

**Uchwała Nr.....
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia.....2012 roku**

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku – Kamiennej za 2011 rok.**

Na podstawie art. 12, ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t. jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1592 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)

Rada Powiatu Skarżyskiego uchwała co następuje:

§1

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej za rok 2011, sporządzone na dzień 31.12.2011 r., składające się z:
 - a) bilansu, zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 23.376.066,70 zł,
 - b) rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto w wysokości -5.948.170,17 zł
 - c) rachunku przepływów pieniężnych
 - d) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2011 rok
 - e) informacji dodatkowej,
 - f) opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.
2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

§ 3


Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Powiatu Skarżyskiego**

Eugeniusz Cichoń

**GLÓWNY SPECJALISTA
ds. ZDROWIA**

mgr Bogumiła Niziolek


mgr Eugeniusz Cichoń
12.12.2012

Uzasadnienie

Zespół Opieki Zdrowotnej sporządził sprawozdanie finansowe za 2011 rok, na dzień 31 grudnia 2011 roku, które było przedmiotem badania biegłego rewidenta, zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 7 ustawy o rachunkowości.

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

Zgodnie z zapisami art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym roczne sprawozdanie finansowe, odpis uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale zysku lub sposobie pokrycia straty.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest zasadne.

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. ZDROWIA

mgr *Bogumiła Niziołek*

25.8023.32.2012



**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej**
ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna
NIP 663-16-09-127, Regon 000308318



1897

2012-04-03

Status Szpitala Akredytowanego
„Szpital Przyjazny Dziecku”

p. B. Niziołek
Do wykonania
04.04.2012.

Bugajka ☎ 41 25-31-443, tel./fax. 41 25-32-944

l. ok. 3070/04/2012

Skarżysko-Kamienna, dn. 30.03.2012 r.

03.04.2012
p. Haldemur Norm
data

Pan Michał Jędrys
Starosta Powiatu Skarżyskiego
ul. Konarskiego 20
26-110 Skarżysko-Kamienna

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) składam sprawozdanie finansowe za 2011 r. zbadane przez AUXILIUM AUDYT Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa, Kraków, Al. Pokoju 84 z prośbą o jego zatwierdzenie.

W załączeniu:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku,
2. Rachunek zysków i strat,
3. Sprawozdanie z przepływów 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego.

2
pan
DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
dr n. med. Maciej Juszczyk

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SKARŻYSKU - KAMIENNEJ
BILANS NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2011 ROKU

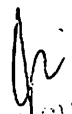
AKTYWA	Stan na 31.12.2010r. (zł i gr.)	Stan na 31.12.2011r. (zł i gr.)
A. AKTYWA TRWAŁE	20 035 535,37	18 309 889,10
I. Wartości niematerialne i prawne	3 030,49	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 030,49	-
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19 990 629,88	18 278 064,10
1. Środki trwałe	19 990 629,88	18 278 064,10
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	959 645,00	851 145,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 401 210,35	13 016 194,53
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 529 467,16	2 163 985,01
d) środki transportu	17 960,75	-
e) inne środki trwałe	3 082 346,62	2 246 739,56
2. Środki trwałe w budowie	-	-
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.	41 875,00	31 825,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	41 875,00	31 825,00
B. AKTYWA OBROTOWE	6 559 037,95	5 066 177,60
I. Zapasy	418 385,11	418 417,77
1. Materiały	418 385,11	418 417,77

GŁÓWNY KASJER
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennym

mgr Jadwiga Matyja

2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	4 607 767,50	3 162 141,20
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	4 607 767,50	3 162 141,20
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	4 197 207 91	2 790 524,01
- do 12 miesięcy	4 197 207,91	2 790 524,01
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków: dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	-	-
c) inne	410 559,59	371 617,19
d) dochodzenie na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 442 817,59	1 473 550,14
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 442 817,59	1 473 550,14
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	1 442 817,59	1 473 550,14
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 442 817,59	1 473 550,14
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozlicz. międzyokr.	90 067,75	12 068,49
AKTYWA RAZEM	26 594 573,32	23 376 066,70

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM


ADWOKAT
WITOLD SIEGOWY
 Zespole Opieki Zdrowotnej
 w Starzysku-Kamiennej
 ul. Jadwiga Matyja

PASYWA	Stan na 31.12.2010r. (zł i gr.)	Stan na 31.12.2011. (zł i gr.)
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	12 840 608,01	20 039 928,79
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	22 449 325,21	21 264 019,82
II. Należne wpływy na kapitał podstawowy	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 238 417,56	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 31 125 279,97	-35 355 778,42
VIII. Zysk (strata) netto	- 7 403 070,81	-5 948 170,17
IX. Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	39 435 181,33	43 415 995,47
I. Rezerwy na zobowiązania	5 512 696,57	4 410 610,83
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 439 150,00	4 242 303,00
- długoterminowa	3 966 633,00	3 782 603,00
- krótkoterminowa	472 517,00	459 700,00
3. Pozostałe rezerwy	1 073 546,57	168 307,83
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	1 073 546,57	168 307,83
II Zobowiązania długoterminowe	8 196 238,26	5 781 969,56
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	8 196 238,26	5 781 969,56
a) kredyty i pożyczki	8 196 238,26	5 265 116,22
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	-	516 853,34
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 552 025,86	32 279 874,27
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	24 044 828,56	30 081 632,61
a) kredyty i pożyczki	1 882 252,68	1 620 035,52
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 367 645,92	24 478 092,67

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNA KASIEROWA
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jasiuiga Matyja

- do 12 miesięcy	13 311 623,36	14 465 047,91
- powyżej 12 miesięcy	4 056 022,56	10 013 044,76
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 477 685,64	1 601 850,52
h) z tytułu wynagrodzeń	2 052 720,48	2 135 906,56
i) inne	264 523,84	245 747,34
3. Fundusze specjalne	1 507 197,30	2 198 241,66
IV. Rozliczenia międzyokresowe	174 220,64	943 540,81
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	174 220,64	943 540,81
- długoterminowe	-	659 293,01
- krótkoterminowe	174 220,64	284 247,80
PASYWA RAZEM	26 594 573,32	23 376 066,70

01.03.2012 r.
Data

GLÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

Jadwiga Motylja
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

01.03.2012 r.
Data

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

Maciej Maciejczyk
Podpis kierownika jednostki

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
Jadwiga Motylja

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD 01.01.2011r. DO 31.12.2011 r.**

TRESC		PRZYCHODY I KOSZTY	
		31.12.2010r.	31.12.2011r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	43 130 946,46	50 904 541,14
	od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 213 064,96	50 890 411,14
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-82 888,00	+ 12 817,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	769,50	1 313,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	50 596 790,21	50 807 494,52
I.	Amortyzacja	1 663 906,18	1 828 713,68
II.	Zużycie materiałów i energii	8 807 926,83	8 273 274,00
III.	Usługi obce	8 628 834,56	9 248 877,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	263 195,40	241 031,57
	podatek akcyzowy	-	-
V.	Wynagrodzenia	26 082 243,59	26 179 479,69
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 987 299,02	4 878 913,48
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	163 384,63	157 205,10
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 465 843,75	-97 046,62
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 928 164,03	3 398 984,48
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 300,00	-
II.	Dotacje	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	2 924 864,03	3 398 984,48
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-1 468 552,48	-7 219 126,80
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	143 960,00	3 349,55
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	29 905,96	7 032 902,77
III.	Inne koszty operacyjne	1 294 686,52	182 874,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-6 006 232,20	-3 723 095,70
G.	Przychody finansowe	31 703,83	23 003,41
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
	od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki, w tym:	31 703,83	23 003,41
	od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	-	-
H.	Koszty finansowe	1 428 542,44	2 248 077,88
I.	Odsetki, w tym:	1 428 542,44	2 248 077,88
	dla jednostek powiązanych	-	-

Count
+e
Loss

ZŁ ZGODNIE
Z PRZECIWIĘTLEM

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

II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV.	Inne	-	-
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	7 403 070,81	5 948 170,17
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)		
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	7 403 070,81	5 948 170,17
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	7 403 070,81	5 948 170,17

1 828 713,68
- 4 119 456,49

09.03.2016

Data

GŁÓWNY KASJER
 w Zespole Opieki Zdrowotnej
 w Skarżysku-Kamiennej

 Podpis osoby, której powierzono
 prowadzenie ksiąg rachunkowych

09.03.2016

Data

DYREKTOR
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 w Skarżysku-Kamiennej

 Podpis kierownika jednostki

ZA ZGODNOŚĆ
 Z ORYGINAŁEM

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

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ**
**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
ZA OKRES OD DNIA 01.01.2011 R. DO DNIA 31.12.2011 ROKU**

TRESC	31.12.2010 rok (zł i gr)	31.12.2011 (zł i gr)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 869 196,29	12 840 608,01
- korekty błędów podstawowych	-	-
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	5 869 196,29	12 840 608,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	21 391 017,54	22 449 325,21
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 058 307,67	1 185 305,39
a) zwiększenie (z tytułu)	1 308 103,10	-
- dotacje	1 284 429,95	-
- nieodpłatnie otrzymanego majątku	23 673,15	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	249 795,43	1 185 305,39
- korekty (przeniesienie środków z dotacji na r.m.p.)	249 795,43	1 076 805,39
- skorygowanie wartości działki	-	108 500,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	22 449 325,21	21 264 019,82
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	4 130 478,38	3 238 417,56
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	892 060,82	3 238 417,56
- pokrycia straty	892 060,82	3 238 417,56
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 238 417,56	0,00
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	-	-

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KASJER W Z
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku - Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

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)	-1 912 097,28	-173 839,96
C. Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej	-1 080 005,10	-2 129 652,11
I. Wpływy	1 284 429,05	26 413,65
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	1 284 429,05	26 413,65
a) otrzymane dotacje	1 284 429,05	26 413,65
II. Wydatki	2 364 434,15	2 156 065,76
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	1 882 252,68	1 729 292,67
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	482 181,47	426 773,09
a) prowizje inne opłaty od weksli i pożyczki	15 556,56	12 080,21
b) odsetki dotyczące pożyczki i kredytu	466 624,91	414 692,88
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 080 005,10	-2 129 652,11
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-34 938,25	-30 732,55
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 407 879,34	1 442 817,59
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 442 817,59	1 473 550,14
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

