



**Firma Audytorska
INTERFIN sp. z o.o.**

ul. Mała 1-3, 31-103 Kraków
tel./fax (012) 422 78-58, tel. /fax(012) 422 49-86

Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN

NIP: 676-007-69-92

Nr KRS - 145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie

XI Wydział Gospodarczy KRS

www.interfin.pl

e-mail : interfin@interfin.pl

.....

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

za rok

2009

**SZPITAL SPECJALISTYCZNY
im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ
31-913 KRAKÓW
os. Na Skarpie 66**

Kraków – 2010 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Prezydenta Miasta Krakowa

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ w Krakowie z siedzibą w Krakowie, os. Na Skarpie 66, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala wraz z podmiotem tworzącym i jednocześnie sprawującym nadzór, w trybie określonym w art. 67 ustawy z 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007r. poz. 14.89 z późn. zm.), są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.



Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2009 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityka) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Kluczowy Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 4112

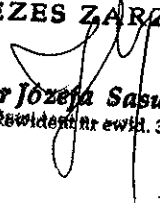

mgr Antoni Tekieli

**przeprowadzający badanie
sprawozdania finansowego
w imieniu podmiotu:**

**FIRMA AUDYTORSKA
INTERFIN sp. z o.o.**
31-103 Kraków, ul. Mała 1-3
tel./fax 012 422 78 58
Nr uprawnień KIBR 529

Kraków, dnia 4 maja 2010 r.

PREZES ZARZĄDU


mgr Józefa Sasulskiego
Biegły Rewident Nr ewid. 3552

Raport

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
jednostki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego w
Krakowie Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w 31-913 Kraków, os. Na Skarpie 66
za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu zatwierdzonego w dniu 03.03.2004 r. Uchwałą nr XL/366/04 Rady Miasta Krakowa. Okres działalności jednostki jest nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) Szpital został wpisany jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej do rejestru sądowego pod numerem 0000035552 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Krakowie-Śródmieściu.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 678-26-80-028 nadany w dniu 07.01.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Kraków Nowa Huta.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000630161 nadany w dniu 18.12.2008 r. przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru sądowego jest świadczenie specjalistycznej opieki zdrowotnej dla ludności zamieszkałej na obszarze działania szpitala.
4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Kierownikiem Szpitala jest Andrzej Ślęzak.

b) Organem opiniodawczym jest Rada Społeczna w składzie:

Paweł Stańczyk, Anna Sypulska vel Dobosz, Marta Leśkiewicz-Hohenauer, Ewa Wywiół, Jerzy Fedorowicz, Jerzy Szpakowicz, Mirosław Nęcki, Józef Pilch, Daniel Piechowicz, Stanisław Maranda.

5. Głównym księgowym Szpitala jest Aleksandra Kościółek.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Kapitał (fundusz) własny	15.462.704,17	22.062.777,06
Kapitał (fundusz) podstawowy	44.047.020,37	36.690.249,63
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14.627.472,57)	(13.117.062,06)
Zysk (strata) netto	(13.956.843,63)	(1.510.410,51)

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 872 osoby, a w roku poprzednim 862 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty)

8. Urząd Miasta Krakowa pismem nr BZ-02.8023-10-17/09/10 z dnia 4.01.2010 r. do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – wybrana została Firma Audytorska INTEFIN Sp. z o.o. wpisana pod numerem 529 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z zawartą umową przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26.04.2010 r. do 4.05.2010 r.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident mgr Antoni Tekieli (nr ewid. 4112) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66.2 ustawy o rachunkowości.

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta mgr Janina Przytuła-Wrońska i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Krakowa zarządzeniem nr 1355/2009 z dnia 22.06.2009 r.

Strata poniesiona w tymże roku w kwocie 1.510.410,51 zł nie została pokryta.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia – Wydział XI KRS w dniu 3.07.2009 r.

b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 2.07.2009 r.

c) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 2.07.2009 r.

13. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2009 r., z sumą aktywów i pasywów 52.941.733,05 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy - stratę - 13.956.843,63 zł
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,
- e) zestawienia zmian w kapitale własnym,
- f) rachunku przepływów pieniężnych/

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym

15. Ponadto kierownik jednostki złożył w dacie zakończenia badania - dodatkowe oświadczenie o:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajściwieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

