

# 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 2011 r., który wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 128.303.842,27 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zysk netto w wysokości 282.354,37 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazujące kapitał własny na koniec okresu sumę 70.182.883,99 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zwiększenie przepływu środków pieniężnych o kwotę 131.321,68 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że przy uwzględnieniu zastrzeżeń, o których mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Należności krótkoterminowe za świadczone usługi medyczne od Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział w Lublinie na dzień 31.12.2011r po dokonanych odpisach aktualizujących wynosiły sumę 53.020.526,33 zł stanowiącą 41,32% w strukturze aktywów bilansu.

Należności wynikające z ewidencji księgowej wymagające zapłaty w sumie 63.915.077,14 zł do bilansu na dzień 31.12.2011r nie zostały potwierdzone przez wymieniony NFZ.

Powyższy fakt znacznie wpływa na realność badanego sprawozdania finansowego, powodujący trudności płatnicze Szpitala.

Zdaniem podmiotu badającego z wyjątkiem powyższych zastrzeżeń w pozostałej części 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 2011 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 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



*Biłgoraj, dnia 30 kwietnia 2012 r.*

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



## RAPORT

Uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za 2011 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. Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu wpisany został do podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej 000000002991-4-06 – zaświadczenie Nr. Z-2991-20111208.

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, ostatniej zmiany dokonano w dniu 08.12.2011r

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),
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654)
- 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, 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	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	Dynamika w %	
				11/09	11/10
1	3	5	2	4	6
<b>Kapitał własny :</b>	57.002.871,64	68.872.041,73	70.182.883,99	123,12	101,90
- kapitał podstawowy	94.122.900,64	100.947.759,35	103.436.823,29	109,90	102,47
- kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-strata netto nie pokryta z lat ubiegłych	-39.825.015,83	-37.433.543,00	-33.536.293,67	-84,21	-89,59
-zysk/strata netto roku obrotowego	2.704.986,83	5.357.825,38	282.354,37	10,44	52,70

9. Zatrudnienie na dzień 31.12.2011 roku wynosiło 1401 osób, a w roku poprzednim zatrudnionych było 1443 pracowników.

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 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 128.303.842,27 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w sumie 282.354,37 złotych,
- 4) informację dodatkową,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący przepływy pieniężne netto w ciągu roku obrotowego 2011 na sumę 131.321,68 złotych,
- 6) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazujące kapitał własny na koniec okresu w wysokości 70.182.883,99 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 2010 roku, które było badane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta – Edward Garbacz w Biłgoraju. Sprawozdanie finansowe za 2010 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 382 poz. 2113 z dnia 30 stycznia 2012 r.

Wymienione sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Nr XLVI/866/2011 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 28 czerwca 2011 roku. Zysk netto w kwocie 5.357.825,38 złotych przekazano na pokrycie ujemnego wyniku z lat poprzednich.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2010 roku został wprowadzony do ksiąg, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2011 roku.

13. Badane sprawozdanie finansowe za 2011 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 stwierdzono istotnych zdarzeń po okresie bilansu mających wpływ na badanie sprawozdania finansowego.

## **II. Informacje dotyczące umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2011 rok**

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr KF 230/2/2011/717 zawartej w dniu 1 grudnia 2011 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 14 marca 2012 do 30 kwietnia 2012 roku, przeprowadził biegły rewident Edward Garbacz uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany w rejestrze pod numerem 5584, wybrany w wyniku zaproszenia do złożenia oferty na wykonanie badania sprawozdania finansowego za 2011r. Wybór biegłego rewidenta został zatwierdzony przez Zarząd Województwa Lubelskiego Uchwałą nr LXXVI/1427/2011 z dnia 8 listopada 2011 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	31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		31.12.2011 r.		Dynamika w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	11/09	11/10
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>63.555.918,05</b>	<b>56,32</b>	<b>64.537,177,35</b>	<b>55,15</b>	<b>70.609.977,60</b>	<b>55,03</b>	<b>111,10</b>	<b>109,41</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	1251,13	0,00	14.445,46	0,01	200.466,78	0,01	16.022,85	1.387,75
II. Rzeczowe aktywa trwałe	63.554.666,92	56,32	64.522.731,89	55,14	70.409.510,82	54,88	110,78	109,12
1.Grunty własne i wiczyście użytkowane	932.100,65	0,82	932.100,65	0,80	931.052,61	0,72	99,88	99,88
2.Budynki i budowle	43.527.126,00	38,57	43.131.009,81	36,86	45.177.621,93	35,21	103,79	104,75
3.Urządzenia techniczne i maszyny	1.338.023,52	1,19	2.803.502,89	2,40	2.831.711,45	2,20	211,63	101,00
4.Środki transportu	67.404,86	0,06	45.727,86	0,04	72.014,34	0,05	106,84	157,48
5.Inne środki trwałe	11.951.440,53	10,59	13.455.070,81	11,50	18.497.561,97	14,41	154,77	137,48
6.Środki trwałe w budowie	5.738.571,36	5,08	4.155.319,80	3,55	2.899.548,52	2,26	50,53	69,78