01.03.2012
Data
Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

01.03.2012
Data
Podpis kierownika jednostki

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

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	- 30 498 631,39	- 31 125 279,97
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	- 30 498 631,39	- 31 125 279,97
- korekty błędów	- 658 490,58	- 4 046 468,45
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 31 157 121,97	- 35 171 748,42
a) zwiększenie (z tytułu)	-	184 030,00
- rezerwy na świadczenia pracownicze za lata ubiegłe	-	184 030,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	31 842,00	-
- rezerwy na świadczenia pracownicze za lata ubiegłe	31 842,00	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 31 125 279,97	- 35 355 778,42
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 31 125 279,97	- 35 355 778,42
8. Wynik netto		
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	- 7 403 070,81	- 5 948 170,17
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 12 840 608,01	- 20 039 928,77
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

01.03.2012

Data

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

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

01.03.2012

Data

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

mgr Magdalena Juszczak

Podpis kierownika
jednostki

ZA ZGODNOŚĆ
WYKONANEM

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

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SKARŻYSKU – KAMIENNEJ**
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
ZA OKRES OD DNIA 01.01.2011 R. DO DNIA 31.12.2011 ROKU

TRESC	31.12.2010 rok (zł i gr)	31.12.2011 (zł i gr)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 869 196,29	12 840 608,01
- korekty błędów podstawowych	-	-
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 869 196,29	12 840 608,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	21 391 017,54	22 449 325,21
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 058 307,67	1 185 305,39
a) zwiększenie (z tytułu)	1 308 103,10	-
- dotacje	1 284 429,95	-
- nieodpłatnie otrzymanego majątku	23 673,15	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	249 795,43	1 185 305,39
- korekty (przeniesienie środków z dotacji na r.m.p.)	249 795,43	1 076 805,39
- skorygowanie wartości działki	-	108 500,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	22 449 325,21	21 264 019,82
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	4 130 478,38	3 238 417,56
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	892 060,82	3 238 417,56
- pokrycia straty	892 060,82	3 238 417,56
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 238 417,56	0,00
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	-	-

GŁÓWNY KASJER
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku – Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

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 2011 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.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

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
 - ✓ specjalistycznej opieki zdrowotnej ambulatoryjnej i w miejscu zamieszkania
 - ✓ oraz medycyny pracy i badań diagnostycznych
- 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

Z ORYGINAŁEM

² GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

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 2011r. do 31 grudnia 2011 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. Jednak na dzień sporządzenia sprawozdania z powodu trudnej sytuacji finansowej Jednostki istnieją ewentualne zagrożenia co do kontynuowania działalności w dłuższym okresie.

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 przyjęł następujące ustalenia:
 - ✓ składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł ZOZ zalicza

bezpośrednio w koszty zużycia materiałów,

ZA ZGODNOŚCI
Z ORYGINAŁEM

- ✓ 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,
 - ✓ dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych następuje metodą liniową wg stawek przewidzianych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania,
 - ✓ na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika.
3. Inwestycje w nieruchomości ZOZ wycenia tylko statystycznie wg zasad stosowanych dla nieruchomości zaliczanych do środków trwałych tj. według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości i ujmuje na koncie pozabilansowym.
4. Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową materiałów ZOZ wycenia w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.

ZA ZGODNOŚCIĄ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KASJEROWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennym

mgr Jadwiga Matyja

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 ZOZ dokonuje ich inwentaryzacji na koniec każdego roku i ustalony stan wykazuje w bilansie jako zapasy materiałowe.

5. Odpisy aktualizujące wycenę zapasów spowodowane utratą wartości lub wycenę na dzień bilansowy ujmuje się na koncie analitycznym 340-2 po cenach sprzedaży netto niższych od cen ewidencyjnych.
6. 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.
7. Środki trwałe w postaci samochodu osobowego otrzymane na podstawie umowy leasingu spełniające warunki leasingu finansowego ZOZ przyjmuje na stan środków trwałych i amortyzuje wg przyjętych zasad dla własnych środków. Dla celów podatkowych zawarta umowa ma charakter leasingu operacyjnego, czyli za koszty uzyskania przychodów przyjmuje się wartość opłat wynikającą z faktur otrzymanych od leasingodawcy.
8. Rachunek zysków i strat ZOZ sporządza wg wariantu porównawczego ze szczegółowością kosztów według rodzajów określoną do kont zespołu 4.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

5

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr J. Matyja

9. ZOZ tworzy rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe (świadczenia pracownicze) na podstawie obowiązującego Regulaminu Pracy i Regulaminu Wynagrodzeń 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.

Ponadto ZOZ tworzy rezerwy na prawdopodobne zobowiązania w sytuacji, gdy na jednostce ciąży prawny obowiązek wynikający z przyszłych zdarzeń.

Sporządzono dnia 01.03.2012 r.

Główny Księgowy

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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Dyrektor

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
dr p. med. Maciej Juszczyk

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

DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

1. W drugiej części składowej informacji dodatkowej znajdują się:

- dodatkowe opisowe objaśnienia nie ujęte w pierwszej części,
- dane liczbowe i wyjaśnienia uzupełniające bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych,
- proponowany sposób pokrycia straty,
- podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki,
- informacje o szczególnych zdarzeniach oraz uznane przez ZOZ za istotne.

2. Informacje i objaśnienia do bilansu

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :

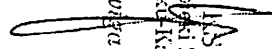
2.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: nabycia, przejęcia, przemieszczenia wewnętrznego, przekazania czy likwidacji oraz stan końcowy,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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

WARTOŚCI BRUTTO AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2011r

GRUPA	Stan na początek roku 2011 - BO	ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU				ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU			Zmniejszenia ogółem	Stan na koniec 2011 roku - BZ	Wartość Netto
		Otrzymane nieodpłatnie	Zakupione Sr. własne	Dotacje	Zwiększenia ogółem	Likwidacja	Inne				
0	959 645,00		-	-	-	-	108 500,00	108 500,00	851 145,00	851 145,00	
I	15 285 268,49		73 218,18	-	73 218,18	4 339,46	-	4 339,46	15 354 147,21	12 109 486,95	
II	2 629 765,16		-	-	-	-	-	-	2 629 765,16	906 707,58	
III	2 390 882,97		-	-	-	-	-	-	2 390 882,97	567 830,09	
IV	1 388 853,29		20 399,14	-	20 399,14	38 040,24	-	38 040,24	1 371 212,19	225 282,46	
V	34 987,81		-	-	-	-	-	-	34 987,81	-	
VI	2 331 617,82		-	-	-	162 267,63	-	162 267,63	2 169 350,19	1 370 872,46	
VII	140 830,80		-	-	-	-	56 175,00	56 175,00	84 655,80	-	
VIII	9 597 579,49	29 000,00	53 808,99	26 413,55	109 222,64	353 489,09	-	353 489,09	9 353 313,04	2 246 739,56	
RAZEM „011”	34 759 430,83	29 000,00	147 426,31	26 413,55	202 839,96	558 136,42	164 675,00	722 811,42	34 239 459,37	18 278 064,10	
III	5 500,60	-	1 480,00	-	1 480,00	-	-	-	6 980,60	-	
IV	319 373,79	4 722,00	6 562,65	-	11 284,65	3 934,40	-	3 934,40	326 724,04	-	
V	18 215,30	-	-	-	-	2 427,80	-	2 427,80	15 787,50	-	
VI	38 059,00	-	-	-	-	2 184,97	-	2 184,97	35 874,03	-	
VII	-	-	539,38	-	539,38	-	-	-	539,38	-	
VIII	1 974 684,06	12 533,40	44 093,60	8 370,97	64 997,97	46 119,16	-	46 119,16	1 993 562,87	-	
RAZEM „013”	2 355 832,75	17 255,40	52 675,63	8 370,97	78 302,00	54 666,33		54 666,33	2 379 468,42		
020	285 768,42	-	-	-	-	18 749,85	-	18 749,85	267 018,57	-	
OGÓŁEM aktywa trwałe	37 401 032,00	46 255,40	200 101,94	34 784,52	281 141,96	631 552,60	164 675,00	796 227,60	36 885 946,36	18 278 064,10	


 WYKONANO W ZESPÓLE OPERACJI ZDROWOTU
 STARZYSKIM - KAMIENTEC
 ZA ZGODĄ ORYGINAŁEM

UMORZENIE I AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Konto i grupa	Stan na początek 2011r BZ umorzeń	Amortyzacja i umorzenie od środków			Zwiększenia	Zmniejszenia z tytułu		Zmniejszenia ogółem	Stan na koniec 2011r BZ umorzeń
		Otrzymanych	Zakupy ze Śr. własnych	Dotacje		Umorzenie w roku 2011 011	Likwidacja		
I	2 866 860,16			-	381206,70	3 406,60	-	3 406,60	3 244 660,26
II	1 646 963,14			-	76 094,44		-	-	1 723 057,58
III	1 673 751,01			-	149 301,87		-	-	1 823 052,88
IV	1 114 120,74			-	69 849,23	38 040,24	-	38 040,24	1 145 929,73
V	34 987,81			-	-		-	-	34 987,81
VI	794 015,17			-	166 730,19	162 267,63	-	162 267,63	798 477,73
VII	122 870,05			-	16 951,96		55 166,35	55 166,35	84 655,80
VIII	6 515 232,87			-	942 413,01	351 072,40	-	351 072,40	7 106 573,48
Razem „011”	14 768 800,95				1 802 547,54 /- 55 166,35/	554 786,87	55 166,35	609 953,22	15 961 395,27
III	5 500,60		1 480,00	-	-		-	-	6 980,60
IV	319 373,79	4 722,00	6 562,65	-	-	3 934,40	-	3 934,40	326 724,04
V	18 215,30			-	-	2 427,80	-	2 427,80	15 787,50
VI	38 059,00			-	-	2 184,97	-	2 184,97	35 874,03
VII	-		539,38	-	-		-	-	539,38
VIII	1 974 684,06	12 533,40	44 093,60	8 370,97	-	46 119,16	-	46 119,16	1 993 562,87
Razem „013”	2 355 832,75	17 255,40	52 675,63	8 370,97		54 666,33		54 666,33	2 379 468,42
020	282 737,93			-	3 030,49	18 749,85	-	18 749,85	267 018,57
OGÓLEM	17 407 371,63	17 255,40	52 675,63	8 370,97	1 805 578,03	628 203,05	55 166,35	683 369,40	18 607 882,26

JEDYNA KASOWA
 Miejski Ośrodek Kultury
 Wągrowo 10
 17-100 Wągrowo
 14 768 800,95

ZGODNOSC
 ORYGINALEM

AKTYWA TRWAŁE 2011r.

