

# RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

z badania sprawozdania finansowego za 2008 r. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. L. Rydygiera 31-826 Kraków os. Złotej Jesieni 1 przeprowadzonego przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A 31-564 Kraków, ul. Al. Pokoju 84 wpisanej do rejestru KiBR pod numerem 293, na podstawie zawartej umowy nr 320/U/ZP/2008 z dnia 28.12.2008 r. Badanie przeprowadził mgr Antoni Tekieli aktualnie wpisany do rejestru KiBR pod numerem 4112/2517 jako podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, zamieszkały w Krakowie, ul. Grzegórzecka 67/7.

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. L. Rydygiera – Zakład Opieki Zdrowotnej powstał z przekształcenia jednostki budżetowej o tej samej nazwie z dniem 1 stycznia 1999 r. na podstawie Zarządzenia Wojewody.
2. Szpital działa w oparciu o Ustawę z dnia 30.08.1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późniejszymi zmianami oraz na podstawie statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XL 4599/2002 Sejmiku Województwa Małopolskiego z późniejszymi zmianami.
3. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. L. Rydygiera Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej ma osobowość prawną – jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 9.04.2001 r. sygnatura sprawy KRS XI NS Rej. 399/1/804 – wpis do rejestru Stowarzyszeń Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych Fundacji, innych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod Nr KRS 0000006425.

4. Szpital został wpisany do rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Małopolskiego pod numerem WM/0050 decyzja z dnia 20.06.96 r. Nr ZD IV 8020/910/96.
5. Szpital podlegał restrukturyzacji na podstawie Decyzji Wojewody Małopolskiego z dnia 19.12.2005 r. Uchwałą Nr 827/05 Zarząd Województwa Małopolskiego pozytywnie zaopiniował plan restrukturyzacji.  
Działania restrukturyzacyjne dotyczą trzech obszarów:
  - udzielanie świadczeń medycznych,
  - zatrudnienia i wynagrodzeń,
  - zadłużenia.W trakcie restrukturyzacji Szpital korzystał z pożyczki udzielonej przez Skarb Państwa na podstawie ustawy z dnia 25.04.2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej i po spełnieniu warunków umowy uzyskał umorzenie niespłaconej kwoty 12.082.344,85 zł w 2006 roku. Decyzję o zakończeniu restrukturyzacji wydał Wojewoda Małopolski dnia 24.07.2007 r.
6. Zgodnie z aktem notarialnym z dnia 26.11.2001 r. spisany w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego w Krakowie przed notariuszem prowadzącym Kancelarię Notarialną w oparciu o Uchwałę Nr 479/2000 Zarządu Województwa Małopolskiego oddano w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat począwszy od 21 listopada - grunt o wartości 11.608.418 zł oraz przeniesiono nieodpłatnie prawo własności budynków i budowli z przeznaczeniem na cele świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia.
7. Szpital jest podatnikiem podatku VAT – decyzja z dnia 12.01.1995 r. numer NIP 678-26-80-471.
8. Numer statystyczny – zaświadczenie z dnia 15.10.2001 r. rodzaj przeważającej działalności 8511Z szpitalnictwo Regon 001270210.
9. Organem założycielskim Szpitala jest Samorząd Województwa, a organem sprawującym nadzór Zarząd Województwa Małopolskiego.

Organami Szpitala są Dyrektor i Rada Społeczna.

10. Jednostką kierował i odpowiadał jednoosobowo Pan Krzysztof Kłos powołany na stanowisko Dyrektora Uchwałą Nr 1203/2005 z dnia 21.11.2005 r. Zarządu Województwa Małopolskiego.

W zakresie kierowania szpitalem bezpośrednio współpracuje z dyrektorem:

- Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych Pani Barbara Arciszewska,
- Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa – Pan Andrzej Zduńczyk do 4.11.2008 r. od 5.11.2008 r. Pani Marta Leśniak,
- Zastępca Dyrektora ds. Infrastruktury i Logistyki – Pan Witold Ponikło,
- Zastępca Dyrektora ds. Pielęgniarstwa – Naczelną Pielęgniarką Pani Stanisława Prokopczak.

11. Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Małopolskiego oraz organem doradczym Dyrektora.