Nazwa składnika majątkowego	31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		31.12.2011 r.		Dynamika w %	
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	11/09	11/10
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>49.296.775,98</b>	<b>43,68</b>	<b>52.474.948,98</b>	<b>44,58</b>	<b>57.693.864,67</b>	<b>44,97</b>	<b>117,03</b>	<b>109,95</b>
I. Zapasy	1.971.862,83	1,75	1.549.495,19	1,32	1.616.752,28	1,26	81,99	104,34
1. Materiały	1.499.681,72	1,33	1.070.622,11	0,91	1.094.551,17	0,85	72,98	102,24
2. Towary	472.181,11	0,42	478.873,08	0,41	522.201,11	0,41	110,59	109,05
3 Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	40.238.315,68	35,65	50.077.955,24	42,80	55.025.462,15	42,88	136,75	109,88
1.Należności od pozostałych jednostek	40.238.315,68	35,65	50.077.955,24	42,80	55.025.462,15	42,88	136,75	109,88
a)Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m	39.281.862,58	34,80	23.453.780,49	20,04	29.158.840,64	22,73	74,23	124,32
b)Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń	80.627,79	0,07	83.116,75	0,07	52.131,47	0,04	64,66	62,72
c) Inne	875.825,31	0,78	705.836,47	0,60	616.309,52	0,48	70,37	87,32
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	25.835.221,53	22,08	25.198.180,52	19,64	0,00	97,53
III. Inwestycje krótkoterminowe	6.909.214,71	6,12	595.809,62	0,51	727.131,30	0,57	10,52	122,04
1 Środki pieniężne	6.909.214,71	6,12	595.809,62	0,51	727.131,30	0,57	10,52	122,04
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	177.382,76	0,16	251.688,94	0,21	324.518,94	0,25	182,95	128,94
<b>Aktywa razem</b>	<b>112852649,03</b>	<b>100,00</b>	<b>117.012.126,33</b>	<b>100,00</b>	<b>128.303.842,27</b>	<b>100,00</b>	<b>113,69</b>	<b>109,65</b>

## PASYWA

Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika w %	
	31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		31.12.2011 r.		11/09	11/10
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>57.002.871,64</b>	<b>50,51</b>	<b>68.872.041,73</b>	<b>58,86</b>	<b>70.182.883,99</b>	<b>54,70</b>	<b>123,12</b>	<b>101,90</b>
I. Kapitał podstawowy	94.122.900,64	83,40	100.947.759,35	86,27	103.436.823,29	80,62	109,89	102,47
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.	-39.825.015,83	-35,28	-37.433.543,00	-31,99	-33.536.293,67	-26,14	-84,21	-89,59
VIII. Zysk (strata) netto	2.704.986,83	2,39	5.357.825,38	4,58	282.354,37	0,22	10,43	5,27
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>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>55.849.828,39</b>	<b>49,49</b>	<b>48.140.084,60</b>	<b>41,14</b>	<b>58.120.958,28</b>	<b>45,30</b>	<b>104,07</b>	<b>120,73</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	569.803,00	0,44	0,00	0,00
1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	569.803,00	0,44	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	559.478,07	0,44	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	10.324,93	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki	8.630,124,00	7,64	2.691.413,29	2,30	0,00	0,00	0,00	0,00

Nazwa składnika majątkowego	Stan na dzień						Dynamika w %	
	31.12.2009 r.		31.12.2010 r.		31.12.2011 r.		11/09	11/10
	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %	Kwota zł	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III. Zobowiązania krótkoterminowe	42.553.455,77	37,70	41.060.816,00	35,09	47.702.506,74	37,18	112,10	116,18
I. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	41.475.749,43	36,75	39.846.004,30	34,05	46.291.755,99	36,08	111,61	116,18
a) kredyty i pożyczki	834.480,00	0,74	5.699.710,94	4,87	9.434.762,09	7,35	1.130,62	165,53
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	19.952.023,86	17,68	22.705.897,77	19,40	25.645.533,83	19,99	128,54	112,95
e) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	16.181.531,43	14,34	6.887.244,43	5,89	6.484.769,83	5,05	40,07	94,16
f) z tytułu wynagrodzeń	3.732.009,20	3,31	3.840.627,09	3,28	3.926.829,30	3,06	105,22	102,24
g) Inne	775.704,94	0,68	712.524,07	0,60	799.860,94	0,62	103,11	112,26
2. Fundusze specjalne	1.077.706,34	0,95	1.214.811,70	1,04	1.410.750,75	1,10	130,90	116,13
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4.666.242,62	4,13	4.387.855,31	3,75	9.848.648,54	7,68	211,06	224,45
<b>Suma pasywów</b>	<b>112.852.694,03</b>	<b>100,00</b>	<b>117.012.126,33</b>	<b>100,00</b>	<b>128.303.842,27</b>	<b>100,00</b>	<b>113,69</b>	<b>109,65</b>

