

# RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES 01.01.2011 r. - 31.12.2011 rok SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
OPIEKI ZDROWOTNEJ MIEJSKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W CZĘSTOCHOWIE.

## A. Dane identyfikujące badaną jednostkę :

1. Nazwa:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ MIEJSKI SZPITAL  
ZESPOLONY W CZĘSTOCHOWIE

2. Adres siedziby :

Częstochowa ul. Mirowska 15

3. Forma prawna : samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

4. Przedmiot działalności :

- udzielanie świadczeń zdrowotnych stacjonarnych w zakresie: chirurgii ogólnej, chorób wewnętrznych, urologii, ginekologii i położnictwa, neurologii, psychiatrii dziennej, anestezjologii i intensywnej terapii, chorób płuc, dermatologii, geriatrici, rehabilitacji, ZOL, chirurgii urazowej i ortopedii, SOR, pediatrii, neonatologii
- udzielanie świadczeń zdrowotnych ambulatoryjnych w zakresie: kardiologii, gastroenterologii, leczenia bólu, chirurgii ogólnej, proktologii, chirurgii urazowo – ortopedycznej, urologii, preluksacji, gruźlicy i chorób płuc, neurologii, ginekologii, diabetologii, dermatologii, rehabilitacji i zdrowia psychicznego oraz tlenoterapii domowej
- specjalistyczne badania w pracowniach: RTG, USG, EKG, diagnostyki kardiologicznej, EEG,UDP, endoskopii, prętka Kocha.

5. Podstawa prawna działalności:

Miejski Szpital Zespolony jest samodzielny publiczny zakładem opieki zdrowotnej utworzonym i nadzorowanym przez Radę Miasta Częstochowy.

Kontrolę sprawuje Wojewoda Śląski w zakresie określonym w art. 111 ustawy o działalności leczniczej.

- ustawa o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011r. (Dz. U. z 2011r. nr 112, poz. 654)
- statut Miejskiego Szpitala Zespolonego przyjęty uchwałą Rady Społecznej Zespołu Szpitali Miejskich z dnia 28 kwietnia 2011r. oraz uchwałą nr 101/VIII/2011 Rady miasta Częstochowy z dnia 26 maja 2011r. - tekst jednolity
- wpis do rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym nr 0000026830 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, Wydział XVII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

6. Nr statystyczny REGON - 151586247 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach



7. NIP 949 - 176 - 35 - 44 nadany przez Drugi Urząd Skarbowy w Częstochowie.

8. W okresie sprawozdawczym badaną jednostkę reprezentowali:

- Dyrektor - Pan Dariusz Kopczyński
- Główny Księgowy - mgr Irena Małczak.

Organem opiniującym i doradczym jest Rada Społeczna działająca w oparciu o Statut.

9. Średnie zatrudnienie w 2011 r. wynosiło 809 etatów.

10. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową	59.860.207,12 zł
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2011. - 31.12.2011r. wykazujący stratę netto	7.996.089,83 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący zmniejszenie kapitałów o kwotę	- 11.149.605,94 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu pieniężnych o kwotę	91.826,02 zł

11. Zgodnie z & 23 pkt. 2 Statutu, wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2001r. dokonał Prezydent Miasta Częstochowy i powiadomił badaną jednostkę pismem Zd.271.1.2011 z dnia 24.11.2011r. Do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego wybrano Biuro Badań Bilansów i rachunkowości „PLUS” mgr Maria WALKO.

Umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres do 30.12.2011r. została zawarta z Biurem Badań Bilansów i Rachunkowości „PLUS” mgr Maria WALKO.

Badanie sprawozdania finansowego w imieniu Biura przeprowadziła mgr Maria WALKO zam. w Częstochowie, ul. Mireckiego 27 m 10, Nr ewidencyjny biegłego 4256, Nr podmiotu 1686 w jednostce w okresie 27.03.2012 r. do 20.04.2012 r.

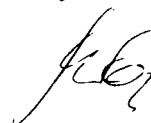
Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego, biegły rewident spełniają warunki określone w art. 66 ustawy o rachunkowości do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152 z 2009r. poz. 1223 z późn. zm.
- ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77, poz.649 z późn. zm.)

12. Badana Jednostka udostępniła żądane dokumenty, urządzenia księgowe oraz informacje niezbędne do przeprowadzenia badania, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego oraz prawidłowości naliczonych podatków i o fakcie, że po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które mają wpływ na trafność sformułowanej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Raport został sporządzony na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych danych wynikających z ksiąg rachunkowych.



W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego posłużono się w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodami i zapisami księgowymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Metodę tę zastosowano również do pozycji kształtujących rozrachunki z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie ewentualnych błędów i nieprawidłowości mogących występować poza systemem rachunkowości i stanowiących podstawę prowadzenia postępowania przez odpowiednie organy. Biegły rewident brała udział w inwentaryzacji zapasów w magazynie medycznym.

13. Sprawozdanie finansowe za 2010r. podlegało badaniu w świetle art.64 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok było objęte badaniem przez Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworowska, 19 - 400 Olecko ul. Składowa 10 podmiot nr 3340, biegły rewident nr ewid. 11175.

Zbadane sprawozdanie finansowe za okres 2010r. uzyskało opinię bez zastrzeżeń z akapitem wyjaśniającym dot. trudnej sytuacji finansowej i ujemnym wyniku finansowym oraz nie pokrytej straty z lat ubiegłych, które stanowią 78,% kapitału założycielskiego.

