

**RAPORT**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA**

**za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

**Szpital Specjalistyczny Im. Stefana Żeromskiego**  
**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krakowie**

**Os. Na skarpie 66**

**31-913 Kraków**

**Kraków, maj 2011r.**

## SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI .....	2
A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....	3
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę .....	3
2. Podstawa prawna działalności badanej jednostki .....	4
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy .....	4
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe .....	5
5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego .....	5
6. Oświadczenia i dostępność danych .....	6
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO - FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI .....	7
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....	10
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości .....	10
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej .....	11
3. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego .....	11
4. Charakterystyka poszczególnych grup bilansu jak też pozycji kształtujących wynik finansowy za rok obrotowy trwający od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. ....	12
4.1. BILANS .....	13
4.2. Rachunek zysków i strat - wariant kalkulacyjny .....	14
4.3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....	16
4.4. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....	25
5. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz sprawozdania z działalności badanej jednostki .....	25
6. Ustalenia końcowe raportu .....	26
7. Informacje końcowe .....	26

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.

1.1. **Nazwa:** Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krakowie  
(zwana również w dalszej części Raportu „badaną jednostką” lub „Szpitalem”)

1.2. **Adres siedziby:** os. Na Skarpie 66, 31-913 Kraków

### 1.3. Kapitał (fundusz) podstawowy badanej jednostki:

Na dzień 31.12.2010 r. fundusz podstawowy badanej jednostki wynosił 53.975.307,21zł.

### 1.4. Przedmiot działalności:

Podstawowym celem działania Szpitala jest świadczenie specjalistycznej opieki zdrowotnej dla ludności zamieszkanej na obszarze działania Szpitala, do zadań należy w szczególności:

- 1) sprawowanie opieki stacjonarnej,
- 2) udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i konsultacyjnych w poradniach i ambulatoriach szpitalnych,
- 3) udzielanie świadczeń diagnostycznych i terapeutycznych,
- 4) promowanie zdrowia,
- 5) organizowanie i prowadzenie szkoleń pracowników medycznych,
- 6) udzielanie pomocy doraźnej,
- 7) prowadzenie badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, oraz promocja zdrowia,
- 8) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia,
- 9) realizacja zadań obronnych.

### 1.5. Informacja o jednostkach powiązanych: nie dotyczy

### 1.6. Skład osobowy Kierownictwa i Rady Społecznej (imiona, nazwiska i funkcje kierownictwa badanej jednostki):

W skład Kierownictwa badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2010 r. wchodził:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Andrzej Ślęzak	Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

W skład Rady Nadzorczej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2010 r. wchodził:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Paweł Stańczyk	Przewodniczący

Anna Sypulska vel Dobosz	Przedstawiciel Wojewody Małopolskiego
Marta Leśkiewicz – Hohenauer	Członek Rady Społecznej
Ewa Wywiat	Członek Rady Społecznej
Jerzy Fedorowicz	Członek Rady Społecznej
Jerzy Szpakowicz	Członek Rady Społecznej
Mirosław Nęcki	Członek Rady Społecznej
Józef Pilch	Członek Rady Społecznej
Daniel Piechowicz	Członek Rady Społecznej
Stanisław Maranda	Członek Rady Społecznej

## 2. Podstawa prawna działalności badanej jednostki.

### 2.1. Statut:

Statut badanej jednostki został zatwierdzony w formie uchwały Nr XL/366/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 3 marca 2004 roku, z późniejszymi zmianami.

### 2.2. Rejestracja sądowa, podatkowa i statystyczna:

1) numer KRS: 0000035552

Badana jednostka została wpisana w dniu 14.08.2001r. do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych, i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej – prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z siedzibą w Krakowie przy ul. Przy Rondzie 7

2) numer ewidencyjny NIP: 678-26-80-028

Numeru identyfikacyjny NIP został nadany w dniu 07.01.1999r., przez Urząd Skarbowy Kraków – Nowa Huta

3) numer statystyczny REGON: 000630161

Numer identyfikacyjny REGON został nadany w dniu 02.08.2002r., przez Urząd Statystyczny w Krakowie

## 3. Informacje o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2009:

1) było badane przez podmiot uprawniony, działający pod firmą:  
Firma Audytorska INTERFIN Sp. z o.o.

i uzyskało opinię bez zastrzeżeń,

- 2) zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 24.06.2010r. w formie Zarządzenia nr 1478/2010,

Strata za rok obrotowy 2009 w kwocie 13.956.843,63zł. nie została pokryta.

- 3) zostało zgłoszone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 08.07.2010r.,

- 4) zostało złożone w Sądzie Rejestrowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie w dniu 12.07.2010r.,

- 5) zostało przekazane do Małopolskiego Urzędu Skarbowego w dniu 07.07.2010r.

#### 4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na zbadane roczne sprawozdanie finansowe składa się :

- **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 60.269.276,13zł,
- **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości 8.153.698,32zł,
- **zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym** za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 1.774.588,52zł,
- **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 679.082,46zł,
- **dotatkowe informacje i objaśnienia.**

#### 5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego.

5.1. **Nazwa :** Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

5.2. **Adres siedziby:** 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2.

**5.3. Wpis do rejestru sądowego:**

Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców - pod numerem KRS: 0000174219, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z siedzibą w Krakowie, ul. Przy Rondzie 7.

