

Uchwała Nr 376/LIV/2010
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 24 czerwca 2010 roku

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2009 Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej**

Na podstawie art. 12, ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 67 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 14 poz.89 z późn. zm.)

Rada Powiatu Skarżyskiego u c h w a l a, co następuje:

§ 1

W oparciu o opinię biegłego rewidenta, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały, zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za 2009 rok.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Skarżyskiego


Ireneusz Syryjczyk

UZASADNIENIE

Art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 694 z późn. zm.) nakłada na jednostkę obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego, które w świetle artykułu 64 ust. 1 pkt 4 podlega badaniu i zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy zatwierdzeniu przez organ, który utworzył jednostkę, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

W związku z artykułem 67 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r., Nr 14 poz.89 z późn. zm.) nadzór nad zakładem opieki zdrowotnej sprawuje podmiot który utworzył zakład, zwany podmiotem nadzorującym. Podmiot nadzorujący wykonując zadania związane z nadzorem dokonuje oceny m. in. gospodarki finansowej.

Zespół Opieki Zdrowotnej sporządził roczne sprawozdanie finansowe za 2009 rok, które było przedmiotem badania biegłego rewidenta.

Z opinii biegłego rewidenta wynika, że sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo i rzetelnie, co do formy i treści, zgodnie z obowiązującymi przepisami i statutem ZOZ.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

KS. 8022/66/2010



Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej

ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna



Status Szpitala Akredytowanego
Certyfikat Jakości ISO 9001:2000
„Szpital Przyjazny Dziecku”



☎ 41 25-31-443, tel./fax 41 25-32-94

Dotk 2948/05/2010

P. Jusimierz
19.05.2010
Skarżysko - Kamienna, dnia 18.05.2010



Zarząd Powiatu Skarżyskiego
26-110 Skarżysko - Kamienna
ul. Konarskiego 20

Zgodnie z art. 53 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 – tekst jednolity) proszę o podjęcie inicjatywy uchwałodawczej w sprawie **zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2009 rok** zbadanego przez „AUXILIUM AUDYT” Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa Kraków, Al. Pokoju 84.

W załączeniu składam:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 roku,
2. Rachunek zysków i strat,
3. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych,
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym,
5. Informację dodatkową,
6. Opinię biegłego rewidenta wraz z raportem z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego,
7. Postanowienie Dyrektora ZOZ z dnia 04.05.2010r w sprawie podziału wyniku finansowego za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.
8. Uchwałę Rady Społecznej nr 13/2010 z dnia 13.05.2010r

Z powierzeniem

DYREKTOR
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Skarżysku-Kamiennej
[Signature]
lek. med. Michał Okła



Zespół Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna



Status Szpitala Akredytowanego
Certyfikat Jakości ISO 9001:2000
„Szpital Przyjazny Dziecku”



☎ 41 25-31-443, tel./fax 41 25-32-944

**Postanowienie Dyrektora ZOZ-u
z dnia 04.05.2010 r.
w sprawie podziału wyniku finansowego
za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.**

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2009 r. zamykającego się wartością aktywów i pasywów w wysokości 26 161 208,20 zł oraz ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 892 060,82 zł będącym stratą netto postanawiam pokryć ją funduszem zakładu.

DYREKTOR
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Skarżysku-Kamiennej
lek. med. Michał Okła

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNA
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga M.

**OPINIA I RAPORT
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres

od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
Ul. Szpitalna 1
26-110 Skarżysko-Kamienna**

dla

**Rady Powiatu Skarżyskiego
i Dyrektora ZOZ w Skarżysku-Kamiennej**

„AUXILIUM AUDYT”

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

ZLECENIODAWCA

Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
Ul. Szpitalna 1
26-110 Skarżysko-Kamienna

OPRACOWANIE

Opinia i raport
z badania sprawozdania
finansowego za rok 2009

WYKONAWCY

Biegły Rewident
Anna Pyra
Nr ewid. 3305

DATA

12.04.2010 r.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

AUXILIUM AUDYT

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
Kraków, Al. Pokoju 84
Koncesja Krajowej Izby
Biegłych Rewidentów
Nr 3436

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Skarżyskiego i Dyrektora ZOZ w Skarżysku- Kamiennej.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Zespół Opieki Zdrowotnej z siedzibą w 26-110 Skarżysko-Kamienna, ul. Szpitalna 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2009r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **26 161 208,20 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009r do 31.12.2009r. wykazujący stratę netto w wysokości **892 060,82 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **4 112 690,89 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **504 732,08 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165 poz. 1316),
- 2) zgodnie z wiedzą i doświadczeniem wynikającym z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce w okresie ich obowiązywania.

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

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Anna Pyra

nr w rejestrze 3305



Kraków, dnia 2010-04-12

**W imieniu podmiotu Nr 3436
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

KOMPLEMENTARTUSZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

AUXILIUM AUDYT
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-584 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego

Zespołu Opieki Zdrowotnej

z siedzibą w Skarżysko – Kamienna

ul. Szpitalna 1

za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009

A. Część ogólna

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej, jako samodzielny publiczny zespół opieki zdrowotnej zwany dalej Zespołem, działa na podstawie Zarządzenia Wojewody Kieleckiego Nr 95 z dnia 12.08.1998r w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą Nr IX/52/2003Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 24 kwietnia 2003r. – tekst jednolity.

Czasokres działalności jednostki nie jest ustalony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000014535 z dnia 24.05.2001r. w Sądzie Rejonowym w Kielcach.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP .663-16-09-127 nadany w dniu 11.01.1999r przez Urząd Skarbowy w Skarżysku Kamiennej.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000308318 nadany w dniu 18.05.2006r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach
3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:
 - a) podstawowa opieka zdrowotna,
 - b) specjalistyczna opieka zdrowotna ambulatoryjna i w miejscu zamieszkania,
 - c) opieka szpitalna rehabilitacja lecznicza
4. Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresie określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań pozaumownych
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor)
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Dyrektor Zespołu – Pan inż. Tadeusz Jasiński od 12.11.2007r do 15.03.2009r
Dyrektor Zespołu – Pan dr med. Michał Okła od 16.03.2009r i nadal.
Rada Społeczna w składzie 13 osób.
Przewodniczący Rady Społecznej - Pan Leszek Lepiarz.
7. Głównym księgowym jednostki jest Pani mgr Jadwiga Matyja od 11.01.1999r.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(5 869 196,29)	(1 756 505,40)
Fundusz założycielski	21 391 017,54	20 613 172,61
Fundusz zakładowy	4 130 478,38	113 616,48
Strata z lat ubiegłych	(30 498 631,39)	(26 500 156,39)
Zysk (strata) netto	(892 060,82)	4 016 861,90

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 664 osoby, a w roku poprzednim 647 osób (po przeliczeniu na pełne etaty)
10. Uchwałą nr 302/XIV/2009 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 29 października 2009r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Auxilium Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa, Aleja Pokoju 84, 31 -564 Kraków wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 233/2010 z dnia 04.12.2009r zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 10.03.2009r do 22.03.2010r.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Pyra (nr rej. 3305) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Agencja Usług Księgowo – Prawnych „Biegli Rewidenci” Spółka z o.o. z siedzibą ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Skarżyskiego uchwałą nr 269/XL/2009 z dnia 26 czerwca 2009r. Zysk za 2008r w kwocie 4 016 861,90 zł na podstawie postanowienia Dyrektora ZOZ z dnia 20.04.2009r. został przeznaczony na fundusz zakładowy.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Kielcach w dniu 01.07.2009r.,
 - zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w M P „B” w dniu 01.07.2009r.

- c) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 01.07.2009r.
15. 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 31.12.2009r., z sumą aktywów i pasywów 26 161 208,20 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy - stratę 892 060,82 zł
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
 - e) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - f) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
16. 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.
17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego 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.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, 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.

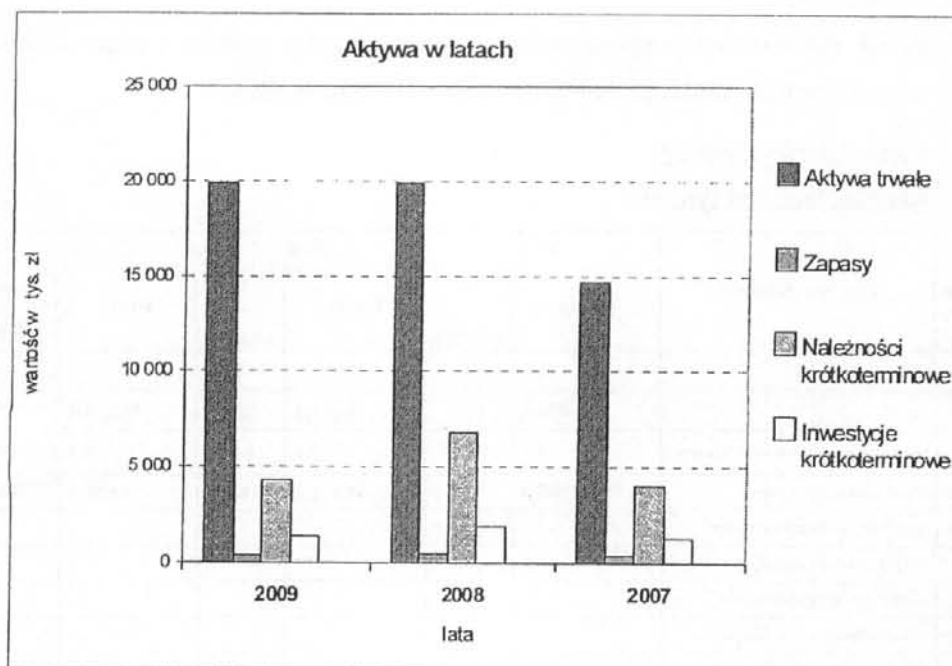
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2009/2008		2009/2007	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	19 924,8	76,2	19 898,3	68,3	14 635,7	71,2	26,4	100,1	5 289,0	136,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	7,5	0,0	7,5	0,0	6,9	0,0	0,0	100,0	0,6	108,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 865,3	75,9	19 828,8	68,1	14 556,8	70,9	36,5	100,2	5 308,5	136,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51,9	0,2	62,0	0,2	72,0	0,4	(10,1)	83,8	(20,1)	72,1
B.	Aktywa obrotowe	6 236,5	23,8	9 225,0	31,7	5 909,0	28,8	(2 988,6)	67,6	3 27,4	105,1
I.	Zapasy	435,4	1,7	488,4	1,7	425,1	2,1	(53,0)	89,1	10,3	102,4
II.	Należności krótkoterminowe	4 381,3	16,7	6 806,3	23,4	4 073,5	19,8	(2 425,1)	64,4	307,8	107,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 407,9	5,4	1 912,6	6,6	1 326,5	6,5	(504,7)	73,6	81,4	106,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	11,9	0,0	17,7	0,1	84,0	0,4	(5,8)	67,5	(72,0)	14,2
	Aktywa razem	26 161,2	100,0	29 123,3	100,0	20 544,8	100,0	(2 962,1)	89,8	5 616,4	127,1