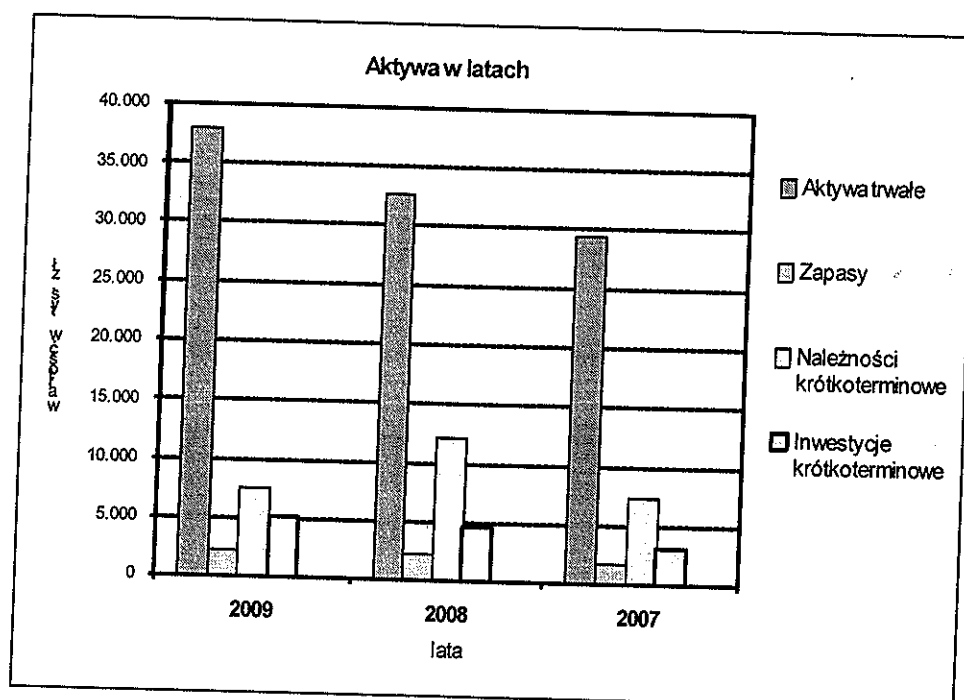
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	2009/2008		2009/2007	
A.	Aktywa trwałe	37.899,2	71,6	32.602,6	63,0	29.328,1	71,0	5.296,6	116,2	8.571,1	129,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	25,5	0,0	44,5	0,1	2,3	0,0	(19,0)	57,4	23,2	1.104,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	37.873,6	71,5	32.558,1	62,9	29.325,8	71,0	5.315,5	116,3	8.547,8	129,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	15.042,6	28,4	19.146,4	37,0	11.967,5	29,0	(4.103,9)	78,6	3.075,1	125,7
I.	Zapasy	2.098,8	4,0	2.093,1	4,0	1.584,9	3,8	3,8	100,2	511,9	132,3
II.	Należności krótkoterminowe	7.469,5	14,1	12.111,2	23,4	7.196,3	17,4	(4.641,7)	61,7	273,2	103,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5.073,0	9,6	4.691,6	9,1	3.081,0	7,5	381,4	108,1	1.992,1	164,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	403,2	0,8	250,5	0,5	105,3	0,3	152,7	160,9	297,9	382,8
	Aktywa razem	52.941,7	100,0	51.749,0	100,0	41.295,6	100,0	1.192,7	102,3	11.646,1	128,2

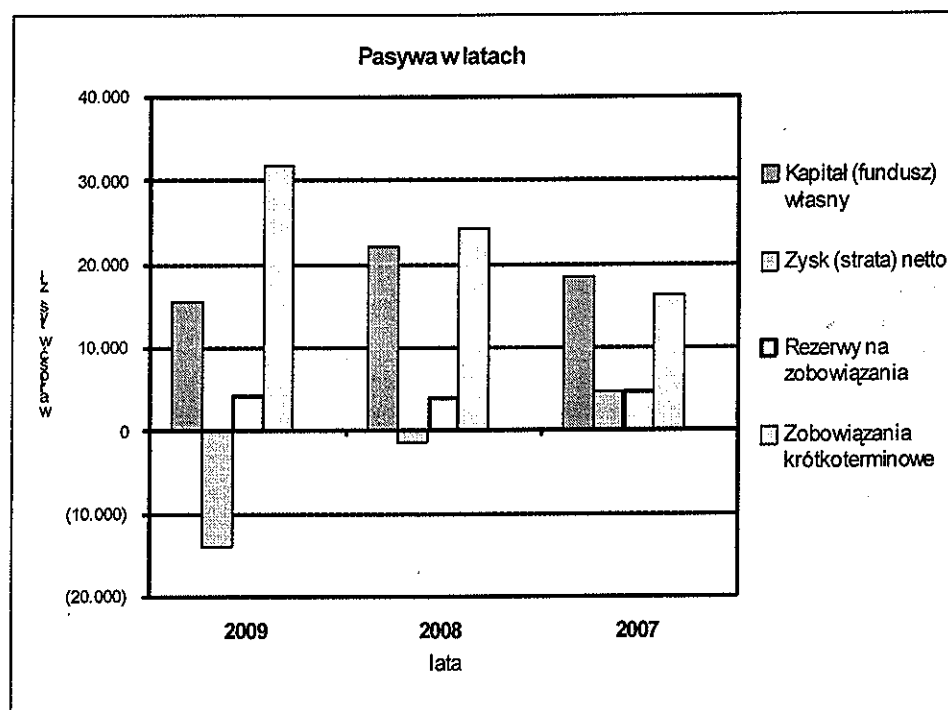
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