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	11/09	11/10
1		2	3	4	5	6
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150.736.541,77	145.981.137,70	155.713.126,09	103,30	106,67
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	144.178.253,42	139.917.561,94	149.408.077,44	103,63	106,78

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	11/09	11/10
1		2	3	4	5	6
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-110.550,50	-3.109,50	0,00	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	6.668.838,85	6.066.685,26	6.305.048,65	94,54	103,93
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>149.318.141,99</b>	<b>146.380.527,40</b>	<b>150.972.092,91</b>	<b>101,11</b>	<b>103,14</b>
I.	Amortyzacja	5.847.116,73	6.706.134,04	3.939.681,41	67,38	58,75
II.	Zużycie materiałów i energii	31.228.565,59	29.772.473,73	31.158.337,28	99,77	104,65
III.	Usługi obce	19.679.879,99	20.102.485,71	22.813.529,24	115,92	113,49
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	2.606.931,34	2.695.787,86	2.384.330,78	91,46	88,45
V.	Wynagrodzenia	71.077.496,69	68.806.277,87	71.763.062,34	100,96	104,30
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13.545.976,56	13.295.004,14	13.668.672,47	100,91	102,81
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	161.789,23	281.839,39	402.100,82	248,53	142,67
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5.170.385,86	4.720.524,66	4.842.378,57	93,66	102,58
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>1.418.399,78</b>	<b>-399.389,70</b>	<b>4.741.033,18</b>	<b>334,25</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2.671.185,75</b>	<b>3.451.107,31</b>	<b>4.116.156,52</b>	<b>154,09</b>	<b>119,27</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	10.681,35	0,00	0,00
II.	Dotacje	2.343.255,56	2.904.201,14	3.650.146,86	155,77	125,68
III.	Inne przychody operacyjne	327.930,19	546.906,17	455.328,31	138,85	83,25
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>424.051,68</b>	<b>708.966,56</b>	<b>5.996.674,47</b>	<b>1.414, 14</b>	<b>845,83</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	28.088,29	1.279,88	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	3.156.696,18	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	395.963,39	707.686,68	2.839.978,29	717,23	401,30
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>3.665.553,85</b>	<b>2.342.751,05</b>	<b>2.860.515,23</b>	<b>78,04</b>	<b>122,10</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>43.446,31</b>	<b>24.525,18</b>	<b>55.086,06</b>	<b>126,79</b>	<b>224,61</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	43.446,31	24.525,18	55.086,06	126,79	224,61

Wyszczególnienie		Stan na dzień			Dynamika %	
		31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	11/09	11/10
1		2	3	4	5	6
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
<b>H.</b>	<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>1.003.993,33</b>	<b>2.369.045,65</b>	<b>2.633.246,92</b>	<b>262,28</b>	<b>111,15</b>
I.	Odsetki, w tym:	1.003.993,33	2.366.886,63	2.633.246,92	262,28	111,15
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	2.159,02	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>2.704.986,83</b>	<b>-1.769,42</b>	<b>282.354,37</b>	<b>10,44</b>	<b>0,00</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.359.594,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	5.359.594,80	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ( I+/-J )</b>	<b>2.704.986,83</b>	<b>-1.769,42</b>	<b>282.354,37</b>	<b>10,44</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto ( K-L-M )</b>	<b>2.704.986,83</b>	<b>5.357.825,38</b>	<b>282.354,37</b>	<b>10,44</b>	<b>5,27</b>

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

Nazwa wskaźnika	Wysokość na dzień 31.12.2009 r.	Wysokość na dzień 31.12.2010 r.	Wysokość na dzień 31.12.2011 r.
1	2	3	4
1. Suma bilansowa w złotych	112.852.694,03	117.012.126,33	128.303.842,27
2. Zysk/strata netto w złotych	2.704.986,83	5.357.825,38	282.354,37
3. Rentowność majątku (wynik finansowy netto/ suma aktywów)	0,02	0,04	0,00
4. Rentowność kapitału własnego (wynik finansowy netto/ kapitał własny)	0,03	0,07	0,00
5. Rentowność netto sprzedaży (wynik finansowy netto/ przychody ze sprzedaży produktów)	0,02	0,04	0,19