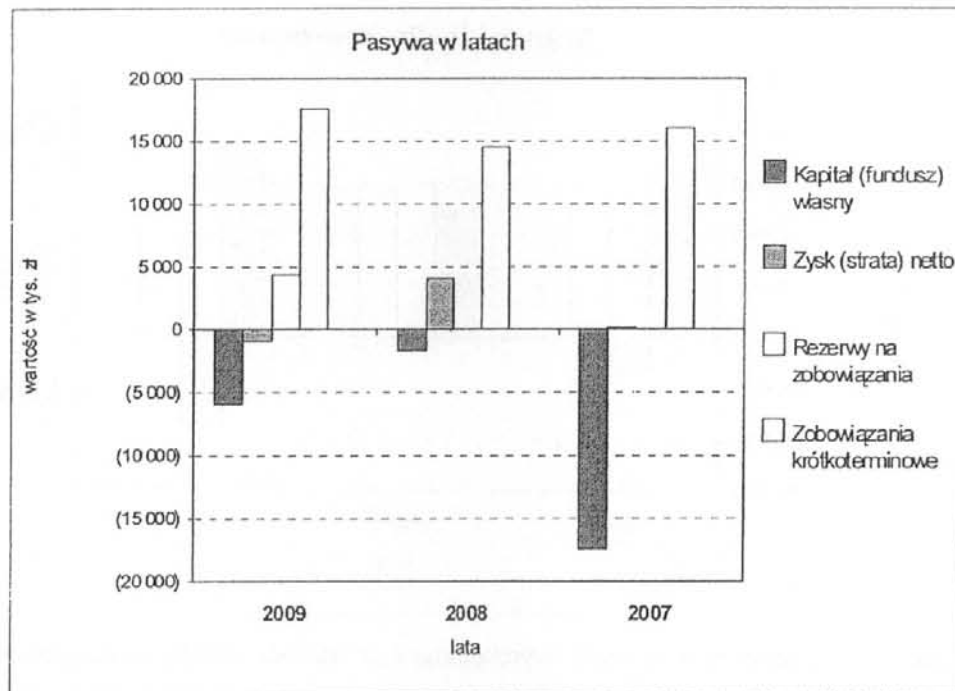
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa, dane w tys. zł:

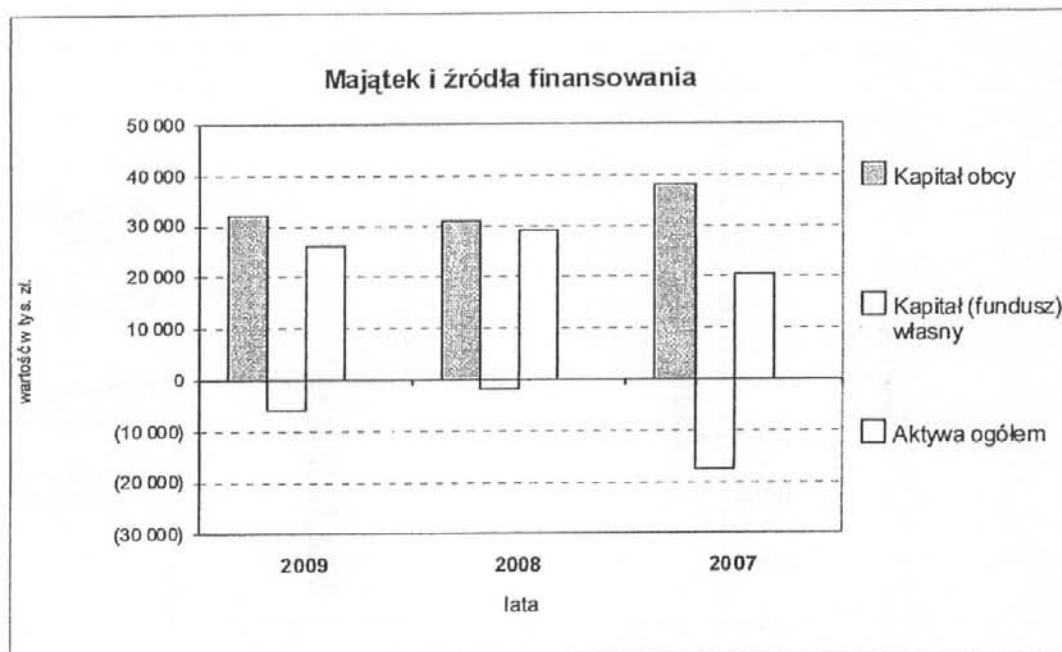
Lp	Wyszczególnienie	2009		2008		2007		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2009/2008		2009/2007	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(5 869,2)	(22,4)	(1 756,5)	(6,0)	(17 394,7)	(84,7)	⁽⁴⁾ 112,7	334,1	11 525,5	33,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 391,0	81,8	20 613,2	70,8	15 897,0	77,4	777,8	103,8	5 494,0	134,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 130,5	15,8	113,6	0,4	53,2	0,3	4 016,9	³ 635,5	4 077,3	⁷ 766,4
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwy										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(30 498,6)	(116,6)	(26 500,2)	(91,0)	(33 405,3)	(162,6)	⁽³⁾ 998,5	115,1	2 906,6	91,3
VIII.	Zysk (strata) netto	(892,1)	(3,4)	4 016,9	13,8	60,4	0,3	⁽⁴⁾ 908,9	(22,2)	(952,5)	⁽¹⁾ 476,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 030,4	122,4	30 879,8	106,0	37 939,4	184,7	1 150,6	103,7	(5 909,0)	84,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 388,1	16,8					4 388,1		4 388,1	
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 078,5	38,5	16 391,7	56,3	19 405,1	94,5	⁽⁶⁾ 313,2	61,5	(9 326,6)	51,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 563,8	67,1	14 488,1	49,7	15 998,5	77,9	3 075,7	121,2	1 565,3	109,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe					2 535,8	12,3			(2 535,8)	
	Pasywa razem	26 161,2	100,0	29 123,3	100,0	20 544,8	100,0	⁽²⁾ 962,1	89,8	5 616,4	127,3

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



16

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwale stanowią 75% całego majątku Jednostki, w tym inwestycje długoterminowe w postaci akcji i udziałów utrzymywanych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych czynią 10%,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2007 – 2009) czyni kwotę 5 289,1 tys. zł.
Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego .
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 2 988,6. tys. zł (.32,3. % do roku 2008), który obejmuje głównie stan należności.
- f) wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2009 r. o 504,6. tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego obniżenia płynności finansowej.
- g) w pasywach bilansu uwagę zwraca zmniejszenie ujemnej wartości w przedziale 3 lat kapitałów własnych o .11 525,4. tys. zł.
- h) odnotować należy spadek zobowiązań długoterminowych o 6 101,7. tys. zł, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów, co jest zjawiskiem korzystnym.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

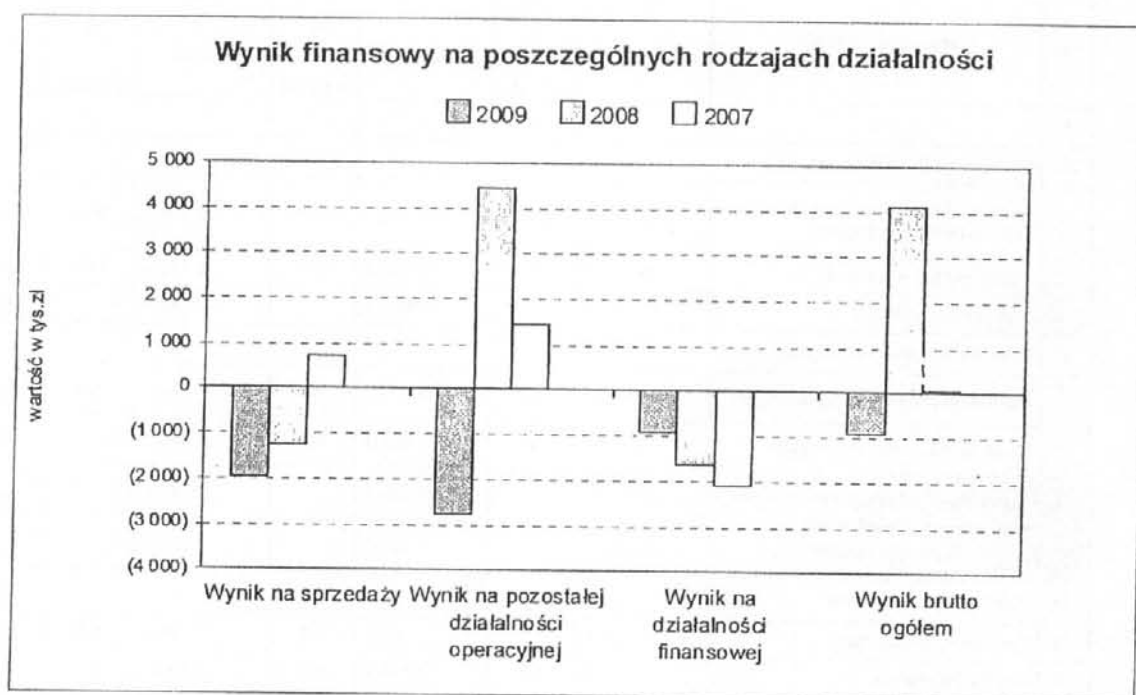
Lp	Wyszczególnienie	2009 rok		2008 rok		2007 rok		Zmiana stanu		
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2009/2008	%	2009/2007
			udziału		udziału		udziału			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A. Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	47 755,8	87,5	45 866,1	86,1	38 905,6	95,9	1 889,7	104,1	8 850,2
2.	Koszt własny sprzedaży	49 729,5	89,7	47 130,3	95,8	38 190,3	94,3	2 599,2	105,5	11 539,2
3.	Wynik na sprzedaży	(1 973,7)		(1 264,1)		715,3		(709,5)	156,1	(2 689,0)
B. Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 004,8	3,7	4 772,2	9,0	1 622,3	4,0	⁽²⁾ 767,4	42,0	382,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 770,7	8,6	326,3	0,7	169,7	0,4	¹ 4 444,4	462,0	4 601,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(2 765,9)		4 445,9		1 452,6		⁽⁷⁾ 211,7	(62,2)	(4 218,5)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(4 739,5)		3 181,7		2 168,0		⁽⁷⁾ 921,3	(149,0)	(6 907,5)
D. Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	41,9	0,1	96,5	0,2	26,1	0,1	(54,6)	43,4	15,8
2.	Koszty finansowe	964,0	1,7	1 723,9	3,5	2 133,7	5,3	(759,9)	55,9	(1 169,7)
3.	Wynik na działalności finansowej	(922,0)		(1 627,3)		(2 107,5)		705,3	56,7	1 185,5
E. Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne	4 769,5	8,7	2 547,4	4,8			2 222,1	187,2	4 769,5
2.	Straty nadzwyczajne									
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	4 769,5		2 547,4				2 222,1	187,2	4 769,5
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(892,1)		4 101,8		60,4		⁽⁴⁾ 993,9	(21,7)	(952,5)
1.	Podatek dochodowy			85,0				(85,0)		
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			85,0				(85,0)		
	Zysk (strata) netto (F-G)	(892,1)		4 016,9		60,4		⁽⁴⁾ 908,9	(22,2)	(952,5)