**5.4. Wpis na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych:**

Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o., jest wpisana pod numerem 459 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, na podstawie Uchwały nr 11/55/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 maja 1995 r. opublikowanej w Biuletynie Nr 22 z sierpnia 1995 r. Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

**5.5. Dane identyfikujące biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe:**

mgr Teresa Lisek - kluczowy biegły rewident nr ewidencyjny KIBR 2254,  
dr Sławomir Lisek – biegły rewident nr ewidencyjny KIBR 9962,  
zwani w dalszej części raportu "biegłym".

**6. Oświadczenia i dostępność danych.**

**6.1. Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie oświadcza, że wypełnia ustawowe zasady bezstronności i niezależności określone w art. 56, ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).**

**6.2. Biegły oświadcza, że wypełnia ustawowe warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o przedstawionym mu do zbadania sprawozdaniu finansowym, określone w art. 56, ust. 3 wymienionej wyżej ustawy.**

# B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO - FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI.

1. Wykaz węzłowych wskaźników, obliczonych na podstawie wybranych danych finansowych i sprawozdań finansowych, charakteryzujących w sposób syntetyczny działalność badanej jednostki i jej wyniki, rentowność oraz sytuację majątkową i finansową.

Lp.	Nazwa wskaźnika sposób obliczenia	j.m.	Rok obrotowy		
			2010	2009	2008
1	2	3	4	5	6
1.	Suma bilansowa	tys. zł	60 269	52 942	51 749
2.	Wynik finansowy netto	tys. zł	-8 154	-13 957	-1 510
3.	Kapitał (fundusz) własny	tys. zł	17 237	15 463	22 063
4.	Kapitał (fundusz) podstawowy	tys. zł	53 975	44 047	36 690
5.	<b>Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE)</b> <i>Wynik finansowy netto x 100 / kapitał (fundusz) własny</i>	%	-47,31	-90,26	-6,84
6.	<b>Rentowność kapitału (funduszu) podstawowego</b> <i>Wynik finansowy netto x 100 / kapitał (fundusz) podstawowy</i>	%	-15,11	-31,69	-4,12
7.	<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <i>Wynik finansowy netto x 100 / aktywa razem</i>	%	-13,53	-26,36	-2,92
8.	Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	tys. zł	85 927	82 357	83 760
9.	<b>Zyskowność netto sprzedaży</b> <i>Wynik finansowy netto x 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, oraz towarów i materiałów</i>	%	-9,49	-16,95	-1,80
10.	<b>Zyskowność brutto sprzedaży</b> <i>Wynik finansowy brutto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów x 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów</i>	%	-6,50	-11,43	-2,76

1	2	3	4	5	6
11.	<b>Wskaźnik płynności I stopnia</b> <i>aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe</i>	zł/zł	0,42	0,48	0,79
12.	<b>Wskaźnik płynności II stopnia</b> <i>(aktywa obrotowe ogółem - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe</i>	zł/zł	0,37	0,41	0,70
13.	<b>Wskaźnik płynności III stopnia</b> <i>inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe</i>	zł/zł	0,12	0,16	0,19
14.	<b>Szybkość obrotu należnościami w dniach</b> <i>należności z tytułu dostaw i usług ogółem x 365/ przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów</i>	dni	36	33	53
15.	<b>Stopień spłaty zobowiązań w dniach</b> <i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem x 365/ wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów</i>	dni	97	89	84
16.	<b>Wskaźnik szybkości obrotu zapasów w dniach</b> <i>zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów</i>	dni	7	8	9
17.	<b>Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i zobowiązaniami długoterminowymi</b> <i>Kapitał (fundusz) własny + zobowiązania długoterminowe/ aktywa trwałe</i>	zł/zł	0,44	0,45	0,85
18.	<b>Trwałość struktury finansowania</b> <i>Kapitał (fundusz) własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/ aktywa razem</i>	zł/zł	0,37	0,37	0,51
19.	<b>Wielkość zatrudnienia</b> <i>Przeciętna liczba zatrudnionych wg sprawozdania GUS Z-06</i>	etaty	870	873	862



**2. Szczegółowy opis zmian kapitału (funduszu) własnego, jaki nastąpił w badanym roku obrotowym i do dnia zakończenia badania.**

Dane liczbowe dotyczące stanów i zmian poszczególnych pozycji kapitału (funduszu) własnego przedstawiono w Notach zamieszczonych w dalszej części Raportu.

**3. Interpretacja i wnioski płynące z analizy sytuacji majątkowej i ekonomiczno - finansowej badanej jednostki.**

Suma bilansowa badanej jednostki systematycznie rośnie. Dzieje się tak głównie na skutek inwestycji w majątek trwały, na które jednostka otrzymuje środki, co ma odzwierciedlenie w zwiększeniu funduszu podstawowego.

Jednostka ponosi corocznie stratę netto, co powoduje ujemne kształtowanie się wskaźników rentowności i zyskowności.

Problemem jednostki jest niska płynność finansowa, wszystkie wskaźniki płynności kształtują się znacznie poniżej zalecanego minimum. Okres inkasa należności jest poprawny, ale bardzo długi jest okres spłaty zobowiązań.

Znaczne też jest zadłużenie jednostki. Sytuacja finansowa jednostki jest trudna, może powodować komplikacje w działalności jednostki.