IP	Nazwa grupy	Wartość początkowa środków trwałych w 2011 roku					Umorzenie i amortyzacja w roku				Wartość Netto
		Stan BO	Przeniesione z 080	Przychody	Rozchody	BZ brutto	Stan BO umorzeń	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ umorzeń	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty Gr 0	959 645,00	-	-	108 500,00	851 145,00	-	-	-	-	851 145,00
2.	Budynki i budowle Gr I-II	17 915 033,65	6 642,00	66 576,18	4 339,46	17 983 912,37	4 513 823,30	457 301,14	3 406,60	4 967 717,84	13 016 194,53
3.	Urządzenia techniczne Gr III-VI	6 146 341,89	-	20 399,14	200 307,87	5 966 433,16	3 616 874,73	385 881,29	200 307,87	3 802 448,15	2 163 985,01
4.	Środki transportu Gr VII	140 830,80	-	-	56 175,00	84 655,80	122 870,05	16 952,10	55 166,35	84 655,80	-
5.	Inne środki trwałe Gr VIII	9 597 579,49	-	109 222,64	353 489,09	9 353 313,04	6 515 232,87	942 413,01	351 072,40	7 106 573,48	2 246 739,56
	Ogółem środki trwałe:	34 759 430,83	6 642,00	196 197,96	722 811,42	34 239 459,37	14 768 800,95	1 802 547,54	1 609 953,22	15 961 395,27	18 278 064,10
6.	Środki trwałe w budowie	-	-	6 642,00	6 642,00	-	-	-	-	-	-
	Ogółem rzeczowe aktywa trwałe:	34 759 430,83	6 642,00	202 839,96	729 453,42	34 239 459,37	14 768 800,95	1 802 547,54	1 609 953,22	15 961 395,27	18 278 064,10
	Wartości niematerialne i prawne	285 768,42	-	-	18 749,85	267 018,57	282 737,93	3 030,49	18 749,85	267 018,57	-
	Ogółem aktywa trwałe:	35 045 199,25	6 642,00	202 839,96	748 203,27	34 506 477,94	15 051 538,88	1 805 578,03	1 628 703,07	16 228 413,84	18 278 064,10

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.

Na podstawie protokołów kasacyjnych zdjęto ze stanu środki trwałe o wartości brutto 558.136,42zł., których stan nie pozwalał na dalszą eksploatację. Są to umorzone w 100 % aparaty medyczne takie jak: aparat USG z trzema głowicami, dwa aparaty RTG, a także dwie centrale telefoniczne z taryfikatorem. Zlikwidowano również środki trwałe nie w pełni umorzone tj. pulsoksymetr i pomieszczenie tlenowni, których wartość niezamortyzowaną odniesiono w pozostałe koszty operacyjne. Wszystkie urządzenia zostały przeznaczone do utylizacji, a części metalowe na złom. W roku obrotowym sprzedano w formie złomu część środków zlikwidowanych w roku poprzednim za kwotę 1063,00zł. Skasowano również stare, nieprzydatne do użytku oprogramowania komputerowe o wartości brutto 18.749,85zł. w 100% zamortyzowane i ujęte w ewidencji księgowej jako wartości niematerialne i prawne.

Zwiększenie aktywów trwałych nastąpiło poprzez nieodpłatne otrzymanie od Przedsiębiorstwa „Wtórpol” łóżka i fotela ginekologicznego o wartości 25 tys. zł oraz od osoby fizycznej używanego aparatu USG o wartości 4 tys. zł dla potrzeb oddziału ginekologiczno – położniczego, a także w drodze zakupu środków trwałych zarówno z własnych funduszy jak i z dotacji na łączną kwotę 173.839,41zł.

Dotację na zakupy otrzymaliśmy od Gminy Bliżyn w kwocie 26.413,65zł na wyposażenie Działu Otolaryngologicznego. Łącznie w ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych o 202.839,93zł.

2.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto nie występuje.

2.3. Wartość nie amortyzowanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu i dzierżawy będących w ewidencji pozabilansowej na koncie 091 wynosi:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Stan na początek roku 2011	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym	Stan na koniec roku 2011
1.	Cystoskop KARL STORZ	34 000,00	-	34 000,00	-
2.	Kserokopiarka		4 500,00		4 500,00
	Razem	34 000,00	4 500,00	34 000,00	4 500,00

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

2.5. i 2.6. Dane o strukturze funduszu podstawowego i zapasowego zawiera odrębne „Zestawienie zmian kapitału własnego”.

2.7. Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy:

Proponuję pozostawić stratę bez pokrycia zwiększając poprzednio poniesione i nie pokryte straty lub zgodnie z art. 59.2 ustawy z 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej proponuję pokryć przez podmiot tworzący ZOZ do wysokości 4.119.456,49 (strata pomniejszona o koszty amortyzacji)

2.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, o zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Na koniec grudnia uaktualniono rezerwy na świadczenia pracownicze zgodnie z art.39 ust 2 ustawy o rachunkowości i na zobowiązania zgodnie z art. 35d ustawy.

Dane zawiera tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	
1.	Rezerwy długoterminowe	3.966.633,00	-	184.030,00	3.782.603,00
	- na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe konto(640)	3.966.633,00	-	184.030,00	3.782.603,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe	1.546.063,57	-	918.055,74	628.007,83
	-na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe (640)	472.517,00	-	12.817,00	459.700,00
	- na pozostałe wynagrodzenia pracownicze (830)	1.073.546,57	-	905.238,74	168.307,83
3.	Ogółem rezerwy	5.512.696,57		1.102.085,74	4.410.610,83

Rezerwy krótkoterminowe występują jako:

- ✓ bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które wpłynęły na zmianę stanu produktów w kwocie + 12.817,00zł.
- ✓ oraz rezerwy pozostałe na zobowiązania, które w części 409.280,03zł. zostały w roku wykorzystane i zwiększyły o tę kwotę pozostałe przychody operacyjne.

łącznie wpłynęły dodatnio na bieżący wynik finansowy.

Natomiast zmniejszenie stanu rezerw długoterminowych na świadczenia pracownicze i zobowiązania o 679.988,71zł poprawiło wynik finansowy za lata ubiegłe.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

2.9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.:

Lp.	Grupa należności z tytułu	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
			zwiększenia	Wykorzystanie (nieściągalne)	uznane za zbędne (zapłacone)	
1.	Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	107.833,34	16.864,66	10.310,41	498,98	113.888,61
2.	Należności kwestionowane przez dłużników/NFZ	0	7.016.038,11	-	-	7.016.038,11
3.	Ogółem	107.833,34	7.032.902,77	10.310,41	498,98	7.129.926,72

W ciągu roku zwiększono odpis aktualizujący wartość należności:

- ✓ od osób fizycznych nieubezpieczonych, za leczenie szpitalne których termin płatności przekroczył 180 dni na kwotę 16.864,66 zł
- ✓ od Narodowego Funduszu Zdrowia na kwotę 7.016.038,11zł za świadczone usługi medyczne ponad kontrakt ratujące życie i zdrowie pacjentów, których nasz dłużnik nie uznał.

Kwoty te zostały zakwalifikowane do pozostałych kosztów operacyjnych, nie uznanych do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Natomiast odpis ten zmniejszono w ciągu roku z powodu:

- ✓ wykorzystania odpisu poprzez wysięgowanie należności nieściągalnych za leczenie osób nieubezpieczonych w kwocie 10.310,41zł.
- ✓ uznania odpisu za zbędny w wyniku uregulowania należności, których wartość odniesiono na pozostałe przychody w kwocie 498,98 zł.

2.10. Zobowiązania długoterminowe występują z tytułu:

- podpisanego w marcu 2011r układu ratalnego z ZUS-em z okresem spłaty ponad 2 lata.
- otrzymanego w marcu 2006r kredytu z BRE w kwocie 5.265.116,22 zł na spłatę zobowiązań cywilno – prawnych z okresem spłaty ponad 4 lata.

Zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki

	Stan kapitału na początek roku	Odsetki i prowizje zapłacone	Spłata kapitału i odsetek	Saldo kapitału na koniec roku
Pożyczka	1.573.505,68	22.269,37	1.595.573,05	0
Kredyt	8.505.187,26	394.454,72	2.014.490,24	6.885.151,74
Razem	10.078.490,94	416.724,09	3.610.063,29	6.885.151,74
tęgo:				
długoterminowe:				5.265.116,22
-pożyczka :				0,00
-kredyt:				5.265.116,22
krótkoterminowe:				1.620.035,52
-pożyczka:				0,00
-kredyt:				1.620.035,52

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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Zobowiązania wg okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania z tytułu	Do 12 miesięcy		Do 18 miesięcy		Do 24 miesięcy		Do 36 miesięcy		Do 48 miesięcy		Powyżej 5 lat		Razem	
		bo	bz	bo	bz	bo	bz	bo	bz	bo	bz	bo	bz	bo	bz
1	Dostaw i usług	13 311 623,36	14 265 047,91	3 817 900,03	5 216 229,79	238 122,53	2 920 481,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 367 645,92	24 478 092,67
2	Kredytu	1 620 035,52	1 620 035,52	3 240 071,04	3 240 071,04	3 240 071,04	2 025 045,18	405 009,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 505 187,26	6 885 151,74
3	Pożyczki	262 217,16	0,00	524 434,32	0,00	524 434,32	0,00	262 217,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 573 303,68	0,00
4	Podatków, ubezpieczeń	2 477 685,64	1 601 850,52	0,00	516 859,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 477 685,64	2 118 703,86
5	Wynagrodzeń	2 052 720,48	2 135 908,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 052 720,48	2 135 906,56
6	Inne + Vat	264 523,84	245 747,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264 523,84	245 747,34
	ogółem	19 988 806,00	20 068 587,85	7 582 405,39	8 973 221,67	4 002 627,89	4 945 526,24	667 227,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 241 066,82	35 863 502,17

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

2.11. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Czynne rozliczenia krótkoterminowe, z tytułu:	90.067,75	12.068,49
	a) raty ubezpieczenia majątkowego,	1.693,54	2.018,49
	b) prowizji od kredytu i odsetek	10.050,00	10.050,00
	c) odsetki od zobowiązań spłacanych w ratach	78.324,21	0
2.	Czynne rozliczenia długoterminowe, z tytułu:	41.875,00	31.825,00
	a) prowizji od kredytu	41.875,00	31.825,00
3.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	131.942,75	43.893,49
4.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:	174.220,64	943.540,81
	a) dotacja na zakup środków trwałych	174.220,64	914.540,81
	b) otrzymane nieodpłatne środki trwałe	0	29.000,00

2.12. Informacje o zobowiązaniach zabezpieczonych na majątku jednostki.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Stan na koniec roku obrotowego	
		kwota pożyczki	kwota zabezpieczenia
1.	Weksel In blanco	9.461.287	13.145.536

2.13. Zobowiązania warunkowe uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń wykazane w ewidencji pozabilansowej to odsetki z tytułu zawartych lecz jeszcze niewymagalnych umów z wierzycielami. Ich wielkość na koniec roku obrotowego to kwota 4.663.029,80zł.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

3. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

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

Lp	Przychody netto ze sprzedaży	Ogółem za rok 2010	Ogółem za rok 2011	%
1.	Usług medycznych dla NFZ	41 513 999,11	49 336 859,94	118,84
2.	Usług medycznych dla innych odbiorców	699 396,15	398 925,61	57,04
3.	Usług z działalności pomocniczej	999 669,70	1 154 625,59	115,50
4.	Sprzedaż materiałów	769,50	1 313,00	170,63-
5.	Zmiana stanu produktów	-82 888,00	+ 12817,00	21,27
	Ogółem	43 130 946,46	50 904 541,14	118,02

3.2. i 3.3 Nie występują odpisy aktualizujące środki trwałe i zapasy.