Przychody ogółem	54 572,1	100,0	53 282,2	100,0	40 554,1	100,0	1 289,8	102,4	14 018,0
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------

Koszty ogółem	55 464,1	100,0	49 180,4	100,0	40 493,6	100,0	6 283,7	112,8	14 970,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------

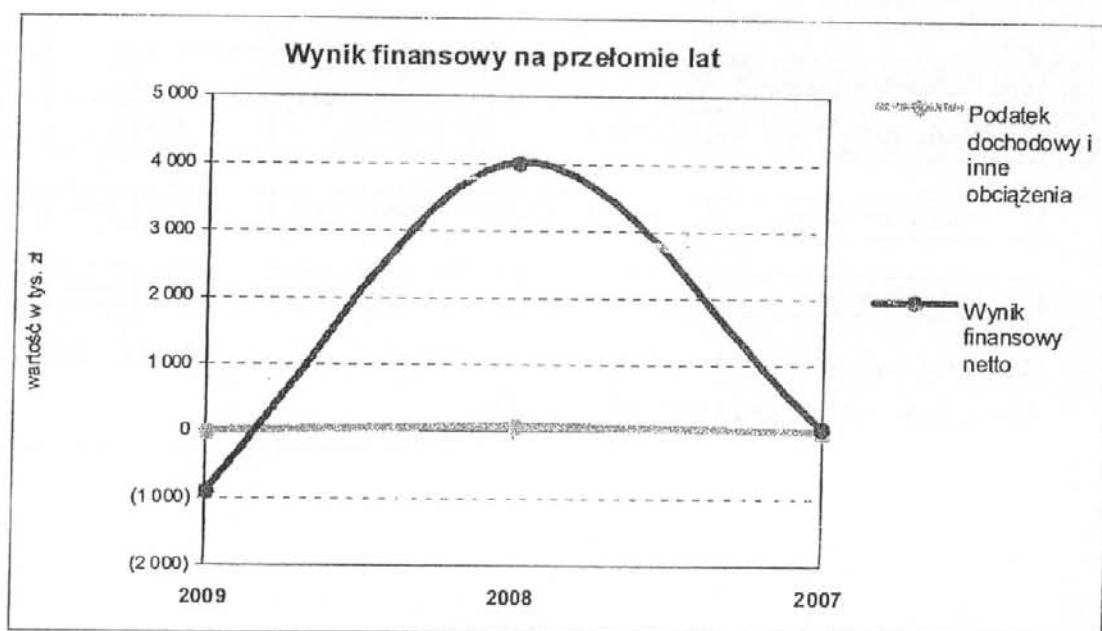
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 892,1 tys. zł.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 1.973,6 tys. zł. Działalność operacyjna wykazuje ujemny wynik w kwocie 2.765,8 tys. zł, który jest rezultatem dokonania odpisu aktualizującego należności wątpliwe. Natomiast sytuację znacznie poprawił wynik zdarzeń nadzwyczajnych w kwocie 4.769,4 tys. który powstał w związku z umorzeniem pożyczki.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



Handwritten signature

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	norma	miernik	2009	2008	2007
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-3,41%	13,79%	0,29%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-1,62%	7,54%	0,15%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	15,20%	-228,68%	-0,35%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-0,43%	18,59%	8,71%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	15,62%	-247,27%	-9,05%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	-10,61%	28,03%	3,01%
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$					

Poniesiona na działalności jednostki strata powoduje, że wskaźniki rentowności majątku rentowności netto oraz rentowność inwestycji za ten okres przyjmują wartość ujemną i świadczą o braku zyskowności. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), wykazuje wartość dodatnią, wzrost tego wskaźnika w stosunku do 2008 roku nastąpił na skutek przeznaczenia zysku na kapitał zakładowy co należy ocenić pozytywnie. Wskaźnik dźwigni finansowej utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku, czyli nie występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był niższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	norma	miernik	2009	2008	2007
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,35	0,64	0,32
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost. i usl.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,33	0,60	0,29
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1- 0,2	krotność	0,08	0,13	0,07
Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,39	1,02	0,56

Powyższe wskaźniki kształtują się poniżej poziomu wzorcowego i wskazują na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	norma	miernik	2009	2008	2007
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaznik malejący	w dniach	4	4	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	liczba dni porównywalna z tj. 15	w dniach	40	40	x
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	liczba dni porównywalna z tj. 17	w dniach	63	51	x
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,84	1,57	1,89

Wskaźniki szybkości obrotu zapasów i spływu należności (w dniach) kształtują się na poziomie wskaźników za rok 2008.

Porównanie szybkości obrotu należnościami z rotacją zobowiązań wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów wynoszący 1,84 informuje, że 1,00 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,84 zł przychodów, co wskazuje na wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	norma	miernik	2009	2008	2007
Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	-9,39%	-8,83%	-118,85%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	284,73%	157,05%	313,66%
Złota reguła finansowania kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	-18,32%	-5,69%	-45,85%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-5 869,2	-1 756,5	-17 394,7
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	76,16%	68,32%	71,24%

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	norma	miernik	2009	2008	2007
Zdolność i wiarygodność kredytowa zysk netto + amortyzacja kapitał obcy	powyżej 1,0	zł/zł	0,01	0,17	0,03
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przeciętne zatrudnienie (w etatach)					
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717x1) + (0,847x2) + (3,3x3) + (0,4206x4) + (1,0x5)$	powyżej 2,9	-	1,33	1,98	1,18
Model Hołdy $Z_h = 0,605 + 0,681x1 - 0,0196x2 + 0,00969x3 + 0,000672x4 + 0,157x5$	powyżej 0,1	-	1,20	1,34	1,20

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, że mimo występujących odchyień – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

C. Część szczegółowa

. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 01.01.2002r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym obowiązkowo na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2, „a” uor.

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

- a) jednostka przestrzegała 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:

- a) jednostka przechowuje zbiory danych odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR.
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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:
- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2009r.
 - zapasy na dzień 30.11.2009r.
 - leki w aptece szpitalnej na dzień 30.11.2009r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2009r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009r.
 - w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald .

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 **19 924 750,14 zł**

Stanowią one 76,16% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **7 500,41 zł**

Stanowią one 0,03% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia		277 606,27		277 606,27
Zwiększenia		8 162,15		8 162,15
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia		285 768,42		285 768,42
Umorzenie				
Bilans otwarcia		270 106,29		270 106,29
Zwiększenia		8 161,72		8 161,72
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia		278 268,01		278 268,01
Wartość netto na BO		7 499,98		7 499,98
Wartość netto na BZ		7 500,41		7 500,41

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 w ustępach 3, 4, 5, 7, 7,"a", 8 i 8,"a" 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

19 865 324,73 zł

Stanowią one 75,93% 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 urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	959 645,00	8 395 383,28	4 943 826,76	84 655,80	7 962 684,72	22 346 195,56
Zwiększenia		128 080,64			344 830,98	472 911,62
Zmniejszenia			36 197,61		204 039,52	240 237,13
Bilans zamknięcia	959 645,00	8 523 463,92	4 907 629,15	84 655,80	8 103 476,18	22 578 870,05
Umorzenie						
Bilans otwarcia		4 232 695,87	3 163 005,62	84 655,80	5 936 872,89	13 417 230,18
Zwiększenia		223 421,11	259 842,13		682 549,66	1 165 812,90
Zmniejszenia			34 230,97		201 014,91	235 245,88
Bilans zamknięcia		4 456 116,98	3 388 616,78	84 655,80	6 418 407,64	14 347 797,20
Wartość netto na BO	959 645,00	4 162 687,41	1 780 821,14		2 025 811,83	8 928 965,38
Wartość netto na BZ	959 645,00	4 067 346,94	1 519 012,37		1 685 068,54	8 231 072,85

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	10 899 874,88	734 377,00		11 634 251,88

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 w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 41,94%,

- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utraty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 2 753,3 tys. zł, co stanowi 13,8 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 1 370,787,72 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 504 174,30 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.
-