Głównym Księgowym jest Pani Barbara Lipska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1.08.2007 r.

12. Fundusze podstawowe na dzień 31 grudnia 2008 r. wynoszą:

- kapitał (fundusz) własny 155.500.283,91 zł.

13. Średnioroczne zatrudnienie w 2008 roku wyniosło 1.253,24 etatów.

14. Na zbadane sprawozdanie finansowe składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 210.895.354,02 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1.01. do 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w kwocie 8.253.292,32 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 10.674.861,65 zł,,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych na 31.12.2008 r. wykazujące wzrost środków o 3.055.330,32 zł.

- dodatkowe informacje i objaśnienia,

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Główną Księgową Panią Barbarę Lipską.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

W toku badania sprawozdania finansowego za 2008 r. nie wystąpiły ograniczenia w zakresie badania.

15. Bilans zamknięcia za 2007 rok był badany przez podmiot uprawniony Kancelarię Biegłych Rewidentów Auxilium S.A. w Krakowie, al. Pokoju 84 wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 293 – w imieniu Kancelarii badanie przeprowadził biegły rewident Pan Antoni Tekieli nr ewidencyjny 4112/2517.

Opinia o sprawozdaniu wydana była bez zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za rok 2007.

Sprawozdanie finansowe za rok 2007 zostało zaopiniowane przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w dniu 5.05.2008 r.

Sprawozdanie za rok 2007 zostało zatwierdzone Uchwałą nr 486/08 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 10.06.2008 r.

Zysk netto w kwocie 12.445.684,45 zł postanowiono przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 1800, poz. 10215.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone do Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia oraz do Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego.

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2007 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku badanego.

Zasady rachunkowości stosowane są w roku badanym oraz poprzedzającym w sposób ciągły.

16. W oparciu o umowę z dnia 18.12.2008 r. badanie sprawozdania finansowego za rok 2008 zostało przeprowadzone przez Kancelarię Biegłych Rewidentów Auxilium S.A. w Krakowie, al. Pokoju 84 – podmiot uprawniony do badania pod numerem ewidencyjnym 293.

W imieniu Kancelarii badanie przeprowadził biegły rewident Antoni Tekieli nr ewid. 4112/2517.

Umowa zawarta w oparciu o Uchwałę Nr 1161/08 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie zatwierdzenia wyników postępowania dotyczącego wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych z zakresu ochrony zdrowia za rok 2008.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Szpitala w okresie od 16.02.2009 do 26.03.2009 r.

17. Dyrektor Szpitala złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności oraz prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych oraz o ujawnieniu dodatkowych informacji i objaśnień, wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na 31.12.2008 r. oraz o zdarzeniach podacie bilansu wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania Szpital udostępnił wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do przygotowania raportu i wydania opinii.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 o rachunkowości.

## **B . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **1. Prawidłowość stosowania systemu rachunkowości.**

Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o Politykę Rachunkowości określającą podstawowe zasady ewidencji i wyceny aktywów i pasywów zgodnie z przepisami znowelizowanej ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.

Polityka Rachunkowości wprowadzona została Zarządzeniem Dyrektora Nr 228/2006 z dnia 21.12.2006 r. z mocą obowiązującą od 1.01.2007 r.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów są poprawnie kwalifikowane, zawierają wskazanie okresu, którego dotyczą, dekretację operacji oraz potwierdzenie przeprowadzonej kontroli rachunkowej, formalnej i merytorycznej.

Zbadane sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających zestawienie obrotów i sald oraz księgi głównej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki za pomocą komputera.

System finansowy księgowo-kosztowy firmy Signity (dawniej ComputerLand) działa w środowisku MS Windows.

Dane programu FK są przechowywane na dwóch niezależnych nośnikach – płytach CD i przechowywane w Sekcji Księgowości.

Księgi oraz dowody są trwale oznaczone i przechowywane w ustalonej kolejności wg ustalonych zbiorów.

W badanej jednostce przestrzegane są podstawowe zasady rachunkowości.

W toku badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach stwierdzono, że spełniają one podstawowe warunki w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

## **2. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej**

W Szpitalu działa jednoosobowe stanowisko inspektora kontroli wewnętrznej.

