,47	8,62
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113.660,00	0,13	177.382,76	0,16	251.688,94	0,21	221,44	141,89
Aktywa razem	90.345.495,95	100,00	112852649,03	100,00	117.012.126,33	100,00	129,52	103,69

PASywa

Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika w %	
	31.12.2008 r.		31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		10/08	10/09
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A Kapitał (fundusz) własny	47.966.089,65	58,09	57.002.871,64	50,51	68.872.041,73	58,86	143,58	120,82
I. Kapitał podstawowy	87.791.105,48	97,17	94.122.900,64	83,40	100.947.759,35	86,27	114,98	107,25
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych.	-36.209.771,61	40,08	-39.825.015,83	-35,28	-37.433.543,00	-31,99	103,38	93,99
VIII. Zysk (strata) netto	-3.615.244,22	-4,00	2.704.986,83	2,39	5.357.825,38	4,58	0,00	198,07
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	42.379.406,30	46,90	55.849.828,39	49,49	48.140.084,60	41,14	113,59	86,19
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki	9.464.604,00	10,47	8.630.124,00	7,64	2.691.413,29	2,30	28,44	31,19
III. Zobowiązania krótkoterminowe	32.042.691,46	35,47	42.553.455,77	37,70	41.060.816,00	35,09	128,14	96,49
I. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	31.061.876,48	34,38	41.475.749,43	36,75	39.846.004,30	34,05	128,28	96,07
a) kredyty i pożyczki	834.480,00	0,92	834.480,00	0,74	5.699.710,94	4,87	683,02	683,02

Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika	
	31.12.2008 r.		31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	10/08	10/09
1	2	3	4	5	6	7	8	9
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	17.458.442,85	19,32	19.952.023,86	17,68	22.705.897,77	19,40	130,05	113,80
e) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	8.220.505,14	9,10	16.181.531,43	14,34	6.887.244,43	5,89	83,78	42,56
f) z tytułu wynagrodzeń	4.026.178,68	4,46	3.732.009,20	3,31	3.840.627,09	3,28	0,00	102,91
g) Inne	522.269,81	0,58	775.704,94	0,68	712.524,07	0,60	136,43	91,86
2. Fundusze specjalne	980.814,98	1,09	1.077.706,34	0,95	1.214.811,70	1,04	123,86	112,72
IV. Rozliczenia międzyokresowe	872.110,84	0,96	4.666.242,62	4,13	4.387.855,31	3,75	503,13	94,11
Suma pasywów	90.345.495,95	100,00	112.852.694,03	100,00	117.012.126,33	100,00	129,52	103,69

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	10/08	10/09
1		2	3	4	5	6
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	144.432.278,01	150.736.541,77	145.981.137,70	101,07	96,85
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	137.597.610,98	144.178.253,42	139.917.561,94	101,69	139,92
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	6.506,00	-110.550,50	-3.109,50	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6.828.161,03	6.668.838,85	6.066.685,26	88,85	90,97
B.	Koszty działalności operacyjnej	148.954.480,41	149.318.141,99	146.380.527,40	98,27	98,03

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	10/08	10/09
1		2	3	4	5	6
I.	Amortyzacja	6.424.596,12	5.847.116,73	6.706.134,04	104,38	114,69
II.	Zużycie materiałów i energii	33.693.129,61	31.228.565,59	29.772.473,73	88,36	95,34
III.	Usługi obce	13.945.551,28	19.679.879,99	20.102.485,71	144,15	102,15
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	2.447.515,24	2.606.931,34	2.695.787,86	110,14	103,41
V.	Wynagrodzenia	73.357.172,04	71.077.496,69	68.806.277,87	93,80	96,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13.479.125,68	13.545.976,56	13.295.004,14	98,63	98,15
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	277.752,75	161.789,23	281.839,39	101,47	174,20
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5.329.637,69	5.170.385,86	4.720.524,66	88,57	91,30
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4.522.202,40	1.418.399,78	-399.389,70	0,00	0,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2.663.887,22	2.671.185,75	3.451.107,31	129,55	129,20
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	2.337.304,30	2.343.255,56	2.904.201,14	124,25	123,94
III.	Inne przychody operacyjne	326.582,92	327.930,19	546.906,17	167,46	166,77
E.	Pozostałe koszty operacyjne	379.776,26	424.051,68	708.966,56	186,68	167,18
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	146.125,84	28.088,29	1.279,88	0,87	4,56
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	233.650,42	395.963,39	707.686,68	302,88	178,72
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-2.238.091,44	3.665.553,85	2.342.751,05	104,68	63,91
G.	Przychody finansowe	57.296,25	43.446,31	24.525,18	42,80	56,45
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	57.296,25	43.446,31	24.525,18	42,80	56,45
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	H. Koszty finansowe	1.434.449,03	1.003.993,33	2.369.045,65	165,15	235,96
I.	Odsetki, w tym:	1.434.449,03	1.003.993,33	2.366.886,63	165,00	235,74
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	2.159,02	0,00	100,00
I.	Zysk (strata) z działalności	-3.615.244,22	2.704.986,83	-1.769,42	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	10/08	10/09
1		2	3	4	5	6
gospodarczej (F+G-H)						
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	5.359.594,80	0,00	100,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	5.359.594,80	0,00	100,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-3.615.244,22	2.704986,83	-1.769,42	0,00	0,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3.615.244,22	2.704.986,83	5.357.825,38	0,00	198,07

**Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność Samodzielnego Publicznego Szpitala
 Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu:**

Nazwa wskaźnika	Wysokość na dzień 31.12.2008 r.	Wysokość na dzień 31.12.2009 r.	Wysokość na dzień 31.12.2010 r.
1	2	3	4
1. Suma bilansowa w złotych	90.345.495,95	112.852.694,03	117.012.126,33
2. Zysk/strata netto w złotych	-3.615.244,22	2.704.986,83	5.357.825,38
3. Rentowność majątku (wynik finansowy netto/ suma aktywów)	0,00	0,02	0,04
4. Rentowność kapitału własnego (wynik finansowy netto/ kapitał własny)	0,00	0,03	0,07
5. Rentowność netto sprzedaży (wynik finansowy netto/ przychody ze sprzedaży produktów)	0,00	0,02	0,04
6. Płynność-wskaźnik płynności I (majątek obrotowy-ogółem/ zobowiązania krótkoterminowe)	1,00	1,09	1,22
7. Płynność-wskaźnik płynności II (majątek obrotowy-zapasy/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,07	0,05	0,04
8. Płynność wskaźnik płynności III (papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,09	0,13	0,09
9. Szybkość obrotu należnościami (należn. Przeciętne z tyt. dostaw i usług x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	47	79	78

Nazwa wskaźnika	Wysokość na dzień 31.12.2008 r.	Wysokość na dzień 31.12.2009 r.	Wysokość na dzień 31.12.2010 r.
1	2	3	4
10. Naliczone spłaty zobowiązań (zobow. Przeciętne z tytułu dostaw i usług x 365/ wartość sprzed. towarów + koszt wytworzenia)	33	47	53
11. Szybkość obrotu zapasów (zapasy przeciętne x 365/wartość sprzedanych towarów + koszt wytworzenia)	6	5	7
12. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (kapitał własny/ majątek trwały)	1,20	0,90	1,0

Z powyższych informacji analitycznych bilansu, rachunku zysków i strat oraz wskaźników charakteryzujących działalność Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w latach 2008-2010 nastąpiły zmiany w zaszłościach gospodarczych Szpitala w zakresie:

1) zwiększono sumę bilansową aktywów i pasywów wynoszącą w 2010 r. 117.012.126,33 zł, której dynamika wzrostu w porównaniu do 2008 r. stanowiła 129,52%, a w porównaniu do 2009 r. dynamika wzrostu wynosiła 103,69% w szczególności:

a) środków trwałych w grupie urządzeń technicznych i maszyn zwiększono o sumę 1.465.479,37 zł stanowiącą 109,52 dynamiki w porównaniu do 2009 r.

Wymieniony wzrost majątku trwałego Szpitala bilansuje się z pasywami w odniesieniu do wzrostu kapitału (funduszu) własnego.

b) aktywów obrotowych wynoszących na dzień 31.12.2010 r. 50.077.955,24 zł, zwiększenie nastąpiło o 24,45% w tym suma 25.835.221,53 zł za świadczone usługi medyczne nie zapłacone w terminie, dochodzone na drodze sądowej, wpływająca ujemnie na rentowność finansową Szpitala.

c) zmniejszyły się zobowiązania długoterminowe w porównaniu do 2009 r. o 68,81%, a zobowiązania krótkoterminowe zmniejszono o 3,51%.

d) zysk netto w sumie 5.357.825,38 zł stanowi 198,07% dynamiki wzrostu w porównaniu do 2009 r., który powstał z umorzonych pożyczek przez bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie.

2) niski wskaźnik płynności finansowej na dzień 31.12.2010 r. wynosił 1,22 ukształtował się na poziomie z lat 2008-2009. Powyższy fakt świadczy, że w szpitalu występowały trudności płatnicze, spowodowane wydłużonym cyklem inkasowania należności z tytułu świadczenia usług medycznych, które przeciętnie inkasowane były w 2010 r. w okresie 78 dni. Występujące napięcia płatnicze były powodem wydłużenia spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług które przeciętnie w 2010 r. spłacane były w okresie 53 dni, o 6 dni dłuższym jak w 2009 r.