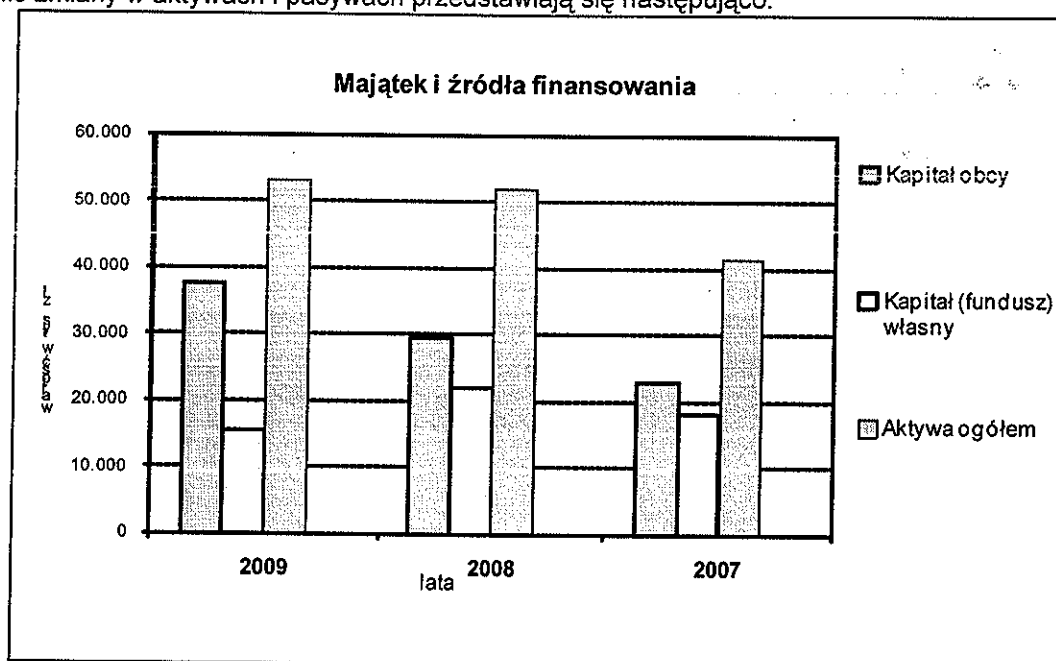
Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2009/2008		2009/2007	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	15.462,7	29,2	22.062,8	42,6	18.323,2	44,4	(6.900,1)	70,1	(2.860,5)	84,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	44.047,0	83,2	36.690,2	70,9	31.440,3	76,1	7.356,8	120,1	12.606,8	140,1
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy					5.290,0	12,8			(5.290,0)	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14.627,5)	(27,6)	(13.117,1)	(25,3)	(23.043,9)	(55,8)	(1.510,4)	111,5	8.416,5	63,5
VIII.	Zysk (strata) netto	(13.956,8)	(26,4)	(1.510,4)	(2,9)	4.636,9	11,2	(12.446,4)	924,0	(18.593,7)	(301,0)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37.479,0	70,8	29.686,2	57,4	22.972,4	55,6	7.792,8	126,3	14.506,6	163,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	4.129,5	7,8	3.878,5	7,5	4.745,5	11,5	251,0	106,5	(616,0)	87,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	1.775,2	3,4	1.545,0	3,0	2.143,6	5,2	230,1	114,9	(368,4)	82,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	31.574,4	59,6	24.262,8	46,9	16.083,4	38,9	7.311,7	130,1	15.491,0	196,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		52.941,7	100,0	51.749,0	100,0	41.295,6	100,0	1.192,7	102,3	11.646,1	128,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 71,6% całego majątku Jednostki, a aktywa obrotowe 28,4%.
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych o 5.296,6 tys. zł.
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 4.103,9 tys. zł, na który składa się zmniejszenie należności krótkoterminowych o 4.641,7 tys. zł oraz wzrost pozostałych aktywów obrotowych, głównie inwestycji krótkoterminowych (o 381,4 tys. zł) i rozliczeń międzyokresowych (o 152,7 tys. zł).
- w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kapitałów własnych o 6.600,1 tys. zł, co jest wynikiem dużej straty w 2009 r. (13.956,8 tys. zł), pomimo otrzymanych dotacji na powiększenie majątku trwałego (o 7.356,8 tys. zł).
- nastąpił duży wzrost zobowiązań (o 7.792,8 tys. zł), w tym krótkoterminowych o 7.311,7 tys. zł.