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 51 925,00 zł

Stanowią one 0,20% bilansowej sumy aktywów i dotyczą rozliczeń z tytułu zapłaconej prowizji bankowej.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 6 236 458,06 zł

stanowią 23,84% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę 435 385,51 zł

Stanowią one 1,66% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materialy	435 385,51		435 385,51
Razem	435 385,51		435 385,51

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

3.2.2. Należności krótkoterminowe**4 381 254,46 zł**

stanowią 16,75% aktywów i dotyczą :

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	8 522 884,26	-4 517 819,97	4 005 064,29
Inne należności	376 190,17		376 190,17
Razem	8 899 074,43,46	-4 517 819,97	4 381 254,46

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 krajowe zapłacone do 31.01.2009r. w 91,8%, natomiast należności zagraniczne w roku 2009 w badanej jednostce nie wystąpiły. Pozostałe należności dotyczą w całości rozliczeń z tytułu pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**1 407 879,34 zł**

stanowią 5,38% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 407 879,34
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 407 879,34

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**11 938,75 zł**

stanowią 0,05% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- koszty ubezpieczeń	1 888,75
- prowizja od kredytu	10 050,00
Razem	11 938,75

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**26 161 208,20 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. Fundusze własne stanowią wartość ujemną (5 869 196,29) zł
na którą składa się:

4.1.1. Fundusz założycielski 21 391 017,54 zł

Stan funduszu zwiększył się o kwotę 777 844,93 zł w wyniku:

- otrzymanej dotacji w kwocie 586 467,00 zł
- nieodpłatnie przejętego majątku na kwotę 191 377,93 zł

4.1.2. Kapitał zakładowy 4 130 478,38 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o kwotę 4 016 861,90 zł z podziału zysku za 2008 rok, zgodnie z Postanowieniem Dyrektora ZSZ z dnia 20.04.2009r.

4.1.7. Strata z lat ubiegłych (30 498 631,39) zł

Wysokość straty uległa zwiększeniu o kwotę 3 998 475,00 zł z tytułu odniesienia części utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze w ciężar wyniku finansowego lat ubiegłych.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (892 060,82) zł

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią 32 030 404,49 zł
z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 4 388 104,00 zł
stanowią 16,77% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	" 0 "	4 388 104,00		4 388 104,00

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 10 078 490,94 zł

Stanowią one 38,52% bilansowej sumy pasywów i dotyczą zobowiązań z tytułu:

- kredytu na kwotę 8 505 187,26 zł,
- pożyczki na kwotę 1 573 303,68 zł

w części przypadającej do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

17 563 809,55 zł

stanowią 67,14% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	17 563 809,55	14 488 142,64
Wobec pozostałych jednostek	16 163 670,39	13 365 412,97
kredyty i pożyczki	1 882 252,68	2 626 848,84
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 210 526,30	6 311 723,29
do 12 miesięcy	10 013 961,29	6 311 723,29
powyżej 12 miesięcy	196 565,01	
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 621 157,43	2 129 343,37
z tytułu wynagrodzeń	2 296 396,50	2 085 465,00
inne	153 337,48	212 032,47
Fundusze specjalne	1 400 139,16	1 122 729,67

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że

a) Na kwotę 1 882 252,68 zł, wykazaną w bilansie kredyty i pożyczki składają się:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	1 620 035,52	1 620 035,64
- pożyczka	262 217,16	1 006 813,20
Razem	1 882 252,68	2 626 848,84

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	10 013 961,29	196 565,01	10 210 526,30

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do .28.02.2010r. w 30,1%.

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

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	233 579,00
-	Składki ZUS	1 314 581,30
-	Podatek VAT	18 995,73
-	Podatek od nieruchomości	51 833,40
-	Odsetki	2 168,00
Razem		1 621 157,43

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2010r.

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczone w styczniu 2010r. w kwocie 2 296 396,50 zł.
Objaśnienia ze względów bilansowych nie wymagają (podatkowe ich ujęcie omówiono w obszarze kosztów).

- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 153 337,48 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu wadium i zabezpieczeń.

- f) Fundusze specjalne 1 400 139,16 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.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 26 161 208,20 zł

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

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

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

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 47 755 825,52 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym 48 145 454,52 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.

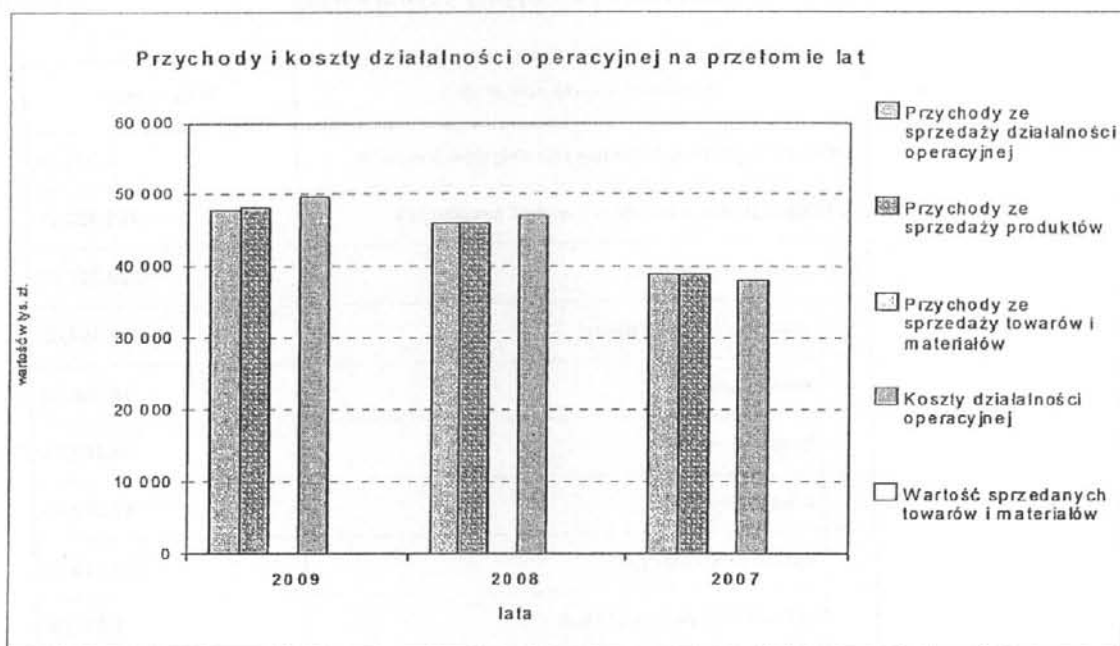
5.1.2. Zmiana stanu produktów. (389 629,00) zł
Zmiana stanu produktów odpowiada danym B. I. 2 pasywów bilansu na początek i koniec roku obrotowego.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 49 729 494,16 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2009r. i 2010r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2009r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	1 370 787,72	2,8
Zużycie materiałów i energii	8 671 597,93	17,4
Usługi obce	8 650 557,60	17,4
Podatki i opłaty	268 190,13	0,5
Wynagrodzenia	25 638 065,98	51,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 966 175,88	10,0
Pozostałe koszty rodzajowe	164 118,92	0,3
Razem	49 729 494,16	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

2 004 811,31 zł

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

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Inne przychody operacyjne		2 004 811,31
-	przedawnione i umorzone zobowiązania	1 598 977,49
-	kary i odszkodowania	23 833,92
-	zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności	8 919,49
-	darowizny pieniężne i rzeczowe	32 209,70
-	otrzymane środki na staże i rezydenturę	335 957,05
-	zwrot kosztów sądowych	273,00
-	pozostałe	4 640,66
Razem		2 004 811,31

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

4 770 670,24 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		4 991,25
Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych		4 465 323,47
Inne koszty operacyjne		300 355,52
-	należności nieściągalne	6 694,02
-	koszty sądowe	78 358,51
-	kary i egzekucje	55 767,42
-	odszkodowania	41 860,00
-	opłata prolongacyjna	115 915,00
-	składki ZUS za lata ubiegłe	1 317,04
-	pozostałe	443,53
Razem		4 770 670,24

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

41 940,76 zł

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

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	41 940,76

5.6. Koszty finansowe

963 953,73 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	963 953,73

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z wystąpieniem zysków nadzwyczajnych w kwocie 4 769 479,72 zł z tytułu umorzenia pożyczki, końcowa strata brutto za rok obrotowy 2009 w rachunku zysków i strat czyni kwotę 892 060,82 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat ujemnego wyniku z działalności w kwocie 892 060,82 zł.

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, uwzględniające dane liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		54 961 686,31
Przychody wyłączone z opodatkowania		4 786 068,71
-	umorzenie pożyczki z BGK	4 769 479,72
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	8 919,49
-	odsetki naliczone	7 669,50
Przychody włączone do opodatkowania		
Przychody podatkowe		50 175 617,60

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		55 853 747,13
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu		6 082 162,80
-	amortyzacja	504 174,30
-	koszty sądowe i egzekucyjne	132 223,93
-	odszkodowania	41 860,00
-	odsetki budżetowe	45 422,20
-	odpis aktualizujący należności	4 465 323,47
-	wpłaty z tytułu PFRON	70 052,00
-	opłata prologacyjna PFRON	733,00
-	składki ZUS za lata 2006-2008	1 317,04
-	naliczone odsetki od zobowiązań	132 675,65
-	składki ZUS za m-c XII 2009r. uregulowane w 2010r.	688 381,21
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		2 772 130,20
-	składki ZUS za 2008r zapłacone w 2009r.	686 665,20
-	wynagrodzenia za 2008r wypłacone w 2010 r.	2 085 465,00
Koszty uzyskania przychodu		52 543 714,53

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	50 175 617,60
-	Koszty uzyskania przychodu	52 543 714,53
-	Strata podatkowa	(2 368 096,93)
-	Strata brutto	(892 060,82)
-	Strata netto	(892 060,82)

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2009 w wysokości 892 060,82 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Cyfer

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor pkt 2.5.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	+ 3 737 924,02
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 1 480 961,75
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	- 2 761 694,35
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	- 504 732,08

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego o wartość ujemną 4 112 690,89 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. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek. Zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy stwierdzono, że jednostka nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Zgodnie z umową o badanie nie wystąpiły dodatkowe zagadnienia do wykonania.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2009r., 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

8. Podsumowanie.

Niniejszy raport zawiera 28 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 31.12.2009r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Anna Pyra nr rejestru 3305



Kraków, 2010-04-12

KOMPLEMENTARIUSZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

AUXILIUM AUDYT

Krystyna Adamus, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-504 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

INFORMACJA DODATKOWA

W oparciu o art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości do sporządzonego bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok 2009 dołączam obowiązkową część składową sprawozdania finansowego - informację dodatkową zawierającą:

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- II. Dodatkowe objaśnienia określone w załączniku nr 1 do ustawy.