1.2. Powyższe wskaźniki ekonomiczno-finansowe nie wskazują na poważne zagrożenie prowadzenia działalności w roku następnym po badanym Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych odpowiada wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr.152 poz. 1253 z późniejszymi zmianami). Rachunkowość Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont, wprowadzony decyzją dyrektora wymienionego Szpitala z dnia 31 grudnia 2001 roku, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2002 roku. Zmiana decyzją 1/2010 dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego w Zamościu dnia 10 marca 2010 roku. Rozwiązania księgowo w ramach zakładowego planu kont opierają się na opracowanym dla spółek prawa handlowego i cywilnego „Wzorcowym Planie Kont”, który wydany został przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Spółka z o.o. w Gdańsku (wydanie XVI w 2009r).

Obowiązki w zakresie rachunkowości Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu powierzono Panu mgr Andrzejowi Grynowi zatrudnionemu na stanowisku głównego księgowego od dnia 1 listopada 1998 roku.

2. Księgi rachunkowe stanowią zbiór kont syntetycznych i analitycznych, które wraz z dowodami księgowymi prowadzone były w siedzibie Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu w formie:

1) dziennika,

- 2) kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- 3) kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w Systemie Informacji Szpitalnej (SIS GEM – „Księgowość Finansowa” autorstwa Grupy Inżynierii Oprogramowania w Krakowie – wydanie z 1999 roku).

System Szpitalny SIS GEM przeznaczony jest do kompleksowej obsługi informatycznej szpitala. Zapewnia on komputerowe wspomaganie administrowania szpitalem zarówno od strony usług medycznych, jak też od strony administracyjnej.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, kompletny, systematyczny i chronologiczny.

Oznacza to, że dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały sprawdzone, zakwalifikowane i zadekretowane.

Techniczna poprawność dokonywanych zapisów w odniesieniu do terminowości ewidencji dokumentów księgowych, jak i prowadzenia ewidencji była zachowana.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiące podstawę zapisów pozwalają uznać za spełniające warunek rzetelności i sprawdzalności.

II. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej.

1. System kontroli wewnętrznej uregulowany został w regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu z dnia 21 listopada 2007 r.
2. Formy organizacyjne systemu kontroli wewnętrznej obejmują:
 - 1) samokontrolę – wykonywania własnej pracy przez wszystkich pracowników bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy,
 - 2) kontrolę funkcjonalną przez pracowników na stanowiskach kierowniczych i pracowników w komórkach organizacyjnych,
 - 3) kontrolę instytucjonalną sprawowaną przez zespoły kontrolne powoływane każdorazowo przez Dyrektora Szpitala wyłącznie do wykonywania zadań kontrolnych. Zadania koordynatora kontroli instytucjonalnej pełni Dział Organizacji i Nadzoru Szpitala.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

III. Ocena rzetelności i prawidłowości składników majątkowych wykazanych w bilansie.

AKTYWA

1. Aktywa trwale	64.537.177,35 zł
1.1. Wartości niematerialne i prawne	14.445,46 zł
1) wartość ewidencyjna wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)	1.481.783,86 zł
2) odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych (konto 075)	1.467.338,40 zł
3) wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych	14.445,46 zł

Wymieniona suma dotyczy oprogramowania komputerowego.

W okresie badanym nastąpiły zmiany w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- a) zakupionej licencji systemu Alteris wg faktury z 4.04.2010 r. w wartości 16.050,00 zł
- b) zlikwidowanych programów komputerowych wg zestawienia LT 3-7/10 wartości 143.900,00 zł

Amortyzacji i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2010 rok w kwocie 6.706.134,04 złotych naliczono metodą liniową prawidłowo.

Dokumenty i księgowanie wymienionej zmiany uznano za prawidłowe.

Pozycja prawidłowa.

1.2. Rzeczowe aktywa trwale	64.522.731,89 zł
1.2.1. Grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania)	932.100,65 zł
1.2.2. Budynki i budowle	43.131.009,88 zł
1.2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2.803.502,89 zł
1.2.4. Środki transportu	45.727,86 zł
1.2.5. Inne środki trwałe	13.455.070,81 zł
1.2.6. Środki trwałe w budowie	4.155.319,80 zł

Środki trwałe w budowie stanowią kontynuowaną budowę obiektów Szpitala.