Rada Społeczna podjęła uchwałę nr 18/2011 z 08 czerwca 2011r. i pozytywnie zaopiniowała zbadane sprawozdanie finansowe oraz wysokość straty.

Sprawozdanie finansowe za 2010r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 140/X/2011 Rady Miasta Częstochowy z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na 31 grudnia 2010r. oraz wniosku o pokrycie straty za 2010 rok Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrownej Miejskiego Szpitala Zespołowego z siedzibą w Częstochowie przy ul. Mirowskiej 15.

Zgodnie z w/w uchwałą zatwierdzone sprawozdanie finansowe wykazywało na dzień 31.12.2010r. sumy bilansowe 65.648.715,46 zł, stratę z lat ubiegłych 49.661.994,39 zł i stratę netto za 2010r. w wysokości 354.248,54 zł. Został zatwierdzony wniosek o pokrycie straty netto za 2010r. w wysokości 354.248,54 zł z funduszu wypracowanego w przyszłych okresach.

14. Sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta zostało złożone w I Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu oraz w Sądzie Rejestrowym oraz zgłoszone do publikacji 06.07.2011r. W dniu 09.09.2011 r. Sąd Rejonowy wydał postanowienie o przyjęciu do akt rejestrowych KRS sprawozdania finansowego wraz z uchwałą nr 140/X/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. Rady Miasta o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Sprawozdania finansowe za 2010 rok zostało ogłoszone w Monitorze Polskim „B” Nr 765 z dnia 06 marca 2012 pod pozycją 4229.

Dane bilansu otwarcia zatwierdzonego sprawozdania finansowego zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2011 roku z zachowaniem ciągłości bilansowej.

15. Analiza sytuacji finansowej.

Analizę sytuacji finansowej przeprowadzono uwzględniając dane bilansowe i rachunku zysków w cenach bieżących.

w tys. zł.



Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010	2011	% do wykonania		
					10/09	11/10	11/09
1.	Przychody ze sprzedaż produktów towarów i materiałów	61.447	65.721	63.925	107	97	104
2.	Koszty działalności operacyjnej	64.703	67.103	68.553	104	102	106
3.	Wynik brutto na sprzedaży	- 3.256	- 1.382	- 4.628	42	335	142
4.	Przychody operacyjne	3.341	2.533	1.568	76	62	47
5.	Koszty operacyjne	3.703	143	3.149	4	2.202	85
6.	Wynik z działalności operacyjnej	- 3.618	+ 1.008	- 6.209	x	x	172
4.	Przychody finansowe	113	107	97	95	91	86
5.	Koszty finansowe	1.663	1.469	1.854	88	126	111
6.	Wynik na działalności gospodarczej	- 5.168	- 354	- 7.966	7	2.250	154
7.	Wynik brutto	+ 3.599	- 354	- 7.966	x	2.250	x
8.	Odpisy z zysku brutto	0	0	0	x	x	x
9.	Wynik netto	- 1.569	- 354	- 7.966	23	2.250	508

Z danych rachunku zysków i strat wynika, że wartość sprzedaży w 2011r. w porównaniu do 2010 i uległa obniżeniu o 1.796 tys. zł i stanowiła 97 %. Wzrost wartości sprzedaży w 2011r. w porównaniu do 2009r. stanowił 2.478 tys. zł tj. 104 %. Koszty działalności w 2011r. wzrosły w porównaniu do 2009r. i do 2010r. odpowiednio o 3.850 tys. zł i o 1.450 tys. zł i stanowiły 102 % i 106%.

W wartości sprzedaży 2011r. wliczona została sprzedaż za nadwykonania 2011r. zafakturowane ponad wartości wynikające z zawartych uгод z NFZ, należności nie potwierdzone, nie zapłacone a faktury zwrócone przez NFZ na łączną wartość - 2.668.826,63 zł. Na w/w kwotę utworzono odpis aktualizujący należności. W informacji dodatkowej podano, że Szpital wystąpi do Sądu o zawarcie ugody sądowej oraz, że mogą nastąpić dalsze korekty po weryfikacji danych dotyczących pacjentów i zrealizowanych procedur medycznych.

Na pogorszenie wyniku finansowego netto miała wpływ wysoka nadwyżka kosztów operacyjnych nad przychodami operacyjnymi oraz kosztów finansowych nad przychodami finansowymi.

Główną pozycję kosztów operacyjnych stanowi odpis aktualizujący należności od NFZ 2.669 tys. zł oraz wypłacone odszkodowania dla pacjentów i kara NFZ łącznie 243 tys. zł.

Główną pozycję kosztów finansowych stanowiły odsetki od kredytów i pożyczek 1.202 tys. zł, opłata prolongacyjna ZUS 200 tys. zł i odsetki od zobowiązań wobec ZUS 276 tys. zł.

Wskaźniki efektywności działalności oraz finansowania zostały omówione w punkcie 16 raportu.

Wskaźniki rentowności sprzedaży brutto i netto uległy obniżeniu w 2011r. w porównaniu do 2010r. przy czym wskaźnik rentowności netto w latach 2010 - 2011 jest mniej korzystny od wskaźnika rentowności brutto. Oznacza to, że wynik netto został osiągnięty w związku z uzyskaniem nadwyżki kosztów operacyjnych i finansowych nad przychodami operacyjnymi i finansowymi.