2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2009 rok		2008 rok		2007 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
			udziału		udziału		udziału	2009/2008		2009/2007	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	82.356,8	94,2	83.760,3	97,6	64.702,0	86,3	(1.403,4)	98,3	17.654,9	127,3
2.	Koszt własny sprzedaży	98.701,2	97,4	86.074,1	98,5	66.825,7	95,1	12.627,1	114,7	31.875,5	147,7
3.	Wynik na sprzedaży	(16.344,3)		(2.313,8)		(2.123,7)		(14.030,5)	706,4	(14.220,6)	769,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4.371,7	5,0	1.647,0	1,9	4.374,2	5,8	2.724,6	265,4	(2,5)	99,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1.028,8	1,0	422,9	0,5	2.959,9	4,2	605,9	243,3	(1.931,1)	34,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3.342,8		1.224,1		1.414,2		2.118,7	273,1	1.928,6	236,4

C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(13.001,5)		(1.089,7)		(709,5)		(11.911,8)	1.193,1	(12.292,0)	1.832,5
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	667,4	0,8	453,3	0,5	196,0	0,3	214,1	147,2	471,4	340,5
2.	Koszty finansowe	1.622,7	1,6	874,0	1,0	391,1	0,6	748,7	185,7	1.231,6	414,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(955,3)		(420,7)		(195,1)		(534,6)	227,1	(760,2)	489,7
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne					5.666,1	7,6			(5.666,1)	
2.	Straty nadzwyczajne					124,6	0,2			(124,6)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					5.541,5				(5.541,5)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(13.956,8)		(1.510,4)		4.636,9		(12.446,4)	924,0	(18.593,7)	(301,0)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(13.956,8)		(1.510,4)		4.636,9		(12.446,4)	924,0	(18.593,7)	(301,0)

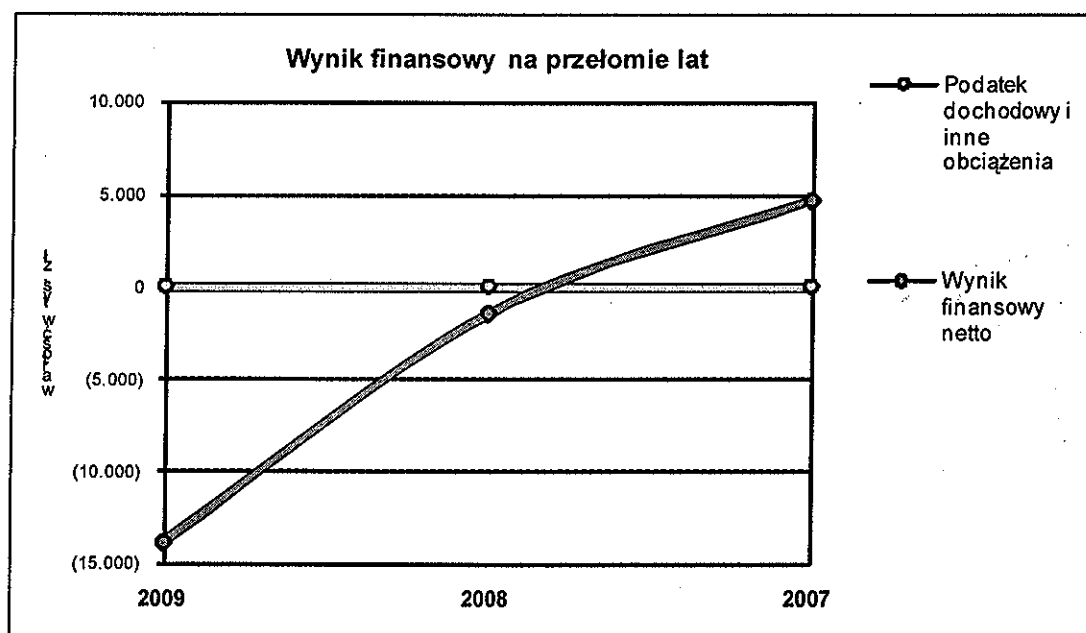
Przychody ogółem	87.395,9	100,0	85.860,6	100,0	74.938,2	100,0	1.535,3	101,8	12.457,7	116,6
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	101.352,7	100,0	87.371,0	100,0	70.301,3	100,0	13.981,7	116,0	31.051,4	144,2
---------------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	----------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym straty finansowej netto 13.956,8 tys. zł, przy czym strata ta wynika:

- ze straty na sprzedaży 16.344,3 tys. zł
- z zysku na pozostałej działalności operacyjnej 3.342,8 tys. zł,
- ze straty na działalności finansowej 955,3 tys. zł

Wynik finansowy na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności			2009	2008	2007
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-26,36%	-2,92%	11,23%
Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-15,97%	-1,76%	6,19%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	-90,26%	-6,85%	25,31%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	-24,13%	-1,57%	12,00%

Wystąpienie w roku obrotowym straty powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną i potwierdzają fakt braku zyskowności.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej			2009	2008	2007
Wskaźnik płynności bieżącej (I) <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,45	0,75	0,67
Wskaźnik płynności szybkiej (II) <u>aktywa obrot. - zapasv - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,37	0,66	0,57
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1- 0,2	krotność	0,15	0,18	0,17