Badanie powyższych składników rzeczowego majątku trwałego wykazało:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) wartość ewidencyjna majątku trwałego (konto 010) | 163.368.446,92 zł |
| 2) odpisy umorzeniowe majątku trwałego (konto 070) | 103.001.034,83 zł |
| 3) wartość bilansowa środków trwałych | 64.522.731,89 zł |
| 4) rzeczowy majątek trwały w bilansie wykazano prawidłowo, według wartości netto po pomniejszeniu umorzenia, | |
| 5) częstotliwość inwentaryzacji określona w artykule 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Z 2009r Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) została zachowana, środki trwałe były inwentaryzowane i rozliczane zgodnie z planem. | |
| 6) amortyzacji i umorzenia metodą liniową dokonano zgodnie z ustawą z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1993 roku nr 106, poz.482 z późniejszymi zmianami), | |
| 7) wykazane w bilansie środki trwałe stanowiły własność Samorządu Województwa Lubelskiego oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, | |
| 8) wycenę majątku trwałego uznano za prawidłową, | |
| 9) w 2010 roku zwiększono majątek trwały z tytułu kontynuowanych inwestycji budynków, zakupu aparatów, sprzętu medycznego i wyposażenia o: | 9.398.421,31 zł |
| 10) zmniejszenie majątku trwałego w 2010 r. nastąpiło z tytułu likwidacji wartości | 848.384,99 zł |

Badane dokumenty i księgowanie zmiany środków trwałych uznano za prawidłowe.

1.3 Należności długoterminowe nie wystąpiły

2. Aktywa obrotowe 52.474.948,98 zł

2.1. Zapasy 1.549.495,19 zł

Stanowią:

2.1.2. Materiały 1.070.622,11 zł

- rozliczenie zakupu materiałów (konto 300) 51.490,45 zł

- materiały (konto 310) 1.002.966,92 zł

Rozliczenia zakupu materiałów dokonano w miesiącu styczniu 2011 r. w 93,75%.

Wycena wykazanych w bilansie materiałów prawidłowa, według cen nabycia. Inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została w IV kwartale 2010 r., różnice inwentaryzacyjne

przebiegano na właściwe konta w obowiązującym terminie. Niedobory zawinione nie wystąpiły.

Ewidencja materiałów ilościowo - wartościowa prawidłowa.

2.1.3. Towary (konto 330) 478.873,08 zł

Wycena towarów w bilansie prawidłowa wg cen nabycia.

Towary inwentaryzowano w miesiącach listopadzie i grudniu 2010 roku.

Rozliczenia inwentaryzacji różnic zawinionych nie wykazały.

Niepełnowartościowych składników majątkowych zapasów nie stwierdzono.

2.2. Należności krótkoterminowe 50.077.955,24 zł

Dotyczą:

2.2.1. Należności od pozostałych jednostek 50.077.955,24 zł

Wymieniona suma należności obejmuje:

1) należności z tytułu dostaw i usług Wn (konto 200) 23.453.780,49 zł

Powyższa suma należności w bilansie pomniejszona została o odpisy aktualizujące - konto 280 w sumie 6.401.359,80 zł w tym 6.401.359,80 zł – 100% stanowią odpisy aktualizujące należności od Lubelskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ.

Struktura należności według okresów zalegania na dzień 31 grudnia 2010 r. obejmowała:

- do 30 dni	22.842.029,29 zł
- od 30 do 90 dni	11.373,88 zł
- od 90 do 180 dni	180.062,08 zł
- 180 dni – 1 rok	12.863.565,97 zł
- ponad 1 rok	19.560.466,41 zł

Należności wykazane w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2010 r. wymagające zapłaty spłacone zostały według stanu na dzień 31.03.2011 r. w sumie 11.672.335,62 zł - 23,68%. Salda należności na dzień 31.12.2010 r. dłużnicy potwierdzili w 22,94%.

Z dokumentów wynika, że księgowość badanego Szpitala wysłała potwierdzenia sald do wszystkich dłużników- podmiotów gospodarczych.

Należności przedawnionych nie stwierdzono.

W wyniku postępowania windykacyjnego Szpitala:

1) zasądzone należności stanowią sumę	6.384.271,00 zł
2) przekazano sprawy do sądu w sumie	279.761,84 zł
3) przekazano dokumenty do radców prawnych (stan na 31.12.2010 r.)	673.646,19 zł

2.2.2. Należności z tytułu podatków dotacji i ubezpieczeń społecznych oraz innych
(konto 220) 83.116,75 zł

Wymieniona suma stanowi naliczony podatek VAT, który podlega rozliczeniu z Urzędem Skarbowym w Zamościu.

2.2.3. Inne należności 705.836,47 zł

Wykazana wartość w tej pozycji bilansu stanowi:

1) pozostałe rozrachunki (konto 240) 261.536,47 zł

Nie rozliczono następujących:

- niedoboru pokradzieżowego w sklepie Szpitala w sumie 21.650,86 zł
 - należności od pracowników za rozmowy telefoniczne suma 25.604,33 zł
- które są rozliczane

2) rozrachunki z pracownikami (konto 230) 444.040,00 zł

Wymieniona suma stanowi pożyczki wypłacone pracownikom Szpitala z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wypłaty pożyczek dokonano na podstawie prawidłowych dokumentów.