3.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym.

W roku obrotowym nie wystąpiło zaniechanie prowadzenia określonego rodzaju działalności mającego wpływ na przychody i koszty jednostki. Również w roku następnym nie przewiduje się takiego zjawiska.

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

➤ Przychody wg ewidencji księgowej	54.326.529,03
✓ <u>Zmniejszenie przychodów podatkowych</u>	7.017.852,90

z tego:

- o zmniejszenie odpisu aktualizującego 498,98
- o odsetki naliczone, lecz nie otrzymane 538,44
- o przychody z odpisów amortyzacyjnych od zakupów

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ze środków pochodzących z dotacji	273.165,07
• umorzenie pożyczki z BGK	1.464.046,53
• świadczenia „ponad limit” nie uznane przez świadczeniodawcę jako świadczenia ratujące życie	5.279.603,88
➤ Koszty według ewidencji księgowej	60.274.699,20
✓ <u>Zmniejszenie kosztów podatkowych</u>	
z tego:	
• amortyzacja	1.045.613,87
• koszty egzekucyjne	65.409,91
• odszkodowania	5.110,00
• koszty sądowe od zobowiązań	52.748,97
• odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	58.789,99
• odpisy aktualizujące należności	7.032.902,77
• wpłaty na PFRON	41.116,00
• składki ZUS za lata 2006-2010 (korekta deklaracji)	13.859,18
• naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	83.864,19
• niezapłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika	1.645.784,86
✓ <u>Zwiększenie kosztów podatkowych</u>	868.191,38
z tego: uregulowane do ZUS składki z 2010r.	868.191,38
➤ <u>Koszty podatkowe</u>	51.097.690,84

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

➤ Strata podatkowa

3.789.014,71

3.6. Rachunek zysków i strat sporządzamy w układzie rodzajowym.

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

3.8. Zestawienie poniesionych w 2011 roku nakładów na niefinansowe aktywa trwałe:

Lp.	Nakłady na	Środki własne	Dotacje	Poniesione w roku ogółem
	1	2	3	4
1	011 Środki trwałe	147.426,31	26.413,65	173.839,96-
		147.426,31	26.413,65	173.839,96-

3.9. W roku 2011 nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

4 i 5 Kursy przyjęte do wyceny oraz objaśnienia do instrumentów finansowych nie występują.

6. 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.

6.1 Na środki pieniężne z działalności operacyjnej składa się wynik finansowy netto oraz korekty mające za zadanie doprowadzić wynik finansowy netto do wyniku „kasowego”.

Korekty polegają głównie na:

- ✓ wyłączeniu pozycji niepieniężnych (tj. amortyzacji, zmiany stanu rezerw, wyniku na działalności inwestycyjnej)

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GLÓWNY KASOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

- ✓ uwzględnieniu zmian stanu krótkoterminowych aktywów oraz zobowiązań związanych z działalnością operacyjną (dane w tabeli)

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana stanu
1.	Rezerwy	1.547.690,13	628.007,83	-919 682,30
2.	Zapasy	418.385,51	418.417,77	-32,66
3.	Należności	4.607.767,50	3.162.141,20	+1.445.626,30
4.	Zobowiązania krótkoterminowe (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	26.669.773,18	30.659.838,75	+6.990.065,57
5.	Rozliczenia międzyokresowe:	131.942,75	43.893,49	+88.049,26

W rachunku przepływów pieniężnych nie wykazano zmian stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów ponieważ dotyczą darowizny rzeczowej środka trwałego oraz dotacji otrzymanych w roku obrotowym. Natomiast różnica między zmianą stanu rezerw ujętych w bilansie i w rachunku przepływów wynika z tego, że rezerwy częściowo nie obciążają wyniku finansowego bieżącego okresu.

- ✓ wyłączeniu pieniężnych przychodów i kosztów wpływających na wynik finansowy ale dotyczących działalności inwestycyjnej oraz finansowej:
 - zysk z działalności inwestycyjnej tj. otrzymane darowizny niepieniężne składników majątkowych 100.992,41
 - odsetki i udziały w zyskach tj. zapłacone odsetki od pożyczki i kredytu 414.693,88
- ✓ inne korekty tj. umorzone zobowiązania finansowe 1.464.046,53

6.2 Przepływy z działalności inwestycyjnej zostały ustalone w oparciu o wydatki związane z nabyciem aktywów trwałych wg faktur w wysokości 173.839,96.

6.3 Przepływy z działalności finansowej odzwierciedlają:

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

- *wpływy związane z pozyskaniem źródeł finansowania w postaci:*
 - ✓ otrzymanych dotacji w wysokości 26.413,65zł. na zakup sprzętu na blok operacyjny i dział otolaryngologiczny.
- *a także wydatki w postaci:*
 - ✓ spłaty pożyczki i kredytu (kapitału) 1.729.292,67zł. (konto 134)
 - ✓ zapłaty odsetek od pożyczek i kredytu w wysokości 414.692,88zł (konto 751)
 - ✓ zapłata prowizji od pożyczki 12.080,21zł (konto 761)

7. Objasnienia do zawartych umów i istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

7.1. i 7.2. Jednostka nie zawierała w badanym okresie umów o charakterze i celu gospodarczym oraz istotnych transakcji nie uwzględnionych w bilansie, a mających wpływ na sytuację majątkową i wynik finansowy.

7.3. Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Grupy zawodowe	Przeciętne zatrudnienie
1. LEKARZE MEDYCZYNI I STOMATOLOGI	74
2. WYŻSZY MEDYCZNY	18
3. POZOSTAŁY MEDYCZNY	41
4. POŁOŻNE	45
5. PIELĘGNIARKI	253
6. ADMINISTRACJA	36
7. PRACOWNICY GOSPODARCZY	92
8. OBSŁUGA	36
9. SEKRETARKI MEDYCZNE I STATYSTYKA	25
RAZEM	620

7.4. Wynagrodzenie ogółem w poszczególnych grupach zawodowych oraz wynagrodzenie przeciętne w roku 2011.

Grupy zawodowe	Wynagrodzenie brutto	Ilość stałof	Średnie wynagrodzenie miesięczne
LEK.MED	9.618.348,92	73,08	10.834,40
WYŻSZY MEDYCZNY	581.355,83	18,50	2.618,72
POZOST.MEDYCZNY	1.027.262,93	41,00	2.087,93
POŁOŻNE	1.515.705,00	44,50	2.838,40
PIELĘGNIARKI	8.635.884,07	253,25	2.841,69
ADMINISTRACJA	1.445.648,87	35,64	3.380,21
PRAC.GOSP.	1.699.383,69	92,25	1.535,13
OBSŁUGA	924.355,92	35,98	2.140,90
SEKRETARKI MEDYCZNE I STATYSTYKA	547.590,26	22,33	1.801,52
RAZEM	25.995.585,49	620,43	3.491,60

*)bez umów zleceni

7.5 Wynagrodzenie za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za rok 2011 przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Auxilium” Sp. z o.o. Al. Pokoju 84 w Krakowie wynosi zgodnie z umową 5.350,00zł.

8. Istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym rodzaj popełnionego błędu oraz kwota korekty.

8.1. W roku 2011:

- ✓ zwiększono wynik finansowy z lat ubiegłych o kwotę 184.030,00zł wynikającą z uaktualnienia długoterminowych rezerw na świadczenia pracownicze, ale i o kwotę 89.733,00zł stanowiącą wartość amortyzacji naliczonej w 2010r. od zakupionych środków trwałych z E.F.R.R.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

✓ zaliczono w straty z lat ubiegłych kwotę 339.609,00zł powstałą w wyniku korekty NFZ zmniejszającej wartość usług medycznych z 2009r.

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

8.3. W roku 2011 na podstawie wprowadzenia nowej ustawy o działalności leczniczej nastąpiły zmiany w kapitale własnym polegające na przeniesieniu kwoty pochodzącej z dotacji z E.F.R.R. w wysokości 1.076.805,39 z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz zaliczenia od 1-go czerwca 2011r wszystkich dotacji na cele inwestycyjne i darowizn aktywów trwałych na międzyokresowe rozliczenia przychodów a nie na fundusze.

8.4 Zmiany w p 8.3. po doprowadzeniu do porównywalności przedstawiają się następująco:

	Stan na początek roku 2011r przed zmianami	Stan na początek roku 2011r po zmianach
1. Fundusz założycielski (kapitał podstawowy)	22.449.325,21	20.969.587,47
2. Rozlicz. międzyokresowe przychodów	174.220,64	1.251.026,03

9. Nie dotyczy.

10. Nie dotyczy.

11. Zagrożenia dla kontynuacji działalności .

Z powodu trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki musimy wziąć pod uwagę okoliczności świadczące o zagrożeniu zdolności do kontynuacji działalności. Są to:

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

- ✓ ujemny kapitał własny, a więc brak środków na pokrycie bieżących potrzeb i niezdolność do terminowego regulowania zobowiązań wobec wierzycieli, a także brak środków na inwestycje, co niekorzystnie kształtuje wskaźniki finansowe, płatnicze i rentowności,
- ✓ oraz brak możliwości pokrycia straty za rok obrotowy, która zwiększa poprzednio poniesione i niepokryte straty.

Podstawową przyczyną tych trudności jest uzależnienie naszej Jednostki od jednego odbiorcy (prawnie narzuconego – Narodowego Funduszu Zdrowia), który dyktuje warunki współpracy (zarówno cenę usług jak i ich ilość) nie dające możliwości pokrycia ponoszonych kosztów na ich wytworzenie. Zarówno w roku poprzednim jak i obrotowym Zespół Opieki Zdrowotnej wykonał świadczenia ratujące życie lub zdrowie pacjentom ponad podpisany kontrakt w wysokości 11 mln. zł, mimo że usilnie zabiegał o podwyższenie kontraktu, na co nie uzyskał zgody. Odesłanie pacjenta bez udzielenia pomocy jest sprzeczne z prawem i z zasadami współżycia społecznego. Dlatego szpital mimo trudności finansowych stara się wywiązywać ze swych zadań statutowych. Niestety Fundusz bardzo restrykcyjnie podchodzi do nadwykonań. Także prawo zabrania jednostce publicznej pobierania opłat od pacjentów za świadczone usługi.