**C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.****1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.**

- 1.1. Badana jednostka posiada aktualną zatwierdzoną przez jej Kierownika, pisemną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.
- 1.2. Księgi rachunkowe otwarto poprawnie (zachowano zasadę formalnej ciągłości) oraz zapewniono kompletność i poprawność dokonanych w nich zapisów i ich powiązanie z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.
- 1.3. Dokumenty księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości, zawierają stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- 1.4. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny oraz zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald. Metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera są zasadne i prawidłowe.
- 1.5. Uzgodnione dane z ksiąg rachunkowych są przeniesione poprawnie do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego tj. bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych.
- 1.6. W badanej jednostce inwentaryzację przeprowadzono w sposób następujący:

Lp.	Nazwa składnika bilansu	Data inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1)	Środki pieniężne w kasie, depozyty chorych, druki ścisłego zarachowania, środki w Kasie Zapomogowo – Pożyczkowej	31.12.2010r.	Spis z natury
2)	Magazyn gazów	31.12.2010r.	Spis z natury
3)	Magazyn gospodarczy i medyczny	30.11.2010r.	Spis z natury
4)	Materiały w Aptece Szpitalnej	30.11.2010r.	Spis z natury
5)	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2010r.	Potwierdzenia sald
6)	Środki trwałe w budowie	31.12.2010r.	Weryfikacja
7)	Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2010r.	Potwierdzenia sald

Badana jednostka zachowała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem jej częstotliwości, przedmiotu i terminu. Inwentaryzację można uznać za poprawną.

- 1.7. Księgi rachunkowe, dokumentacja księgowa, zatwierdzone sprawozdania finansowe oraz dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przechowywane i chronione są prawidłowo przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

## 2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej .

W badanej jednostce system kontroli wewnętrznej zorganizowany i wykonywany jest w sposób następujący:

- 1) Dokumenty są sprawdzane, pod względem merytorycznym przez odpowiedniego pracownika komórki merytorycznej, pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika księgowości oraz opatrzone adnotacją o zgodności operacji z prawem zamówień publicznych. Jeśli operacja tyczy się zakupów zapasów, dokumenty parafowane przez magazyniera.
- 2) Dokumenty są zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

## 3. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

- 3.1. Na dzień bilansowy badana jednostka aktywa i pasywa wyceniła w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne według ceny nominalnej,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 5) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 6) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,

- 7) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 8) kapitały (fundusze) własne - w wartości nominalnej,
- 9) pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

3.2. Ustalenie wyniku finansowego netto.

Badana jednostka sporządziła rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym.

Na stratę wykazaną w rachunku zysków i strat oraz w poz. A.VIII bilansu składa się strata brutto ze sprzedaży, strata ze sprzedaży, strata z działalności operacyjnej oraz strata z działalności gospodarczej.

- 3.3. W badanym roku obrotowym badana jednostka nie dokonywała zmian w prezentacji bilansu i rachunku zysków i strat.

**4. Charakterystyka poszczególnych grup bilansu jak też pozycji kształtujących wynik finansowy za rok obrotowy trwający od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.**

Charakterystykę poszczególnych grup bilansu jak też pozycji kształtujących wynik finansowy przedstawiono w postaci następujących zestawień tabelarycznych i not objaśniających:

- 4.1. Bilans.
- 4.2. Rachunek zysków i strat.
- 4.3. Noty objaśniające.
- 4.4. Dodatkowe noty objaśniające.

## 4.1. BILANS.

Poz.	WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	STAN NA DZIEŃ	
			31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
	<b>AKTYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		<b>45 115 845,37</b>	<b>37 899 151,03</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	1	8 855,20	25 547,89
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2	45 106 990,17	37 873 603,14
III.	Należności długoterminowe	3	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	4	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>15 153 430,76</b>	<b>15 042 582,02</b>
I.	Zapasy	6	1 872 246,03	2 096 847,25
II.	Należności krótkoterminowe	7	8 432 226,95	7 469 514,96
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8	4 393 936,54	5 073 019,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	455 021,24	403 200,81
	<b>Aktywa razem</b>		<b>60 269 276,13</b>	<b>52 941 733,05</b>
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>17 237 292,69</b>	<b>15 462 704,17</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10	53 975 307,21	44 047 020,37
II.	Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	11	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	12	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	13	0,00	0,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	14	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	15	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	16	-28 584 316,20	-14 627 472,57
VIII.	Zysk (strata) netto	17	-8 153 698,32	-13 956 843,63
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	18	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>43 031 983,44</b>	<b>37 479 028,88</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	19	4 474 276,52	4 129 472,02
II.	Zobowiązania długoterminowe	20	2 760 524,19	1 775 150,64
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21	35 797 182,73	31 574 406,22
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22	0,00	0,00
	<b>Pasywa razem</b>		<b>60 269 276,13</b>	<b>52 941 733,05</b>