Cykl obrotu należności, zobowiązań i zapasów uległ pogorszeniu w porównaniu do 2009r.

Stopa zadłużenia w 2011r. wynosiła 96,28% w porównaniu do 2009r. 81,52%.

Majątek trwały jest sfinansowany kapitałem własnym i zobowiązaniami długoterminowymi w 60%. Zobowiązania bieżące stanowią w 2011r. 261% wartości aktywów obrotowych.

Fundusze własne na 31.12.2011r. stanowią 2.344 tys. zł i uległy zmniejszeniu do 31.12.2010r. o 11.150 tys. zł

Korzystnie kształtują się wskaźniki płynności, które informują o zdolności spółki do terminowego regulowania zobowiązań, a więc takich, których termin zapłaty nie przekracza roku.

Jako zadawający poziom wskaźników płynności przyjmuje się:

I - od 1,5 do 2	- w SPZOZ w badanym okresie wynosi on	0,38
II - wyższy od 1	- " " " " " " " "	0,35
III - nie mniejszy niż 0,2	- " " " " " " " "	0,01

**B I L A N S**

**A K T Y W A**

( w tys. zł )

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010	2011	Struktura			% wykonania		
					2009	2010	2011	10/09	11/10	11/09
1.	Aktywa trwałe	55.161	54.807	51.835	90	83	87	99	95	94
	W tym :									
	1. wartości niemiat. i praw.	51	42	16	0	0	0	82	38	31
	2. rzeczowe aktywa trwałe	52.289	51.061	48.228	95	93	93	98	94	92
	- środki trwałe	51.380	50.386	47.536	98	99	99	98	94	287
	- środki trwałe w budowie	909	675	692	2	1	1	74	102	76
	3. długotermin. rozl. międz.	2.821	3.704	3.591	5	7	7	131	97	127
2.	Aktywa obrotowe	6.365	10.842	8.025	10	17	13	170	74	126
	W tym :									
	1. zapasy	587	575	784	9	5	10	98	136	134
	2. należności krótkotermin.	3.263	10.074	6.898	52	93	96	309	68	211
	- z tyt. dostaw	2.355	9.202	6.012	72	91	87	391	65	255
	- „ podatków	17	16	15	1	0	0	94	94	88
	- inne	891	856	871	27	9	13	96	102	98
	3. inwestycje krótkotermin.	2.432	168	260	38	2	3	7	155	11
	4. krótkoter. rozl. międzyk.	83	25	83	1	0	1	30	332	100
4.	<b>AKTYWA</b>	<b>61.526</b>	<b>65.649</b>	<b>59.860</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>107</b>	<b>91</b>	<b>97</b>

**P A S Y W A**

( w tys. zł. )

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010	2011	Struktura			% wykonania		
					2009	2010	2011	10/09	11/10	11/09
1.	Kapitał własny	11.368	13.374	2.224	18	20	4	118	17	20
	W tym :									
	- kapitał podstawowy	60.840	63.374	63.374	535	474	2.850	104	100	104
	- " zapasowy	16	16	16	0	0		100	100	100
	- strata z lat ubiegłych	- 47.919	- 49.662	- 53.200	-421	-371	-2.392	104	107	111
	- zysk (strata -) netto	- 1.569	- 354	- 7.966	-14	-3	- 358	23	2.250	508
2.	Rezerwy na zobowiązania	3.375	3.333	6.957	5	5	12	99	209	206
3.	Zobowiązania długoterm.	30.376	30.577	28.882	50	47	49	101	94	95
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	16.407	18.365	20.950	27	28	35	112	114	128
	w tym :									
	1. kredyty	798	798	2.818	5	4	13	100	353	353
	2. zobowiązania z tyt.:									
	- dostaw - jedn. powiaz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- dostaw - jedn. pozost.	6.254	8.842	9.626	38	48	45	141	109	154
	- podatków i ZUS	5.749	5.119	5.508	35	28	25	89	108	96
	- zobowiąz. wekslowe	479	560	346	3	3	1	117	62	72
	- wynagrodzeń	1.517	1.470	1.467	9	8	7	97	100	97
	- inne	733	707	285	5	4	1	96	40	39
5.	3. fundusze specjalne	877	869	900	5	5	4	99	104	103
	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	847	0	0	4	0	0	0
6.	<b>PASYWA</b>	<b>61.526</b>	<b>65.649</b>	<b>59.860</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>107</b>	<b>91</b>	<b>97</b>

16. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki.