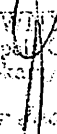
Świadomość istotnych zagrożeń dla realizacji działalności spowodowała opracowanie programu naprawczego, którego realizacja stwarza szansę na poprawę. Już w roku obrotowym pewne symptomy poprawy wystąpiły, choć w okresie początkowym rezultaty są zawsze niewielkie. Zostały także poczynione prace przygotowawcze do zmiany formy własności Jednostki, których efekt ma nastąpić od stycznia 2013r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

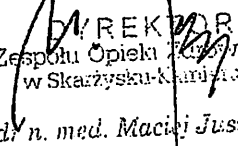
Działalność ma być prowadzona w pełnym zakresie lub zwiększonym lecz w innej strukturze, tak aby zapewnić zabezpieczenie zdrowotne mieszkańcom powiatu i zapewnić funkcjonowanie szpitala.

Sporządzono dnia 01.03.2012r.

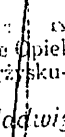
Główny Księgowy


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

Dyrektor


DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
dr n. med. Maciej Juszczyk

ZA ZGODNOŚĆ


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



Al. Pokoju 84
31-564 Kraków
tel./fax: (012) 425 80 53
tel.: (012) 425 91 47
auxilium@auxilium.com.pl

www.auxilium.com.pl

OPINIA I RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres

01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

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

dla

**Rady Powiatu Skarżyskiego,
Dyrekcji Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku Kamiennej**

v

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

AUXILIUM AUDYT Barbara Szmurlo, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
podmiot z Grupy Kapitałowej ECA AUXILIUM
NR KRS 0000321651
NIP 6751424353
REGON 121082783

GLÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

„AUXILIUM AUDYT”

Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

ZLECENIODAWCA

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

OPRACOWANIE

Raport i Opinia
z badania sprawozdania finansowego
za okres 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

WYKONAWCY

Kluczowy Biegły Rewident
Anna Pyra
Nr ewid. 3305

DATA

21.03.2012 r.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

AUXILIUM AUDYT

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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

KLUCZOWY BIEGŁY
Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

Jadwiga Matwiec

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Skarżyskiego,
Dyrekcji Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku Kamiennej ul. Szpitalna 1

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 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **23 376 066,70 zł;**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości **(5 948 170,17) zł;**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **7 199 320,76 zł;**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **30 732,55 zł;**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz ustawie o lecznictwie.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GLÓWNY BIEGŁY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku Kamiennej

mgr Jadwiga Matyja

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 wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- 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 umowy/statutu jednostki.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Anna Pyra

Biegły Rewident
nr ewid. 3305
Anna Pyra

Nr w rejestrze 3305

Kraków, 21.03.2012r.

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

KOMPLEMENTAR!USZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

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

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Zespół Opieki Zdrowotnej

z siedzibą w Skarżysku –Kamiennej

ul. Szpitalna 1

za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011

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 64/VIII/2011 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 02 czerwca 2011r. – 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 ustawy o rachunkowości).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Dyrektor – Pan Andrzej Dembowski od 16.07.2010r do 27.02.2011r
Dyrektor – Pan Maciej Juszczyk od 28.02.2011r i nadal.
Rada Społeczna w składzie 13 osób.
Przewodniczący Rady Społecznej - Pan Waldemar Mazur (od 27.01.2011r i nadal)
7. Głównym księgowym jednostki jest Pani Jadwiga Matyja od 11.01.1999r.

ZA WERNOŚĆ
Z ORYGINALEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

mgr Jadwiga Matyja

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011r.	Stan na dzień 31.12.2010r.
Kapitał (fundusz) własny	(20 039 928,77)	(12 840 608,01)
Fundusz założycielski	21 264 019,82	22 449 325,21
Fundusz zakładowy		3 238 417,56
Strata z lat ubiegłych	(35 355 778,42)	(31 125 279,97)
Zysk (strata) netto	(5 948 170,17)	(7 403 070,81)

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 620 osoby, a w roku poprzednim 652 osób (po przeliczeniu na pełne etaty)
10. Uchwałą nr 117/XIV/2011 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2011r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Auxilium Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa, z siedzibą w Krakowie Al. Pokoju 84, wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 304/2012 z dnia 17.01.2012r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 01.02.2012r do 21.03.2012r.
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. W badaniu nie uczestniczyły inne osoby.
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa z siedzibą Krakowie ul. AL.Pokoju 84 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Skarżyskiego uchwałą nr 74/IX/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. Strata za 2010r w kwocie 7.403.070,81 zł na podstawie Uchwały Rady Powiatu Skarżyskiego nr 75/IX/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. została pokryta w wysokości 3 238 417,56 zł z funduszu zakładowego pozostała kwota nie znajdująca pokrycia w funduszu zakładu w wysokości 4 164 653,25zł zwiększyła nierozliczony wynik z lat ubiegłych.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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 07.07.2011r.,
- zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w M P „B” w dniu 07.07.2011r.
- wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 07.07.2011r.

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 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 23 376 066,70 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy - stratę (5 948 170,17 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) niezajściem 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.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

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

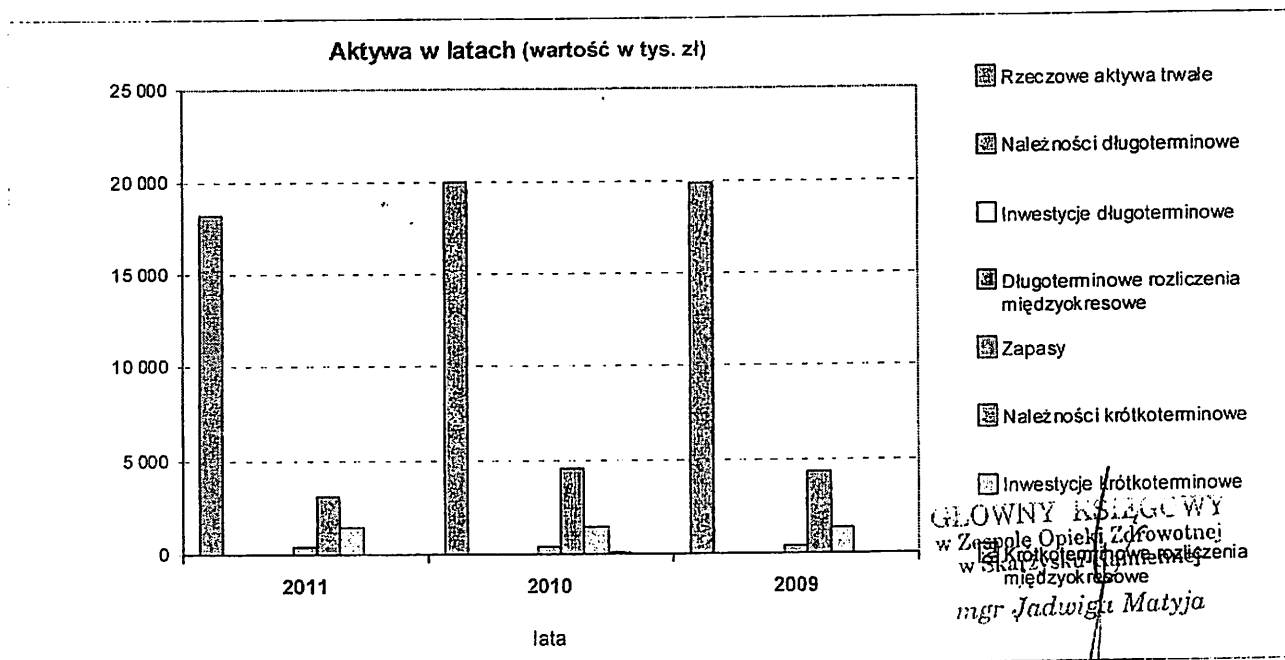
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	18 309,9	78,3	20 035,5	75,3	19 924,8	76,2	(1 725,6)	91,4	(1 614,9)	91,9
I.	Wartości niematerialne i prawne			3,0	0,0	7,5	0,0	(3,0)		(7,5)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 278,1	78,2	19 990,6	75,2	19 865,3	75,9	(1 712,6)	91,4	(1 587,3)	92,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31,8	0,1	41,9	0,2	51,9	0,2	(10,1)	76,0	(20,1)	61,3
B.	Aktywa obrotowe	6 066,2	21,7	6 559,0	24,7	6 236,5	23,8	(1 492,9)	77,2	(1 170,3)	81,2
I.	Zapasy	418,4	1,8	418,4	1,6	435,4	1,7	0,0	100,0	(17,0)	96,1
II.	Należności krótkoterminowe	3 162,1	13,5	4 607,8	17,3	4 381,3	16,7	(1 445,6)	68,6	(1 219,1)	72,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 473,6	6,3	1 442,8	5,4	1 407,9	5,4	30,7	102,1	65,7	104,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	12,1	0,1	90,1	0,3	11,9	0,0	(78,0)	13,4	0,1	101,1
	Aktywa razem	23 376,1	100,0	26 594,6	100,0	26 161,2	100,0	(3 218,5)	87,9	(2 785,1)	89,4