Funkcje kontrolne w procesie obiegu dokumentacji sprawują osoby pełniące funkcje kierownicze, które zapewniają właściwy nadzór nad poszczególnymi transakcjami gospodarczymi pod względem ich rzetelności i celowości.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

## **3. Inwentaryzacja**

Zarządzeniem Nr 227/2006 Dyrektora z dnia 21.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej majątku Szpitala przeprowadzono inwentaryzację.

Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości ustalono harmonogram inwentaryzacji na rok 2008 oraz osoby odpowiedzialne za jej prawidłowy przebieg.

Biegły nie nadzorował przebiegu inwentaryzacji.

Do przeprowadzonej inwentaryzacji nie wniesiono uwag. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo ustalone i rozliczone w księgach badanego okresu.

Analizując przedstawione w tabeli wskaźniki działalności gospodarczej i finansowej należy stwierdzić, że:

- suma bilansowa zwiększyła się o 5.823,0 tys. zł, co stanowi 2,8%;
- przychód netto ze sprzedaży wzrósł o 22.019,4 tys. zł, co stanowi 20,2%;
- wynik finansowy zmniejszył się o 4.192,4 tys. zł;
- rentowność sprzedaży wyniosła 5,85%;
- Szpital osiągnął po raz drugi zysk z działalności operacyjnej.

Przedstawione w sprawozdaniu wyniki działalności za rok 2008 są wynikiem realizacji założeń strategii Szpitala i właściwie podejmowanych decyzji kierownictwa. Przyjęty kierunek zmian w zarządzaniu i duży wkład pracy zapoczątkował osiągnięciem po raz pierwszy w historii Szpitala dodatniego wyniku na działalności operacyjnej. Jest to niewątpliwie duży sukces Dyrektora Szpitala i rokuje dalsze pozytywne efekty takiego zarządzania.

## **C. SZCZEGÓŁOWE OMÓWIENIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2008 r.**

### **A. AKTYWA**

- 1. Aktywa trwale** (poz. bil. A) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 172.338,673,44 zł**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

A.I – Wartości niematerialne i prawne	317.068,23
A.II- Rzeczowe aktywa trwale	172.021.605,21
Pozycja bilansowa A prawidłowa	

- 2. Wartości niematerialne i prawne** (poz. bil.) A.I na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 317.068,23 zł**, które obejmują licencje na programy komputerowe.

- 3. Rzeczowe aktywa trwale** (poz. bil) A.II na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 172.021.605,21 zł**, na które składają się następujące pozycje rzeczowego majątku trwałego:

- grunty	11.608.418,00
- budynki i lokale	147.790.248,43
- urządzenia techniczne i maszyny	3.823.118,76
- środki transportu	8.109,36
- inne środki trwale	8.012.197,44
- środki trwale w budowie	779.513,22

**Wartość początkowa środków trwałych.**

Środki trwale wg KŚT	Stan na 1.01.2008r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan
Grunty	11.608.418,00	0,00	0,00	
Budynki i lokale	180.275.875,06	555.367,94	0,00	
Urz. techn. i masz.	8.458.154,83	514.697,66	776.027,26	
Środki transportu	267.747,73	0,00	42.336,94	
Inne śr. trw.	43.916.241,76	3.289.730,40	2.222.332,66	
<b>Razem</b>	<b>244.526.437,38</b>	<b>4.359.796,00</b>	<b>3.040.696,86</b>	

**Umorzenia środków trwałych**

Środki trwale wg KŚT	Stan na 1.01.2008 .	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan
Grunty	0,00	0,00	0,00	
Budynki i lokale	28.332.978,28	4.708.016,29	0,00	
Urz. techn. i masz	4.693.003,94	451.653,96	770.951,43	
Środki transportu	257.340,60	2.297,77	42.336,94	
Inne śr. trw.	37.853.632,98	1.337.494,22	2.219.685,14	
<b>Razem</b>	<b>71.136.955,80</b>	<b>6.449.462,24</b>	<b>3.032.973,51</b>	

Wartość początkowa środków trwałych objęta jest ewidencją syntetyczną kont 011 oraz 013.

Umorzenia środków trwałych objęte są ewidencją syntetyczną kont 071 oraz 072.