## 4.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANT KALKULACYJNY.

Poz.	WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	SPORZĄDZONY ZA OKRES	
			01.01- 31.12.10 r.	01.01- 31.12.09 r.
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>		<b>85 927 467,02</b>	<b>82 356 818,36</b>
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23	85 927 467,02	82 355 461,81
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	24	0,00	1 356,55
<b>B.</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>		<b>91 513 469,79</b>	<b>91 771 913,22</b>
	- jednostkom powiązanym		0,00	0,00
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		91 513 469,79	91 770 556,67
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	1 356,55
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>-5 586 002,77</b>	<b>-9 415 094,86</b>
<b>D.</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E.</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>		<b>4 024 663,54</b>	<b>6 929 253,14</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>		<b>-9 610 666,31</b>	<b>-16 344 348,00</b>
<b>G.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>4 331 223,82</b>	<b>4 371 666,31</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje		22 000,00	5 574,76
III.	Inne przychody operacyjne	25	4 309 223,82	4 366 091,55
<b>H.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>766 385,33</b>	<b>1 028 842,16</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		128 029,12	79 866,69
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		183 633,07	109 783,21
III.	Inne koszty operacyjne	26	454 723,14	839 192,26
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>		<b>-6 045 827,82</b>	<b>-13 001 523,85</b>

<b>J.</b>	<b>Przychody finansowe</b>		<b>987 706,18</b>	<b>667 386,12</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:		987 697,49	667 341,79
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
V.	Inne	27	8,69	44,33
<b>K.</b>	<b>Koszty finansowe</b>		<b>3 095 576,68</b>	<b>1 622 705,90</b>
I.	Odsetki, w tym:		3 013 180,80	1 460 747,30
	- dla jednostek powiązanych		0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
IV.	Inne	28	82 395,88	161 958,60
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>		<b>-8 153 698,32</b>	<b>-13 956 843,63</b>
<b>M.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.- M.II.)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	29	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	30	0,00	0,00
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (L+M)</b>		<b>-8 153 698,32</b>	<b>-13 956 843,63</b>
<b>O.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>P.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>R.</b>	<b>Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>		<b>-8 153 698,32</b>	<b>-13 956 843,63</b>

## 4.3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE.

## Nota 1

Wartości niematerialne i prawne	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		8 855,20	25 547,89
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
<b>Wartości niematerialne i prawne, razem</b>	<b>1.1.</b>	<b>8 855,20</b>	<b>25 547,89</b>

## Nota 1.1.

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) wartość brutto na początek okresu	204 354,87	181 109,87
2) zwiększenia	5 350,00	23 245,00
3) zmniejszenia	0,00	0,00
4) wartość brutto na koniec okresu	209 704,87	204 354,87
5) umorzenie na początek okresu	178 806,98	136 598,40
6) umorzenie za okres:	22 042,69	42 208,58
a) zwiększenia	22 042,69	42 208,58
b) zmniejszenia	0,00	0,00
7) umorzenie na koniec okresu	200 849,67	178 806,98
8) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na pocz. okresu	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
9) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
10) wartość netto na koniec okresu	8 855,20	25 547,89

## Nota 2

Rzeczowe aktywa trwałe	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Środki trwałe, w tym:	2.1.	42 500 348,58	37 546 605,94
a) grunty (w tym prawo użytk. wieczyst. gruntu)		2 635 876,67	2 635 876,67
b) budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej		27 049 891,87	23 201 912,19
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 762 762,50	1 854 060,00
d) środki transportu		14 189,93	20 061,63
e) inne środki trwałe		11 037 627,61	9 834 695,45
2. Środki trwałe w budowie	2.2.	2 606 641,59	326 997,20
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>		<b>45 106 990,17</b>	<b>37 873 603,14</b>

## Nota 2.1.

Zmiany środków trwałych	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	64 801 581,48	57 169 528,37
2) zwiększenia:	7 897 602,81	8 121 345,20
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 744 207,37	5 615 650,84
c) urządzenia techniczne i maszyny	89 434,91	1 348 867,05
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	3 063 960,53	1 156 827,31
3) zmniejszenia:	1 054 869,10	489 292,09
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11 663,96	5 953,60
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	1 043 205,14	483 338,49
4) wartość brutto na koniec okresu	71 644 315,19	64 801 581,48



5) umorzenie na początek okresu	27 254 975,54	25 182 457,59
6) umorzenie za okres:	1 888 991,07	2 072 517,95
a) zwiększenia	2 819 801,16	2 481 943,35
b) zmniejszenia	930 810,09	409 425,40
7) umorzenie na koniec okresu	29 143 966,61	27 254 975,54
8) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na pocz. Okresu	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
9) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
10) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	42 500 348,58	37 546 605,94

## Nota 2.2.

Zmiany środków trwałych w budowie	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	326 997,20	570 997,20
2) zwiększenia	3 278 919,56	4 804 685,92
3) zmniejszenia (rozliczenie środków trwałych w budowie według efektów):	999 275,17	5 048 685,92
a) środki trwale przyjęte do użytkowania	999 275,17	5 048 685,92
b) środki trwale w budowie zaniechane	0,00	0,00
c) pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	2 606 641,59	326 997,20

## Nota 3

Należności długoterminowe	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Należności długoterminowe brutto, razem	0,00	0,00
3. Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych	0,00	0,00
Należności długoterminowe netto, razem	0,00	0,00

## Nota 4

Inwestycje długoterminowe	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Nieruchomości		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	4.1.	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe brutto		0,00	0,00
5. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji długoterminowych		0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe netto, razem		0,00	0,00

## Nota 4.1.

Długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	0,00	0,00

## Nota 5

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.1.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5.2.	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem		0,00	0,00

## Nota 5.1.

Zmiana aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia	0,00	0,00
3) zmniejszenia	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 5.2.