Wszystkie pożyczki są spłacane w miesięcznych ratach zgodnie z zawartymi umowami.

Wycena wymienionych należności prawidłowa w kwocie wymaganej zapłaty.

2.2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej (konto 200) 25.835.221,53 zł

Wymienione należności nie zapłacone przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie za wykonane usługi medyczne w latach 2008-2009, których dokumenty są w toku przygotowania w celu skierowania sprawy na powództwo sądowe.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe 595.809,62 zł

2.4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 595.809,62 zł

Stanowią:

- 1) środki pieniężne w kasie (konto 100) 12.457,54 zł
- 2) środki pieniężne w banku (konto 130) 536.484,33 zł
- 3) środki pieniężne w banku (konto 131) 46.867,75 zł

Wyżej wymienione zapasy gotówki w kasie wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej oraz z raportu kasowego na dzień 31 grudnia 2010 roku, które potwierdzone zostały spisem z natury gotówki w kasie w dniu 31 grudnia 2010 roku.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2010 roku potwierdził Kredyt Bank S.A Oddział w Zamościu i Bank BGŻ.

Wycena środków pieniężnych prawidłowa w wartości nominalnej.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 251.688,93 zł

Czynne rozliczenia międzyokresowe opłacanych kosztów w 2010 roku, a dotyczących ubezpieczenia majątku Szpitala na 2011 rok obejmują :

- ubezpieczenia majątkowe 245.771,93 zł
- ubezpieczenia komunikacyjne 5.917,00 zł

Pozycja prawidłowa.

PASYWA

1. Kapitał (fundusz) własny 68.872.041,73 zł

1.1. Kapitał – (fundusz) podstawowy 100.947.759,35 zł

Kapitał podstawowy w funduszu założycielskim wykazany w bilansie, w 100% stanowi własność Samorządu Województwa Lubelskiego.

Odzwierciedla on równowartość netto majątku przekazanego od dnia 1 stycznia 1999 roku do dyspozycji Szpitala w nieodpłatne użytkowanie.

Kapitał podstawowy w okresie badanym zwiększył się o 6.824.858,71 zł

Zmiana kapitału podstawowego wystąpiła z otrzymanych dotacji i dochodu o charakterze majątkowym.

Pozycja prawidłowa.

1.2. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna) nie wystąpiły.

1.3. Kapitał (fundusz) zapasowy nie wystąpił

1.4. Kapitał z aktualizacji wyceny nie wystąpił

1.5. Pozostałe kapitały rezerwowe nie wystąpiły

1.6. Strata z lat ubiegłych (-)37.433.543,00 zł

1.7. Zysk netto roku obrotowego 5.357.825,38 zł

Wynik finansowy stanowi zysk, który przedstawiony został w bilansie zgodnie z rachunkiem zysków i strat na dzień 31 grudnia 2010 roku.



Powyższa suma zysku wynika z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych, w kwocie zgodnej z ewidencją.

1.8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego **nie wystąpiły**

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **48.140.084,60 zł**

2.1. Rezerwy na zobowiązania **nie wystąpiły**

2.2. Zobowiązania długoterminowe **2.691.413,29 zł**

Stanowią:

2.2.1. Wobec pozostałych jednostek 2.691.413,29 zł

a) pożyczka długoterminowa (konto 241) 2.691.413,29 zł

Pożyczka udzielona przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie według umowy Nr 1/2010 z dnia 6.07.2010 r.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **41.060.816,00 zł**

2.3.1. Wobec pozostałych jednostek 39.846.004,30 zł

2.3.2. Kredyty i pożyczki 5.699.710,94 zł

Stanowią kredyty wynikające z zawartych umów z bankami:

- Nordea Bank Polska Oddział w Warszawie (konto 131) 216.675,02 zł

- Bank PEKAO S.A. Oddział w Zamościu (konto 134) 4.200.889,21 zł

- Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (konto 134) 973.560,00 zł

- Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie (konto 241) 308.586,71 zł

2.3.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują: 22.705.897,77 zł

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 200) 22.689.733,03 zł

- rozliczenie zakupu materiałów i towarów (konto 300) 16.164,74 zł

Zobowiązania wobec wierzycieli wynikające z ewidencji konta 200 do dnia 31.03.2011 roku rozliczono w 37,23%.