L.p	Wyszczególnienie	Sposób wyliczeń	Jedn. Miary	2009	2010	2011
1.	2	3	4	5	6	7
<b>I. Efektywność działalności</b>						
1.	Rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{Zysk ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzed.}}$	%	- 5,3	- 2,1	- 7,2
2.	Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	- 2,6	- 0,5	- 12,5
3.	Szybkość obrotu aktywów Czynnych	$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Aktywa czynne}}$	Razy	- 22,4	79,8	4,9
4.	Szybkość obrotu należności	$\frac{\text{Należz.z tyt. dostaw} \times 365}{\text{Przychód ze sprzedaży}}$	Dni	14	51	39
5.	„ „ zobowiązań	$\frac{\text{Zobow. z tyt. dostaw} \times 365}{\text{Koszty działaln. operac.}}$	Dni	35	48	51
6.	„ „ zapasów	$\frac{\text{Zapasy} \times 365}{\text{Koszty dział. oper.}}$	Dni	3	3	4
<b>II. Finansowanie</b>						
7.	Stopa zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania wszelkie}}{\text{Wartość pasywów}}$	%	81,5	79,6	96,3
8.	Sfinansowanie majątku trw. kapitałem własnym	$\frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Aktywa trwale}}$	%	75,7	80,2	60,1
9.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{Kapitały włas. + zobow. dl.}}{\text{Wartość pasywów}}$	%	67,8	67,0	52,0
10.	Wskaźnik unieruchomienia Środków	$\frac{\text{Aktywa trwale}}{\text{Wartość pasywów}}$	%	89,7	83,5	86,6
11.	Samofinansowanie majątku Obrotowego	$\frac{\text{Zobow. Bieżące}}{\text{Aktywa obrotowe}}$	%	257,8	169,4	261,1
12.	Wskaźnik płynności I	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobow. Bieżące}}$	Liczba	0,39	0,59	0,38
13.	„ „ II	$\frac{\text{Należn. + środki pieniężne}}{\text{Zobow. Bieżące}}$	Liczba	0,35	0,56	0,35
14.	„ „ III	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobow. Bieżące}}$	Liczba	0,15	0,01	0,01

16. Kontynuacja działalności.

Badana jednostka posiada podpisany kontrakt na 2012r. na świadczenie usług zdrowotnych na wartość 57.044.965,50 zł w tym kontrakt na wartość świadczeń SOR w I półroczu 1.909.544,00 zł. Na II półroczu br. nie został zawarty kontrakt świadczeń w SOR.

Wartość zrealizowanych świadczeń w zakresie usług zdrowotnych w 2011r. stanowi 61.374.288,89 zł i jest wyższa od wartości kontraktu o 4.329.323,39 zł. Przy założeniu, że w II półroczu wartość kontraktu w zakresie usług zdrowotnych na SOR zostanie ustalona na poziomie kontraktu z I półroczu, to zmniejszenie wartości sprzedaży zrealizowanej w 2011r. w porównaniu do 2012r. stanowić będzie 2.419.779,39 zł.

Biorąc pod uwagę obowiązki wynikające z ustawy o działalności leczniczej Szpital jest zobowiązany do świadczenia usług medycznych. Przy aktualnie osiągniętych wynikach finansowych i posiadanym kapitale własnym 2.224.295,47 zł pogłębią się trudności finansowe.

18. Ocena prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.

Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych
- prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych
- powiązanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniem finansowym
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

<b><u>I. AKTYWA</u></b>	<b><u>59.860.207,12</u></b>
A. Aktywa trwałe	51.835.348,17
B. „ obrotowe	8.024.858,95

<b><u>A. Aktywa trwałe</u></b>	<b><u>51.835.348,17</u></b>
1. Wartości niematerialne i prawne	16.020,17
2. Rzeczowe aktywa trwałe	48.228.205,24
3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.591.122,76

<b>A. Aktywa trwałe.</b>	
1. Wartości niematerialne i prawne	16.020,17
2. Rzeczowe aktywa trwałe	48.228.205,24

1. Wartości niematerialne i prawne.

Zmiany w stanie aktywów trwałych przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	wartość początkowa	umorzenie	wartość netto
Stan na 01.01.2011r.	135.503,54	93.934,15	41.669,39
Zwiększenia	993,84	26.543,06	- 25.549,22
Zmniejszenia	- 15.089,04	-15.089,04	0,00
Razem	121.408,34	105.388,17	16.020,17

<b><u>2. Rzeczowe aktywa trwałe</u></b>	<b><u>48.228.205,24</u></b>
a. Środki trwałe	47.536.219,44
b. Środki trwałe w budowie	691.985,80



**a. Środki trwale****47.536.219,44**

Środki trwale wg grup rodzajowych.

Wyszczególnienie	wartość początkowa	umorzenie	wartość netto
Grunty	1.416.000,00	0,00	1.416.000,00
Budynki i budowle	51.195.186,58	10.827.176,24	40.368.010,34
Urządzenia techniczne i maszyny	3.737.245,50	2.661.487,13	1.075.758,37
Środki transportu	180.581,00	114.035,27	66.545,73
Inne środki trwale	23.006.060,99	18.396.155,99	4.609.905,00
<b>Razem</b>	<b>79.535.074,07</b>	<b>31.998.854,63</b>	<b>47.536.219,44</b>

Stan na 01.01.2011r.	80.068.348,95	29.682.303,11	50.386.045,84
Zwiększenia	1.007.559,21	3.850.425,70	- 2.842.866,49
Zmniejszenia	1.540.834,09	1.533.874,18	6.959,91
<b>Razem</b>	<b>79.535.074,07</b>	<b>31.998.854,63</b>	<b>47.536.219,44</b>

Wartość środków trwałych jednorazowych na 01.01.2011r. stanowiła 2.598.563,21zł i uległa zwiększeniu o 123.887,77 zł oraz zmniejszeniu o 99.288,56zł. Wartość na 31.12.2011r. 2.623.162,42 zł. Umorzenie na 01.01.2011r. oraz na 31.12.2011r. zgodne z wartością początkową.

Zakup środków trwałych został sfinansowany z dotacji Gminy Częstochowa 847.419,47 zł, darowizny PZU 40.000,00 zł oraz z własnych środków 120.139,74 zł.

Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona w 2010 roku.