Inne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
2) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	0,00	0,00

## Nota 6

Zapasy	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Materiały	1 872 246,03	2 096 847,25
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
Zapasy, razem	1 872 246,03	2 096 847,25

## Nota 7

Należności krótkoterminowe	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Należności od jednostek powiązanych, w tym:	7.1.	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) inne		0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w tym:		8 432 226,95	7 469 514,96
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7.2.	8 429 022,31	7 466 485,02
- do 12 miesięcy		8 429 022,31	7 466 485,02
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7.3.	0,00	0,00
c) inne	7.4.	3 204,64	3 029,94
d) dochodzone na drodze sądowej	7.5.	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe netto razem		8 432 226,95	7 469 514,96

## Nota 7.1.

Należności od jednostek powiązanych	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług brutto	0,00	0,00
2. Należności od jednostek powiązanych inne brutto	0,00	0,00
3. Odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	0,00
Należności od jednostek powiązanych netto, razem	0,00	0,00

## Nota 7.2.

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług brutto	9 501 880,57	8 384 794,87
b) odpisy aktualizujące wartość należności	1 072 858,26	918 309,85
Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług netto, razem	8 429 022,31	7 466 485,02

## Nota 7.3.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, wg tytułów	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych – brutto	0,00	0,00
b) należności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – brutto	0,00	0,00
c) należności z tytułu podatku od towarów i usług - brutto	0,00	0,00
d) należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych - brutto	0,00	0,00
e) należności z tytułu dotacji - brutto	0,00	0,00
f) inne należności publiczno-prawne - brutto	0,00	0,00
g) odpisy aktualizujące wartość w/w należności publiczno-prawnych	0,00	0,00
<b>Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń netto, razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 7.4.

Inne należności, wg tytułów	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) pożyczki – brutto	2 954,64	2 994,64
b) rozrachunki z pracownikami – brutto	250,00	35,30
d) odpisy aktualizujące wartość w/w należności	0,00	0,00
<b>Inne należności netto, razem</b>	<b>3 204,64</b>	<b>3 029,94</b>

## Nota 7.5.

Należności dochodzone na drodze sądowej	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) należności skierowane na drogę postępowania sądowego – brutto	0,00	0,00
b) odpisy aktualizujące wartość należności dochodzonych na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>Należności dochodzone na drodze sądowej netto, razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 8

Inwestycje krótkoterminowe	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:		4 393 936,54	5 073 019,00
a) w jednostkach powiązanych	8.1.	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	8.2.	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8.3.	4 393 936,54	5 073 019,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
<b>Inwestycje krótkoterminowe netto, razem</b>		<b>4 393 936,54</b>	<b>5 073 019,00</b>

## Nota 8.1.

Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) udziały lub akcje	0,00	0,00
b) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) udzielone pożyczki	0,00	0,00
d) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych, razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 8.2.

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) udziały lub akcje	0,00	0,00
b) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) udzielone pożyczki	0,00	0,00
d) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach, razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 8.3.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
Środki pieniężne w kasie	7 658,09	14 250,95
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 386 278,45	5 058 768,05
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 393 936,54	5 073 019,00

## Nota 8.3.1.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) w walucie polskiej	4 393 936,54	5 073 019,00
b) w walutach obcych	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 393 936,54	5 073 019,00

## Nota 9

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	455 021,24	403 200,81
a) ubezpieczenia	452 930,29	400 044,65
b) odsetki od lokat	2 090,95	3 156,16
2) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	455 021,24	403 200,81

## Nota 10

Zmiana kapitału (funduszu) podstawowego	Nota	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu		44 047 020,37	36 690 249,63
2) zwiększenia		9 928 286,84	7 356 770,74
3) zmniejszenia		0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	10.1	53 975 307,21	44 047 020,37

## Nota 10.1

Wartość wkładu niepieniężnego wniesionego dotąd na pokrycie kapitału podstawowego	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia, wg tytułów i dat:	0,00	0,00
3) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 11

Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia	0,00	0,00
3) zmniejszenia	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 12

Zmiana udziałów (akcji) własnych	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia	0,00	0,00
3) zmniejszenia	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 13

Zmiana kapitału (funduszu) zapasowego	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia, wg tytułów:	0,00	0,00
3) zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 14

Zmiana kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia	0,00	0,00
3) zmniejszenia	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 15

Zmiana pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia, wg tytułów:	0,00	0,00
3) zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 16

Zysk (strata) z lat ubiegłych, wg lat obrotowych	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1) strata za lata wcześniejsze niż rok 2008	-13 117 062,06	-13 117 062,06
2) strata za rok 2008	-1 510 410,51	-1 510 410,51
3) strata za rok 2009	-13 956 843,63	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych, razem	-28 584 316,20	-14 627 472,57

## Nota 17

Zysk (strata) netto	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00
b) strata (wielkość ujemna)	8 153 698,32	13 956 843,63
Zysk (strata) netto, razem	-8 153 698,32	-13 956 843,63

## Nota 18

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, wg tytułów	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) odpis z zysku netto	0,00	0,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem	0,00	0,00

## Nota 19

Rezerwy na zobowiązania	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19.1.	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	19.2.	2 579 771,00	2 830 878,00
- długoterminowa		2 184 608,00	2 165 367,00
- krótkoterminowa		395 163,00	665 511,00
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	19.3.	1 894 505,52	1 298 594,02
- długoterminowe		0,00	0,00
- krótkoterminowe		1 894 505,52	1 298 594,02
Rezerwy na zobowiązania, razem		4 474 276,52	4 129 472,02

