

Załącznik Nr 8
do Uchwały Rady
Gminnej Nr ...
z dnia ...

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2004

Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza

w Dąbrowie Górniczej ul. Szpitalna 13

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Podstawy prawne działalności.

Szpital Specjalistyczny w Dąbrowie Górniczej jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, działającym na podstawie :

- Ustawy z dnia 30.08. 1991 o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 91/1991)
- Statutu uchwalonego przez Radę Społeczną (Uchwała nr 1/98 w dniu 20.05.1998 z późn. zm.)
- Innych przepisów wykonawczych dotyczących publicznych ZOZ
- Przepisów Kodeksu Cywilnego

Szpital Miejski został zarejestrowany w Rejestrze Stowarzyszeń i Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej KRS w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział Gospodarczy w dniu 18.10.2001r. pod nr 54321. Decyzją z dnia 12.07.2004 r. dokonano zmiany nazwy Szpitala na Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza.

W Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu dokonano potwierdzenia nadania numeru rejestracyjnego w zakresie podatku VAT w dniu 28.10.2004 otrzymując nr 629 21 - 15 - 781 Od 01.01. 2004r. jednostka podlega rozliczeniu fiskalnemu Pierwszemu Śląskiemu Urzędowi Skarbowemu w Sosnowcu.

Decyzją Wojewódzkiego Urzędu Statystycznego w Katowicach z dnia 10.08.2004r. został nadany Szpitalowi Specjalistycznemu numer REGON 000310077

2. Przedmiot działalności jednostki.

Przedmiotem działalności szpitala jest organizowanie i zapewnienie opieki zdrowotnej w zakresie:

- stacjonarnym oraz ambulatoryjnym
- rehabilitacji leczniczej
- diagnostyki medycznej
- medycyny pracy

Źródłem finansowania przedmiotu działalności Szpitala w 2004 r były:

fundusze Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia przeznaczone na realizację poprzez Szpital kontraktów w zakresie :

1) opieki zdrowotnej	32 510 671,28
2) świadczenie usług medycznych na rzecz Zakładów Pracy	790 126,25
3) przychody na realizację staży podyplomowych lekarzy i pielęgniarek	645 068,91
4) odpłatność pacjentów w zakładzie pielęgnacyjno - opiekuńczym	122 312,93
5) przychody z dzierżawy i najmu	559 213,45
6) pozostałe przychody	58 732,88

3. Wysokość kapitał własnego

Na wysokość kapitału własnego w kwocie 27 752 003,65 zł składają się :

A. Fundusz założycielski na dzień 31.12.2004 r. wynosi:	37 516 800,46
B. Nie pokryta strata bilansowa z lat ubiegłych	- 6 391 308,86
C. Strata roku 2004	- 3 373 407,95

4. Wielkość zatrudnienia

Średnioroczne zatrudnienie w zakładzie wynosiło w 2004 r. 682 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

5. Informacje dotyczące organów jednostki.

Organami jednostki są :

- 1) Rada Społeczna
- 2) Dyrektor Szpitala

W skład Rady Społecznej wchodzi 5 osób . Przewodniczącym rady Społecznej jest mgr inż. Zygmunt Górski - Zastępca Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza
Dyrektorem Zakładu od 30.01.2002r. do dnia badania (25.03.2005r.) jest dr nauk med. Beata Małecka - Libera, zgodnie z Uchwałą Nr 1094/2002 Zarządu Miasta z dn.29.01.2002r.

II. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym.

1. Badane sprawozdanie finansowe.

Badane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2004 obejmuje:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12. 2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 35 418 585, 71 zł ;
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 wykazujący stratę netto w wysokości 3 373 407, 95 zł ;
- d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2004 roku do 31.12. 2004 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 7 506 143,55 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01 2004 roku do 31.12. 2004 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 793 223,94 zł ;
- f) dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

2. Podstawa badania sprawozdania finansowego.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 21 września 2004r. pomiędzy Kancelarią Ekonomiczno - Finansową dr Ireneusz Wieczorek z siedzibą w Będzinie ul. Sączewskiego 27. Kancelaria została wybrana na biegłego rewidenta decyzją Dyrektora Szpitala na podstawie Zarządzenia nr 878 / 04 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 21. 06.2004r.

Kancelaria jest wpisana do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 656. W wykonaniu zawartej umowy Zleceniobiorcę reprezentuje biegły rewident Ireneusz Wieczorek wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 4320 / 2530 . Podmiot uprawniony oraz biegły rewident są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ustawy o rachunkowości.

3. Współpraca między badaną jednostką, a biegłym rewidentem.

W toku badania nie wystąpiły ograniczenia zakresu i metod badania. Zarząd jednostki udostępnił badającemu wszystkie żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, księgi rachunkowe i dokumenty.

4. Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku zostało zbadane przez Kancelarię Ekonomiczno - Finansową dr Ireneusz Wieczorek z siedzibą w Będzinie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń w dniu 31.03.2004r.

Sprawozdanie finansowe za 2003 zostało zatwierdzone w dniu 28.IV.2004r. przez Radę Miasta Dąbrowy Górniczej na podstawie pozytywnej opinii Rady Społecznej wydanej w dniu 15.04.2004r. Jednocześnie Rada Miejska w tej samej uchwale podjęła decyzję o pokryciu straty bilansowej za 2003 rok ze środków Gminy. Strata bilansowa za rok 2002 i 2003 została pokryta w kwocie 6 913 644,15 przez Organ Założycielski.

Sprawozdanie finansowe za 2003 r. nie zostało ogłoszone w "Monitorze Polskim B"

5. Bilans zamknięcia na 31 grudnia 2004 roku.

Salda bilansu otwarcia na dzień 01.01.2004 r. zostały wprowadzone - prawidłowo.

Odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych w 2004 roku była Pani Danuta Stelmaszyńska zatrudniona na podstawie umowy o pracę na stanowisku Główniej Księgowej od 01.09.1990 r.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku jednostka dokonała prawidłowego zamknięcia ksiąg rachunkowych.

6. Wnioski w zakresie zaleceń biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy.

Nie wystąpiły.

7. Kontrole zewnętrzne.

Jednostka była w ciągu okresu sprawozdawczego objęta kontrolą przez organy zewnętrzne np. Państwowa Inspekcja Pracy, Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny, Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, Narodowy Fundusz Zdrowia, Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy, Przedsiębiorstwo Wodno - Kanalizacyjne w Dąbrowie Górniczej, Konsultant Wojewódzki ds. Pielęgniarstwa, Urząd Dozoru Technicznego, Urząd Celný, Urząd Miejski - Komisja Rewizyjna, Urząd Miejski - Zamówienia Publiczne.

Kontrole zakończyły się bez wnoszenia istotnych uwag.

8. Zgodność danych w sprawozdaniu finansowym.

Dane zawarte w bilansie, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z danymi zawartymi w informacji dodatkowej.

B. OCENA OGÓLNEJ SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Zmiany w strukturze aktywów i pasywów w latach 2003 - 2004 (w tys. zł.)

Lp.	Składniki aktywów	01.01.2004r.	%	31.12.2004r.	%
I.	Aktywa trwałe	25 917	82,1	27 166	76,7
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 106	3,5	737	2,1
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 811	78,6	26 429	74,6
II.	Aktywa obrotowe	5 632	17,9	8 253	23,3
1.	Zapasy	486	1,6	657	1,8
2.	Należności krótkoterminowe	3 024	9,6	3 683	10,4
3.	Inwestycje krótkoterminowe	2 091	6,6	3 885	11,0
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31	0,1	28	0,1
	AKTYWA RAZEM	31 549	100,0	35 419	100,0

Lp.	Składniki pasywów	01.01.2004r.	%	31.12.2004r.	%
I.	Kapitał własny	20 246	64,2	27 752	78,4
II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 303	35,8	7 667	21,6
1.	Rezerwy na zobowiązania	2 252	7,1	-	-
2.	Zobowiązania długoterminowe	1 198	3,8	594	1,7
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 842	24,8	7 029	19,8
4.	Rozliczenia międzyokresowe	11	0,1	44	0,1
	PASYWA RAZEM	31 549	100,0	35 419	100,0

W 2004 r. wartość aktywów wzrosła w stosunku do 2003r. o 12,3 % w rezultacie zwiększenia się aktywów trwałych o 4,8 % oraz aktywów obrotowych o 46,5 %. Aktywa trwałe wzrosły w efekcie przekazania Szpitalowi w 2004r. przez Urząd Miejski środków trwałych w użytkowanie na czas nieokreślony aktem notarialnym o wartości 2 678 850,04 złote.

I. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe w ujęciu bezwzględnym / w tys. zł./

Lp.	Wskaźnik	2002	2003	2004
1.	Suma bilansowa	29 108	31 549	35 419
2.	Wynik finansowy netto	-4 219	-5 231	-3 373
3.	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	29 915	31 778	34 686
4.	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów	-4 614	-4 372	-4 049
5.	Koszt działalności operacyjnej	34 560	36 144	38 732
6.	Koszty materiałowe	7 776	9 387	9 775
7.	Zapasy /przeciętne/	305	358	572
8.	Środki pieniężne	3 166	2 091	3 884
9.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 788	7 842	7 029
10.	Należności ogółem	2 035	3 024	3 683
11.	Należności z tytułu dostaw /przeciętne/	1 143	2 207	1 882
12.	Kapitał własny	20 064	20 246	27 752
13.	Aktywa trwałe	23 637	25 917	27 166
14.	Zobowiązania wobec dostawców /przeciętne/	4 127	3 590	3 292
15.	Aktywa obrotowe	5 470	5 632	8 253

II. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe w ujęciu względnym

Lp.	Wskaźnik	2002	2003	2004
1.	Rentowność majątku w %	-14,5	-16,6	-9,5
2.	Rentowność kapitału własnego %	-21,0	-25,8	-12,2
3.	Rentowność netto sprzedaży %	-14,1	-16,5	-9,7
4.	Rentowność brutto sprzedaży %	-15,4	-13,8	-11,7
5.	Płynność bieżąca I	0,62	0,74	1,17
6.	Płynność szybka II	0,60	0,68	1,08
7.	Płynność gotówkowa III	0,36	0,27	0,55
8.	Szybkość obrotu należności	13,9	25,3	19,8
9.	Naliczone spłaty zobowiązań	43,6	36,3	31,0
10.	Szybkość obrotu zapasów	14,3	13,9	21,4
11.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	0,85	0,78	1,02
12.	Trwałość struktury finansowania %	69,6%	68,7 %	80,0%

W 2004 roku Szpital zanotował stratę bilansową w wysokości ok. 3,4 mln zł, co oznacza, że w stosunku do 2003 r. nastąpiło zmniejszenie straty o 34,6 % (w 2003 strata 5,2 mln zł).

Całkowitą stratę bilansową poniesiono w rezultacie osiągnięcia następujących wskaźników:

- wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów o 9,2%
- relatywnie mniejszego w stosunku do wzrostu przychodów w latach 2003-2004 zwiększenia (o 7,2 %) kosztów działalności operacyjnej (w wyniku czego strata na działalności podstawowej w rozpatrywanych okresach obniżyła się o ok. 7,4 %)
- zmniejszenia pozostałych przychodów operacyjnych (o 28,3 %)
- radykalnego zmniejszenia pozostałych kosztów operacyjnych
- znacznego zmniejszenia się w roku 2004 kosztów odsetkowych od nieopłaconych zobowiązań (o 34,5%);

W rezultacie takiego ukształtowania się przychodów i kosztów w 2004r. uległy poprawie wskaźniki rentowności, które jednakże pozostają w dalszym ciągu ujemne.

W rozpatrywanych latach polepszeniu uległy praktycznie wszystkie wskaźniki ekonomiczno - finansowe (poza rotacją zapasów).

Do dnia badania (21.03.2005) pozyskano 1,5 mln zł. dotacji z Urzędu Miejskiego.

III. Struktura kosztów

W jednostce szczególną uwagę należy zwrócić na kształtowanie się struktury podstawowych kosztów. Zestawienie udziału poszczególnych kosztów operacyjnych w kosztach działalności operacyjnej przedstawia się następująco :

Lp.	Rodzaj kosztów	Rok 2002	Rok 2003	Rok 2004
1.	Amortyzacja	6,4	6,7	7,3
2.	Materiały i energia	22,5	26,0	25,3
3.	Usługi obce	4,6	4,5	10,7
4.	Podatki i opłaty	2,2	1,4	1,3
5.	Wynagrodzenie	51,7	49,7	44,9
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	12,2	11,5	10,3
7.	Pozostałe koszty	0,4	0,2	0,2
	RAZEM	100,00	100,0	100,0

Z powyższego zestawienia widoczne są zmiany w udziale ponoszonych kosztów usług obcych oraz kosztów pracy w kosztach całkowitych.

IV. Ocena kontynuacji działalności

Rok 2004 przyniósł kolejną stratę bilansową. Budzi niepokój tendencja w osiąganiu strat i powinno stanowić to przesłankę do ciągłego podejmowania odpowiednich działań w celu stopniowego ograniczania takiego trendu. Należy jednak powiedzieć, że dalsze kontynuowanie działalności szpitala w dużym stopniu zależy od czynników administracyjno-ustrojowych, w tym głównie od dotacyjnego pokrywania strat bilansowych. W 2004 r. dotyczy to przydzielenia takiej celowej dotacji już w kwocie ok. 9,8 mln zł.

Warto zauważyć, że Szpital nie posiada dodatniego funduszu zakładu, stąd też jego samodzielność finansowa jest mocno ograniczona. Potrzeby prowadzenia działalności szpitala na terenie miasta Dąbrowa Górnicza są widoczne i dlatego pomimo takiej sytuacji nie można wątpić w dalszą egzystencję zakładu, co zależy już od odpowiednich decyzji Organu Założycielskiego.

Jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuowania działalności w niezmiennym w sposób istotny zakresie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe są prowadzone w Szpitalu w systemie komputerowym w oparciu o Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora z dn. 31.12.2001r. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości. Zapisy księgowe są prawidłowo powiązane z dokumentami oraz z prezentowanymi w sprawozdaniu finansowym informacjami.

Plan Kont wymaga ciągłego dostosowywania do potrzeb jednostki, szczególnie w zakresie rozwinięcia analitycznego niektórych kont syntetycznych.

Księgi rachunkowe oraz dokumenty księgowo - finansowe są prawidłowo przechowywane.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Szpitalu Miejskim w 2004 roku nie wzbudza zastrzeżeń.

II. System kontroli wewnętrznej.

W zakładzie działa wyodrębnione stanowisko kontroli wewnętrznej podległe bezpośrednio Dyrektorowi Zakładu. Specjalnością rewizji zakładowej jest szczególnie kontrola zakupu i zużycia materiałów medycznych, weryfikacja i analiza kosztów, kontrola wykorzystania środków z kontraktów medycznych itp. Poza tym kontrola sprawowana jest przez służbowe komórki organizacyjne, merytorycznie odpowiedzialne za powierzone sobie zadania i mienie.

Stąd też system kontroli wewnętrznej ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w określaniu przychodów ze sprzedaży, wynagrodzeń oraz innych elementów księgowo-finansowych.

III. Inwentaryzacja

Szpital przeprowadził inwentaryzację następujących składników bilansowych:

- środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2004r.
- należności na dzień 30 listopada 2004r. i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2004 r.
- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2004
- środków trwałych na dzień 31 października 2004 r.

W toku inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Biegły uczestniczył w obserwacji spisu z natury.

IV. Prawidłowość zasad prowadzenia rachunkowości.

Zasady prowadzenia rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz były stosowane w roku obrotowym od 01.01.2004 do 31.12.2004r. w sposób ciągły.

V. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników majątku .

1. Aktywa trwałe

A. Wartości niematerialne i prawne

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych liczona jest metodą liniową wg stóp amortyzacyjnych w ujęciu podatkowym i naliczana poczynając od miesiąca następnego po miesiącu oddania wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.

BO na 01.01.2004	1 186 712,99
Zakup oprogramowania - licencja na programy antywirusowe	6 460,27
Oprogramowanie w leasingu	-
BZ na 31.12.2004	1 193 173,26

Umorzenie:

BO na 01.01.2004	80 424,71
Amortyzacja	375 499,47
BZ na 31.12.2004	455 924,18

B. Rzeczowe aktywa trwałe

W 2004 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych. Wycena środków trwałych (w tym stopy amortyzacyjne ustalone liczbowo wg ujęcia fiskalnego) jest przeprowadzona prawidłowo.

Środki trwałe o wartości do 3 500 ,00 zł są odpisywane jednorazowo w koszty.

Amortyzacja środków trwałych jest naliczana od miesiąca następnego po miesiącu oddania ich do eksploatacji.

BO na 01.01.2004	40 196 694,34
Zakupy i darowizny	1 413 360,79
Inne przejęcie środków trwałych	2 678 8/50,04
Środki trwałe w leasingu	-
Likwidacja środków trwałych	556 080,24
BZ na 31.12.2004	43 732 824,93

W 2004r. Organ Założycielski przekazał Szpitalowi budynki i budowle o wartości brutto ok. 2,7 mln. zł oraz wartości umorzenia w kwocie ok.0,2 mln. zł.

Umorzenie środków trwałych :

BO na 01.01.2004	15 386 139,95
Amortyzacja	2 459 067,65
Inne przejęcie środków trwałych	193 467,62
Likwidacja środków trwałych	551 801,26
BZ na 31.12.2004	17 486 873,96

Na koncie pozabilansowym 091 wykazane są budynki i budowle użytkowane na łączną kwotę wartości początkowej 1 418 965,20 zł.

- Budynki 1 418 965,20
- Budowle -

Salda kont aktywów trwałych są prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

A. Zapasy

657 085,88

Wielkość zapasów materiałowych na 31.12.2004 w kwocie 657 085,88 zł. nie została potwierdzona spisem z natury, ze względu na dwuletni cykl przeprowadzania inwentaryzacji w tym zakresie. Rozchody zapasów wyceniane są wg systemu FIFO (dotyczy magazynów materiałowych). Rozchody z apteki wyceniane są nie wg kolejności zakupów, a według terminów ważności. Taka zasada wynika z wdrożenia nowego oprogramowania.