**b. Środki trwale w budowie****691.985,80**

Saldo obejmuje koszty następujących zadań:

- rozbudowa pawilonu B,C,D,E,F	651.375,80
- informatyzacja Miejskiego Szpitala Zespołonego	23.790,00
- termomodernizacja obiektów szpitali	11.820,00
- modernizacja systemu kanalizacji deszczowej i sanitarnej	5.000,00

Wg oświadczenia Dyrekcji, środki trwale w budowie będą realizowane w miarę pozyskania środków finansowych – na dzień 31.12.2011r. nie utraciły swojej ważności i aktualności.

**II. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe****3.591.122,76**

Saldo obejmuje:

- opłatę prolongacyjną od układu ratalnego ZUS	3.081.311,00
- prowizje od kredytu BRE	496.667,00
- „ „ „ „ BOS	13.144,76

W ciągu roku spłacono:

- opłatę prolongacyjną w kwocie	199.926,00 zł
- odsetki od kredytów „ „	24.500,00 zł

**B. Aktywa obrotowe****8.024.858,95**

I. Zapasy

784.452,85

II. Należności krótkoterminowe

6.897.459,76

 8



III. Inwestycje krótkoterminowe	260.224,82
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82.721,52

I. Zapasy 784.452,85

Saldo obejmuje zapasy:	
- leki w aptece Szpital Rydygiera	158.093,91
- magazyn darów - Apteka Szpital Rydygiera	124.536,75
- materiały medyczne	102.709,38
- magazyn apteki - sprzęt jednorazowy	13.216,93
- magazyn gospodarczy	26.324,47
- leki poza Szpitalem	7.502,07
- razem zapasy w magazynach	432.383,51
- leki i materiały na oddziałach	305.596,29
- materiały w drodze	46.473,05

Materiały w drodze zostały rozliczone w styczniu 2012r.

Zapasy wyceniane wg cen zakupu.

Inwentaryzację zapasów przeprowadzono wg stanu na:

- 30.11.2011r. magazyn apteki, leki z darowizn i sprzęt jednorazowy
- 31.12.2011r. magazyn gospodarczy i magazyn medyczny

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

II. Należności krótkoterminowe 6.897.459,76

1. Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych w okresie spłaty do 12 miesięcy	6.011.569,30
2. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	15.248,33
3. Inne	870.642,13

1. Należności z tytułu dostaw i usług 6.011.569,30

Saldo obejmuje:	
- należności z tytułu dostaw i usług wraz z odsetkami za zwłokę	8.730.557,14
- nadpłaty zobowiązań	24.181,65
- należności dochodzone na drodze sądowej	<u>24.400,00</u>
- razem	8.779.138,79
- odpis aktualizujący należności z tytułu:	
- dostaw i usług - za nadwykonania z 2011r. zafakturowane przez ZOZ ponad wartości wynikające z zawartych ugód z NFOZ - należności nie potwierdzone przez NFOZ, faktury zwrócone w 2012r.	- 2.668.826,63
- dostaw i usług od innych odbiorców	- 52.860,34
- należności dochodzonych na drodze sądowej	- 24.400,00
- z tytułu odsetek za zwłokę od należności:	
- wycena bilansowa na 31.12.2011r.	- 11.146,20
- wycena bilansowa z lat poprzednich - odsetki nie zapłacone	- 10.336,32
- należności z tytułu dostaw po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6.011.569,30

Dnia 10.02.2012 r zostały podpisane ugody z NFZ Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach na dodatkowe wynagrodzenie z tytułu udzielania świadczeń objętych umową w okresie od dnia 01.01.2011 r do dnia 31.12.2011 r w zakresie na ogólną kwotę 780.668,43 zł



Badana jednostka wystawiła faktury w 2012r. za nadwykonania z 2011r. na wartość przekraczającą kwoty wynagrodzeń ustalonych w umowach łącznie na 2.668.826,63 zł. Do dnia 05.04.2012r. NFOZ zwrócił f-ry na łączną wartość 2.646.825,32 zł bez księgowania uzasadniając, że jest zobowiązany do zapłaty za świadczenia do wysokości określonej w umowie a nie zapłacił na łączną wartość 2.668.826,63 zł.

W dodatkowych informacjach i wyjaśnieniach podano, że w przypadku nie uzyskania od NFOZ należnych środków finansowych, szpital wystąpi do Sądu o zażalenie do ugody sądowej.

Najwyższe kwoty należności dotyczą NFZ i zostały w całości rozliczone w 2012r. do wysokości kwot uzgodnionych w umowach. Na pozostałe należności nie rozliczone w 2012r. utworzono odpis aktualizujący.

Inwentaryzacja należności została przeprowadzona na 30.11.2011r. i uwzględniona w księgach 2011r.

2. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrojowych oraz innych świadczeń 15.248,33

saldo obejmuje podatek VAT do rozliczenia w okresie następnym.

3. Inne 870.642,13

Saldo obejmuje:

- należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS 868.455,00
- należności od pracownika z tytułu rozliczeń za rozmowy telefoniczne ponad przyznany limit 1.304,15
- rozliczono w styczniu 2012r. kwotę 416,37 zł 882,98
- inne należności

III. Inwestycje krótkoterminowe 260.224,82

- 1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych 246.960,77
- 2. Środki pieniężne w kasie 13.264,05

- 1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych 246.960,77
  - Saldo obejmuje środki pieniężne:
    - lokata bankowa - zabezpieczenie robót - ING Bank Śląski 82.363,16
    - rachunki bieżące w BGŻ 124.714,42
    - „ ZFŚS w BGŻ 39.883,18
    - „ BOŚ 0,01

Salda potwierdzone na 31.12.2011r. przez ING Bank Śląski i BGŻ.