## Nota 19.1.

Zmiana rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	0,00	0,00
2) zwiększenia	0,00	0,00
3) zmniejszenia	0,00	0,00
4) stan na koniec okresu	0,00	0,00

## Nota 19.2.

Zmiana rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	2 830 878,00	0,00
2) zwiększenia	0,00	2 830 878,00
3) zmniejszenia	251 107,00	0,00
4) stan na koniec okresu	2 579 771,00	2 830 878,00

## Nota 19.3.

Zmiana stanu pozostałych rezerw	01.01.-31.12.2010 r.	01.01.-31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	1 298 594,02	3 878 464,45
2) zwiększenia, wg tytułów:	1 474 505,52	1 298 594,02
a) rezerwy na odsetki	1 374 505,52	878 594,02
b) rezerwy na odszkodowania	100 000,00	420 000,00
3) zmniejszenia, wg tytułów:	878 594,02	3 878 464,45
a) rezerwy na odsetki	878 594,02	454 586,45
b) rezerwy na odszkodowania	0,00	100 000,00
c) rezerwy na nagrody jubileuszowe	0,00	3 323 878,00
4) stan na koniec okresu	1 894 505,52	1 298 594,02

## Nota 20

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	2 760 524,19	1 775 150,64
a) kredyty i pożyczki	862 248,18	1 775 150,64
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	1 898 276,01	0,00
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>	<b>2 760 524,19</b>	<b>1 775 150,64</b>

## Nota 21

Zobowiązania krótkoterminowe	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Wobec jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) inne		0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:		35 223 808,27	31 475 541,26
a) kredyty i pożyczki		914 533,76	126 533,76
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.		0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		24 345 278,63	22 369 850,78
- do 12 miesięcy		24 345 278,63	22 369 850,78
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	21.1.	3 365 034,31	2 722 728,81
h) z tytułu wynagrodzeń		1 756 640,20	1 676 472,75
i) inne	21.2.	4 842 321,37	4 579 955,16
3. Fundusze specjalne	21.3.	573 374,46	98 864,96
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>		<b>35 797 182,73</b>	<b>31 574 406,22</b>

## Nota 21.1.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, wg tytułów	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0,00	0,00
b) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	201 763,79	228 689,00
c) z tytułu podatku od towarów i usług	25 467,00	26 527,00
d) z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	1 897 747,15	1 792 224,44
e) PFRON	1 240 056,37	675 288,37
<b>Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, razem</b>	<b>3 365 034,31</b>	<b>2 722 728,81</b>

## Nota 21.2.

Inne zobowiązania, wg tytułów	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
a) potrącenia z list płac	211 026,30	200 546,22
b) koszty sądowe	41 053,85	37 015,03
c) Restrukturyzacja zobowiązań Magellan	3 093 730,60	3 915 464,46
d) Restrukturyzacja zobowiązań MW Trade	1 235 937,68	143 009,41
e) sumy depozytowe niepodjęte pobory	2 473,26	2 272,20
f) Wadia	33 550,95	100 909,60
g) zabezpieczenia (rękojmia, gwarancja, kaucja)	212 876,44	169 065,95
h) zabezpieczenie umów firma Catermed	11 672,29	11 672,29
<b>Inne zobowiązania, razem</b>	<b>4 842 321,37</b>	<b>4 579 955,16</b>

## Nota 21.3.

Fundusze specjalne, wg rodzajów funduszy	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	21.3.1.	573 374,46	98 864,96
<b>Fundusze specjalne, razem</b>		<b>573 374,46</b>	<b>98 864,96</b>

## Nota 21.3.1.

Zmiana Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1) stan na początek okresu	98 864,96	97 851,32
2) zwiększenia	984 174,70	922 625,89
3) zmniejszenia	509 665,20	921 612,25
4) stan na koniec okresu	<b>573 374,46</b>	<b>98 864,96</b>

## Nota 22

Rozliczenia międzyokresowe	Nota	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22.1.	0,00	0,00
- długoterminowe		0,00	0,00
- krótkoterminowe		0,00	0,00
<b>Rozliczenia międzyokresowe, razem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 22.1.

Inne rozliczenia międzyokresowe, wg tytułów	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
<b>Inne rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 23

Przychody netto ze sprzedaży produktów, struktura terytorialna	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) kraj, w tym:	85 927 467,02	82 355 461,81
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00

b) eksport, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>85 927 467,02</b>	<b>82 355 461,81</b>

## Nota 24

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, struktura terytorialna	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) kraj, w tym:	0,00	1 356,55
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) eksport, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>0,00</b>	<b>1 356,55</b>

## Nota 25

Inne przychody operacyjne, wg tytułów	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) otrzymane darowizny	283 653,69	498 046,79
b) nadwykonania	3 600 061,44	0,00
c) odszkodowania	52 376,70	82 523,51
d) odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań	288 531,00	285 020,38
e) rozwiązywanie rezerwy na należności i składniki majątku	8 056,86	84 236,92
f) Minister finansów refundacja	29 882,68	0,00
g) przychody ICON	36 273,57	0,00
h) inne	10 387,88	0,00
i) rozwiązywanie rezerwy świadczenia emerytalne	0,00	3 416 263,95
<b>Inne przychody operacyjne, razem</b>	<b>4 309 223,82</b>	<b>4 366 091,55</b>

