

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Obwód Lecznictwa Kolejowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki
Zdrowotnej
ul. Sokola 50
26-110 Skarżysko-Kamienna

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych:

1. Podstawowej opieki zdrowotnej,
 - udzielanie świadczeń profilaktyczno leczniczych,
 - ocena potrzeb podopiecznych,
 - opieka pielęgniarstwa i środowiskowa.
2. Specjalistycznej opieki zdrowotnej,
 - udzielanie konsultacji specjalistycznych podopiecznym i z zakresu medycyny pracy,
3. Rehabilitacji leczniczej.

Jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej – postanowieniem Sadu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000097706 z dnia 11.03.2002 r .

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.12.2007r.

Przyjęty w Obwodzie rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuacji przez SP ZOZ działalności gospodarczej przez co najmniej kolejnych 12 miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Obwód działalności. Dyrekcja SP ZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizacji świadczeń.

Zasady rachunkowości określono w Zakładowym Planie Kont, który został wprowadzony decyzją Dyrektora Jednostki.

Zakładowy Plan Kont obejmuje konta syntetyczne i analityczne umożliwiające prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są z zachowaniem ciągłości bilansowej. Odzwierciedlają przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych w wymagany sposób tj. prawidłowy, kompletny i systematyczny przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości. Dowody księgowe przed ich ewidencją zostały sprawdzone, oznaczone i zadekretowane na właściwe konta.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdolne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej powyżej 3500 zł. Do naliczania amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w przepisach podatkowych. Środki trwałe o wartości od 2500 do 3500 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Zapasy materiałów zostały wycenione według cen zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych materiałów medycznych i leków zaliczonych w koszty w momencie wydania z magazynu.

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na urlopy wypoczynkowe.

W bilansie wykazuje się stan aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wykazana w aktywach bilansu wartość poszczególnych grup składników wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o: dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące wartość należności. W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty za bieżący i poprzedni rok obrotowy – wariant porównawczy. Rachunek przepływów pieniężnych stosujemy metodę pośrednią.

DYREKTOR

lek. Jerzy Dubiel

Sprawozdanie finansowe

za rok 2007

**Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ
Skarżysku-Kamiennej**

Informacje ogólne o jednostce

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej działa w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 poz. 408, z późniejszymi zmianami) oraz Statut Jednostki zatwierdzony przez Radę Powiatu Skarżyskiego Uchwała Nr 362/XLII/2002 z dnia 20 września 2002r.
2. Jednostka została wpisana do krajowego Rejestru Sądowego – Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej – postanowieniem Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000097706 w dniu 30.12.1998r.
3. Jednostka posiada numery identyfikacyjne nadane przez :
 - Wojewódzki Urząd Statystyczny w Kielcach w systemie statystycznym REGON 010647314
 - Urząd Skarbowy w Skarżysku-Kam. w systemie identyfikacji podatników NIP 663-16-16-647.
4. Stan funduszy własnych na dzień 31.12.2007r wynosi: 4 509 749,85 i obejmuje
 - Fundusz Założycielski 5 990 969,98
 - Fundusz Zakładu 82 765,03
 - Strata z lat ubiegłych 1 962 290,10
 - Zysk netto roku 2007 398 304,94
5. Przedmiotem działania jednostki w roku było udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - podstawowej opieki zdrowotnej
 - specjalistycznej opieki zdrowotnej
 - rehabilitacji medycznej
 - ośrodka uzależnień.
6. Organem założycielskim i nadzorującym Jednostki jest Rada Powiatu Skarżyskiego od dnia 30 kwietnia 2001 roku.
7. Kierownikiem Jednostki jest lekarz medycyny Jerzy Dubiel – Dyrektor.

Zatrudnienie pracowników na koniec 2007 roku:

<i>Specjalności</i>	<i>osoby</i>	<i>etaty</i>
Lekarz specjalista	17	12,95
Lekarz poz	11	9,5
Personel wyższy	10	9
pielęgniarki	29	27,2
technicy	12	11
Personel średni	14	13,05
obsługa	9	9
administracja	8	7,25
Razem	110	98,95

Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy.