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art.4 ust 1 ustawy o rachunkowości tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zawiera opis przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie w jakim ustawa pozostawiła nam prawo wyboru, oraz zawiera przyczyny i skutki ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego, a w szczególności obejmuje dane i informacje wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

I. Informacje ogólne:

1. Zespół Opieki Zdrowotnej mieści się w Skarżysku-Kamiennej przy ul. Szpitalnej 1.
2. Podstawowy przedmiot działalności ZOZ-u to świadczenie usług medycznych w zakresie:
 - ✓ podstawowej opieki zdrowotnej
 - ✓ opieki szpitalnej i rehabilitacji leczniczej
 - ✓ oraz specjalistycznej opieki zdrowotnej ambulatoryjnej i w miejscu zamieszkania.

Oprócz tego ZOZ prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wynajmowaniu i dzierżawieniu pomieszczeń wraz ze sprzedażą energii cieplnej, elektrycznej i wody.

3. ZOZ został przekształcony z jednostki budżetowej w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej zarządzeniem nr 95 z 12.08.1998r. Wojewody Kieleckiego i jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000014535. Posiada numer NIP-u: 663-16-09-127 i numer Regonu 000308318.

Wszystkie niezbędne informacje dotyczące utworzenia ZOZ-u i zarządzania nim oraz zadania dla jakich został powołany zawarte są w zatwierdzonym statucie.

4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.
5. Przyjęty w ZOZ-ie rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy.
6. Sprawozdanie finansowe ZOZ-u podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust 1 ustawy o rachunkowości.
7. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenie dla kontynuowania działalności.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ZOZ przyjął następujące ustalenia:
 - ✓ składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł ZOZ zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów,
 - ✓ składniki majątku o wartości początkowej od 350 zł do 3 500 zł ZOZ zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji tych aktywów, dokonując jednocześnie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do używania,

✓ natomiast składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3 500zł ZOZ zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Do dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ZOZ stosuje stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową materiałów ZOZ wycenia w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.

Materiały zużywane do badań diagnostycznych (oprócz błon rtg i papieru do ekg) oraz biurowe o nieznacznej wartości zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia.

Ze względu na znaczne ilości leków przechowywanych w apteczkach oddziałowych i odczynników w laboratorium ZOZ dokonuje ich inwentaryzacji na koniec każdego roku i ustalony stan wykazuje w bilansie jako zapasy materiałowe.

4. Odpisy aktualizujące wycenę zapasów spowodowane utratą wartości lub wycenę na dzień bilansowy ujmuje się na koncie analitycznym 340-1 po cenach sprzedaży netto niższych od cen ewidencyjnych.

5. Odpisy aktualizujące rozrachunki ZOZ tworzy w wysokości 100 % dla należności:

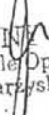
- ✓ od osób nieubezpieczonych, których termin płatności przekroczył 180 dni,
- ✓ kwestionowanych przez dłużników,
- ✓ oraz na należności od dłużników będących w upadłości czy likwidacji.

W pozostałych przypadkach uwzględnia się stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

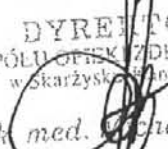
6. Rachunek zysków i strat ZOZ sporządza wg wariantu porównawczego ze szczegółowością kosztów według rodzajów określoną do kont zespołu 4.
7. ZOZ tworzy rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe (świadczenia pracownicze) na podstawie obowiązującego Układu Zbiorowego Pracy oraz odpowiednich przepisów prawa. Wycena rezerw dokonywana jest z zastosowaniem technik i założeń aktuarialnych z uwzględnieniem wymogów Międzynarodowych Standardów Rachunkowości a w szczególności MSR 19 w oparciu o wartość bieżącą przyszłych zobowiązań ZOZ z tytułu świadczeń pracowniczych. Przewidywana kwota świadczenia jest obliczona z uwzględnieniem m.in. przewidywanej kwoty podstawy wymiaru tego świadczenia, przewidywanego jej wzrostu do momentu nabycia prawa do tego świadczenia oraz współczynnika % uzależnionego od stażu pracy danego pracownika.

Sporządzono dnia 10.03.2010

Główny Księgowy


GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

Dyrektor


DYREKTOR
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Skarżysku-Kamiennej
lek. med. Michał Okla

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SKARŻYSKU - KAMIENNEJ
BILANS NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2009 ROKU

AKTYWA	Stan na 31.12.2008r. (zł i gr.)	Stan na 31.12.2009r. (zł i gr.)
A. AKTYWA TRWAŁE	19 898 315,24	19 924 750,14
I. Wartości niematerialne i prawne	7 499,98	7 500,41
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	7 499,98	7 500,41
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19 828 840,26	19 865 324,73
1. Środki trwałe	8 928 965,38	8 231 072,85
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	959 645,00	959 645,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 162 687,41	4 067 346,94
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 780 821,14	1 519 012,37
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	2 025 811,83	1 685 068,54
2. Środki trwałe w budowie	10 899 874,88	11 634 251,88
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokr.	61 975,00	51 925,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	61 975,00	51 925,00
B. AKTYWA OBROTOWE	9 225 016,77	6 236 458,06
I. Zapasy	488 402,35	435 385,51
1. Materiały	488 402,35	435 385,51

2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	6 806 304,77	4 381 254,46
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 jednostek	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	6 806 304,77	4 381 254,46
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6 439 931,83	4 005 064,29
- do 12 miesięcy	6 439 931,83	4 005 064,29
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków: dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	-	-
c) inne	366 372,94	376 190,17
d) dochodzenie na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 912 611,42	1 407 879,34
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 912 611,42	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały i akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa	1 912 611,42	1 407 879,34
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 912 611,42	1 407 879,34
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozlicz. międzyokr.	17 698,23	11 938,75
AKTYWA RAZEM	29 123 332,01	26 161 208,20

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Grodziej
w Skarżysku Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

Baolano
22.03.2010
Biegły Rewident
nr ewid. 3305
Anna Pytko

DYREKTOR
ZESPÓŁU OPIEKI GRODZIEJ
w Skarżysku Kamiennej
tek. med. Małgorzata Okta

PASYWA	Stan na 31.12.2008r. (zł i gr.)	Stan na 31.12.2009r. (zł i gr.)
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-1 756 505,40	-5 869 196,29
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	20 613 172,61	21 391 017,54
II. Należne wpływy na kapitał podstawowy	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	113 616,48	4 130 478,38
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 500 156,39	-30 498 631,39
VIII. Zysk (strata) netto	+4 016 861,90	-892 060,82
IX. Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30 879 837,41	32 030 404,49
I. Rezerwy na zobowiązania	-	4 388 104,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	4 388 104,00
- długoterminowa	-	3 998 475,00
- krótkoterminowa	-	389 629,00
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	16 391 694,77	10 078 490,94
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	16 391 694,77	10 078 490,94
a) kredyty i pożyczki	16 180 120,95	10 078 490,94
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	211 573,82	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 488 142,64	17 563 809,55
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
--a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	13 365 412,97	16 163 670,39
a) kredyty i pożyczki	2 626 848,84	1 882 252,68
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 311 723,29	10 210 526,30

- do 12 miesięcy	6 311 723,29	10 013 961,29
- powyżej 12 miesięcy	-	196 565,01
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 129 343,37	1 621 157,43
h) z tytułu wynagrodzeń	2 085 465,00	2 296 396,50
i) inne	212 032,47	153 337,48
3. Fundusze specjalne	1 122 729,67	1 400 139,16
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-
PASYWA RAZEM	29 123 332,01	26 161 208,20

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

10.03.2010v

Data

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Skarżysku-Kamiennej
ek. med. Michał Okla

10.03.2010v

Data

Podpis kierownika jednostki

Bardłomo
22.03.2010.
Biegły Rewident
nr ewid. 3305
Anna Pyra

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD 01.01.2009r. DO 31.12.2009 r.**

TREŚĆ		PRZYCHODY I KOSZTY	
		31.12. 2008r.	31.12.2009r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	45 866 115,29	47 755 825,52
	od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 863 861,39	48 145 454,52
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-	-389 629,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 253,90	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	47 130 250,14	49 729 494,16
I.	Amortyzacja	1 310 705,94	1 370 787,72
II.	Zużycie materiałów i energii	9 587 256,60	8 671 597,93
III.	Usługi obce	7 246 274,77	8 650 557,60
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	297 231,45	268 190,13
	podatek akcyzowy	-	-
V.	Wynagrodzenia	23 829 068,49	25 638 065,98
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 751 936,98	4 966 175,88
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	107 775,91	164 118,92
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 264 134,85	-1 973 668,64
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 772 187,37	2 004 811,31
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 100,00	-
II.	Dotacje	857 200,00	-
III.	Inne przychody operacyjne	3 910 887,37	2 004 811,31
E.	Pozostałe koszty operacyjne	326 307,69	4 770 670,24
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	4 991,25
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	49 553,10	4 465 323,47
III.	Inne koszty operacyjne	276 754,59	300 355,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	+3 181 744,83	-4 739 527,57
G.	Przychody finansowe	96 547,91	41 940,76
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
	od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki, w tym:	96 547,91	41 940,76
	od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	-	-
H.	Koszty finansowe	1 723 862,06	963 953,73
I.	Odsetki, w tym:	1 723 862,06	963 953 73

	dla jednostek powiązanych	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV.	Inne	-	-
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	+1 554 430,68	-5 661 540,54
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	+2 547 387,22	+4 769 479,72
I.	Zyski nadzwyczajne	2 547 387,22	4 769 479,72
II.	Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	+4 101 817,90	-892 060,82
L.	Podatek dochodowy	84 956,00	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	+4 016 861,90	- 892 060,82