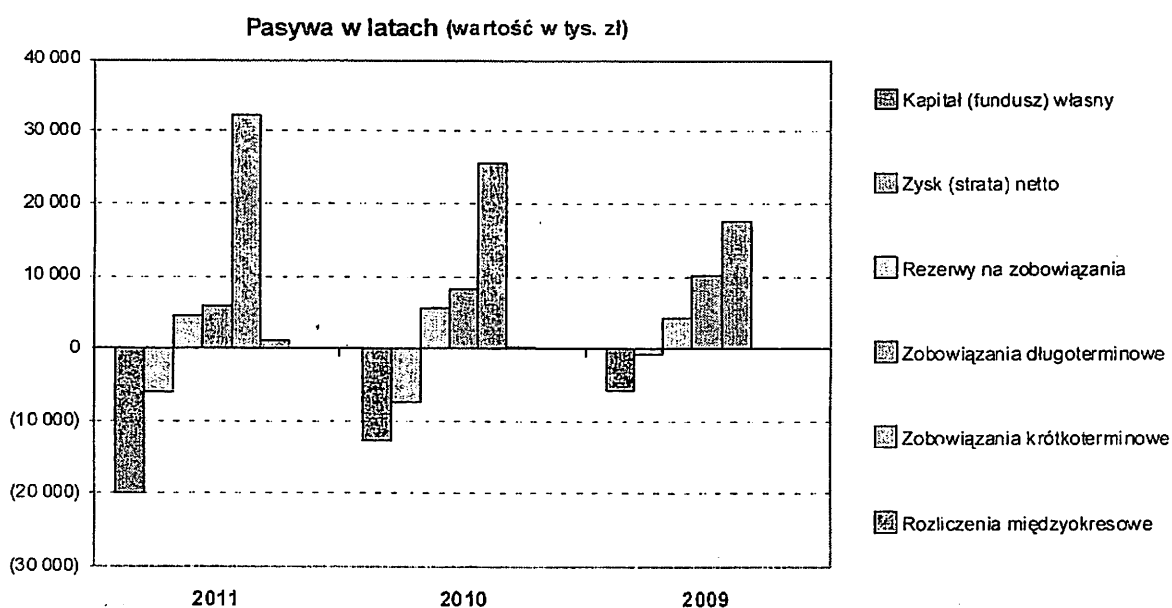
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(20 039,9)	(85,7)	(12 840,6)	(48,3)	(5 869,2)	(22,4)	(7 199,3)	156,1	(14 170,7)	341,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 264,0	91,0	22 449,3	84,4	21 391,0	81,8	(1 185,3)	94,7	(127,0)	99,4
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy			3 238,4	12,2	4 130,5	15,8	(3 238,4)		(4 130,5)	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(35 355,8)	(151,2)	(31 125,3)	(117,0)	(30 498,6)	(116,6)	(4 230,5)	113,6	(4 857,1)	115,9
VIII.	Zysk (strata) netto	(5 948,2)	(25,4)	(7 403,1)	(27,8)	(892,1)	(3,4)	1 454,9	80,3	(5 056,1)	666,8
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 416,0	185,7	39 435,2	148,3	32 030,4	122,4	3 980,8	110,1	11 385,6	135,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 410,6	18,9	5 512,7	20,7	4 388,1	16,8	(1 102,1)	80,0	22,5	100,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 782,0	24,7	8 196,2	30,8	10 078,5	38,5	(2 414,3)	70,5	(4 296,5)	57,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	32 279,9	138,1	25 552,0	96,1	17 563,8	67,1	6 727,8	126,3	14 716,1	183,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	943,5	4,0	174,2	0,7			769,3	541,6	943,5	
Pasywa razem		23 376,1	100,0	26 594,6	100,0	26 161,2	100,0	(3 218,5)	87,9	(2 785,1)	89,4

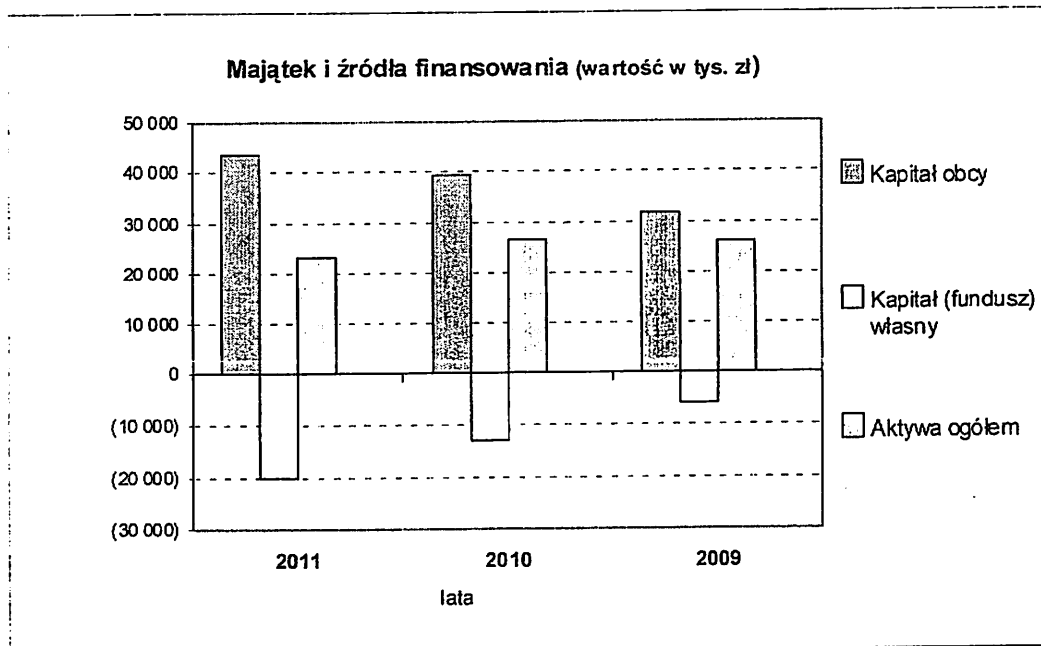
Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ADWOKAT
JADWIGA MAŁYJA
Kampanie Opieki Zdrowotnej
Skarżysko-Kamienna

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- aktywa trwałe stanowią 78,3% całego majątku Jednostki.
- jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 1 587,3 tys. zł.

Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 46,6% ich wartości początkowej. Natomiast 3-letnia amortyzacja uczyniła w kosztach kwotę 4 863,4. tys. zł, a na modernizację i zakupy nowych środków trwałych z własnych funduszy w przedziale 3 lat wydatkowano 702,5 tys. zł,

- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 1 492,9. tys. zł (22,8 % do roku 2010), który obejmuje głównie stan należności,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca pogłębienie się wartości ujemnej kapitału własnego o 7 199,3 tys.zł w porównaniu do roku 2010 co spowodowane zostało stratą i zmniejszeniem wartości kapitału podstawowego z powodu przeksięgowania dotacji z EFRR na rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
- odnotować należy zmniejszenie kwoty zobowiązań długoterminowych o 2 414,3 tys. zł, głównie z tytułu spłaconych kredytów , co jest zjawiskiem korzystnym.

Natomiast wystąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 6 727,8 tys. głównie z tytułu dostaw materiałów i usług.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ
ZARZĄDZANIE

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

mgr Jadwiga Matyja

Handwritten signature

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%		%	
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 904,5	93,7	43 130,9	93,6	47 755,8	87,5	7 773,6	118,0	3 148,7	106,6
2.	Koszt własny sprzedaży	50 807,5	84,3	50 596,8	94,6	49 729,5	89,7	210,7	100,4	1 078,0	102,2
3.	Wynik na sprzedaży	97,0		(7 465,8)		(1 973,7)		7 562,9	(1,3)	2 070,7	(4,9)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 399,0	6,3	2 928,2	6,4	2 004,8	3,7	470,8	116,1	1 394,2	169,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	7 219,1	12,0	1 468,6	2,7	4 770,7	8,6	5 750,6	491,6	2 448,5	151,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(3 820,1)		1 459,6		(2 765,9)		(5 279,8)	(261,7)	(1 054,3)	138,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(3 723,1)		(6 006,2)		(4 739,5)		2 283,1	62,0	1 016,4	78,6
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	23,0	0,0	31,7	0,1	41,9	0,1	(8,7)	72,6	(18,9)	54,8
2.	Koszty finansowe	2 248,1	3,7	1 428,5	2,7	964,0	1,7	819,5	157,4	1 284,1	233,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 225,1)		(1 396,8)		(922,0)		(828,2)	159,3	(1 303,1)	241,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne					4 769,5	8,7			(4 769,5)	
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					4 769,5				(4 769,5)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(5 948,2)		(7 403,1)		(892,1)		1 454,9	80,3	(5 056,1)	666,8
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(5 948,2)		(7 403,1)		(892,1)		1 454,9	80,3	(5 056,1)	666,8

Przychody ogółem	54 326,5	100,0	46 090,8	100,0	54 572,1	100,0	8 235,7	117,9	(245,5)	99,6
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	------

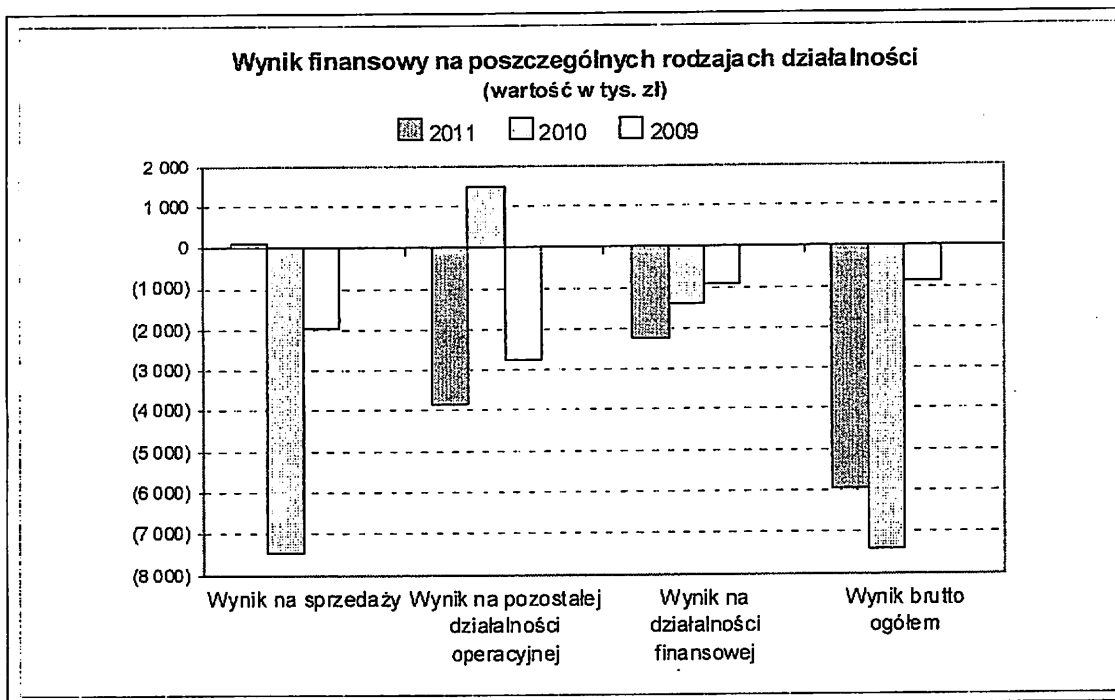
Koszty ogółem	60 274,7	100,0	53 493,9	100,0	55 464,1	100,0	6 780,8	112,7	4 810,6	108,7
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

– Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 5 948,2 tys. zł.