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)			2009	2008	2007
Szybkość obrotu zapasami <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	9	8	x
Szybkość obrotu należnościami <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 16	w dniach	43	42	x
Stopień spłaty zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	91	66	x

Pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala odzwierciedla wskaźnik rotacji zobowiązań, który zwiększył się z 66 dni do 91 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu			2009	2008	2007
Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	46,51%	75,61%	72,52%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	222,96%	133,47%	149,44%
Złota reguła finansowania kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	41,26%	74,32%	79,76%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	15.462,7	22.062,8	18.323,2
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	71,59%	63,00%	71,02%

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego stwierdza się występujące trudności finansowe i brak odpowiedniej płynności bieżącej. Równocześnie wzrastająca tendencja ponoszonych strat bilansowych wskazuje na trudną sytuację finansową Szpitala.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 111/06 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości z dnia 29.11.2006 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne,
- zasad archiwizowania i ochrony danych.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za poprawne.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - gotówka w kasie na dzień 31.12.2009 r.
 - materiały,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2009 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - środki trwałe na dzień 31.12.2009 r.
 - wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2009 r.
 - środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2009 r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2009 r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2009 r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2009 r.

Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

37.889.151,03 zł

Stanowią one 71,6% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

25.547,89 zł

Stanowią one 0,05% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne o wartości brutto 204.354,87 zł i umorzeniu 178.806,98 zł spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja wnip została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

37.873.603,14 zł

Stanowią one 71,5% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	2.635.876,67	34.226.449,33	1.121.255,60	58.717,00	19.127.229,77	57.169.528,37
Zwiększenia		5.615.650,84	1.348.867,05		1.156.827,31	8.121.345,20
Zmniejszenia			5.953,60		483.338,49	489.292,09
Bilans zamknięcia	2.635.876,67	39.842.100,17	2.464.169,05	58.717,00	19.800.718,59	64.801.581,48
Umorzenie						
Bilans otwarcia		15.853.784,42	478.077,40	32.783,67	8.817.812,10	25.182.457,59
Zwiększenia		786.403,56	137.985,25	5.871,70	1.551.682,84	2.481.943,35
Zmniejszenia			5.953,60		403.471,80	409.425,40
Bilans zamknięcia		16.640.187,98	610.109,05	38.655,37	9.966.023,14	27.254.975,54
Wartość netto na BO	2.635.876,67	18.372.664,91	643.178,20	25.933,33	10.309.417,67	31.987.070,78
Wartość netto na BZ	2.635.876,67	23.201.912,19	1.854.060,00	20.061,63	9.834.695,45	37.546.605,94

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	570.997,20	4.804.685,92	5.048.685,92	326.997,20

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej Rzeczowe aktywa trwałe, gdyż:

- środki trwałe były w 2009 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej

przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 41,85 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Należności długoterminowe **0,00 zł**

Należności długoterminowe nie występują.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **0,00 zł**

Inwestycje długoterminowe nie występują.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **0,00 zł**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **15.042.582,02 zł**

stanowią 28,4% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **2.096.847,25 zł**

Stanowią one 4,0% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe **7.469.514,96 zł**

stanowią 14,1% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	6.548.175,17	918.309,85	7.466.485,02
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	3.029,94		3.029,94
Razem	6.551.205,11	918.309,85	7.469.514,96

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 Uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie

wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności zapłacone do dnia badania w 79%,

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

5.073.019,00 zł

stanowią 9,6% aktywów i obejmują:

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

403.200,81 zł

stanowią 0,8% aktywów i obejmują ubezpieczenia majątkowe oraz od odpowiedzialności cywilnej.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

52.941.733,05 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne

15.462.704,17 zł

Stanowią one 29,2% pasywów, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał podstawowy

44.047.020,37 zł

wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 Uor.

Kapitał podstawowy (własny) zwiększył się w 2009 r. o kwotę 7.356.770,74 zł z tytułu otrzymanych dotacji i darów zwiększających majątek trwały Szpitala.

4.1.2. Wynik finansowy z lat ubiegłych - strata

- 14.627.472,57 zł

Jest to nierozliczona strata z lat ubiegłych.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata

- 13.956.843,63 zł

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

37.479.028,88 zł

Stanowią one 70,8% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

4.129.472,02 zł

stanowią 7,8% pasywów i obejmują:

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 2.830.878,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 1.298.594,02 zł dotyczą:

- odsetek od niezapłaconych zobowiązań 878.594,02 zł

- odszkodowań z tytułu wad wykonanych usług 420.000,00 zł

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe

1.775.150,64 zł

Stanowią one 3,4% bilansowej sumy pasywów.