Środki pieniężne w kasie - saldo wynika z raportu kasowego 110/2011/1 na 31.12.2011r. i zostało potwierdzone inwentaryzacją kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2011r.



IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 82.721,52

Saldo obejmuje:

- raty planowe za gaz za styczeń 2012r.	58.221,52
- prowizje od kredytu BOŚ do spłaty w 2012r.	4.500,00
- " " " " BRE " " "	20.000,00

**II. PASYWA** **59.860.207,12**

A. Fundusze własne	2.224.295,47
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57.635.911,65

**A. Fundusze własne**

1. Fundusz podstawowy	63.374.344,72
2. Kapitał zakładowy	15.799,62
3. Wynik finansowy netto roku obrotowego (strata netto)	- 7.966.089,83
4. Strata z lat ubiegłych	-53.199.759,04

1. Fundusz podstawowy 63.374.344,72

Stan na 01.01.2011 r. wynosił 63.374.344,72 zł i w ciągu roku nie uległ zmianie.

2. Fundusz zapasowy 15.799,62

Stan na 01.01.2011 r. wynosił 15.799,62 zł i w ciągu 2011r. nie uległ zmianie.

3. Wynik finansowy netto roku obrotowego - strata 7.966.089,83

Przychody	65.590.234,31
Koszty	73.556.324,14
Strata brutto	
Obowiązkowe odpisy	0,00
Strata netto	- 7.966.089,83

4. Strata z lat ubiegłych - 53.199.759,04

Strata z lat ubiegłych na 31.12.2010r. - 49.661.994,39

Strata za 2010 r. - 354.248,54

Błąd podstawowy - f-ry korygujące 2.939,89

" " - korekta wyliczenia rezerw na świadczenia pracownicze - 3.186.456,00

**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **57.635.911,65**

I. Rezerwy na zobowiązania	6.957.345,90
II. Zobowiązania długoterminowe	28.881.578,84
III. Zobowiązania krótkoterminowe	20.950.205,57
IV. Rozliczenia międzyokresowe	846.781,34

 11

<u>I. Rezerwy na zobowiązania</u>	<u>6.957.345,90</u>
1. Rezerwy na świadczenia pracownicze	6.878.876,65
2. Pozostałe rezerwy	78.469,25
1. Rezerwy na świadczenia pracownicze	6.878.876,65
Naliczenie rezerw na 31.12.2011 r.	6.878.876,65
z tego:	
- krótkoterminowe	589.455,35
- długoterminowe	6.289.421,30
<u>II. Zobowiązania długoterminowe</u>	<u>28.881.578,84</u>
1. Wobec jednostek pozostałych	
a). kredyty i pożyczki	19.843.701,57
b). inne	9.037.877,27
<u>a). Kredyty i pożyczki</u>	<u>19.843.701,57</u>
Saldo stanowi zobowiązanie do spłaty z tytułu kredytów udzielonych przez:	
- BRE Bank Hipoteczny SA w Warszawie na podstawie umowy kredytu nr 07/0169 zawartej w dniu 15.10.2007r. przypadającego do spłaty w latach 2013 - 2037 po 714.288 zł rocznie	17.678.564,00
- umowy zawartej z BOŚ SA w Warszawie na podstawie umowy zawartej w 2005r.	2.165.137,57
Salda potwierdzone na 31.12.2011r. łącznie z kredytami krótkoterminowymi. Brak potwierdzenia odsetek od kredytu z BRE Bank na kwotę 91.430,11 zł.	
<u>b). inne</u>	<u>9.037.877,27</u>
Saldo stanowi zobowiązanie wobec ZUS z tytułu układu ratalnego dot. składek ZUS, odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej przypadających do spłaty w latach 2013 - 2015 wg harmonogramu wynikającego z aneksu nr 3 z 23.03.2011r. :	
- składki ZUS wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną	8.175.765,00
- „ FP i GFGŚP	862.112,27
<u>III. Zobowiązania krótkoterminowe</u>	<u>20.950.205,57</u>
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20.049.924,32
Fundusze specjalne	900.281,25
<u>1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</u>	<u>20.049.924,32</u>
a. Kredyty i pożyczki	2.818.093,80
b. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	9.626.528,98
c. zobowiązania wekslowe	346.000,00
d. z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	5.507.639,14
d. z tytułu wynagrodzeń	1.466.834,27
e. inne	284.828,13

a. kredyty i pożyczki 2.818.093,80

Saldo stanowi zobowiązanie do spłaty z tytułu kredytów i pożyczek udzielonych przez:

- BRE Bank Hipoteczny SA w Warszawie na podstawie umowy kredytu nr 07/0169  
zawartej w dniu 15.10.2007r. przypadającego do spłaty w 2012r. 714.288,00
- odsetki od kredytu na 31.12.2011r. 91.430,11
  
- BOŚ SA w Warszawie na podstawie umowy zawartej w 2005r. - odsetki 12.375,69

Salda potwierdzone na 31.12.2011r. łącznie z kredytami długoterminowymi.  
Brak potwierdzenia odsetek od kredytu z BRE Bank na kwotę 91.430,11 zł.