Nazwa wskaźnika	Wysokość na dzień 31.12.2009 r.	Wysokość na dzień 31.12.2010 r.	Wysokość na dzień 31.12.2011 r.
1	2	3	4
6. Płynność-wskaźnik płynności I (majątek obrotowy-ogółem/ zobowiązania krótkoterminowe)	1,09	1,22	1,24
7. Płynność-wskaźnik płynności II (majątek obrotowy-zapasy/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,05	0,04	0,04
8. Płynność wskaźnik płynności III (papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne/ zobowiązania krótkoterminowe)	0,13	0,09	0,01
9. Szybkość obrotu należnościami (należn. Przeciętne z tyt. dostaw i usług x 365/ przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów)	79	78	62
10. Naliczone spłaty zobowiązań (zobow. Przeciętne z tytułu dostaw i usług x 365/ wartość sprzed. towarów + koszt wytworzenia)	47	53	57
11. Szybkość obrotu zapasów (zapasy przeciętne x 365/wartość sprzedanych towarów + koszt wytworzenia)	5	20	28
12. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (kapitał własny/ majątek trwały)	0,90	1,0	1,00

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 2009-2011 nastąpiły zmiany w zasłóściach gospodarczych Szpitala

1. Zwiększono sumę bilansową aktywów i pasywów wynoszącą w 2011 r. 128.303.842,27 zł, której dynamika wzrostu w porównaniu do 2009 r. stanowiła 113,69%, a w porównaniu do 2010 r. dynamika wzrostu wynosiła 109,65% w szczególności:

1) środków trwałych w grupie narzędzia, aparaty, sprzęt i wyposażenie zwiększono o sumę 5.042.491,16 zł stanowiącą 137,48% dynamiki w porównaniu do 2010 r.

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

2) wzrosły aktywa obrotowe wynoszące na dzień 31.12.2011r. sumę 57.693.864,67 zł, których zwiększenie w porównaniu do 2010r nastąpiło o 9,95%.

DB

Należności krótkoterminowe za świadczone usługi medyczne od Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział w Lublinie na dzień 31.12.2011r po dokonanych odpisach aktualizujących wynosiły sumę 53.020.526,33 zł, stanowiącą 41,32% w strukturze aktywów bilansu. Należności wynikające z ewidencji księgowej wymagające zapłaty w sumie 63.915.077,14zł do bilansu na dzień 31.12.2011r nie zostały potwierdzone przez wymieniony NFZ.

Powyższy fakt znacznie wpływa na realność badanego sprawozdania finansowego, powodujący trudności płatnicze Szpitala.

3) zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe o 16,18%, w porównaniu do 2010r. w tym wzrost kredytów krótkoterminowych nastąpił o 65,53%

4) zysk netto w sumie 282.354,37 zł w porównaniu do 2009 r. stanowi 10,44% dynamiki wzrostu, a w porównaniu do 2010r. nastąpiło dalsze obniżenie do 5,27% dynamiki wzrostu.

Na obniżenie dynamiki wzrostu zysku netto w 2011r w porównaniu do roku poprzedniego wpływ miały w 2010r zyski nadzwyczajne w sumie 5.359.594,80 zł z tytułu umorzonych pożyczek przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Obniżenie wyniku finansowego za 2011r spowodowane zostało w szczególności wzrostem pozostałych kosztów operacyjnych o 5.287.707,91 zł z tego:

a) aktualizacji wartości aktywów niefinansowych w sumie 3.156.696,18 zł z tytułu świadczonych usług medycznych nie zapłaconych przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie,

b) nastąpił wzrost innych kosztów operacyjnych o sumę 2.132.291,61 zł z tytułu:

- kosztów sądowych i komorniczych w sumie 1.562.488,61 zł,

- utworzonej rezerwy w sumie 569.803,00 zł na przyszłe świadczenia pracownicze emerytalno-rentowe,

c) niski wskaźnik płynności finansowej szpitala na dzień 31.12.2011r. tj. 1,24 utrzymuje się na poziomie z lat 2009-2010. Powyższy wskaźnik jest dowodem, że w szpitalu występowały trudności płatnicze, spowodowane niezapłaconymi należnościami za świadczone usługi medyczne przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie.

Niska spłacalność należności wpłynęła na wydłużony obrót należnościami z tytułu dostaw i usług, które przeciętnie spłacane były w 2011r w okresie 62 dni, o 4 dni krótszym jak w 2010r.

d) występujące napięcia płatnicze były powodem wydłużenia spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które przeciętnie w 2011 r. spłacane były w okresie 57 dni, o 4 dni dłuższym jak w 2010 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 1/2011 dyrektora Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego w Zamościu dnia 10 marca 2011 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** **70.609.977,60 zł**

**1.1. Wartości niematerialne i prawne** 200.466,46 zł

1) wartość ewidencyjna wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) 1.701.443,86 zł

2) odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych (konto 075) 1.500.977,08 zł

3) wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych 200.466,46 zł

Wymieniona suma dotyczy oprogramowania komputerowego.