Są to pożyczki z Urzędu Miasta Krakowa oraz z Banku Gospodarstwa Krajowego.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

31.574.406,22 zł

stanowią 59,6% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
Zobowiązania krótkoterminowe	31.574.406,22	24.262.756,09
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec pozostałych jednostek	31.475.541,26	24.164.904,77
kredyty i pożyczki	126.533,76	598.533,76
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	22.369.850,78	18.721.090,92
do 12 miesięcy	22.369.850,78	18.721.090,92
powyżej 12 miesięcy		
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.722.728,81	2.385.313,51
z tytułu wynagrodzeń	1.676.472,75	1.828.714,41
inne	4.579.955,16	631.252,17
Fundusze specjalne	98.864,96	97.851,32

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia badania w 29,77%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	228.689,00
- Składki ZUS	1.784.382,70
- PFRON	675.288,37
- Fundusz emerytur pomostowych	7.841,74
- Podatek VAT	26.527,00
Razem	2.722.728,81

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

Wszystkie zostały uregulowane terminowo.

c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczone do dnia badania.

d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 4.579.955,16 zł

Obejmują one:

- zobowiązania przekazane na mocy porozumienia stron firmom Magellan i MW Trade, które w imieniu Szpitala dokonują spłaty zobowiązań 4.058.473,87 zł

- zobowiązania z tytułu sum depozytowych 283.920,04 zł

Pozostała kwota dotyczy rozliczeń z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Pozycja prawidłowa.

e) Fundusze specjalne 98.864,96 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe bierne 0,00 zł

Rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 52.941.733,05 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 r.

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, sporządzony został w wersji kalkulacyjnej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 82.356.818,36 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów 82.355.461,81 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

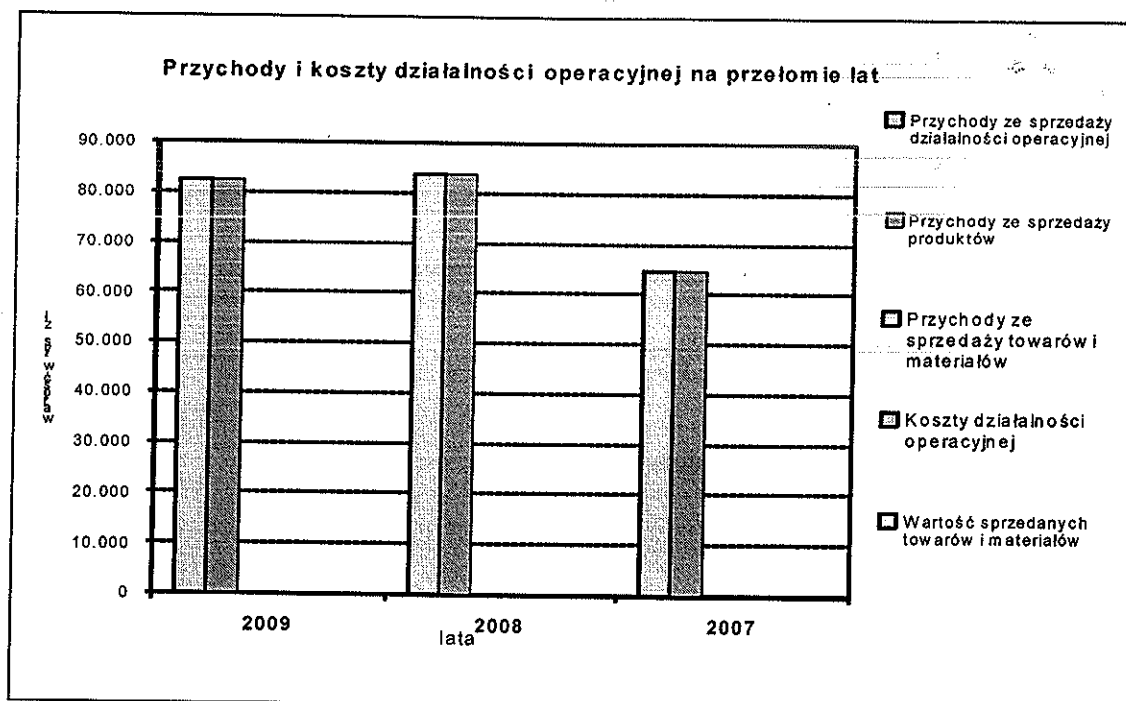
5.1.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 1.356,55 zł

5.1.3. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów 91.770.556,67 zł

5.1.4. Koszt wytworzenia sprzedanych towarów i materiałów 1.356,55 zł

5.1.5. Koszty ogólnego zarządu 6.929.253,14 zł

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

4.371.666,31 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	5.574,76
Inne przychody operacyjne	4.366.091,55
- rozwiązane rezerwy	3.416.263,95
- umorzone zobowiązania	266.780,00
- otrzymane darowizny	498.046,79
- inne	185.000,81
Razem	4.371.666,31

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

1.028.842,16 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	79.866,69
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	109.783,21
Inne koszty operacyjne	839.192,26
Razem	1.028.842,16

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

667.386,12 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2009, w tym głównie odsetki od należności.