## Nota 26

Inne koszty operacyjne, wg tytułów	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	68 023,94	37 061,61
b) kary, grzywny i odszkodowania	40 097,91	55 651,61
c) odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy	0,00	55 000,00
d) odpisanie przedawnionych i nieściągalnych należności	0,00	2 736,29
e) niezawinione niedobory i szkody składników majątku	133 290,17	0,00
f) porozumienie diagnostyka	16 666,67	0,00
g) zwrot za staże	61 851,36	0,00
h) rezerwa na odszkodowania	100 000,00	0,00
i) inne	34 793,09	688 742,75
<b>Inne koszty operacyjne, razem</b>	<b>454 723,14</b>	<b>839 192,26</b>

## Nota 27

Inne przychody finansowe, wg tytułów	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) Inne drobne przychody finansowe	8,69	44,33
<b>Inne przychody finansowe, razem</b>	<b>8,69</b>	<b>44,33</b>

## Nota 28

Inne koszty finansowe, wg tytułów	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) Urtica	21 250,48	0,00
b) UMK opłata manipulacyjna pożyczka	21 270,00	0,00
c) dyskonto	13 810,54	0,00
d) weksel	3 916,20	0,00
e) odsetki zgodnie z wyrokiem sądu	18 992,50	0,00
g) rozwiązywanie rezerw od lokat	3 156,16	0,00
h) inne	0,00	161 958,60
<b>Inne koszty finansowe, razem</b>	<b>82 395,88</b>	<b>161 958,60</b>



## Nota 29

Zyski nadzwyczajne, wg tytułów	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
Zyski nadzwyczajne, razem	0,00	0,00

## Nota 30

Straty nadzwyczajne, wg tytułów	01.01-31.12.2010 r.	01.01-31.12.2009 r.
a) Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne, razem	0,00	0,00

## 4.4. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.

## Nota 31

Podatek dochodowy	31.12.2010 r.	31.12.2009 r.
1. Podatek dochodowy bieżący	0,00	0,00
2. Podatek dochodowy odroczony	0,00	0,00
Podatek dochodowy, razem	0,00	0,00

## Nota 32

Koszty wg rodzaju, struktura procentowa	01.01-31.12.2010 r.	strukt. %	01.01- 31.12.2009 r.	strukt. %
a) amortyzacja	2 837 873,74	3	2 524 151,93	3
b) zużycie materiałów i energii	18 909 331,68	20	19 694 791,38	21
c) usługi obce	34 633 177,66	36	35 756 320,49	37
d) podatki i opłaty	288 607,45	0	287 483,54	0
e) wynagrodzenia	31 414 247,57	33	30 500 679,76	32
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 606 589,69	7	6 232 438,88	6
g) pozostałe koszty rodzajowe	1 152 298,18	1	1 026 321,05	1
Koszty wg rodzaju, razem	95 842 125,97	100	96 022 187,03	100

**5. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz sprawozdania z działalności badanej jednostki.**

**5.1. Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.**

Badana jednostka sporządziła poprawnie informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane zawarte w informacji dodatkowej są kompletne, rzetelne i powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

**5.2. Kompletność i poprawność danych zawartych w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym.**

Badana jednostka sporządziła poprawnie zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym. Zestawienie to jest kompletne i jest powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

**5.3. Kompletność i poprawność sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.**

Badana jednostka sporządziła poprawnie rachunek przepływów pieniężnych. Rachunek ten jest kompletny i jest powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

**5.4. Poprawność i kompletność sporządzenia sprawozdania z działalności badanej jednostki.**

Kierownictwo badanej jednostki sporządziło poprawnie sprawozdanie z działalności jednostki w badanym roku obrotowym. Sprawozdanie to jest kompletne i jest powiązane oraz zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

**6. Ustalenia końcowe raportu.**

6.1. Podstawą przeprowadzenia badania była umowa z dnia 28.12.2010r. o badanie i ocenę sprawozdania finansowego.

6.2. Badanie przeprowadzono w siedzibie badanej jednostki w dniach od 21.01.2011r. do 27.05.2011r.

6.3. W toku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.

**7. Informacje końcowe.**

7.1. Raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego.

7.2. Raport sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których 3 egz. otrzymuje badana jednostka, a 1 egz. otrzymuje jednostka badająca.

**Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego lub kierującego badaniem**

Kluczowy Biegły Rewident nr 2254

  
mgr Teresa Lisek

**Imiona, nazwiska i podpisy osób reprezentujących podmiot uprawniony, który zawarł umowę o badanie**

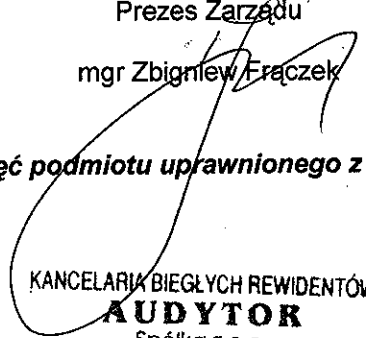
Prezes Zarządu

  
mgr Zbigniew Frączek

**Siedziba podmiotu uprawnionego i data**

Kraków, dnia 27 maja 2011r.