10.03.2010v
Data

KSIEGOWY
Opiek. Zdrowotnej
zysku/Kamiennej
Andrzej Matyja
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

10.03.2010v
Data

DYREKTOR
ZESPÓŁU PRACZYNOWOTNEJ
Skł. med. Kamiennej
ek med. Michał Okta
Podpis kierownika jednostki

Bendano
22.03.2010v
Biegły Rewident
nr ewid. 3305
Anna Pyka

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ**
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
ZA OKRES OD DNIA 01.01.2009 R. DO DNIA 31.12.2009 ROKU

TREŚĆ	31.12.2008 rok (zł. i gr.)	31.12.2009 (zł. i gr.)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-17 394 652,01	- 1 756 505,40
- korekty błędów podstawowych	-	-
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-17 394 652,01	- 1 756 505,40
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	15 897 006,01	20 613 172,61
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 716 166,60	777 844,93
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- dotacje	4 680 194,60	586 467,00
- nieodpłatnie otrzymanego majątku	35 972,00	191 377,93
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	20 613 172,61	21 391 017,54
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2. Należne wpływy na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	53 183,77	113 616,48
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	60 432,71	4 016 861,90
a) zwiększenie (z tytułu)	60 432,71	4 016 861,90
- z podziału zysku (ustawowo)	60 432,71	4 016 861,90
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty	-	-
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	113 616,48	4 130 478,38
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-

6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-33 405 274,50	-26 500 156,39
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
- korekty błędów	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysków z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-33 405 274,50	-26 500 156,39
- korekty błędów	6 905 118,11	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-26 500 156,39	-26 500 156,39
a) zwiększenie (z tytułu)	-	3 998 475,00
- rezerwy na świadczenia pracownicze za lata ubiegłe	-	3 998 475,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 500 156,39	30 498 631,39
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 500 156,39	30 498 631,39
8. Wynik netto	+4 016 861,90	-
a) zysk netto	+4 016 861,90	-
b) strata netto	-	- 892 060,82
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 756 505,40	-5 869 196,29
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

10.03.2010v.

Data

KSIEGOWY
Opieki Zdrowotnej
Kamiennej

dr Jadwiga Matyja

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

10.03.2010v

Data

REKTOR
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Szpitalu Kamiennej

Podpis kierownika
jednostki

Bardonia 22.03.2010r
Biegły Rewident
nr ewid. 3305
Anna Pyta

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ
RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 01.01.2009 R. DO 31.12.2009 ROKU

TREŚĆ	31.12.2008r. (zł. i gr.)	31.12.2009r. (zł. i gr.)
A. Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej	-3.302.186,57	+3 737 924,02
I. Zysk (strata) netto	+4.016.861,90	-892 060,82
II. korekty razem	-7.319.048,47	-7 236 672,29
1. Amortyzacja	1.310.705,94	1 370 787,72
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	+1.411.092,03	+776 448,10
a) odsetki od pożyczki i kredytu	+1.196.638,33	+643 772,45
b) odsetki naliczone, lecz nie zapłacone	+214.453,70	+132 675,65
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-4.100,00	+ 4 991,25
a) strata na likwidacji środków trwałych	-	+4 991,25
5. Zmiana stanu rezerw	-	+389 629,00
6. Zmiana stanu zapasów	-63.310,00	+53 016,84
7. Zmiana stanu należności	-2.732.812,06	+ 2 425 050,31
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1.986.383,16	+3 820 257,07
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2.459.518,66	+15 809,48
10. Inne korekty	-2.794.722,56	-5 118 065,75
a) otrzymane dotacje mające wpływ na wynik	-857.200,00	-
b) umorzenie zobowiązań	-1.937.522,56	-5 118 065,75
III. Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej (I+/-II)	-3.302.186,57	+3 737 924,02
B. Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej	-5.660.827,02	-1 480 961,75
I. Wpływy	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	5.660.827,02	1 480 961,75
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6.252.637,99	1 024 072,84
a) nabycie wg faktur zakupu ujętych w księgach	6.252.637,99	1 024 072,84
b) zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych (wzrost-,spadek+)	-591.810,97	+456 888,91
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i	-	-

prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej (I-II)	-5.660.827,02	-1 480 961,75
C. Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej	9.549.154,60	-2 761 694,35
I. Wpływy	14.724.558,06	592 467,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	7.946.022,00	-
2. Kredyty i pożyczki	2.098.341,46	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	4.680.194,60	592 467,00
a) otrzymane dotacje	4.680.194,60	592 467,00
II. Wydatki	5.175.403,46	3 354 161,35
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3.978.765,13	2 710 388,90
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	1.196.638,33	643 772,45
a) prowizje inne opłaty od weksli i pożyczki	38.327,86	20 339,99
b) odsetki dotyczące pożyczki i kredytu	1.158.310,47	623 432,46
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	9.549.154,60	-2 761 691,35
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	586.141,01	-504 732,08
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-	-
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	1.326.470,41	1 912 611,42
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1.912.611,42	1 407 879,34
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

10.05.2010v
Data

GLÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

10.05.2010v
Data

DIREKTOR
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Skarżysku-Kamiennej
lek. dr. Michał Okło
Podpis kierownika
jednostki

Balanso 22.03.2010
Biegły Rewizor
nr ewid. 3305
Anna Pyrz

DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

W drugiej części składowej informacji dodatkowej znajdują się dodatkowe opisowe objaśnienia nie ujęte w pierwszej części jak również dane liczbowe uzupełniające bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu nabycia, przejęcia, przemieszczenia wewnętrznego, przekazania czy likwidacji oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

WARTOŚCI BRUTTO AKTYWÓW TRWAŁYCH

KONTO I GRUPA	Stan na początek roku 2009 - BO	ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU			Zwiększenia ogółem	ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU		Zmniejszenia ogółem	Stan na koniec 2009 Roku - BZ
		Nieodpłatnego otrzymania	Zakupu z środków własnych	Zakupu z dotacji		Przekazane nieodpłatnie (inne)	Likwidacji		
0	959 645,00	-	-	-	-	-	-	-	959 645,00
I	5 558 263,30	-	-	-	73 967,33	-	-	-	5 632 230,63
II	2 837 119,98	-	54 113,31	-	54 113,31	-	-	-	2 891 233,29
III	2 248 908,30	-	-	-	-	-	-	-	2 248 908,30
IV	1 444 904,01	-	-	-	-	15 166,36	15 166,36	15 166,36	1 429 737,65
V	46 942,26	-	-	-	-	11 954,45	11 954,45	11 954,45	34 987,81
VI	1 203 072,19	-	-	-	-	9076,80	9076,80	9 076,80	1 193 995,39
VII	84 655,80	-	-	-	-	-	-	-	84 655,80
VIII	7 962 684,72	117 410,60	221 420,38	6 000,00	344 830,98	51 545,00	152 494,52	204 039,52	8 103 476,18
RAZEM „011”	22 346 195,56	117 410,60	275 533,69	6 000,00	472 911,62	51 545,00	188 692,13	240 237,13	22 578 870,05
III	6 150,60	-	-	-	-	-	-	-	6 150,60
IV	258 592,06	8 070,08	55 540,78	-	65 448,96	-	3 674,46	3 674,46	320 366,56
V	18 866,34	-	-	-	556,76	-	-	-	19 423,10
VI	42 158,88	818,00	1 706,00	-	3 538,37	-	-	-	45 697,25
VIII	1 818 259,26	1 900,00	128 778,24	-	130 678,24	3 409,23	40 173,46	43 582,69	1 905 354,81
RAZEM „013”	2 144 027,14	10 788,08	186 025,02	-	200 222,33	3 409,23	43 847,92	47 257,15	2 296 992,32
080	10 899 874,88	-	147 910,00	586 467,00	734 377,00	-	-	-	11 634 251,88
OGÓŁEM rzeczowe aktywa trwałe	35 390 097,58	128 198,68	609 468,71	586 467,00	1 407 510,95	54 954,23	232 540,05	287 494,28	36 510 114,25
020	277 606,27	-	8 162,15	-	8 162,15	-	-	-	285 768,42
OGÓŁEM aktywa trwałe	35 667 703,85	128 198,68	617 630,86	592 467,00	1 415 673,10	54 954,23	232 540,05	287 494,28	36 795 882,67

**UMORZENIE I AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH
I PRAWNYCH**

Konto / grupa	Stanina początek 2009r BO umorzeń	Zwiększenia z tytułu			Zmniejszenia z tytułu		Zwiększenia ogółem	Zmniejszenia ogółem	Umorzenie i amortyzacja w 2009r	Stan na koniec 2009r BZ umorzeń
		Przesunięcia w grupach	Nieodpłatnie otrzymanie	Zakupów ze środków własnych	Nieodpłatnie przekazane/inne/	likwidacja				
011										
I	2 487 984,11	-	-	-	-	-	-	138 545,40	2 626 529,51	
II	1 744 711,76	-	-	-	-	-	-	84 875,71	1 829 587,47	
III	1 390 882,98	-	-	-	-	-	-	139 363,60	1 530 246,58	
IV	1 044 236,23	-	-	-	-	-	15 166,36	65 606,49	1 094 676,36	
V	46 942,26	-	-	-	-	-	11 954,45	-	34 987,81	
VI	680 944,15	-	-	-	-	-	7 110,16	54 872,04	728 706,03	
VII	84 655,80	-	-	-	-	-	-	-	84 655,80	
VIII	5 936 872,89	-	-	-	51 545,00	149 469,91	201 014,91	682 549,66	6 418 407,64	
Razem „011”	13 417 230,18	-	-	-	51 545,00	183 700,88	235 245,88	1 165 812,90	14 347 797,20	
III	6 150,60	-	-	-	-	-	-	-	6 150,60	
IV	258 592,06	1 838,10	8 070,08	55 540,78	-	3 674,46	3 674,46	63 610,86	320 366,56	
V	18 866,34	556,76	-	-	-	556,76	-	-	19 423,10	
VI	42 158,88	1 014,37	818,00	1 706,00	-	3 538,37	-	2 524,00	45 697,25	
VIII	1 818 259,26	- 3 409,23	1 900,00	128 778,24	3 409,23	130 678,24	43 582,69	130 678,24	1 905 354,81	
Razem „013”	2 144 027,14	-	-10 788,08	186 025,02	3 409,23	48 947,92	47 257,15	196 813,10	2 296 992,32	
020	270 106,29	-	-	889,00	-	889,00	-	8 161,72	278 268,01	
OGÓŁEM	15 831 363,61	-	10 788,08	186 914,02	54 954,23	227 548,80	282 503,03	1 370 787,72	16 923 057,53	

Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Opisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BZ		Stopecz umorzenia w %	
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ		(7-11-12)	na BO (8:3)	na BZ (11:7)	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	959 645,00			959 645,00						959 645,00			
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym budynki mieszkalne	8 395 383,28	128 080,64		8 523 463,92	4 232 695,87	223 421,11		4 456 116,98		4 067 346,94	50,42	52,28	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 943 826,76		36 197,61	4 907 629,15	3 163 005,62	259 842,13	34 230,97	3 388 616,76		1 519 012,37	63,96	69,05	
4.	Środki transportu	84 655,80			84 655,80	84 655,80			84 655,80			100,00	100,00	
5.	Inne środki trwałe	7 962 664,72	344 830,98	204 039,52	8 103 476,18	5 936 872,89	682 549,66	201 014,91	6 418 407,64		1 665 068,54	74,56	79,21	
6.	Środki trwałe w budowie	10 899 874,88	734 377,00		11 634 251,88						11 634 251,88			
7.	Zaliczki na środki trwałe w budowie													
8.	Razem	33 246 070,44	1 207 288,62	240 237,13	34 213 121,93	13 417 230,15	1 165 812,90	235 245,88	14 347 797,20		19 865 324,73	40,36	41,94	

W nich ujęte są również środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej z konta 013, których wartość odpisano jednorazowo w koszty w momencie przekazania do użytkowania, a odpis amortyzacyjny figuruje na koncie 072.

1.2. Na podstawie protokołów kasacyjnych zdjęto ze stanu i fizycznie zlikwidowano środki trwałe w pełni umorzone na wartość 183.700,88 zł, których stan nie pozwalał na dalszą ich eksploatację. Były to spirometry, sterylizator, analizator, utylizator do sprzętu jednorazowego, aparat rentgenowski oraz wiele innych drobnych urządzeń. Zlikwidowano również urządzenia nie umorzone w 100 % z powodu ich zniszczenia i nie spełniania swoich funkcji na kwotę 4.991,25 zł.

Przekazano nieodpłatnie do Medycyny Pracy aparat EEG o wartości brutto 51.545 zł, lecz zamortyzowany, ponieważ do oddziału neurologii został zakupiony nowy.

Zwiększenie aktywów trwałych nastąpiło poprzez nieodpłatne otrzymanie sprzętu medycznego dla oddziału laryngologii na wartość 117.410,60 zł, uaktualnienie wartości budynku przy ulicy Ekonomii na kwotę 73.967,33 zł w wyniku otrzymania dodatkowej powierzchni użytkowej oraz zakupu środków trwałych zarówno przyjętych już do użytkowania jak i będących na stanie magazynu inwestycyjnego na łączną wartość 1.015.910,69 zł.

Ich realizacja nastąpiła po części z własnych środków a także otrzymaliśmy dotację ze Starostwa w kwocie 586.467,00 zł na dofinansowanie projektu z RPOWŚ oraz 6.000 zł z Banku Spółdzielczego na zakup monitora ciśnieniowego.

Łącznie w ciągu roku nabyto środków trwałych przyjętych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych zarówno z własnych funduszy jak i obcych na kwotę 1.215.450,77 zł.

1.3. Wartość nie amortyzowanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego będących w ewidencji pozabilansowej wynosi:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa środka trwałego</i>	<i>Wartość środka trwałego</i>	<i>Miejsce użytkowania</i>	<i>Czas trwania dzierżawy</i>
1.	analizator biochemiczny	200.000,00	Laboratorium Centralne	30.06.2010r.
2.	analizator immunochemiczny	166.000,00	Laboratorium Centralne	30.06.2010r.
3.	analizator do hemostazy	194.000,00	Laboratorium Centralne	30.06.2010r.
4.	analizator homologiczny	186.000,00	Laboratorium Centralne	30.06.2010r.
5.	aparat bakteriologiczny	47.000,00	Laboratorium Centralne	30.06.2010r.
6.	cystoskop KARL STORZ	34.000,00	Poradnia endoskopowa	21.05.2011r.
7.	analizator Wadiana Compact	130.000,00	Laboratorium Centralne	13.07.2012r.
8.	samochód osobowy	53 500,00	Leasing operacyjny	15.11.2011r.
<i>Razem</i>		1 010 500,00		

1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują.

1.5. i 1.6. Dane o strukturze funduszu podstawowego i zapasowego zawiera odrębne „Zestawienie zmian kapitału własnego”.

1.7. Propozycja podziału zysku za rok obrotowy:

Proponuję pokryć stratę z funduszu Zakładu.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia:

Na koniec grudnia utworzono rezerwy na świadczenia pracownicze zgodnie z art.39 ust 2 ustawy o rachunkowości. Dane zawiera tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	
1.	Rezerwy długoterminowe	-	3.998.475,00	-	3.998.475,00
	-na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	-	3.998.475,00	-	3.998.475,00
	-na koszty pozostałe	-	-	-	-
2.	Rezerwy krótkoterminowe	-	389.629,00	-	389.629,00
	-na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	-	389.629,00	-	389.629,00
	-na koszty pozostałe	-	-	-	-
3.	Ogółem rezerwy	-	4.388.104,00	-	4.388.104,00

Rezerwy krótkoterminowe jako bierne rozliczenia międzyokresowe obciążąły koszty operacyjne i wpłynęły na bieżący wynik finansowy, natomiast długoterminowe obciążąły konto „Rozliczenie wyniku finansowego za lata ubiegłe”.

1.9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

Lp.	Odpis aktualizujący z tytułu	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	
1.	Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	95.763,96	43.708,04	43.267,46	96.204,54
2.	Należności kwestionowane przez dłużników/NFZ	-	4.421.615,43	-	4.421.615,43
3.	Ogółem	95.763,96	4.465.323,47	43.267,46	4.517.819,97

W ciągu roku zwiększono odpis aktualizujący wartość należności:

- od osób fizycznych nieubezpieczonych, za leczenie szpitalne których termin płatności przekroczył 180 dni na kwotę 43.708,04 zł
- od NFZ za świadczone usługi ponad kontrakt, które Fundusz kwestionuje na kwotę 4.421.615,43 zł.

Kwota ta została zakwalifikowana do pozostałych kosztów operacyjnych, nie uznanych do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.

Natomiast odpis ten zmniejszono w ciągu roku z powodu:

- wykorzystania odpisu poprzez wyśięgowanie należności nieściągalnych za leczenie osób nieubezpieczonych i innych w kwocie 34.347,97zł.
- uznania odpisu za zbędny w wyniku uregulowania należności, których wartość odniesiono na pozostałe przychody w kwocie 8.919,49 zł.

1.10. Zobowiązania długoterminowe występują z tytułu:

- otrzymanej pożyczki od Skarbu Państwa udzielonej przez BGK na spłatę zobowiązań podlegających restrukturyzacji (zgodnie z przepisami ustawy z 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej – Dz. U nr 78, poz. 684 z późn. zmianami) w kwocie 1.573.303,68 zł z okresem spłaty ponad 5 lat.
- otrzymanego kredytu z BRE w kwocie 8.505.187,26 zł na spłatę zobowiązań cywilno – prawnych z okresem spłaty ponad 5 lat

Zobowiązania wg okresów wymagalności.

Lp.	Zobowiązania z tytułu	Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
1.	Dostaw i usług	10.013.961,29	196.565,01	-	-	10.210.526,30
2.	Kredytu	1.620.035,52	3.240.071,04	3.240.071,04	2.025.045,18	10.125.222,78
3.	Pożyczki	262.217,16	524.434,32	524.434,32	524.435,04	1.835.520,84
4.	Podatków, ceł i ubezpieczeń	1.621.157,43	-	-	-	1.621.157,43
5.	Wynagrodzeń	2.296.396,50	-	-	-	2.296.396,50
6.	Inne	48.177,88	105.159,60	-	-	153.337,48
Ogółem		15.861.945,78	4.066.229,97	3.764.505,36	2.549.480,22	26.242.161,33

Zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki

	Stan kapitału na początek roku	Odsetki	Spłata kapitału i odsetek	Umorzenie	Saldo kapitału na koniec roku
Pożyczka	7.061.711,49	110.763,44	567.474,37	4.769.479,72	1.835.520,84
Kredyt	11.745.258,30	522.879,01	2.142.914,53	-	10.125.222,78
Ogółem	18.806.969,79	633.642,45	2.710.388,90	4.769.479,72	11.960.743,62

z tego:
długoterminowe: 10.078.490,94
 -pożyczka : 1.573.303,68
 -kredyt: 8.505.187,26
krótkoterminowe: 1.882.252,68
 -pożyczka: 262.217,16
 -kredyt: 1.620.035,52

Splata kredytu następuje co miesiąc na pisemny wniosek banku informujący o wysokości raty kapitału i odsetek do zapłacenia

1.11. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Czynne rozliczenia krótkoterminowe, z tytułu:	17.698,23	11.938,75
	a) raty ubezpieczenia majątkowego,	2.525,07	1.888,75
	b) prowizji od kredytu i odsetek	15.173,16	10.050,00
2.	Czynne rozliczenia długoterminowe, z tytułu:	61.975,00	51.925,00
	a) prowizji od kredytu	61.975,00	51.925,00
3.	<i>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</i>	79.673,23	63.863,75

1.12. Informacje o zobowiązaniach zabezpieczonych na majątku jednostki.

Lp.	Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		kwota pożyczki	kwota zabezpieczenia	kwota pożyczki	kwota zabezpieczenia
1.	Wekslem	7.061.711,49	10.223.183,93	1.835.520,84	2.753.280,00

1.13. Nie występują zobowiązania warunkowe.

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

2.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów i materiałów:

Lp	Wyszczególnienie przychodów z:	WARTOŚĆ 2008 r.	WARTOŚĆ 2009 r.	%
1.	<i>Usług medycznych dla NFZ</i>	43 657 081,45	46 342 515,35	106,16
2.	<i>Usług medycznych dla innych odbiorców</i>	1 250 482,08	863 590,81	69,06
3.	<i>Usług z działalności pomocniczej</i>	956 297,86	939 348,36	98,23
4.	<i>Sprzedaż materiałów</i>	2 253,90	0	-
OGÓŁEM		45 866 115,29	48 145 454,52	104,97

2.2. i 2.3 Nie występują odpisy aktualizujące środki trwałe i zapasy.