- krótkoterminowa pożyczka 2.000.000,00

Krótkoterminowa pożyczka 2.000.000,00  
Pożyczka została udzielona przez Magellan w kwocie 2.000.000,00 zł na okres 25 dni.  
Pożyczka została spłacona 08.01.2012r.

b. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 9.626.528,98

Saldo stanowi zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz dostaw niefakturowanych.  
W okresie styczeń - marzec 2012r. rozliczono 5.395.107,87 zł.  
Wycena bilansowa – odsetki za zwłokę 149.572,04 zł.

c. Zobowiązania wekslowe 346.000,00

Zobowiązanie wobec PGF Urtica – weksle z 10/12/2011r. wykupione w okresie  
01- 03/2012r.

d. Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń i innych świadczeń 5.507.639,14

Saldo obejmuje:

- składki ZUS 1.194.110,45
- „ ubezpieczeń zdrowotnych 349.456,51
- „ Funduszu Pracy 93.003,69
- „ Emerytur Pomostowych 8.340,69
- zobowiązanie wobec ZUS z tytułu układu ratalnego 2.630.753,00  
Do spłaty wg harmonogramu w 2012r.
- podatek dochodowy od osób fizycznych 336.969,00
- podatek od nieruchomości 687.516,00
- odsetki od podatku od nieruchomości:
  - zobowiązanie na 01.01.2011r. 11.343,00
  - od zobowiązania z BO 48.597,00
  - od zaległości za 2011r. 21.497,00
  - razem odsetki za zwłokę 81.437,00
- PFRON 75.710,00
- podatek VAT 45.367,00
- opłata dot. ochrony środowiska za II półrocze 2011r. 2.624,00
- dotacja do zwrotu dla Urzędu Miasta Częstochowy 2.351,80

Saldo składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych wynika z deklaracji za m-ce grudzień  
2011r. oraz za styczeń 2012r. naliczonych od wynagrodzeń za listopad i grudzień 2011r.  
Podatek VAT, opłata na rzecz ochrony środowiska oraz nie wykorzystane dotacje rozliczone w stycz-  
niu 2012r.

  
13

Układ ratalny z ZUS spłacany w 2012r. wg harmonogramu. Nie rozliczono składek PFRON oraz podatku od nieruchomości. Termin płatności podatku od nieruchomości został odroczony przez Urząd Miasta Częstochowy do 30.06.2012r.

d. z tytułu wynagrodzeń 1.466.834,27

Saldo stanowi zobowiązanie wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za grudzień 2011r.  
- zostało rozliczone w styczniu 2012r.

e. inne 284.828,13

Saldo obejmuje:

- potrącenia z list płac za grudzień 2011r.	223.992,62
- zabezpieczenie robót	33.461,11
- inne zobowiązania	4.889,56
- raty do spłaty wobec Sądu - rozliczone w 2012r.	400,00
- dostawy niefakturowane	22.084,84
- rozliczone w styczniu 2012r. w kwocie 6.836,51 zł.	

2. Fundusze specjalne 900.281,25

Stan na 01.01.2011 r. 868.509,32

Zwiększenia :

- odpis podstawowy	884.989,37
- odsetki od pożyczek i środków na r-ku bankowym	48.359,78
- razem zwiększenia	933.359,15

Zmniejszenia :

- dofinansowanie do wczasów	573.885,00
- zapomogi losowe	18.500,00
- pozostałe	309.202,22
- razem zmniejszenia	901.587,22

Stan na 31.12.2011 r. 901.281,25

Stan środków na rachunku bankowym	39.663,18
Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych	868.455,00
Zobowiązania podatek dochodowy od osób fizycznych	6.963,00
Razem	901.155,18

W ciągu roku odprowadzano środki pieniężne na wyodrębniony rachunek bankowy w maju 664.562,48 zł a we wrześniu 221.520,82 zł.

V. Rozliczenia międzyokresowe 846.781,34

Saldo obejmuje równowartość dotacji oraz darowizny otrzymanej na sfinansowanie zakupów środków trwałych w II półroczu 2011r. pomniejszona o kwotę amortyzacji. Otrzymane dotacje księgowano na przychody przyszłych okresów w związku ze zmia-



ną ustawy o działalności leczniczej - do 30.06.2011 r. podlegały księgowaniu na fundusz założycielski.

1. Dotacje zostały przyznane przez Gminę Miasto Częstochowa:

- umowa CRU/1127/2011 z 22.04.2011r. na „zakup sprzętu medycznego dla Oddziałów Miejskiego szpitala Zespołonego w Częstochowie”	550.000,00
- umowa CRU/3394/2011 z 13.10.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja ciągów wentylacyjnych i instalacja klap w obiektach Miejskiego Szpitala Zespołonego” (zwrot dotacji 365,80 zł)	46.897,27
- umowa nr CRU/3393/2011 z 13.10.2011r. na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Szpitala przy ul. Mirowskiej 15” (zwrot dotacji 780,00 zł)	99.320,00
- umowa nr CRU/4390/2011 z 14.12.2011r. na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „ Zakup sprzętu medycznego dla stanowisk intensywnej opieki medycznej w Oddziałach szpitalnych Miejskiego szpitala Zespołonego w Częstochowie” (zwrot dotacji 1.206,00 zł)	153.554,00
- razem dotacje przyznane	849.771,27
- kwota dotacji wykorzystanych	847.419,47
b). Darowizna przekazana przez PZU na podstawie umowy z 21.07.2011 r. na zakup samochodu sanitarnego używanego	40.000,00
- razem zwiększenia	887.419,47
Zmniejszenia :	
- amortyzacja środków trwałych za okres 07-12/2011 r.	40.638,13
Saldo na 31.12.2011 r.	846.178,34

Księgowania dotacji na przychody przyszłych okresów dokonano zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Zdrowia Departament Budżetu, Finansów i Inwestycji.