B. Należności krótkoterminowe

3 682 804,38

Powyzsza kwota dotyczy następujących pozycji :

I. Należności bilansowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:

3 539 548,33

- do 12 miesięcy
- powyżej 12 miesięcy

3 518 913,33

20 635,00

Powyzsze należności wynikają z sumy:

1. Należności z tytułu dostaw i usług

3 579 569,82

Należności potwierdzone zostały w 99 % i nie są
przeterminowane

Zapłacone do 21.03.05r. w wysokości 3 426 464,93 zł
tj. 95,7%

2. Odpisy aktualizujące wartość należności

-81 291,49

II. Pozostałe należności:

163 891,05

1. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych

163 891,05

C. Inwestycje krótkoterminowe

3 884 341,65

Na inwestycje krótkoterminowe składają się następujące aktywa pieniężne:

1.	Kasa <i>Spis z natury został przeprowadzony.</i>	2 985,17
2.	Środki pieniężne w bankach <i>Środki pieniężne zostały potwierdzone przez banki:</i>	3 881 356,48
a)	Rachunek podstawowy w Banku Śl.	37 512,58
b)	Rachunek lokacyjny	3 800 000,00
c)	Rachunek funduszu socjalnego	7 207,64
e)	Rachunek inwestycyjny	36 636,26

D. Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe

28 397,75

Na powyższą kwotę składają się :

- ubezpieczenie	2 476,20
- premiera na 2005r.	2 010,00
- pozostałe (energia, telefony do rozliczenia w 2005r.)	23 911,55

Salda kont aktywów obrotowych są prawidłowe.

VI. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

A. Kapitał własny

27 752 083,65

Na powyższą kwotę składają się następujące pozycje:

1. Kapitał podstawowy (fundusz założycielski)

37 516 800,46

B0 na 01.01.2004	33 550 893,11
Zwiększenia:	3 965 907,35
-dotacje budżetowe na zakupy inwestycyjne	1 298 119,11
-zakupy, dary (środki trwałe)	182 405,82
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych w użytkowanie	2 485 382,42
Zmniejszenia :	-
BZ na 31.12.2004	37 516 800,46

2. Fundusz zakładu

3. Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych

- 6 391 308,96

B0 na 01.01.2004

-13 304 953,01

a) Na powyższą kwotę składały się:

- strata z 2000 roku	- 4 572 388,76
- strata z 2002 roku	- 3 501 644,15
- strata z 2003 roku	- 5 230 920,10

b) W roku 2004 uzyskano dotacje na pokrycie

strat bilansowych z lat:

+ 6 913 644,15

z 2002 r. +3 501 644,15

z 2003 r. +3 412 000,00

c) W wyniku powyższego rozliczenia saldo bilansowe na 31.12.2004r

zawiera nie pokryte straty na łączną kwotę:

- 6 391 308,86

z lat :

z 2000 r. - 4 572 388,76

z 2003 r. - 1 818 920,10

W ostateczności:

B Z na 31.12.2004

- 6 391 308,96

Do dnia badania bilansu 21.03.2005r. pozyskano dodatkową kwotę dotacji 1 500 000,00 zł

4. Strata bilansowa za 2004r

- 3 373 407,95 zł.

Salda kont kapitału własnego są prawidłowe

B. Rezerwy na zobowiązania

W jednostce nie występują rezerwy na zobowiązania, które zostały wykorzystane w roku 2004 (wyплата wynagrodzeń z tytułu ustawy "203")

C. Zobowiązania długoterminowe

593 447,63

Na tę kwotę składają się:

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w zakresie rat kapitałowych od nabytego sprzętu i oprogramowania do uregulowania w roku 2006

- wartości niematerialne i prawne

461 458,45

- sprzęt komputerowy

131 989,18

D. Zobowiązania krótkoterminowe

7 028 873,30

Na powyższą kwotę składają się:

1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług Zobowiązania są potwierdzone na bieżąco i nie są przeterminowane do dnia badania Zapłacone do dnia 21.03.2005 w kwocie 2 073 766,23 złote tj. 77,0%	2 692 819,32
2.	Zobowiązania podatkowo -ubezpieczeniowe	1 847 012,79
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	92 327,70
	- ZUS	514 880,87
	- VAT	23 141,45
	- składka PFRON	1 015 533,69
	- Odsetki PFRON	201 129,08
3.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 306 689,27
4.	Inne zobowiązania finansowe Kwota powyższa dotyczy: zobowiązań z tytułu leasingu płatnych w okresie do 1 roku	604 802,44
5.	Pozostałe zobowiązania	406 483,79
	- składka ZUS od pracodawcy od niewypłaconych wynagrodzeń	253 368,31
	- zobowiązania z tytułu wyroku sądowego za odszkodowanie	9 689,91
	- zobowiązania z tytułu składek na Śl. Zw. Prac. S.P ZOZ	1 289,00
	- zobowiązania wobec pracowników	2 759,19
	- zobowiązania wobec poborowych	1 280,00
	- zobowiązania z tytułu otrzymanego wadium	138 097,38