Salda zobowiązań na dzień 31.12.2010r wierzyciele potwierdzili w 44,74%

Struktura zobowiązań niezapłaconych wierzycielom według okresów zalegania na dzień 31 marca 2011 roku była następująca:

- do 30 dni 7.511.457,29 zł

- od 30 do 90 dni 4.023.482,65 zł

- od 90 do 180 dni 3.941.279,04 zł

- 180 dni do 1 rok 5.109.481,17 zł
- ponad 1 rok 1.881.570,86 zł

2.3.4. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (konto 220) 6.887.244,43 zł

Stanowią:

- podatek dochodowy od osób fizycznych (pracownicy) 961.035,00 zł
- rozrachunki z tytułu składek ZUS 3.839.552,51 zł
- podatek z tytułu prac zleconych 1.460,00 zł
- podatek VAT rozrachunki 35.816,00 zł
- składki PFRON 1.924.463,60 zł
- podatek Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 0,00 zł
- podatek VAT należny- apteka 6.166,98 zł
- podatek VAT należny- apteka „Ortopex” 306,81 zł
- podatek od nieruchomości 118.433,00 zł

Z powyższych zobowiązań do dnia badania – 10.05.2011r. nie przekazano wierzycielom:

- składek do PFRON na sumę 1.1.683.486,72 zł

2.3.5 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników Szpitala 3.840.627,09 zł

Wymienione zobowiązania za miesiąc grudzień 2010 r. wypłacono pracownikom w miesiącach styczniu 2011 r.

2.3.6 Inne 712.524,07 zł

Wymieniona pozycja dotyczy:

- konto 240 – pozostałe rozrachunki z kontrahentami w sumie 515.523,48 zł które zostały rozliczone w miesiącu styczniu 2011 r.
- konto 249 – pozostałe rozrachunki, zaewidencjonowano wadła przetargowe w sumie 197.000,59 zł, które są rozliczane z oferentami.

Pozycja zgodna z ewidencją księgową.

2.4. Fundusze specjalne (konto 850) - fundusz świadczeń socjalnych 1.214.811,70 zł

Badanie tej części sprawozdania finansowego wykazało:

1) środki pieniężne wymienionego funduszu rozliczane są na wydzielonym rachunku w Banku – Kredyt Bank S.A Oddział w Zamościu.

2) zmiany Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2010 roku nastąpiły z tytułu:

a) wydatków w sumie 1.937.358,84 zł, których głównymi kierunkami były:

- | | |
|---|---------------|
| - organizacja choinki dla dzieci | 38.139,20 zł |
| - zapomogi | 46.700,00 zł |
| - dofinansowanie do wypoczynku | 405.675,36 zł |
| - organizacja uroczystości „Dnia Dziecka” | 20.955,48 zł |
| - pożyczki mieszkaniowe | 594.000,00 zł |
| - dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci i młodzieży (kolonie obozy) | 26.764,00 zł |

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych było zgodne z regulaminem zakładowej działalności socjalnej zatwierdzonym przez dyrektora Szpitala w dniu 4 maja 1998 roku, uzupełnionym aneksem nr 3/01 z dnia 1.06.2001 roku.

b) odpisów w ciężar kosztów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2010 rok dokonano w sumie 1.502.691,77 zł, zgodnie z:

- ustawą z dnia 4 marca 1994 roku – o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami).
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2010r w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009r i drugim półroczu 2009r.

3. Rozliczenia międzyokresowe (konto 830) 4.387.855,31 zł

Wymieniona pozycja stanowi rozliczenie środków pieniężnych otrzymanej dotacji w latach 2008-2010 r. z Ministerstwa Zdrowia na sfinansowanie środków trwałych.

Pozycja prawidłowa

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

4.1. Przychody i zyski

4.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 145.981.137,70 zł

obejmują:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) przychody ze sprzedaży usług | 139.917.561,94 zł |
| 2) zmianę stanu produktów – wartość ujemna | -3.109,50 zł |
| 3) przychód ze sprzedaży towarów i materiałów | 6.066.685,26 zł |

Przychody z działalności usług Szpitala w sumie 139.917.561,94 zł w strukturze przychodów ze sprzedaży ogółem stanowiły 95,85% (konta 701, 703, 704, 705, 706).

Podstawą wyceny usług medycznych były ceny sprzedaży określone w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2010 r. obejmujących czternaście umów łącznej wartości z aneksami 125.585.762,66 zł

Wykazane w sprawozdaniu finansowym przychody ze sprzedaży podstawowej usług medycznych zostały prawidłowo udokumentowane.

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów w sumie 6.066.685,26 zł w strukturze sprzedaży stanowiły 4,16% (konta 730, 740).

Wymienione przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych

4.1.2. Pozostałe przychody operacyjne (konto 760) 3.451.107,31 zł

Pozycja ta dotyczy szczególnie przychodów z tytułu: dobrowolnych wpłat firm i ludności, nieodpłatnie otrzymanych środków technicznych dla Szpitala.