ZA ZGODNOŚCIĄ
ORYGINALEM

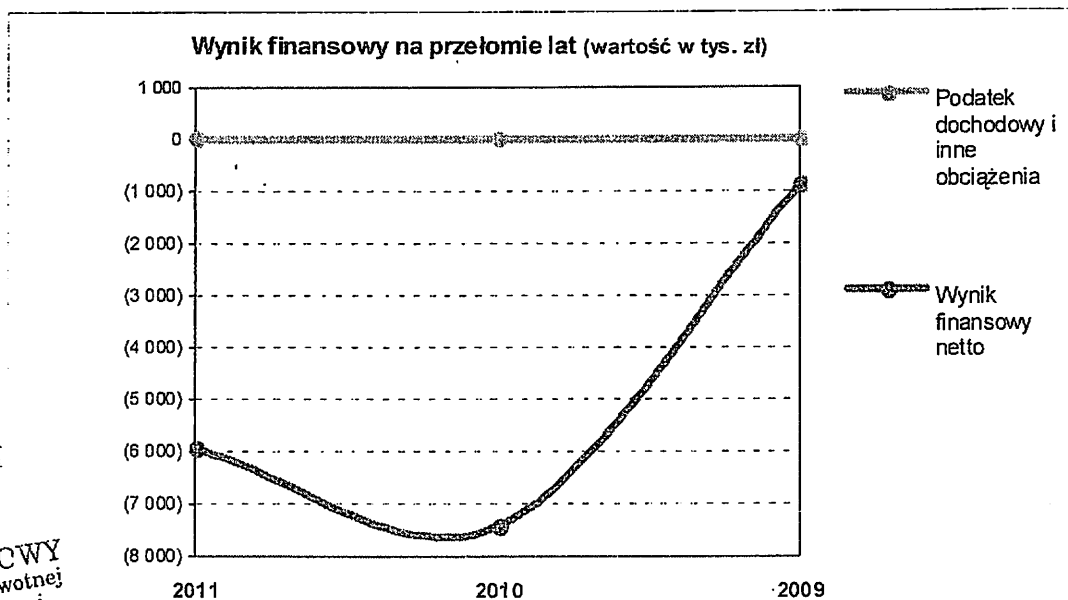
GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Satyła

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



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 97,0 tys. zł. Sytuację znacznie pogorszył ujemny wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 3 820,1 tys. zł, który jest rezultatem dokonania odpisu aktualizującego wartość należności głównie od NFZ za wykonane usługi ponad limitowe w 2011 roku. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 2 225,1 tys. zł, powstał wskutek naliczonych odsetek od kredytu i pożyczki oraz od innych zobowiązań.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-25,45%	-27,84%	-3,41%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-10,95%	-16,03%	-1,62%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	29,68%	57,65%	15,20%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-17,66%	-23,49%	-0,43%
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	47,34%	81,14%	15,62%
$\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$					
przeciętny stan zatrudnienia					

Podstawowe wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne i świadczą o braku rentowności.

Wskaźniki rentowności kapitału własnego i dźwigni finansowej pomimo „wartości wzorcowej” nie odzwierciedlają faktycznego stanu finansowego jednostki, ponieważ zarówno wynik finansowy jak i kapitał własny są wartościami ujemnymi.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,22	0,30	0,35
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,20	0,27	0,33
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,06	0,07	0,08
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,11	0,24	0,39

ZA ZGODNIENIEM
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

mgr Jadwiga Matwin

Porównanie wskaźników płynności finansowej z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej poniżej 1,0 sygnalizuje, że wysokość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w wysokości należności od odbiorców.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	3	4	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	25	35	x
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	150	116	x
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	2,18	1,62	1,84

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 2,18 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 2 zł 16 gr przychodów. Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami uległ skróceniu z 35 dni w 2010r do 25 dni w 2011r. co jest zjawiskiem korzystnym. Natomiast cykl rotacji zobowiązań wydłużył się ze 116 dni w 2010r do 150 dni w roku 2011r. Porównanie obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji w odniesieniu do należności i zobowiązań.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	-84,27%	-38,93%	-9,39%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	454,20%	337,59%	284,73%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	-46,16%	-32,56%	-18,32%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-20 039,9	-12 840,6	-5 869,2
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	78,33%	75,34%	76,16%

Powyższe wskaźniki wskazują na przewagę kapitałów obcych w pokryciu majątku trwałego i obrotowego co wpływa na pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

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 aktualna sytuacja jednostki upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia jednostki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o występujących symptomach zagrożenia do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 30.12.2010r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2, „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 30.12.2011r

Zarządzeniem Dyrektora ZOZ nr 83/2011r.

ZA ZGODNIENIEM
Z ORYGINAŁEM

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

1.3. 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) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Firmy PUI HEX s.c. z siedzibą w Kielcach .
- 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.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych

Jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR przechowuje zbiory danych,

- 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 trwałe, 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 31.12.2011r
 - zapasy w IV kw. 2011r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami na dzień 30.11.2011r..
 - rozrachunki z dostawcami na dzień 31.12.2011r
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2011r.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji poprzez spis z natury, sporządził natomiast w toku badania testy na istnienie środków trwałych i materiałów.

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

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

ZA ZGODNOŚĆ
Z OPINIĄ BIEGŁYCH

13
Główny Biegły: Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
w Zespole Opiekunów
w Skarżysku-Kamiennym 25-564 Kraków, Al. Pokoju 84
mgr Jadwiga Motyka

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**18 309 889,10 zł**

Stanowią one 78,33% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**0 zł**

Stanowią one 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			285 768,42	285 768,42
Zwiększenia				
Zmniejszenia			18 749,85	18 749,85
Bilans zamknięcia			267 018,57	267 018,57
Umorzenie				
Bilans otwarcia			282 737,93	282 737,93
Zwiększenia			3 030,49	3 030,49
Zmniejszenia			18 749,85	18 749,85
Bilans zamknięcia			267 018,57	267 018,57
Wartość netto na BO			3 030,49	3 030,49
Wartość netto na BZ				0

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- 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 WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

18 278 064,10 zł

Stanowią one 78,19% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekt.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	959 645,00	17 915 033,65	6 146 341,89	140 830,80	9 597 579,49	34 759 430,83
Zwiększenia		73 218,18	20 399,14		109 222,64	202 839,96
Zmniejszenia	108 500,00	4 339,46	200 307,87	56 175,00	353 489,09	722 811,42
Bilans zamknięcia	851 145,00	17 983 912,37	5 966 433,16	84 655,80	9 353 313,04	34 239 459,37
Umorzenie						
Bilans otwarcia		4 513 823,30	3 616 874,73	122 870,05	6 515 232,87	14 768 800,95
Zwiększenia		457 301,14	385 881,29	16 952,10	942 413,01	1 802 547,54
Zmniejszenia		3 406,60	200 307,87	55 166,35	351 072,40	609 953,22
Bilans zamknięcia		4 967 717,84	3 802 448,15	84 655,80	7 106 573,48	15 961 395,27
Wartość netto na BO	959 645,00	13 401 210,35	2 529 467,16	17 960,75	3 082 346,62	19 990 629,88
Wartość netto na BZ	851 145,00	13 016 194,53	2 163 985,01		2 246 739,56	18 278 064,10

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie		6 642,00	6 642,00	0

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

- środki trwałe były w 2011 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką 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 ogółem wynosi 46,6%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia.

– ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY BIEGŁY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennym

mgr Jadwiga *[Signature]* Audyt Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84

[Handwritten Signature]

- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 1 828713,68 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 1 045 613,87 zł,

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 31 825,00 zł

Stanowią one 0,14% bilansowej sumy aktywów.

i dotyczą prowizji od kredytu przypadającej do rozliczenia w okresie przekraczającym 12 m-cy od dnia bilansowego.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 5 066 177,60 zł

stanowią 21,67% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę 418 417,77 zł

Stanowią one 1,79% bilansowej sumy aktywów.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	418 417,77		418 417,77

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

3.2.2. Należności krótkoterminowe 3 162 141,20 zł

stanowią 13,53% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	9 920 450,73	(7 129 926,72)	2 790 524,01
Inne należności	371 617,19		371 617,19
Razem	10 292 067,92	(7 129 926,72)	3 162 141,20

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a 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 31.01.2012r. w 20,6%, natomiast należności zagraniczne w roku 2011 w badanej jednostce nie wystąpiły. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.)

ZA ZGODNOŚCIĄ
Z ORYGINAŁEM

BARBARA SZMURŁO
Kamieńska 10
31-564 Kraków

16
Auxilium Audyty Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84

Ch

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**1 473 550,14 zł**

stanowią 6,30% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 473 550,14
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 473 550,14

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**12 068,49 zł**

stanowią 0,05% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	raty ubezpieczenia majątkowego	2 018,49
-	provizja od kredytu	10 050,00
Razem		12 068,49

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 ustawy o rachunkowości).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**23 376 066,70 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenieniu bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem**

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

(20 039 928,77) zł

Stanowią one -85,73% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz założycielski**21 264 019,82 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w ustawie z dnia 15.04.2011r o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz. 654) oraz art. 36 ustawy o rachunkowości.

W roku badanym zmiany funduszu przedstawiają się następująco:

Stan funduszu na B.O. 22 449 325,21zł

zmniejszenia z tytułu:

- przekazania gruntu 108 500,00 zł

- przeksięgowania dotacji z EFRR 1076 805,39 zł

Stan funduszu na B.Z. 21 264 019,82 zł

ZA ZGODNOŚCIĄ
Z ORYGINAŁEMGŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennym
mgr Jadwiga Matyja

CW

4.1.2. Fundusz zakładu**0 zł**

Stan funduszu na dzień 01.12.2011r wynosi 3 238 417,56 zł

Zmiany w roku obrotowym dotyczyły:

- zmniejszenia funduszu z tytułu pokrycia straty za 2010r w kwocie 3 238 417,56 zł

na podstawie Uchwały Rady Powiatu Skarżyskiego nr 75/IX/2011 z dnia 30.06 2011r.

4.1.3. Strata z lat ubiegłych –**(35 355 778,42) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata**(5 948 170,17) zł**

ustalona została na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodna z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią**43 415 995,47 zł**

Stanowią one 185,73% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**4 410 610,83 zł**

stanowią 18,87% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 439 150,00		196 847,00	4 242 303,00
Pozostałe rezerwy				
- wynagrodzenia dla lekarzy	1 073 546,57		905 238,74	168 307,83
Razem	5 512 696,57		1 102 085,74	4 410 610,83

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 4 242 303,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe oraz odprawy rentowe i emerytalne.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 168 307,83 zł dotyczą zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dla lekarzy dochodzonych na drodze sądowej, które są rozliczane zgodnie z zawartymi porozumieniami.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**5 781 969,56 zł**

Stanowią one 24,73% bilansowej sumy pasywów.

i dotyczą rat kredytu przypadających do spłaty w okresie przekraczającym 12 m-cy od dnia bilansowego oraz składek ZUS wynikających z układu ratalnego.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

KLASYFIKACJA KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej
Skarżysko-Kamienna
mgr Jadwiga M...