6.	Fundusz socjalny BO na 01.01.2004	259 693,57
		521 381,29
-	Zwiększenie:	511 133,75
	- odpis podstawowy	463,77
	- odsetki bankowe	7 289,69
	- odsetki od pożyczek	2 494,08
	- pozostałe : dopłata pracowników na imprezy + 2 550,00 nadpłacony odpis podstawowy za 2003r. - 55,92	
-	Zmniejszenie:	610 006,17
	- dopłaty do wczasów pod gruszą	501 663,35
	- zapomogi	59 200,00
	- dofinansowania do kolonii	1 662,96
	- świadczenia okolicznościowe	9 570,24
	- imprezy kulturalne	16 360,00
	- pozostałe	1 549,62
	BZ na 31.12.2004r	171 068,69

E. Rozliczenia międzyokresowe

44 178,13

Powyższa kwota dotyczy: krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów

1.	Nadpłata z tytułu przyszłych świadczeń	1 665,00
2.	Środki finansowe otrzymane dla szpitala na utworzenie oddziału udarowego	32 613,13
3.	Środki finansowe z tytułu odszkodowania z Korporacji Ubezpieczeniowej Filar	9 900,00

Salda kont pasywów są prawidłowe.

VII. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik z działalności.

A.	Przychody	35 848 457,64
1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	33 423 110,46
2.	Przychody z dzierżawy i najmu	559 213,45
3.	Przychody na realizację staży podyplomowych lekarzy i pielęgniarek	645 068,91
4.	Sprzedaż towarów i materiałów	58 732,88
5.	Pozostałe przychody operacyjne	1 038 320,33
	a) dotacje	638 040,65
	- z Urzędu Miejskiego na kwotę: z przeznaczeniem na wydatki obronne, programy zdrowotne, koszty kształcenia, zakup lampy do TK i urządzeń chirurgicznych	406 893,15

	- z Ministerstwa Zdrowia na kwotę z przeznaczeniem na	231 147,50
	a) sfinansowanie staży lekarzy rezydentów	229 810,00
	b) na zakupy drobnego sprzętu medycznego	1 337,50
	b) inne przychody operacyjne	342 279,68
	- rozwiązane odpisy aktualizujące rozrachunki	7 539,50
	- refundacje środków finansowych za poborowych z Woj. Urzędu Pracy	15 148,83
	- refundacje środków finansowych za roboty publiczne z Powiatowego Urzędu Pracy	3 386,50
	- odškodowanie	8 000,00
	- dary materiałowe i pieniężne na rzecz Szpitala	308 204,85
	c) przychód za zbycie środków trwałych	58 000,00
6.	Przychody finansowe	124 011,61
	a) odsetki bankowe	101 281,85
	b) odsetki za zwłokę w spłacie należności	447,60
	c) umorzone odsetki od zobowiązań	22 282,16
		39 218 811,74
B.	Koszty	38 732 575,90
1.	Koszty działalności operacyjnej	76 407,11
2.	Pozostałe koszty operacyjne	29 905,70
	a) poniesione koszty związane z koncertem charytatywnym	7 570,20
	b) jednorazowe odškodowania	25 098,52
	c) odpis aktualizujący wartość na należności	24 447,05
	- za leczenie szpitalne osób nieubezpieczonych	651,47
	- za wykonane usługi medyczne na rzecz zakładów pracy	384,07
	d) poniesione koszty postępowania sądowego i administracyjnego	7 200,00
	e) renty wyrównawcze	6 248,62
	f) pozostałe	409 828,73
3.	Koszty finansowe	1 416,68
	a) naliczenie odsetek od wynagrodzeń z tytułu ustawy "203"	114 320,59
	b) naliczenie odsetek PFRON za nie wpłacone składki	274 284,48
	c) odsetki leasingowe	17 558,94
	d) odsetki z tytułu dostaw i usług	
	w tym : zapłacone 12 770,11	
	do zapłacenia 4 788,83	
	e) naliczenie odsetek z tytułu odškodowania	2 119,71

	f) naliczenie odsetek od wadium	128,33
C.	Zmiana stanu produktów (zgodna ze zmianą rozliczeń międzyokresowych czynnych)	- 3 053,85
D.	Wynik finansowy brutto (strata)	-3 373 407,95

Jednostka nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, w związku z czym nie ustala się ani aktywów, ani rezerwy na podatek dochodowy.