2.4. Nie wystąpiło zaniechanie żadnej działalności.

2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

➤ **Przychody wg ewidencji księgowej** **54.961.686,31**

✓ Zmniejszenie przychodów podatkowych **4.786.068,71**

z tego:

- umorzona pożyczka BGK na podstawie restrukturyzacji **4.769.479,72**
- zmniejszenie odpisu aktualizującego **8.919,49**
- odsetki naliczone, lecz nie otrzymane **7.669,50**

➤ Koszty według ewidencji księgowej	55.853.747,13
✓ <u>Zmniejszenie kosztów podatkowych</u>	6.082.162,80
z tego:	
• amortyzacja	504.174,30
• koszty egzekucyjne	55.767,42
• odszkodowania	41.860,00
• koszty sądowe od zobowiązań	76.456,51
• odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	45.422,20
• odpisy aktualizujące należności	4.465.323,47
• wpłaty na PFRON	70.052,00
• opłata prolongacyjna PFRON	733,00
• składki ZUS za lata 2006-2008	1.317,04
• naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	132.675,65
• niezapłacone do ZUS-u składki w części finansowanej przez płatnika (XI,XII/09r)	688.381,21

✓ Zwiększenie kosztów podatkowych 2.772.130,20

z tego:

- uregulowane do ZUS składki z 2008r. 686.665,20
 - wynagrodzenie z grudnia 2008r wypłacone w styczniu 2009r wraz z ZUS-em od pracownika 2.085.465,00
- Koszty podatkowe 52.543.714,53
- Strata podatkowa 2.368.096,93

2.6. Rachunek zysków i strat sporządzamy w układzie rodzajowym.

2.7. Nie wystąpiły środki trwałe w budowie tworzone siłami własnymi.

2.8. Zestawienie poniesionych w 2009 roku nakładów na nie finansowe aktywa trwałe:

Lp.	Wyszczególnienie	Dotacje darowizny pieniężne	Środki własne	Poniesione łącznie nakłady w 2009r.
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	8.162,15	8.162,15
2.	Nabycie środków trwałych	6.000,00	275.533,69	281.533,69
3.	Środki trwałe w budowie	586.467,00	147.910,00	734.377,00
4.	Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-	-
Razem		592.467,00	431.605,84	1.024.072,84

2.9. W roku 2009 wystąpiły zyski nadzwyczajne spowodowane umorzeniem pożyczki Skarbu Państwa na podstawie ustawy z 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej restrukturyzacji publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (Dz. U. nr 78 poz. 684 z późn. zm.) w wysokości 4.769.479,00 zł.

3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek ujmuje wpływy i wydatki środków pieniężnych w trzech grupach:

- działalności operacyjnej,
- działalności inwestycyjnej,
- działalności finansowej.

Został sporządzony metodą pośrednią.

3.1 Na środki pieniężne z działalności operacyjnej składa się:

- ✓ wynik finansowy netto oraz korekty wynikające ze zmiany stanu pozycji bilansowych, tj:

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
1.	Rezerwy	0	389.629,00	+389.629,00
2.	Zapasy	488.402,35	435.385,51	+53.016,84
3.	Należności	6.806.304,77	4.381.254,46	+2.425.050,31
4.	Zobowiązania krótkoterminowe (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	11.861.293,80	15.681.556,87	+3.820.263,07
	<i>w tym: inwestycyjne</i>	<i>679.843,32</i>	<i>222.954,41</i>	<i>+456.888,91</i>
5.	Rozliczenia międzyokresowe:	79.673,23	63.863,75	+15.809,48

➤ odsetki i udziały w zyskach tj.:

- ✓ zapłacone odsetki i prowizje od pożyczki i kredytu + 643 772,45 zł.
(konto 751 i 400-700-4)
- ✓ odsetki naliczone lecz nie zapłacone (konto 750 i 751) + 132 675,65 zł
- ✓ strata z działalności inwestycyjnej (konto 761) + 4 991,00zł

➤ inne korekty tj.

- ✓ umorzone zobowiązania finansowe -5.118.065,75zł.

3.2 Przepływy z działalności inwestycyjnej zostały ustalone w oparciu o wydatki związane z nabyciem aktywów trwałych wg faktur w wysokości 1.024.072,84zł. (konto 011, 020 i 080) po uwzględnieniu zmiany stanu zobowiązań inwestycyjnych w wysokości + 456.888,91zł.

3.3 Przepływy z działalności finansowej odzwierciedlają:

➤ *wpływy związane z pozyskaniem źródeł finansowania w postaci:*

- ✓ otrzymanych dotacji w wysokości 592.467,00zł. na zakup sprzętu na blok operacyjny i oddziału intensywnej terapii oraz monitora ciśnienia

➤ *a także wydatki w postaci:*

- ✓ spłaty pożyczki i kredytu (kapitału) 2.710.388,90zł. (konto 134)
- ✓ zapłaty odsetek i prowizji od pożyczek i kredytu w wysokości 623.432,46zł (konto 134)
- ✓ zapłata prowizji od pożyczki 20.339,99zł

4. Informacje o niektórych sprawach osobowych.

4.1. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Grupy zawodowe	Przeciętne zatrudnienie
1. LEKARZE MEDYCYNY I STOMATOLODZY	76
3.PERSONEL WYŻSZY MEDYCZNY	32
4.PIEŁĘGNIARKI	248
5.POŁOŻNE	44
7.PERSONEL POZOSTAŁY MEDYCZNY	49
8.PRACOWNICY GOSPODARCZY	103
9.OBSŁUGA	55
10.ADMINISTRACJA	57
RAZEM	664

4.2. Wynagrodzenie ogółem w poszczególnych grupach zawodowych oraz wynagrodzenie przeciętne w roku 2009.

Grupy zawodowe	Wynagrodzenie brutto	Ilość etatów	Średnie wynagrodzenie miesięczne
LEK.MED	7 775 444,57	76,11	8 513,38
WYŻSZY MEDYCZNY	1 416 657,84	32,33	3 651,56
POZOST.MEDYCZNY	1 283 718,94	48,67	2 198,00
POŁOŻNE	1 526 316,80	43,75	2 907,27
PIEŁĘGNIARKI	8 261 716,51	247,75	2 778,92
ADMINISTRACJA	1 946 731,81	57,50	2 821,35
PRAC.GOSP.	1 935 540,24	103,25	1 562,18
OBSŁUGA	1 436 936,25	54,81	2 184,72
RAZEM	25 583 062,96	664,17	3 209,90

*)bez umów zleceń

4.3 Wynagrodzenie za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za rok 2009 przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Auxilium” Sp. z o.o. Al. Pokoju 84 w Krakowie wynosi zgodnie z umową 5.307,00zł.

4.4 Jednostka nie zawierała w badanym okresie umów i istotnych transakcji mających wpływ na sytuację majątkową i wynik finansowy.

5. Istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

5.1. W roku 2009:

- ✓ zwiększono pozostałe przychody operacyjne w wyniku anulowania odpisu aktualizującego poprzez spłatę zaległej należności w kwocie 8 919,49 zł. oraz wyksięgowania zobowiązań przeterminowanych w wysokości 41.138,82 zł
- ✓ zwiększono zyski nadzwyczajne w wyniku umorzenia pożyczki restrukturyzacyjnej w wysokości 4 769 479,72 zł
- ✓ ujęto w rozliczeniu wyniku finansowego wyliczone długoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości 3 998 475,00 zł.

5.2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

5.3. W roku 2009 nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości.

5.4. Wszystkie informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedni z rokiem obrotowym.

6. Nie dotyczy.

7. Nie dotyczy.

8. Zagrożenia dla kontynuacji działalności .

8.1. Trudna sytuacja gospodarcza w kraju w roku 2009 miała wpływ również na funkcjonowanie ZOZ-u. Osiągnięte wyniki finansowe okazały się słabsze od roku poprzedniego i od wielkości ujętych w planie. NFZ nie uznał świadczeń medycznych wykonanych przez ZOZ w celu ratowania zdrowia i życia pacjentów, ponieważ przekroczyły wysokość ujętą w kontrakcie . Jest to kwota zbyt duża, sięgająca 4.421.615,43 zł, która zwiększa przychody ze sprzedaży, ale jednocześnie jako należność sporna na którą utworzono odpis aktualizujący, znajduje się w pozostałych kosztach operacyjnych. W ten sposób nie ma wpływu na wynik roku w sprawozdaniu finansowym. Skierowanie tych należności na drogę sądową i wyegzekwowanie całej kwoty od dłużnika poprawi wskaźniki finansowe, przede wszystkim wyeliminuje stratę i zmniejszy zobowiązania.

W celu poprawy efektywności w roku bieżącym będą wprowadzone zmiany w strukturze organizacyjnej ZOZ-u. Niektóre usługi medyczne jak np.: badania laboratoryjne, rtg, zostaną wyodrębnione i staną się jednostkami obcymi, inne jak np. sterylizacja i dodatkowe procedury będą wykonywane w ZOZ-ie. Nowe rozwiązania zapewnią możliwość kontynuowania działalności.

Sporządzono dnia 10.03.2010

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jasiłwiga Matyja

Dyrektor

DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Skarżysku-Kamiennej
lek. med. Anna Okla

Biegły Rewizent
nr ewid. 3305
Anna Pyra
Badano 22.03.2010r.