W toku badania stwierdzono, że środki trwałe zostały zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U z 1999 r. nr 112, poz. 1317, ostatnia zmiana Dz. U. z 2004 r. nr 260 poz.2589).

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową.

Stawki amortyzacyjne stosowane są zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2000r. nr. 54, poz. 654, ostanian zmiana Dz.U z 2008 nr.209, poz. 1316).

Wartość środków trwałych została wykazana w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 28 ust.1 pkt . 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.II.1 prawidłowa.

**4. Aktywa obrotowe** (poz. bil. B) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 38.556.680,58 zł**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- zapasy	1.862.203,40
- należności krótkoterminowe	20.604.113,16
- inwestycje krótkoterminowe	15.822.063,45
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	268.300,57
Ogółem aktywa obrotowe	<b>38.556.680,58</b>

Pozycja bilansu B prawidłowa

**5. Zapasy** (poz. bil. B.I.) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 1.862.203,40 zł**, które dotyczy tylko materiałów.

Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest komputerowo.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem.

Wykazane w bilansie stany zapasów uznaje się za prawidłowe.

**6. Należności krótkoterminowe** (poz. bil. B.II.) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 20.604.113,16 zł**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- należności z tytułu dostaw i usług	19.213.449,68
- inne należności	1.390.663,48

Pozycja bilansu B.II prawidłowa

**7. Należności z tytułu dostaw i usług** (poz. bil. B.II.2a) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 19.213.449,68 zł**, które dotyczy:

- należności o okresie spłaty do 12 miesięcy	19.213.449,68
--	---------------

Kwota 19.213.449,68 zł została wykazana w bilansie jako kwota wymagalnej zapłaty zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 pkt. 18c o ustawy o rachunkowości.

**8. Inne należności** ( poz. bil. B.II. 2c) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 1.390.663,48 zł**, które wynika z następującej ewidencji księgowej:

Pozostałe rozrachunki dotyczą m. in. pożyczek z ZFŚS, które są spłacane w ratach oraz pobranych zaliczek przez pracowników.

Wyżej wymienione pozycje są prawidłowo udokumentowane.

Pozycja bilansu B.II. 2c prawidłowa.

**9. Inwestycje krótkoterminowe** (poz. bil. B.III.) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 15.822.063,45 zł**, które wynika z sald następujących kont:

- konto 100; środki pieniężne w kasie	10.907,04
- konta 130-139; środki pieniężne w banku	15.805.863,14
- konto :133-0-00 inne aktywa pieniężne	5.293,27

Środki pieniężne w kasie w kwocie 10.907,04 zł są zgodne z saldem konta syntetycznego 101.

Przeprowadzona inwentaryzacja gotówki w kasie na dzień 31.12.2008 r. różnic nie wykazała.

Do środków pieniężnych w banku zaliczono kwotę 5.293,27 zł, która jest naliczonymi odsetkami od lokat bankowych – środki pieniężne w banku w łącznej kwocie 15.811.156,41 zł wynikają z sald następujących kont:

- konto 130 - rachunek bieżący	46.179,85
- konto 131 - rachunki bieżące pomocnicze	1.222,39
- konto 133 - rachunek lokat terminowych	15.763.082,85
- konto 135 - rachunek środków ZFŚS	671,32

Salda środków pieniężnych na poszczególnych kontach bankowych są zgodne z ewidencją księgową i potwierdzeniami bankowymi na 31.12.2008 r.

**10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (poz. bil. B.IV) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 268.300,57 zł**, które zawiera koszty, których aktywowanie kończy się w ciągu 2009 r..

Saldo to dotyczy ubezpieczeń majątkowych, prenumeraty oraz naprawy sprzętu medycznego.

Kwota 268.300,57 zł jest zgodne z saldem konta 640.

Pozycja bilansu B IV jest prawidłowa.

## **PASYWA**

**1. Kapitał własny** (poz. bil. A) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje **saldo w kwocie 155.500.283,91 zł**, na które składają się następujące kapitały ( fundusze):

- kapitał zakładowy	204.964.552,52
- strata z lat ubiegłych	- 57.717.560,93
- wynik finansowy 2008 r. (zysk)	8.253.292,32

Kapitał własny wykazano w bilansie zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt. 10 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A prawidłowa.