W ujęciu fiskalnym sposób określenia straty podatkowej przedstawia załącznik nr 1.

VIII. Rozliczenie z wykorzystania dotacji.

W badanym okresie jednostka otrzymała 8 849 803,91 zł dotacji.

Rozliczenie ww. kwoty zawiera załącznik nr 2.

IX. Zobowiązania warunkowe i ryzyka.

1. Zabezpieczenia na majątku na rzecz osób trzecich.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku nie występują zabezpieczenia na majątku jednostki.

2. Pozostałe zobowiązania warunkowe.

Na dzień 31 grudnia 2004 r. nie występują pozostałe zobowiązania warunkowe.

3. Istotne ryzyka.

Przepisy dotyczące podatków i ubezpieczeń ulegają częstym zmianom. Z tego względu interpretacja przepisów powoduje występowanie ryzyka w tym zakresie.

X. Zdarzenia po dacie sporządzenia bilansu.

Po dacie sporządzenia bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację majątkowo - finansową jednostki.

XI. Istotne naruszenie prawa.

W toku badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa mogącego mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

XII. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym.

Powyższe części sprawozdania finansowego zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Dane w nich zawarte są prawidłowe i kompletne.

D. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2004 ROKU DO 31 GRUDNIA 2004 ROKU

Sporządzone sprawozdanie finansowe oraz stanowiące jego podstawę księgi są zgodne z przepisami prawa oraz przyjętymi w rachunkowości normami zawodowymi.

Wykazane w nich dane, w tym wynik finansowy są zgodne z prawdą materialną.

E. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez Biegłego Rewidenta.

Integralną jego część stanowią załączniki :

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2004 rok
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2004r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2004r. do dnia 31.12.2004r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia
5. Rachunek przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2004r.
6. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) na dzień 31.12.2004r.
7. Deklaracja podatku dochodowego od osób prawnych CIT - 8

**Określenie podstawy opodatkowania
podatkiem dochodowym od osób prawnych**

I	Przychody ogółem	35 848 457,64
	Przychody nie opodatkowane	30 269,26
	- umorzone odsetki od zobowiązań	22 282,16
	- odsetki za zwłokę od należności	447,60
	- rozwiązane odpisy aktualizacyjne	7 539,50
	Przychody do opodatkowania	35 818 188,38
II	Koszty ogółem	39 221 865,59
III	Wydatki nie stanowiące KUP	3 469 469,95
	1. Amortyzacja roku 2004 od wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych w latach 1999-2004 dotacją budżetową	7 576,68
	2. Amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych dotacjami budżetowymi i darowiznami	2 178 136,94
	3. Amortyzacja od środków trwałych, od leasingu finansowego	148 048,56
	4. Amortyzacja od wartości niematerialnych i prawnych, od leasingu finansowego	347 716,88
	5. Odsetki leasingowe	274 284,48
	6. Odsetki budżetowe	114 320,59
	7. Opłata PFRON	344 302,20
	8. Zarachowane odsetki za zwłokę (niezapłacone)	7 974,10
	9. Nie wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	14 440,80
	10. Odpisy aktualizujące należności	25 098,52
	11. Odszkodowanie	7 570,20
IV	Koszty podatkowe lat ubiegłych	2 300 548,79
	1. Zapłacone odsetki za zwłokę zarachowane w latach poprzednich	42 845,59
	2. Wypłacone wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia zarachowanych w 2003r.	5 315,00
	3. Wykorzystane rezerwy z tytułu wypłaty wynagrodzeń wraz z odsetkami (ustawa "203") utworzonej w 2003r.	2 252 388,20
V	Koszty rat leasingowych	497 986,32
VI	Koszty podatkowe ogółem (II -III + IV+V)	38 550 930,75
VII	Wynik podatkowy (strata)	-2 732 742,37

Rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę w 2004 r.