Pozostałe przychody operacyjne zostały ujęte w wielkości prawidłowej i kompletnie.

4.1.3. Przychody finansowe (konto 750) 24.525,18 zł

Wymieniona pozycja stanowi odsetki uzyskane od środków finansowych na rachunkach bankowych.

Przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat wynikają z ewidencji księgowej i dowodów źródłowych w prawidłowej wysokości.

5.1. Koszty i straty

5.1.1. Koszty działalności operacyjnej 146.380.527,40 zł

Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym, ich strukturę i dynamikę wzrostu, w porównaniu do roku poprzedniego 2009, przedstawiono w poprzedniej części raportu „Rachunek zysków i strat”.

Poniesione koszty zostały zaliczone do okresu sprawozdawczego.

Zasady rachunku kosztów określone zostały w dokumentacji zakładowego planu kont.

Szpital stosuje ewidencję i rozliczanie kosztów z zastosowaniem równocześnie układu rodzajowego (na kontach zespołu 4) i układu według miejsc powstania kosztów (na kontach zespołu 5).

Ze względu na zakres działalności wyodrębnia się w ewidencji – „ ośrodki kosztów ”.

- w działalności podstawowej (medycznej) związane ze świadczeniami usług w tej działalności,

- w działalności pomocniczej (niemedycznej) związane ze wspomaganie działalności podstawowej,
- w działalności zarządu, związane z zarządzaniem Szpitala jako całością,

Stosowany system ewidencji kosztów zapewnia ustalanie kalkulacji kosztu własnego sprzedaży na poszczególne usługi działalności podstawowej i pomocniczej.

5.1.2. Pozostałe koszty operacyjne (konto 765) 708.966,56 zł

Wymieniona suma pozostałych kosztów operacyjnych wynika z ewidencji księgowej analitycznej uzgodnionej z syntetyczną, prawidłowo udokumentowanej i sklasyfikowanej.

5.1.3. Koszty finansowe (konto 755) 2.369.045,65 zł

Powyższa pozycja dotyczy odsetek za nieterminowe regulowanie płatności oraz odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych.

6. Rozliczenie z budżetem państwa.

6.1. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Podstawa prawna: ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1993 roku nr 106 poz.482 z późniejszymi zmianami).

1) Przychody podatkowe

a) przychody wynikające z ewidencji kont zespołu 7 (701, 703, 704, 705, 706, 730, 740, 750, 760, 770, 830, 130/40) 155.509.963,23 zł

b) nie stanowiące przychodu

- świadczenia nieodpłatne wykonane w 2010r dla osób ubezpieczonych 9.628.538,06 zł
- odsetki naliczone 8.267,43 zł
- refundacja za leki i sprzęt medyczny za grudzień 2010r 98.920,80 zł
- umorzenie pożyczki (art. 12, 4, 8c) 5.359.594,80 zł
- rozliczenie dotacji na środki trwałe w pozostałych przychodach operacyjnych w wysokości sfinansowanych odpisów amortyzacyjnych 848.562,81 zł

c) przychody podlegające opodatkowaniu 139.566.079,33 zł

2) Koszty uzyskania przychodu

a) koszty zespołu 5 (500, 520, 530, 550) 141.663.112,24 zł

b) koszty zespołu 7 (731, 741, 755, 765) 7.798.536,87 zł

- koszty księgowane w 2009 r. a dotyczące 2010 r. 86.462,41 zł
- koszty księgowane w 2011 r. dotyczące 2010 r. 15.851,62 zł

– amortyzacja od środków trwałych własnych	550.444,14 zł
– Wynagrodzenia za 12/2009r wypłacone w 2010	14.069,00 zł
– Składki ZUS i FP za 2009r zapłacone po terminie	5.239.810,58 zł
3) Nie są kosztami uzyskania przychodu	
– amortyzacja środków trwałych ogółem	6.706.134,04 zł
– niezapłacone w 2010r składki ZUS w części finansowej przez	
– płatnika składek oraz Fundusz pracy w 2010 r	1.879.754,94 zł
– koszty księgowane w 2010 r. dotyczące 2009 r.	10.623,72 zł
– koszty księgowane w 2010 r. dotyczące 2011 r.	10.246,18 zł
– krajowe i zagraniczne podróże służbowe	585,06 zł
– składka PFRON	1.025.485,00 zł
– inne koszty (reprezentacja)	29.837,74 zł
– pozostałe materiały	68,34 zł
– odsetki do zapłacenia	555,88 zł
– pozostałe usługi	1.853,26 zł
– inne opłaty	186,70 zł
– koszty finansowe	1.011.252,30 zł
– pozostałe koszty operacyjne	708.966,56 zł
– nie wypłacone zalecenia za XII 2009	10.307,00 zł
– odpisy na fundusz socjalny nie wpłacone do 31.12.2010r	0,00 zł
– koszty sfinansowane dotacjami z budżetu państwa	2.055.638,33 zł
4) Razem koszty podatkowe	140.214.127,28 zł
5) Dochód	648.047,95 zł
6) Dochód po uwzględnieniu ulg	3.273.861,78 zł
7) Dochód wolny art.17.ust.1 pkt.47 (dotacje z budżetu państwa)	3.273.861,78 zł
8) Podatek	0,00 zł