**2. Kapitał podstawowy (poz. bil. A.I.) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje saldo w kwocie 204.964.552,52 zł.**

Kapitał podstawowy należący do Województwa Małopolskiego w 2008 r. uległ zwiększeniu w wyniku sfinansowania zakupu majątku trwałego dotacjami na cele statutowe oraz otrzymanymi darowiznami środków trwałych.

Kapitał podstawowy Szpitala w kwocie 204.964.552,52 zł jest zgodny z saldem konta 800.

Pozycja bilansu A.I prawidłowa.

**3. Strata z lat ubiegłych (poz. bil. A.VII) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje saldo w kwocie -57.717.560,93 zł**

Jest to wynik ujemny z działalności z lat od 2000 do 2005 nie znajdujący pokrycia w funduszu zakładowym.

Pozycja bilansu A.VII prawidłowa.

**4. Wynik finansowy ( poz. bil. A.VIII) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje zysk netto w kwocie 8.253.292,32 zł.**

Zysk netto za rok obrotowy został ustalony na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych wykazanych w księgach rachunkowych i jest zgodny z wykazanym w rachunku zysków i strat.

Pozycja bilansu prawidłowa.

**5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (poz. bil. B) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje saldo w kwocie 55.395.070,11 zł, w skład których wchodzi :**

- Rezerwy na zobowiązania	5.011.559,86
- Zobowiązania długoterminowe	23.333.114,35

- Zobowiązania krótkoterminowe	24.652.939,99
- Rozliczenia międzyokresowe	2.397.445,91

Pozycja bilansu B.III prawidłowa.

**6. Rezerwy na zobowiązania** (poz. bil. B.I) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje **saldo w kwocie 5.011.559,86 zł**, w skład których wchodzi :

- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	4.252.792,00
- pozostałe rezerwy	758.767,86

Kwoty rezerw ustalone prawidłowo.

**7. Zobowiązania długoterminowe** (poz. bil. B.II) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje **saldo w kwocie 23.333.114,35 zł**, na które składają się:

- kredyty i pożyczki	23.249.999,92
- inne zobowiązania finansowe	83.114,43

**8. Zobowiązania krótkoterminowe** (poz. bil. B.III) na dzień 31.12.2008 r. wykazuje **saldo w kwocie 24.652.939,99 zł**, na które składają się:

- kredyty i pożyczki	6.212.325,58
- zob. z tytułu dostaw robót i usług	9.298.264,52
- zob. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	4.012.580,28
- zob. z tytułu wynagrodzeń	3.193.729,16
- inne zobowiązania	490.273,85
- fundusze specjalne (ZFŚS)	1.445.766,60

**9. Kredyty i pożyczki w kwocie 6.212.325,58 zł**

dotyczą pożyczek udzielonych z Budżetu Województwa Małopolskiego oraz pożyczki udzielonej w imieniu Skarbu Państwa przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

**10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** (poz. bil. B.III.2.d) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 9.298.264,52 zł**, na które składają się:

- Zobowiązania w okresie wymagalności do 12 m. 9.298.264,52

Do wszystkich kontrahentów prowadzona jest ewidencja analityczna .

Pozycja bilansu B.III.2.d prawidłowa.

**11. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych** (poz. bil. B.III.2.g) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 4.012.580,28 zł**, które dotyczy zobowiązań wynikających z sald następujących kont

- Konto 220; rozr. z tyt. pod. VAT 70.094,66

- Konto 220-2; rozr. z tyt. PDOF 854.427,00

- Konto 220-6; rozr. z PFRON 57.583,00

- Konto 220-7; rozr. z tyt. PDOP 142.402,00

- Konto 229; rozrachunki z ZUS 2.888.073,62

Kwota 4.012.580,28 zł dotyczy rozrachunków publiczno-prawnych, które są prawidłowo udokumentowane i zgodne z ewidencją księgową.

Pozycja bilansu B.III.2.g prawidłowa.

**12. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** ( poz. bil. B.III. 2h) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 3.193.729,16 zł**.

Kwota ta dotyczy naliczonych wynagrodzeń za m-c grudzień 2008 r., których wypłata nastąpiła w miesiącu styczniu 2009 r.