I. Dotacje na zakupy inwestycyjne.

Lp.	Jednostka dotująca	Nazwa środka trwałego	Kwota	Data otrzymania dotacji	Data zapłaty	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Ministerstwo Zdrowia Warszawa	1. Respirator 2. Aparat USG 3. Aparat USG 4. Monitor pacjenta 5. Pulsoksymetr 6. Respirator z wyposaż. 7. Pompa infuzyjna 8. Pompa infuzyjna 9. Pompa infuzyjna 10. Pompa infuzyjna 11. Kardiomonitor z wyposaż. 12. Kardiomonitor z wyposaż. 13. Kardiomonitor z wyposaż. 14. Kardiomonitor z wyposaż. 15. Kardiomonitor z wyposaż. 16. Kardiomonitor z wyposaż. 17. Echokardiograf z wyposaż.	84 790,00 59 500,00 5 734,00 39 590,00 9 003,60 50 855,10 4 387,00 4 387,00 4 387,00 4 387,00 20 330,00 20 330,00 20 330,00 20 330,00 20 330,00 20 330,00 270 000,00	20.02.04 11.03.04 28.05.04 07.06.04 29.06.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 26.11.04	01.03.04 16.03.04 22.06.04 08.06.04 29.06.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 15.10.04 19.10.04 19.10.04 19.10.04 19.10.04 19.10.04 29.11.04	Dotacja - 270060,0 środki własne - 45 000,0
	Razem:		659 000,70			
2.	Urząd Miejski Dąbrowa Górnicza	1. Głowica liniowa - doposażenie do echokardiografu 2. Dźwig szpitalny 3. Rejestrator cyfrowy 4. Rejestrator cyfrowy 5. Pompa infuzyjna 6. Pompa infuzyjna 7. Monitor pacjenta 8. Aparat do fakoemulsyfikacji z diatermią i wyposażeniem 9. Ultrasonograf okulistyczny	24 824,00 202 458,00 4 440,50 4 440,50 4 353,30 4 584,73 29 532,00 191 389,37 27 000,01	24.12.04 24.12.04 24.12.04 24.12.04 24.12.04 24.12.04 24.12.04 24.12.04 24.12.04	29.12.04 29.12.04 29.12.04 29.12.04 29.12.04 29.12.04 29.12.04 29.12.04 29.12.04	
	Razem:		493 022,41			
3.	Urząd Miejski Dąbrowa Górnicza	1. Opracowanie wniosku wraz ze studium wykonalności na potrzeby oddziału psychiatrycznego 2. Projekt adaptacji Szpitala Psychiatrycznego	28 000,00 82 667,20 35 428,80	30.06.04 20.05.04 23.08.04	30.06.04 21.05.04 25.08.04	Dotacja - 28 000,00 Środki własne - 60,00
	Razem:		146 096,00			
4.	Razem dotacje na zakupy inwestycyjne:		1 298 119,11			

II. Dotacje na cele bieżącej działalności

Lp.	Jednostka dotująca	Nazwa środka trwałego	Kwota	Data otrzymania dotacji	Data zapłaty	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ministerstwo Zdrowia Warszawa	1. Reuscytor dla dorosłych 2. Laryngoskop	813,20 524,30	29.06.04 29.06.04	29.06.04 29.06.04	
	Razem:		1 337,50			
2.	Minister Zdrowia	Specjalizacja dla lekarzy rezydentów	229 810,00	Zgodnie z umowami	31.12.04	
	Urząd Miejski Dąbrowa Górnica	Wydatki obrotowe	11 420,00	28.01.04	31.12.04	
			10 000,00	09.04.04	31.12.04	
			10 000,00	06.07.04	31.12.04	
			10 000,00	08.10.04	31.12.04	
			41 420,00			
		Programy zdrowotne i koszty kształcenia	68 900,00	09.06.04	31.12.04	
			60 000,00	08.10.04	31.12.04	
			128 900,00			
		Lampa do tomografu komputerowego	147 113,70	25.11.04.	21.09.04 25.11.04	30 000 zł 117 113 zł
		Narzędzia chirurgiczne	89 459,45	28.12.04	29.12.04	
	Razem:		406 893,15			
4.	OGÓŁEM:		638 040,65			

III. Dotacje na pokrycie strat bilansowych za ubiegłe lata

Lp.	Jednostka dotująca	Nazwa środka trwałego	Kwota	Data otrzymania dotacji	Data zapłaty	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
	Urząd Miejski Dąbrowa Górnica	Rok 2002	1 100 000,00	21.01.04		
		2002	1 200 000,00	17.02.04		
		2002	1 201 644,15	26.02.04		
		2003	2 300 000,00	02.06.04		
		2003	200 000,00	09.06.04		
		2003	100 000,00	20.07.04		
		2003	25 000,00	05.08.04		
		2003	392 000,00	05.11.04		
		2003	395 000,00	17.12.04		
	OGÓŁEM:		6 913 644,15			

IV. Dotacje ogółem (I + II + III)

8 849 803,91

w tym: dotacje Urzędu Miejskiego

7 959 655,71

KANCELARIA EKONOMICZNO-FINANSOWA
 dr Irena Wiczkowska
 biegły rewident
 ul. Sączewskiego 201 tel. 761-97-30
 42-500 BĘDZIN
 REGON 270007079