Ch

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

32 279 874,27 zł

stanowią 138,09% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011r	Stan na dzień 31.12.2010r
Zobowiązania krótkoterminowe	32 279 874,27	25 552 025,86
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	30 081 632,61	24 044 828,56
a) kredyty i pożyczki	1 620 035,52	1 882 252,68
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24 478 092,67	17 367 645,92
- do 12 miesięcy	14 465 047,91	13 311 623,36
- powyżej 12 miesięcy	10 013 044,76	4 056 022,56
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 601 850,52	2 477 685,64
h) z tytułu wynagrodzeń	2 135 906,56	2 052 720,48
i) inne zobowiązania	245 747,34	264 523,84
3. Fundusze specjalne	2 198 241,66	1 507 197,30

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011r	Stan na dzień 31.12.2010r
- kredyt	1 620 035,20	1 620 035,52
- pożyczka		262 217,16

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Kredyt jest wykazany w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z zawartą umową kredytową i otrzymywanymi za okresy miesięczne informacjami o wysokości rat kredytu wraz z odsetkami.

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

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	14 465 047,91	10 013 044,76	24 478 092,67

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.01.2012 w 17%.

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

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEMGŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamienniej
mgr Jadwiga Alchim

Ch

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	264 994,00
-	Składki ZUS	1 128 931,52
-	Podatek VAT	14 543,00
-	Podatek od nieruchomości	67 762,00
-	PFRON	125 620,00
Razem		1 601 850,52

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

Co do ich zapłaty, za wyjątkiem składek PFRON - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2011r.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2012r. w kwocie 2 135 906,56 zł
Objaśnienia ze względów bilansowych nie wymagają (podatkowe ich ujęcie omówiono w obszarze kosztów)
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 245 747,34 zł
Objmują głównie wianogodne rozliczenia z tytułu gwarancji oraz podatku VAT do odliczenia w następnym okresie rozliczeniowym.

Ad 3. Fundusze specjalne 2 198 241,66 zł

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

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 943 540,81 zł

Stanowią one 4,04% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 23 376 066,70 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GLÓWNY KSIĘGOWA
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Matyja

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 50 904 541,14 zł z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 50 890 411,14 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 12 817,00 zł (zwiększenie – wartość dodatnia,)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.4. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wynoszą 1 313,00 zł

Powysze przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 50 807 494,52 zł

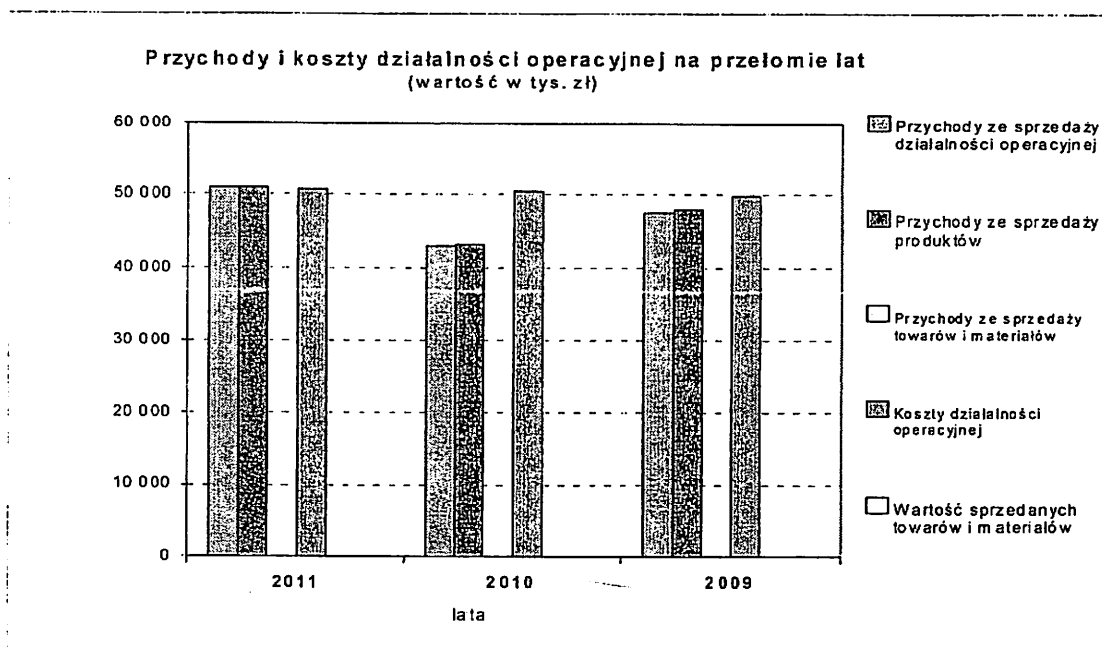
Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadali poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia 2011r. i 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	1 828 713,68	3,6
Zużycie materiałów i energii	8 273 274,00	16,3
Usługi obce	9 248 877,00	18,2
Podatki i opłaty	241 031,57	0,5
Wynagrodzenia	26 179 479,69	51,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 878 913,48	9,6
Pozostałe koszty rodzajowe	157 205,10	0,3
Razem	50 807 494,52	100

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

CELINA WITKO
w Spółce Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennym
mgr. Jadwiga Wiktoria

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

3 398 984,48 zł

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

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Inne przychody operacyjne		3 398 984,48
-	przedawnione i umorzone zobowiązania	1 595 425,26
-	wykorzystane rezerwy na wynagrodzenia	905 238,74
-	rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	498,98
-	darowizny pieniężne	43 900,00
-	darowizny rzeczowe	100 992,41
-	staże i rezydentury	455 630,69
-	odpisy amortyzacyjne środków trwałych z dotacji	273 165,07
-	pozostałe	24 133,33
Razem		3 398 984,48

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

ZA ZGODNOŚCIĄ
Z ORYGINAŁEM
KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
Jadwiga Matyja

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**7 219 126,80 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		3 349,55
Inne koszty operacyjne		7 215 777,25
-	odpis aktualizujący należności	7 032 902,77
-	należności nieściągalne	4 270,98
-	kary odszkodowania	70 519,91
-	koszty sądowe od zobowiązań	52 748,97
-	opłata prolongacyjna ZUS	6 870,00
-	składki ZUS za lata ubiegłe	13 859,18
-	provizja od kredytu	12 130,21
-	pozostałe	22 475,23
Razem		7 219 126,80

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi wartość nie umorzoną zlikwidowanych środków trwałych..

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą**23 003,41 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki środków na rachunku bankowym i od należności.

5.6. Koszty finansowe**2 248 077,88 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki od kredytu, pożyczki oraz zobowiązań	2 248 077,88

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 5 948 170,17 zł.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 5 948 170,17 zł (strata).

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

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

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, dekladowane 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)		54 313 712,03
Przychody wyłączone z opodatkowania		7 017 852,90
-	umorzona pożyczka z BGK	1 464 046,53
-	rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego należności	498,98
-	amortyzacja od środków z dotacji	273 165,07
-	odsetki naliczone nie otrzymane	538,44
-	przychody "ponad limit" nie uznane przez NFZ	5 279 603,88
Przychody podatkowe		47 295 859,13

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe dekladowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		60 261 882,20
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu		10 045 199,74
-	amortyzacja	1 045 613,87
-	koszty sądowe od zobowiązań	52 748,97
-	koszty egzekucyjne	65 409,91
-	odszkodowania	5 110,00
-	odsetki budżetowe	58 789,99
-	odpisy aktualizujące należności	7 032 902,77
-	wpłaty na PFRON	41 116,00
-	składki ZUS za lata ubiegłe	13 859,18
-	składki ZUS nie zapłacone za 2011r	1 645 784,86
-	naliczone niezapłacone odsetki	83 864,19
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		868 191,38
-	zapłacone składki ZUS za 2010r i układ ratalny	868 191,38
Koszty uzyskania przychodu		51 084 873,84

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEMGŁÓWNY KONTROLER
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennym
mgr Jadwiga Motyle

Ch

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	47 295 859,13
-Koszty uzyskania przychodu	51 084 873,84
-Strata podatkowa)	(3 789 014,71)
-Strata brutto	(5 948 170,17)
-Strata netto	(5 948 170,17)

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2011 w wysokości 5 948 170,17 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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 ustawy o rachunkowości pkt 2.5. załącznika.

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	2 334 224 ,62
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 173 839,96
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-2 129 652,11
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	30 732,55

Rachunek przepływów pieniężnych wskazuje zmianę stanu środków pieniężnych za okres od 01.01.2011r do 31.12.2011r o kwotę 30 732,55 zł, która jest równa bilansowej zmianie stanów środków pieniężnych okresu bieżącego i okresu poprzedniego – prawidłowo wykazana w części

ZA ZGODNOŚCIĄ
Z ORYGINAŁEM

GŁOWNIK KSIĘGOWY
w Zespolu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennym
mgr Jadwiga Matyja

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 7 199 320,76 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 zaciągniętych przez Szpital. 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. W dodatkowych informacjach ujęto również dane dotyczące zatrudnienia, wynagrodzeń, pożyczek i szczególnych umów gospodarczych (zgodnie z art. 48 i zał. nr 1 do uor).

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe,

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Zgodnie z umową o badanie nie wystąpiły dodatkowe zagadnienia.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011r., 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 21.03.2012r.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY BIEGŁY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Jadwiga Mutyła

Niniejszy raport zawiera 27 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 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
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 rej. KIBR 3305

Biegły Rewident
nr rej. KIBR 3305

Anna Pyra

Kraków, dnia 21.03.2012 r.

**Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot**

KOMPLEMENTAR.USZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

AUXILIUM AUDYT

Barbara Szmurło, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

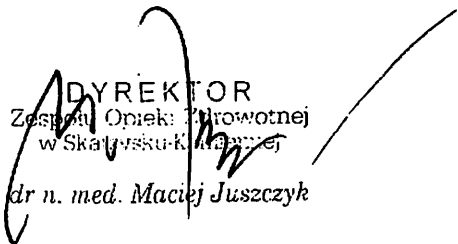
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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

**Postanowienie Dyrektora
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej**

w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2011 r. i zamykającego się wartością aktywów i pasywów w wysokości 23 376 066,70 zł oraz ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 5 948 170,17 zł będącym stratą netto, postanawiam pozostawić całą wartość na nierozliczonym wyniku finansowym.


DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej

dr n. med. Maciej Juszczyk