**Pieczęć podmiotu uprawnionego z adresem**

  
KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
**AUDYTOR**  
Spółka z o.o.  
30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2

Szpital Specjalistyczny Im.S. Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Kraków oś. Na Skarpie 66		BILANS JEDNOSTEK (SP ZOZ) z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2010 r.					
	AKTYWA	31.12.2009	31.12.2010		PASYWA	31.12.2009	31.12.2010
A	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	37 899 151,03	45 115 845,37	A.	Kapitał (fundusz) własny	15 462 704,17	17 237 292,69
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)	25 547,89	8 855,20	I	Kapitał (fundusz) podstawowy- Założycielski	44 047 020,37	53 975 307,21
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	25 547,89	8 855,20	II	Kapitał (fundusz) zapasowy- Zakładowy		
2.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	37 873 603,14	45 106 990,17	IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 627 472,57	-28 584 316,20
1.	Środki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	37 546 605,94	42 500 348,58	V	Zysk (strata) netto	-13 956 843,63	-8 153 698,32
a)	grunty	2 635 876,67	2 635 876,67	B	Zobowiązania (art.. 3 ust. 1 pkt 20)	37 479 028,88	43 031 983,44
b)	budynki i budowle	23 201 912,19	27 049 891,87	I	Rezerwy na zobowiązania	4 129 472,02	4 474 276,52
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 854 060,00	1 762 762,50	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)		
d)	środki transportu	20 061,63	14 189,93	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 830 878,00	2 579 771,00
e)	inne środki trwałe	9 834 695,45	11 037 627,61	*	długoterminowe	2 165 367,00	2 184 608,00
				*	krótkoterminowe	665 511,00	395 163,00
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)	326 997,20	2 606 641,59	3.	Pozostałe rezerwy	1 298 594,02	1 894 505,52
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe	1 298 594,02	1 894 505,52
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	1 775 150,64	2 760 524,19
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)			1.	wobec pozostałych jednostek	1 775 150,64	2 760 524,19
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	1 775 150,64	862 248,18
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	Aktywa obrotowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18)	15 042 582,02	15 153 430,76	d)	inne		1 898 276,01
I	Zapasy	2 096 847,25	1 872 246,03	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	31 574 406,22	35 797 182,73
1.	Materiały	2 096 847,25	1 872 246,03	1.	Wobec pozostałych jednostek	31 475 541,26	35 223 808,27
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	Kredyty i pożyczki	126 533,76	914 533,76
3.	Produkty gotowe			b)	zobowiązania z tyt. dostaw i usług	22 369 850,78	24 345 278,63
4.	Towary			*	do 12 miesięcy	22 369 850,78	24 345 278,63
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)	7 469 514,96	8 432 226,95	c)	dostawy niefakturowane		
1.	Należności od pozostałych jednostek			d)	zobowiązania wekslowe		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	7 466 485,02	8 429 022,31	e)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i	2 722 728,81	3 365 034,31
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	z tytułu wynagrodzeń	1 676 472,75	1 756 640,20
c)	inne	3 029,94	3 204,64	g)	inne	4 579 955,16	4 842 321,37
d)	Dochodzone na drodze sądowej			2.	fundusze specjalne	98 864,96	573 374,46
III	Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	5 073 019,00	4 393 936,54	IV	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41)		
a)	w pozostałych jednostkach			*	długoterminowe		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	krótkoterminowe		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 073 019,00	4 393 936,54				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 073 019,00	4 393 936,54				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne (np.lokaty terminowe i odsetki od lokat)						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	403 200,81	455 021,24				
	Suma aktywów	52 941 733,05	60 269 276,13		Suma pasywów	52 941 733,05	60 269 276,13

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

podpis osoby sporządzającej bilans  
mgr inż. Aleksandra Kosciółek

Kraków 31-03-2011 r.  
miejscowość data

zatwierdził

**DYREKTOR**  
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Krakowie  
Andrzej Słonek

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 31-913 Kraków oś. Na Skarpie 66		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT kalkulacyjny	
		2009	2010
0	I	3	3
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	82 356 818,36	85 927 467,02
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	82 355 461,81	85 927 467,02
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 356,55	
B	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	91 771 913,22	91 513 469,79
I	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	91 770 556,67	91 513 469,79
II	wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 356,55	
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-9 415 094,86	-5 586 002,77
D	koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu	6 929 253,14	4 024 663,54
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E))	-16 344 348,00	-9 610 666,31
G	Pozostałe przychody operacyjne	4 371 666,31	4 331 223,82
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	5 574,76	22 000,00
III	Inne przychody operacyjne	4 366 091,55	4 309 223,82
H	Pozostałe koszty operacyjne	1 028 842,16	766 385,33
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	79 866,69	128 029,12
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	109 783,21	183 633,07
III	Inne koszty operacyjne	839 192,26	454 723,14
I	Zysk ( strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-13 001 523,85	-6 045 827,82
J	Przychody finansowe	667 386,12	987 706,18
I	dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	667 341,79	987 697,49
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	44,33	8,69
K	Koszty finansowe	1 622 705,90	3 095 576,68
I	Odsetki	1 460 747,30	3 013 180,80
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	161 958,60	82 395,88
L	zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-13 956 843,63	-8 153 698,32
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
N	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-13 956 843,63	-8 153 698,32
O	Podatek dochodowy		
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-13 956 843,63	-8 153 698,32

## GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Aleksandra Kościółek  
sporządził

Kraków 31.03.2011 r.

zatwierdził

DYREKTOR  
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego  
Samodzielny Publiczny Zakład  
Opieki Zdrowotnej w Krakowie  
Andrzej Słomka