Pozycja bilansowa B. III. 2h prawidłowa.

**13. Inne zobowiązania** (poz. bil. B.III.2.i) na dzień 31.12.2008 r. wykazują **saldo w kwocie 490.273,85 zł**.

Są to zobowiązania między innymi z tytułu ubezpieczeń, kaucji gwarancyjnych, rękojmi.

Pozycja bilansu B.III 2i prawidłowa.

**14. Fundusze specjalne (poz. bil. B.III.3) na dzień 31.12.2008 r. wykazują saldo w kwocie 1.445.766,60 zł.**

Jest to stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie ze zmienionym w 2007 r. regulaminem wynagradzania w 2008 r. dokonano odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 0,10 odpisu podstawowego, tj. kwotę 149.322 zł. Obecne środki pieniężne ZFŚS zabezpieczają sfinansowanie jego działalności.

Pozycja bilansu B.III.3 prawidłowa.

## **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2008 R.**

Rachunek zysków i strat Szpital sporządził wg wariantu kalkulacyjnego.

### **1. Przychody:**

- Przychody ze sprzedaży	131.759.380,99
- Pozostałe przychody operacyjne	5.511.776,82
- Przychody finansowe	741.439,08
- Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	2.973.013,43
Przychody ogółem	<b>140.985.610,32</b>

### **2. Koszty:**

- Koszty sprzedanych produktów	119.748.240,49
- Koszty ogólnego zarządu	9.555.318,74
- Pozostałe koszty operacyjne	1.342.716,93
- Koszty finansowe	1.943.639,84
Koszty ogółem	<b>132.589.916,00</b>

**3. Koszty rodzajowe:**

- Amortyzacja	6.610.968,77
- Zużycie materiałów i energii	37.049.244,37
- Usługi obce	21.363.262,11
- Wynagrodzenia	52.184.408,68
- Świadczenia na rzecz pracowników	9.619.314,70
- Podatki i opłaty	1.061.833,04
- Inne koszty rodzajowe	487.454,17

**Koszty według rodzaju razem** **128.376.485,84**

**4. Na pozostałe przychody operacyjne składają się:**

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	72.318,23
- darowizny pieniężne i rzeczowe	354.733,31
- dotacje celowe	4.050.024,92
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	122.919,29
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wart. zapasów	74.674,09
- rozwiązanie rezerw na zobowiązania	750.730,70
- zwrot kosztów sądowych	6.012,50
- odszkodowania	22.688,91
- inne	57.674,87

**Razem przychody operacyjne** **5.511.776,82**

**5. Na pozostałe koszty operacyjne składają się:**

- odpisy aktualizujące należności	101.828,22
- odpisane należności	220.910,44
- rezerwy na zobowiązania	736.879,00

- opłaty sądowe i komornicze	35.512,82
- likwidacja aktywów trwałych	3.221,13
- odszkodowania	219.955,26
- inne	24.410,06
<b>Razem przychody operacyjne</b>	<b>1.342.716,93</b>

**6. Na przychody finansowe składają się:**

- odsetki od lokat bankowych	688.126,70
- odsetki od należności	29.653,78
- rozwiązanie odpisów aktualizujących odsetki	9.012,14
- umorzenie odsetek od zobowiązań	12.616,42
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	2.030,04
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>741.439,08</b>

**7. Na koszty finansowe składają się:**

- odsetki od kredytów i pożyczek	1.850.040,21
- odsetki podatkowe	20.322,70
- dyskonto weksli	53.571,78
- odsetki od zobowiązań + odpis aktualizujący należn.	19.705,15
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>1.943.639,84</b>

W rachunku zysków i strat ujęto wszystkie przychody oraz obciążające je koszty zgodnie z postanowieniem art.6.ust 1 ustawy o rachunkowości.