W okresie badanym nastąpiły zmiany w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zakupionych programów komputerowych wartości 219.660,00 zł

Likwidacji wartości nie materialnych i prawnych nie było.

Amortyzacji i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2011 rok w kwocie 33.638,68 złotych naliczono metodą liniową prawidłowo.

Dokumenty i księgowanie wymienionej zmiany uznano za prawidłowe.

Pozycja prawidłowa.

**1.2. Rzeczowe aktywa trwale** **70.409.510,82 zł**

1.2.1. Grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania) 931.052,61 zł

1.2.2. Budynki i budowle 45.177.621,93 zł

1.2.3. Urządzenia techniczne i maszyny 2.831.711,45 zł

1.2.4. Środki transportu 72.074,34 zł

1.2.5. Inne środki trwałe 18.497.561,97 zł

1.2.6. Środki trwałe w budowie 2.899.548,52 zł

Środki trwałe w budowie stanowią kontynuowaną budowę obiektów Szpitala.

Badanie powyższych składników rzeczowego majątku trwałego wykazało:

1) wartość ewidencyjna majątku trwałego (konto 010) 170.437.189,67 zł

2) odpisy umorzeniowe majątku trwałego (konto 070) 102.927.227,37 zł

3) wartość bilansowa środków trwałych 70.409.510,82 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 za 2011r dokonano 50% stawek zgodnie z art. 32 ust 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości. Określone nowe stawki uwzględniają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych,

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) zmiany majątku trwałego w poszczególnych grupach w 2011 r. były następujące:

a) zwiększono w wyniku kontynuacji inwestycji i zakupiono o wartości ewidencyjnej 11.615.059,36 zł

b) zmniejszono w wyniku likwidacji i sprzedaży o wartości ewidencyjnej 4.546.316,61 zł

Badane dokumenty i księgowanie zmiany środków trwałych uznano za prawidłowe.

1.3 Należności długoterminowe nie wystąpiły

**2. Aktywa obrotowe 57.693.864,67 zł**

**2.1. Zapasy 1.616.752,28 zł**

Stanowią:

2.1.2. Materiały 1.094.551,17 zł

- rozliczenie zakupu materiałów (konto 300) 269.430,46 zł

- materiały (konto 310) 825.120,71 zł

Wycena wykazanych w bilansie materiałów prawidłowa, według cen nabycia. Inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została w IV kwartale 2011 r., różnice inwentaryzacyjne przeksięgowano na właściwe konta w obowiązującym terminie. Niedobory zawinione nie wystąpiły.

Ewidencja materiałów ilościowo - wartościowa prawidłowa.

2.1.3. Towary (konto 330) 522.201,11 zł

Wycena towarów w bilansie prawidłowa wg cen nabycia.

Towary inwentaryzowano w okresie 2011 roku.

Rozliczenia inwentaryzacji różnic zawinionych nie wykazały.

Niepełnowartościowych składników majątkowych zapasów nie stwierdzono.

**2.2. Należności krótkoterminowe** **55.025.962,15 zł**

Dotyczą:

2.2.1. Należności od pozostałych jednostek 55.025.462,15 zł

Wymieniona suma należności obejmuje:

1) należności z tytułu dostaw i usług w okresie do 12 mies Wn (konto 200) 29.158.840,64 zł

Powyższa suma należności w bilansie pomniejszona została o odpisy aktualizujące - konto 280 w sumie 9.558.055,98 zł stanowiąca 100% odpisy aktualizujące należności od Lubelskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ.

Struktura należności wynikających z ewidencji księgowej według okresów zalegania na dzień 31 grudnia 2011 r. obejmowała:

- do 30 dni	42.851.976,63 zł
- od 30 do 90 dni	0,00 zł
- od 90 do 180 dni	0,00 zł
- 180 dni – 1 rok	178.570,96 zł
- ponad 1 rok	20.856.638,00 zł

Należności wykazane w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2011 r. wymagające zapłaty spłacone zostały według stanu na dzień 29.02.2011 r. w sumie 11.401.896,77 zł – 17,83%. Salda należności na dzień 31.12.2011 r. dłużnicy potwierdzili w 0,50%.

Z dokumentów wynika, że księgowość badanego Szpitala za pośrednictwem poczty w dniu 11.01.2012r. wysłała potwierdzenia sald do dłużników- podmiotów gospodarczych.

Należności przedawnionych nie stwierdzono.