5.6. Koszty finansowe

1.622.705,90 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki od kredytów i pożyczek	23.489,57
Odsetki od zobowiązań	1.437.257,73
Inne	161.958,60
Razem	1.622.705,90

5.7. Wynik finansowy brutto- strata

- 13.956.843,63 zł

5.8. Koszty w układzie rodzajowym

96.022.187,03 zł

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	2.524.151,93	2,6
Zużycie materiałów i energii	19.694.791,38	20,5
Usługi obce	35.756.320,49	37,2
Podatki i opłaty	287.483,54	0,3
Wynagrodzenia	30.500.679,76	31,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6.232.438,88	6,5
Pozostałe koszty rodzajowe	1.026.321,05	1,1
Razem	96.022.187,03	100,0

Wyraźny wzrost kosztów usług obcych wynika ze zmiany sposobu wynagradzania części lekarzy, którzy świadczą usługi na podstawie umów cywilno-prawnych.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	87.395.870,79
Przychody wyłączone z opodatkowania	3.811.889,28
Przychody włączone do opodatkowania	2.041.120,34
Przychody podatkowe	85.625.101,85

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 1.770.768,94 zł, wykazaną w RZiS ze względu na inną metodę ujęcia w księgach różnic kursowych i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	101.352.714,40
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	9.889.813,87
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	5.576.189,50
Koszty uzyskania przychodu	97.039.090,03

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 4.313.624,37 zł, wykazaną w RZiS.

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-Przychód podatkowy	85.625.101,85
-Koszty uzyskania przychodu	97.039.090,03
-Dochód (strata) podatkowy(a)	(11.413.988,18)

Ustalenie przychodów, kosztów i wyniku podatkowego prawidłowe.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2009 w wysokości 13.956.843,63 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje - w pasywach bilansu.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48„b” ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Zmianę (+ -)	Kwota w zł
środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1.167.063,33
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 7.854.770,99
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	7.069.077,76

Ogółem środki pieniężne w 2009 roku zwiększyły się o 381.370,10 zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 6.600.072,89 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat.

7.4. Naruszenie przepisów.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2009 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 7.05.2010 r.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia – ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych – charakteru audytu podatkowego.

Niniejszy raport zawiera 20 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2009 r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 4112

[Signature]
mgr Antoni Tekieli

**przeprowadzający badanie
sprawozdania finansowego
w imieniu podmiotu:**

**FIRMA AUDYTORSKA
INTERFIN sp. z o.o.**
31-103 Kraków, ul. Mała 1-3
tel./fax 012 422 78 58
Nr uprawnień KIBR 629

PREZES ZARZĄDU

[Signature]
mgr Józefa Sasulska
Biegły Rewident nr ewid. 3852

Kraków, dnia 4 maja 2010 r.

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 31.12.2009 r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2008	31.12.2009	PASYWA		Stan na 31.12.2008	31.12.2009
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	32 602 579,45	37 899 451,03	A.	Kapitał (fundusz) własny	22 062 777,06	15 462 704,17
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14)	44 511,47	25 547,89	I	Kapitał (fundusz) podstawowy- Założycielski	36 690 249,63	44 047 020,37
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	44 511,47	25 547,89	II	Kapitał (fundusz) zapasowy- Zakładowy		
2.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	32 558 067,98	37 873 603,14	IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 117 062,06	-14 627 472,57
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	31 987 070,78	37 546 605,94	V	Zysk (strata) netto	-1 510 410,51	-13 956 843,63
a)	grunty	2 635 876,67	2 635 876,67	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20)	29 886 244,95	37 479 028,88
b)	budynki i budowle	18 372 664,91	23 201 912,19	I	Rezerwy na zobowiązania	3 878 464,45	4 129 472,02
c)	urządzenia techniczne i maszyny	643 178,20	1 854 060,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu	25 933,33	20 061,63	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 323 878,00	2 830 878,00
e)	inne środki trwałe	10 309 417,67	9 834 695,45	*	długoterminowe	2 586 842,00	2 165 367,00
				*	krótkoterminowe	737 036,00	665 511,00
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	570 997,20	326 997,20	3.	Pozostałe rezerwy	554 586,45	1 298 594,02
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe	554 586,45	1 298 594,02
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	1 545 024,41	1 775 150,64
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			1.	wobec pozostałych jednostek	1 545 024,41	1 775 150,64
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	1 545 024,41	1 775 150,64
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	19 146 442,56	15 042 582,02	d)	inne		
I	Zapasy	2 093 073,66	2 096 847,25	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	24 262 756,09	31 574 406,22
1.	Materiały	2 093 073,66	2 096 847,25	1.	Wobec pozostałych jednostek	24 164 904,77	31 475 541,26
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	Kredyty i pożyczki	598 533,76	126 533,76
3.	Produkty gotowe			b)	zobowiązania z tyt. dostaw i usług	18 721 090,92	22 369 850,78
4.	Towary			*	do 12 miesięcy	18 721 090,92	22 369 850,78
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	12 111 179,35	7 469 514,96	c)	dostawy niefakturowane		
1.	Należności od pozostałych jednostek			d)	zobowiązania wekslowe		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	12 099 888,56	7 466 485,02	e)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i in	2 385 313,51	2 722 728,81
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	z tytułu wynagrodzeń	1 828 714,41	1 676 472,75
c)	inne	11 290,79	3 029,94	g)	inne	631 252,17	4 579 955,16
d)	Dochodzone na drodze sądowej			2.	fundusze specjalne	97 851,32	98 864,96
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	4 691 648,90	5 073 019,00	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	4 691 648,90	5 073 019,00				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 691 648,90	5 073 019,00				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 540,65	403 200,81				
	Suma aktywów	51 749 022,01	52 941 733,05		Suma pasywów	51 749 022,01	52 941 733,05