**Ustalenie wyniku finansowego za 2008r.**

1. Przychody netto ze sprzedaży	131.759.380,99
2. Koszty działalności operacyjnej	129.303.559,23
3. Zysk ze sprzedaży	2.455.821,76

4. Pozostałe przychody operacyjne	5.511.776,82
5. Pozostałe koszty operacyjne	1.342.716,93
6. Zysk na działalności operacyjnej	6.624.881,65
7. Przychody finansowe	741.439,08
8. Koszty finansowe	1.943.639,84
9. Zysk z działalności gospodarczej	5.422.680,89
10. Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych	2.973.013,43
11. Zysk brutto	8.395.694,32
12. Podatek dochodowy	142.402,00
11. Zysk netto	<b>8.253.292,32</b>

Zysk netto w kwocie 8.253.292,32 zł jest zgodny z saldem konta 860 i pozycją A VIII pasywów bilansu.

## **D. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM.**

Jednostka w 2008 r. uiszczala następujące zobowiązania podatkowe:

- 1/ Podatek dochodowy od osób fizycznych.
- 2/ Podatek od towarów i usług VAT.
- 3/ Podatek od nieruchomości.
- 4/ Wpłaty na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych z działalności statutowej nie wystąpił. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów są podstawą do naliczenia podatku dochodowego w wysokości 142.402 zł.

Badanie rozliczenia z budżetem przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie za 2008r.

W toku badania stwierdzono, że salda kont dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z deklaracjami podatkowymi .

Deklaracje podatkowe były składane do Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie terminowo.

## **E. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA.**

1. Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.
2. Zdarzenia po dacie bilansu nie wystąpiły.
3. Ocena informacji dodatkowej.

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z postanowieniem art. 48 ust 1. ustawy o rachunkowości.

Informacja dodatkowa została sporządzona na podstawie ewidencji księgowej uzupełniającej sprawozdanie finansowe w sposób należyty.

Dane wykazane w informacji dodatkowej jasno i rzetelnie przedstawiają sytuację majątkową i finansową badanej jednostki.

Informacja dodatkowa jest zgodna i kompletna z danymi wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

4. Ocena sprawozdania z przepływów pieniężnych :

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych obejmuje działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową i zostało sporządzone zgodnie z postanowieniem art.48b ust 1 ustawy o rachunkowości oraz uchwałą Nr 5/03 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 22 lipca 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. z dnia 29.08.2003 r. Nr 12 poz. 69).

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, a dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej.

Zmiana środków pieniężnych na dzień 31.12.2008 r. wynosi + 3.055.330,32 zł i wynika z następujących ustaleń:

Środki pieniężne na początek roku obrotowego	12.766.733,13
Środki pieniężne na koniec roku obrotowego	15.822.063,45

Zmiana środków pieniężnych z działalności operacyjnej	+ 3.620.013,62
Zmiana środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	- 4.023.050,09
Zmiana środków pieniężnych z działalności finansowej	+ 3.458.366,79
Zmiana środków pieniężnych ogółem	+ 3.055.330,32

5. Zmianę w kapitale własnym ustalono zgodnie z art. 48a ust.1 ustawy o rachunkowości .

Nastąpiło zwiększenie kapitału własnego o kwotę 10.674.861,65 zł

Szczegółowe ustalenie zmian w kapitale własnym wykazane jest w załączniku do sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w kapitale własnym”.

## F. USTALENIA KOŃCOWE.

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r., jest sporządzone prawidłowo, oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Szpitala.

Sprawozdanie finansowe przedstawione w treści niniejszego raportu zamyka się sumą bilansową w kwocie 210.895.354,02 zł a rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 8.253.292,32 zł.

Raport niniejszy zawiera 24 strony kolejno ponumerowane.

Każdą stronę oznaczono umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.



V-ce Przewodniczącego  
Jan Rubczak  
Biegły Rewident  
nr ewid. 3453/5001

AUXILIUM®  
Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.  
31-544 Kraków, al. Pokoju 84  
REGON 350778246 NIP 876-10-15-337  
tel. 012 425 80 53

Kancelaria Biegłych Rewidentów  
„AUXILIUM” S.A.  
agencja z siedzibą w Krakowie  
ul. Samurza, 1a 01-010 Kraków 100-100  
wpisana do KRS 0000000000

Biegły Rewident  
mgr Antoni Tekieli  
nr/ewid. 4112

### Załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans za 2008 r.
3. Rachunek zysków i strat za 2008 r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych.
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia
7. Sprawozdanie z działalności.

Kraków, 26.03.2009 r.