W wyniku postępowania windykacyjnego Szpitala:

- 1) zasądzone należności stanowią sumę 537.164,84 zł
- 2) sprawy w postępowaniu sądowym (oznaczone sygn. akt) w sumie 35.689.671,90 zł
- 3) przekazano dokumenty do radców prawnych (stan na 31.12.2011 r.) 1.025.806,30 zł

2.2.2. Należności z tytułu podatków dotacji i ubezpieczeń społecznych oraz innych (konto 220) 52.131,42 zł

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

2.2.3. Inne należności 616.309,52 zł

Wykazana wartość w tej pozycji bilansu stanowi:

1) pozostałe rozrachunki (konto 240) 297.519,52 zł

Wymienione rozrachunki zostały rozliczone z wyjątkiem sumy 25.297,14 zł od pracowników za rozmowy telefoniczne, które są rozliczane w okresach miesięcznych

2) rozrachunki z pracownikami (konto 230) 37.610,00 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) 25.198.180,52 zł

Wymienione należności niezapłacone przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie za wykonane usługi medyczne, pozwy do Sądu Okręgowego w Lublinie przekazano:

- w dniu 11 sierpnia 2011r na sumę 12.231.772,92 zł

- w dniu 26 sierpnia 2011r na sumę 12.609.814,00 zł

**2.3. Inwestycje krótkoterminowe 727.131,30 zł**

2.4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 727.131,30 zł

Stanowią:

1) środki pieniężne w kasie (konto 100) 4.271,45 zł

2) środki pieniężne w banku (konto 130) 655.887,64 zł

3) środki pieniężne w banku (konto 131) 66.972,21 zł

Wyżej wymienione zapasy gotówki w kasie wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej oraz z raportu kasowego na dzień 31 grudnia 2011 roku, które potwierdzone zostały spisem z natury gotówki w kasie w dniu 31 grudnia 2011 roku.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2011 roku potwierdził Kredyt Bank S.A Oddział w Zamościu i Nordea Bank Polska.

Wycena środków pieniężnych prawidłowa w wartości nominalnej.

**3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 324.518,94 zł**

Czynne rozliczenia międzyokresowe opłaconych kosztów w 2011 roku, rozliczanych w koszty w okresach miesięcznych, a dotyczących ubezpieczenia majątku Szpitala na 2011 rok obejmują:

- ubezpieczenia majątkowe 319.610,00 zł

- ubezpieczenia komunikacyjne 4.860,00 zł

- koszty zużycia gazu 58,94 zł

Pozycja prawidłowa.

## PASYWA

**1. Kapitał (fundusz) własny** 70.182.883,99 zł

**1.1. Kapitał – (fundusz) podstawowy** 103.436.823,29 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 2.823.471,94 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** 0,00 zł

**1.4. Kapitał z aktualizacji wyceny** 0,00 zł

**1.5. Pozostałe kapitały rezerwowe** 0,00 zł

**1.6. Strata z lat ubiegłych** -33.536.293,67 zł

**1.7. Zysk netto roku obrotowego** 282.354,37 zł

Wynik finansowy stanowi zysk, który przedstawiony został w bilansie zgodnie z rachunkiem zysków i strat na dzień 31 grudnia 2011 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** 0,00 zł

**2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** 58.120.958,28 zł

**2.1. Rezerwy na zobowiązania** 569.803,00 zł

**2.2. Zobowiązania długoterminowe** 0,00 zł

**2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** 47.702.506,74 zł

2.3.1. Wobec pozostałych jednostek 46.291.755,99 zł

2.3.2. Kredyty i pożyczki 9.434.762,09 zł

Stanowią kredyty wynikające z zawartych umów z bankami:

- Bank PEKAO S.A. Oddział w Zamościu (konto 130)	742.146,76 zł
- Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (konto 134)	7.192.615,33 zł
- Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie (konto 241)	1.500.000,00 zł
2.3.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują:	25.645.533,83 zł
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 200)	25.065.415,82 zł
- rozrachunki z dostawcami (konto 201)	547.963,99 zł
Wymienione rozrachunki powstałe w 2011r dotyczą realizacji programu Unii Europejskiej	
- rozliczenie zakupu materiałów i towarów (konto 300)	32.154,02 zł
Wymieniona suma rozliczona została w 20,53%	

Zobowiązania wobec wierzycieli wynikające z ewidencji konta 200 do dnia 29.02.2011 roku rozliczono w 34,88%.