GŁÓWNY KSIĘGOWY

podpis osoby sporządzającej bilans

mgr inż. Aleksandra Kościółek

Kraków 26-03-2010 r.

miejscowość data

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

Andrzej Słezak

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 31-913 Kraków os. Na Skarpie 66		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT kalkulacyjny			
		2008	przekształcenie	2008 po przekształceniu	2009
		2			3
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	80 644 936,77		83 760 250,11	82 356 818,36
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	80 642 137,77	3 115 313,34	83 757 451,11	82 355 461,81
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 799,00		2 799,00	1 356,55
B	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	81 766 979,57		81 766 979,57	91 771 913,22
I	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	81 764 180,57		81 764 180,57	91 770 556,67
II	wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 799,00		2 799,00	1 356,55
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-1 122 042,80		1 993 270,54	-9 415 094,86
D	koszty sprzedaży				
E	Koszty ogólnego zarządu	4 307 077,09		4 307 077,09	6 929 253,14
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-5 429 119,89		-2 313 806,55	-16 344 348,00
G	Pozostałe przychody operacyjne	4 762 330,27		1 647 016,93	4 371 666,31
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje	3 115 313,34	-3 115 313,34		5 574,76
III	Inne przychody operacyjne	1 647 016,93		1 647 016,93	4 366 091,55
H	Pozostałe koszty operacyjne	422 938,76		422 938,76	1 028 842,16
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27 897,74		27 897,74	79 866,69
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	91 067,05		91 067,05	109 783,21
III	Inne koszty operacyjne	303 973,97		303 973,97	839 192,26
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-1 089 728,38		-1 089 728,38	-13 001 523,85
J	Przychody finansowe	453 314,05		453 314,05	667 386,12
I	dywidendy i udziały w zyskach				
II	Odsetki	453 215,06		453 215,06	667 341,79
III	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne	98,99		98,99	44,33
K	Koszty finansowe	873 996,18		873 996,18	1 622 705,90
I	Odsetki	861 278,16		861 278,16	1 460 747,30
II	Strata ze zbycia inwestycji				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne	12 718,02		12 718,02	161 958,60
L	zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-1 510 410,51	0,00	-1 510 410,51	-13 956 843,63
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)				
I	Zyski nadzwyczajne				
II	Straty nadzwyczajne				
N	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-1 510 410,51	0,00	-1 510 410,51	-13 956 843,63
O	Podatek dochodowy				
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększania straty)				
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-1 510 410,51	0,00	-1 510 410,51	-13 956 843,63

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Aleksandra Kościółek
porządził

Kraków 25.03.2010 r.

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

Andrzej Słezak

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 31-913 Kraków oś. Na Skarpie 66		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT kalkulacyjny	
		2008 po przekształceniu	2009
0	1	2	3
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	83 760 250,11	82 356 818,36
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	83 757 451,11	82 355 461,81
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 799,00	1 356,55
B	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	81 766 979,57	91 771 913,22
I	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	81 764 180,57	91 770 556,67
II	wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 799,00	1 356,55
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 993 270,54	-9 415 094,86
D	koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu	4 307 077,09	6 929 253,14
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E))	-2 313 806,55	-16 344 348,00
G	Pozostałe przychody operacyjne	1 647 016,93	4 371 666,31
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		5 574,76
III	Inne przychody operacyjne	1 647 016,93	4 366 091,55
H	Pozostałe koszty operacyjne	422 938,76	1 028 842,16
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27 897,74	79 866,69
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	91 067,05	109 783,21
III	Inne koszty operacyjne	303 973,97	839 192,26
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-1 089 728,38	-13 001 523,85
J	Przychody finansowe	453 314,05	667 386,12
I	dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	453 215,06	667 341,79
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	98,99	44,33
K	Koszty finansowe	873 996,18	1 622 705,90
I	Odsetki	861 278,16	1 460 747,30
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	12 718,02	161 958,60
L	zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-1 510 410,51	-13 956 843,63
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
N	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-1 510 410,51	-13 956 843,63
O	Podatek dochodowy		
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększania straty)		
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-1 510 410,51	-13 956 843,63

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr inż. Aleksandra Kościółek
sporządził

Kraków 25.03.2010 r.

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
zabiegacz
Andrzej Słezak