6.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (pracowników).

Podatek naliczony za 2010 i zapłacony przez Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu do Urzędu Skarbowego wynosi 5.781.563,00 zł.

6.3. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Odpisy w koszty na wymieniony fundusz stanowią sumę 1.025.485,00 zł z której do dnia 31.03.2011r przekazano 240.976,88 zł – 23,50%

6.4. Podatek VAT

Stosownie do ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami) obliczono:

- podatek należny	983.744,00 zł
- podatek naliczony	485.686,00 zł
- podatek przekazany	498.058,00 zł

Badanie dokumentacji oraz ewidencji zakupów i sprzedaży nie wykazało istotnych uchybień. Kwalifikowanie sprzedaży do odpowiednich stawek podatkowych, jak również zaliczanie faktur VAT do właściwych okresów podatkowych odpowiadało postanowieniom wymienionej ustawy.

6.5. Podatek od nieruchomości

Wymieniony podatek naliczono w koszty za 2010 rok w wysokości 423.613,00 zł na podstawie deklaracji wg stawek ustalonych uchwałą Nr XXXVI/364/09 Rady Miejskiej w Zamościu z dnia 26 października 2009 r.

6.6. Składki ZUS

1) Wyplacone wynagrodzenia pracownikom jednostki za okres od 01.01.2010- 31.12.2010 w tym umowy zlecenia **68.702.791,31 zł**

2) Wyłączenia z podstawy naliczeń składek:

- wypłacone zasiłki chorobowe	757.443,03 zł
- wypłacone odprawy pracownikom	26.469,15 zł
- wypłacone nagrody jubileuszowe	725.380,51 zł
- wypłacone dodatki stażowe	348.722,55 zł
- 30 - krotność – ograniczenie podstawy wymiaru	2.470.823,19 zł
- umowy zlecenia nie podlegające naliczeniu składek	84.258,00 zł

Razem wyłączenia **4.413.096,43 zł**

3) Podstawa wymiaru składek (68.702.791,31 zł - 4.413.096,43 zł) = 64.289.694,88 zł

4) Składki na ubezpieczenia społeczne:

- ubezpieczenia emerytalne	64.289.694,88 zł x 9,76% = 6.274.675,41 zł
- ubezpieczenie rentowe	64.289.694,88 zł x 4,50% = 2.893.038,68 zł
- ubezpieczenia wypadkowe	66.760.518,07 zł x 1,47% = 981.319,77 zł

5) Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:

- a) składki na Fundusz Pracy 66.760.518,07 zł x 2,45% = **1.486.788,93 zł**
- b) składki na FGŚP **0,00 zł**

Informacje

Integralną część sprawozdania finansowego za 2010 rok stanowi informacja dodatkowa, która sporządzona została zgodnie z wymogami art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr.152 poz.1223 z późniejszymi zmianami).

C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

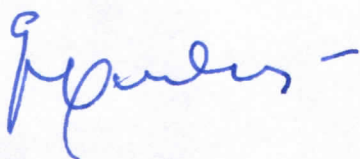
Podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

Podsumowanie wyników badania przedstawione zostało w opinii.

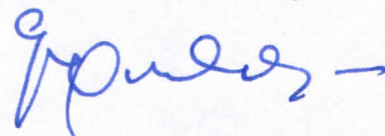
D. UWAGI KOŃCOWE

1. Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, co stwarza możliwość niewykrycia wszystkich błędów i pomyłek sprawozdania finansowego oraz prawidłowości podatków, których nie badano kompletnie.
2. Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część stanowią załączniki:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans na dzień 31 grudnia 2010 r,
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2010 r do 31 grudnia 2010 r,
 - 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 r do 31 grudnia 2010 r,
 - 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 2010 r,
 - 6) informacja dodatkowa,

BIEGŁY REWIDENT
Edward Garbacz
Nr w rejestrze 5584



KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Edward Garbacz
23-400 Biłgoraj, ul. Lubelska 3/25
Nr 1196 podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych



Biłgoraj, dnia 23 maja 2011 roku.