Salda zobowiązań na dzień 31.12.2011r wierzyciele potwierdzili w 34,07%

Struktura zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej według okresów zalegania na dzień 31 marca 2011 roku była następująca:

- do 30 dni	9.207.241,95 zł
- od 30 do 90 dni	4.893.938,73 zł
- od 90 do 180 dni	4.139.112,08 zł
- 180 dni do 1 rok	4.159.241,33 zł
- ponad 1 rok	3.160.410,64 zł

2.3.4. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (konto 220) 6.484.769,83 zł

Stanowią:

- podatek dochodowy od osób fizycznych (pracownicy)	1.049.028,00 zł
- rozrachunki z tytułu składek ZUS	4.094.320,52 zł
- podatek z tytułu prac zleconych	1.723,00 zł
- podatek VAT rozrachunki	35.903,00 zł
- składki PFRON	1.294.091,08 zł
- podatek VAT należny	1.031,92 zł
- podatek VAT należny- apteka	8.143,80 zł
- podatek VAT należny- apteka „Ortopex”	528,51 zł

Z powyższych zobowiązań do dnia badania – 29.02.2012r. nie przekazano wierzycielom:

- składek do ZUS na sumę	2.054.509,97 zł
- składek do PFRON za lata 2009-2010 na sumę	1.104.788,16 zł

2.3.5 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników Szpitala 3.926.829,30 zł

Wymienione zobowiązania za miesiąc grudzień 2011 r. wypłacono pracownikom w miesiącu styczniu 2012 r.

2.3.6 Inne zobowiązania 799.860,94 zł

Wymieniona pozycja dotyczy:

- konto 240 – pozostałe rozrachunki z kontrahentami wynikające z list płacy pracowników w sumie 607.371,86 zł, które zostały rozliczone w miesiącu styczniu 2012 r.
- konto 249 – pozostałe rozrachunki, zaewidencjonowano wadła przetargowe w sumie 192.489,08 zł, które są rozliczane z oferentami.

Pozycja zgodna z ewidencją księgową.

2.4. Fundusze specjalne (konto 850) - fundusz świadczeń socjalnych 1.410.750,75 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 2011 roku nastąpiły z tytułu:

a) wydatków w sumie 1.812.270,15 zł, których głównymi kierunkami były:

- organizacja choinki dla dzieci 37.619,29 zł
- zapomogi 32.850,00 zł
- dofinansowanie do wypoczynku – wczasy pod gruszą 455.888,70 zł
- organizacja uroczystości „Dnia Dziecka” 21.233,16 zł
- pożyczki mieszkaniowe 459.500,00 zł
- dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci i młodzieży ( kolonie obozy) 23.250,00 zł
- wypłaty pracownikom gotówką 781.929,00 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 2011 rok dokonano w sumie 1.532.515,85 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 2011r w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009r i drugim półroczu 2009r.

**3. Rozliczenia międzyokresowe 9.848.648,54 zł**

1) rozliczenia środków pieniężnych otrzymanej dotacji w latach 2008-2011 z Ministerstwa Zdrowia na zakup środków trwałych (konto 830) 4.263.284,05 zł

2) rozliczenia przychodów-projektów Unijnych na zakup środków trwałych (konto 831) 5.585.364,49 zł

Wymienione rozliczenia zgodnie z art. 41 ust 2 ustawy o rachunkowości w okresach miesięcznych, zwiększają pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

**4.1. Przychody i zyski**

4.1.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 155.713.126,09 zł

obejmują:

1) przychody ze sprzedaży usług 149.408.077,44 zł

2) zmianę stanu produktów – wartość ujemna 0,00 zł

3) przychód ze sprzedaży towarów i materiałów 6.305.048,65 zł

Przychody z działalności usług Szpitala w sumie 149.408.077,44 zł w strukturze przychodów ze sprzedaży ogółem stanowiły 95,95% (konta 701, 703, 704, 705, 706).

Podstawą wyceny usług medycznych były ceny sprzedaży określone w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2011 r. obejmujących dziesięć umów łącznej wartości z aneksami 135.108.506,86 zł

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

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów w sumie 6.305.048,65 zł w strukturze sprzedaży stanowiły 4,05% (konta 730, 740).

Wymienione przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych

4.1.2. Pozostałe przychody operacyjne (konta 760, 761) 4.116.156,52 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) 55.086,06 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 150.972.092,91 zł

Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym, ich strukturę i dynamikę wzrostu, z ostatnich trzech lat, 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) 5.996.674,47 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) 2.633.246,92 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)	148.000.195,86 zł
b) nie stanowiące przychodu	
– świadczenia nieodpłatne wykonane w 2011r dla osób ubezpieczonych	9.683.734,81 zł
– odsetki naliczone	2.831,07 zł
– refundacja za leki i sprzęt medyczny za grudzień 2011r	128.600,75 zł
– rozliczenie dotacji na środki trwałe w pozostałych przychodach operacyjnych w wysokości sfinansowanych odpisów amortyzacyjnych	868.488,93 zł
c) przychody podlegające opodatkowaniu	148.000.195,86 zł