**III. Rachunek zysków i strat.**

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	63.925.058,05
B. Koszty działalności operacyjnej	68.553.290,16
C. Strata brutto ze sprzedaży	- 4.628.232,11
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.568.058,63
E. „ koszty „	3.149.369,05
F. Strata na działalności operacyjnej	- 6.209.542,53
G. Przychody finansowe	97.117,63
H. Koszty „	1.853.664,93
I. Strata brutto na działalności gospodarczej	- 7.966.089,83
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00
K. Strata brutto	- 7.966.089,83
L. Podatek dochodowy	0,00
N. Strata netto	- 7.966.089,83

 15

<u>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.</u>	<u>63.925.058,05</u>
Przychody ze sprzedaży	64.362.993,70
Zmiana stanu produktów	- 437.935,65
Przychody ze sprzedaży:	
- świadczenia szpitalne	58.156.674,51
- porady specjalistyczne	3.217.614,38
- pozostałe usługi	2.988.704,81
<u>Zmiana stanu produktów</u>	<u>- 437.935,65</u>
Stan rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze na 31.12.2011r.	6.878.876,65
„ „ „ „ „ „ „ „ „ „ 01.01.2011r.	- 3.254.485,00
Błąd podstawowy	- 3.186.456,00
Zmiana stanu produktów	- 437.935,65

B. Koszty działalności operacyjnej 68.553.290,16

1. Amortyzacja	4.000.856,53
2. Zużycie materiałów i energii	10.064.995,32
3. Usługi obce	20.001.345,94
4. Podatki i opłaty	678.973,93
5. Wynagrodzenia	27.902.353,50
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia	5.740.875,16
7. Pozostałe koszty rodzajowe	163.889,78

<u>1. Amortyzacja</u>	<u>4.000.856,53</u>
w tym:	
- amortyzacja środków trwałych	3.850.425,70
- „ „ wartości niematerialnych i prawnych	26.543,06
- „ „ środków trwałych - jednorazowa	123.887,77

<u>2. Zużycie materiałów i energii</u>	<u>10.064.995,32</u>
- zużycie materiałów	8.078.217,14
- leki	3.087.505,16
- sprzęt jednorazowego użytku	1.377.231,28
- endoprotezy, implanty	1.237.732,82
- pozostałe materiały	2.375.747,78
- zużycie energii	1.986.778,18
- energia elektryczna	649.417,92
- opał	324.722,44
- energia gazowa	555.482,83
- woda i ścieki	457.154,99

<u>3. Usługi obce</u>	<u>20.001.345,94</u>
- badania laboratoryjne	2.561.106,00
- tomograf komputerowy	1.839.060,50
- kontrakty lekarskie dyżurowe	3.663.276,50
- kontrakty lekarskie całonocne	5.694.144,97

*fls* 16



- kontrakty pielęgniarские	137.094,12	
- usługi żywieniowe	1.715.112,47	
- pozostałe usługi	4.391.551,38	
<u>4. Podatki i opłaty</u>		<u>678.973,93</u>
- PFRON	188.986,00	
- podatek od nieruchomości	310.435,00	
- ochrona środowiska	6.557,00	
- opłaty rejestracyjne i inne	172.995,93	
<u>5. Wynagrodzenia</u>		<u>27.902.353,50</u>
- umowy o pracę	26.803.909,41	
- umowy zlecenia	506.192,92	
- nagrody jubileuszowe	479.130,29	
- odprawy emerytalne i rentowe	95.159,42	
- inne	17.961,46	
<u>6. Ubezpieczenia i inne świadczenia</u>		<u>5.740.875,16</u>
- składki ZUS	4.257.982,00	
- " FP	575.455,17	
- odpis na ZFŚS	884.989,37	
- inne	22.448,62	
<u>7. Pozostałe koszty</u>		<u>163.889,78</u>
- ubezpieczenia majątkowe i OC	122.441,00	
- podróże służbowe	15.613,96	
- ryczałty samochodowe	25.085,96	
- pozostałe koszty	748,86	
<u>Pozostałe przychody operacyjne</u>		<u>1.568.058,63</u>
1. Dotacje		40.638,13
- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z darowizn	40.638,13	
2. Inne przychody operacyjne		1.527.420,50
- dotacje na rezydentów	403.066,84	
- " na stażystów	195.658,66	
- darowizny	368.404,82	
- przedawnione zobowiązania - zmiana wyroku Sądu Okręgowego w Częstochowie z 2005r. sygn. akt IC 71/09 - wypłata odszkodowania pokryta przez ubezpieczyciela PZU SA	395.349,31	
- pozostałe przychody	164.940,87	
<u>Pozostałe koszty operacyjne</u>		<u>3.149.369,05</u>
1. strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		6.959,91
- wartość netto zlikwidowanych środków trwałych		
2. aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2.763.287,14
- na należności za nadwykonania za 2011r. zaliczone do sprzedaży		
- faktury nie przyjęte przez NFOZ	2.668.826,63	

 17