#### 2) Koszty uzyskania przychodu

a) koszty zespołu 5 ( 500, 520, 530, 550 )	146.129.714,34 zł
b) koszty zespołu 7 ( 731, 741, 755, 765 )	13.472.299,96 zł
– koszty księgowane w 2010 r. a dotyczące 2011 r.	10.246,18 zł
– koszty księgowane w 2012 r. dotyczące 2011 r.	57.982,92 zł
– wypłacone w 2011r składki FP za XI, XII 2010 r.	239.135,78 zł
– amortyzacja od środków trwałych własnych	532.985,97 zł
– wynagrodzenia za 12/2010r wypłacone w 2011 r.	10.307,00 zł
– składki ZUS za XI, XII 2010r zapłacone po terminie	1.640.619,16 zł

#### 3) Nie są kosztami uzyskania przychodu

– amortyzacja środków trwałych ogółem	3.939.681,41 zł
– koszty księgowane w 2011 r. dotyczące 2010 r.	15.851,62 zł
– koszty księgowane w 2011 r. dotyczące 2012 r.	6.939,57 zł
– krajowe i zagraniczne podróże służbowe	334,32 zł
– składka PFRON	1.000.405,00 zł
– inne koszty (reprezentacja)	25.942,25 zł



– pozostałe materiały	48,80 zł
– odsetki do zapłacenia	1.202,04 zł
– pozostałe usługi	10.002,37 zł
– inne opłaty	188,30 zł
– koszty finansowe	553.873,94 zł
– pozostałe koszty operacyjne	5.996.674,47 zł
– nie wypłacone zalecenia za XII 2011	13.913,00 zł
– odpisy na fundusz socjalny nie wpłacone do 31.12.2011r	0,00 zł
– koszty sfinansowane dotacjami z budżetu państwa	2.384.260,10 zł
– koszty leków i sprzętu świadczeń nadliczbowych	1.697.742,81 zł
<b>4) Razem koszty podatkowe</b>	<b>146.083.241,48 zł</b>
<b>5) Dochód</b>	<b>1.916.954,38 zł</b>
6) Dochód po uwzględnieniu ulg	467.305,72 zł
7) Dochód wolny art.17.ust.1 pkt.47 (dotacje z budżetu państwa)	467.305,72 zł
8) Dochód do opodatkowania	0,00 zł
9) Podatek	0,00 zł

#### **6.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (pracowników).**

Podatek naliczony za 2011 i zapłacony przez Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu do Urzędu Skarbowego wynosi 1.050.751,00 zł.

#### **6.3. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.**

Odpisy w koszty na wymieniony fundusz za 2011r stanowią sumę 1.000.405,00 zł, którą do dnia 20.01.2012r przekazano w całości.

Zobowiązania z tytułu składek PFRON z lat poprzednich są przekazywane zgodnie z ugodą.

#### **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	850.870,00 zł
– podatek naliczony	537.089,00 zł
– podatek przekazany	313.781,00 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 2011 rok w wysokości 397.346,00 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 01.01.2011- 31.12.2011 w tym umowy zlecenia **71.602.580,64 zł**
- 2) Wyłączenia z podstawy naliczeń składek:
- wyplacone zasiłki chorobowe 759.956,30 zł
  - wyplacone odprawy pracownikom 336.023,29 zł
  - wyplacone nagrody jubileuszowe 802.560,82 zł
  - wyplacone dodatki stażowe 340.077,63 zł
  - 30 - krotność – ograniczenie podstawy wymiaru 2.758.068,25 zł
  - umowy zlecenia nie podlegające naliczeniu składek 111.970,00 zł
- Razem wyłączenia **5.108.656,19zł**
- 3) Podstawa wymiaru składek 71.602.580,64 zł – 5.108.656,19 zł) = 66.493.924,45 zł
- 4) Składki na ubezpieczenia społeczne:
- ubezpieczenia emerytalne 66.493.924,45 zł x 9,76% = 6.489.807,03 zł
  - ubezpieczenie rentowe 66.493.924,45 zł x 4,50% = 2.992.226,60 zł
  - ubezpieczenia wypadkowe 69.251.992,70 zł x 1,47% = 1.018.004,29 zł
- 5) Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:
- a) składki na Fundusz Pracy 60.282.748,57 zł x 2,45% = 1.476.927,34 zł
- b) składki na FGŚP 0,00 zł

#### Informacje

Integralną część sprawozdania finansowego za 2011 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 27 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część stanowią załączniki:
  - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - 2) bilans na dzień 31 grudnia 2011 r,
  - 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011 r do 31 grudnia 2011 r,
  - 4) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 r do 31 grudnia 2011 r,
  - 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 2011 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 30 kwietnia 2012 roku.