1. Rok obrotowy w Jednostce jest równy z rokiem kalendarzowym.
2. Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zatwierdzone uchwałą Nr 67/XII/2007 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 26 czerwca 2007 roku.
3. Strata netto roku ubiegłego wynosiła 366 152,07 zł i zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego została pokryta z funduszu zakładu.

Rzeczowe aktywa trwałe

W roku 2007 wartość netto poszczególnych składników rzeczowego majątku trwałego kształtowała się następująco:

Lp.	Nazwa składnika	Wartość netto	
		BO	BZ
1	Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	81 670,78	57 966,70
2	Budynki	5 477 653,22	5 047 378,59
3	Urządzenia techniczne i maszyny	13 365,76	2 455,62
4	Inne środki trwałe	28 541,39	54 636,41
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	5 601 231,15	5 162 437,32

W roku 2007 wartość środków trwałych brutto zwiększyła się o kwotę 42 509,60 zł, wartości niematerialne i prawne o kwotę 3 361,26 a zmniejszyła się o kwotę 708 057,22 zł.

Zmiany stanu środków trwałych w roku – ilustruje następujące zestawienie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota		
		Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1	BO	12 167 643,89	6 566 412,74	5 601 231,15
	Zwiększenia w wyniku:			
	- przyjęcie środków trwałych	42 509,60	4 302,59	38 207,01
	- likwidacja środków trwałych	148 608,04	148 608,04	0,00
	- przekazanie środków trwałych	559 449,18	352 841,73	206 607,45
2	- wartości niematerialne	3 361,26	3 361,26	0,00
3	Umorzenie roczne		278 057,24	438 793,83
4	Stan na koniec roku obrotowego	11 505 457,53	6 343 020,21	5 162 437,30

Inwestycje krótkoterminowe

W 2007 roku środki pieniężne w bankach kształtowały się następująco:

<i>Lp</i>	<i>Nazwa składnika</i>	<i>Kwota</i>	
		<i>BO</i>	<i>BZ</i>
1	Rachunek bieżący w BPH	243 829,80	402 801,17
2	Kredyt bankowy z BGK	0,00	0,00
3	Rachunek pomocniczy BPH	9 635,55	3 552,19
4	Rachunek ZFŚS	6 122,32	9 614,91
	Razem	259 587,67	415 968,27

Należności krótkoterminowe

Należności i roszczenia kształtowały się następująco:

<i>Lp</i>	<i>Należność</i>	<i>Odpisy aktualizujące</i>		<i>Należność netto</i>	
		<i>BO</i>	<i>BZ</i>	<i>BO</i>	<i>BZ</i>
1	Z tytułu dostaw i usług	11 367,61	19 518,97	497 495,16	473 737,97

<i>Lp</i>	<i>Należności</i>	<i>Kwota</i>	
		<i>BO</i>	<i>BZ</i>
1	Rozrachunki z dostawcami	0,00	315,28
2	Rozrachunki z budżetem	0,00	920,93
3	Rozrachunki z pracownikami	29,40	121,45
	Razem	29,40	1 357,66

Wykazane w bilansie saldo należności z tytułu dostaw i usług w kwocie brutto wynosi 493 256,94
 Odpis aktualizacyjny 19 518,97
 Należność wykazana w bilansie w wartości netto wynosi 473 737,97

Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych w 2007 roku kształtuje się następująco:

<i>Lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>	
		<i>BO</i>	<i>BZ</i>
1	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 233 560,63	668 631,15

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	
		BO	BZ
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	486 855,72	189 685,25
3	Zobowiązania budżetowe	22 184,00	61 488,55
4	Zobowiązania wobec ZUS	424 604,85	190 616,72
5	Z tytułu wynagrodzeń	299 880,06	226 840,63
6	Inne zobowiązania	36,00	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 668 631,15 zł stanowią 10,7 % sumy bilansowej. W porównaniu do roku ubiegłego zmniejszyły się o kwotę 564 929,48 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą rozrachunków krajowych i obejmują zobowiązania z tytułu bieżącej działalności.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych.

Na kwotę bilansową zobowiązań z tytułu podatków składają się:

Lp	Wyszczególnienie	BO	BZ
1	Podatek dochodowy od osób fizycznych	16 457,00	32 969,00
2	Podatek VAT	3 516,00	3 218,00
3	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	22 093,55
4	Rozrachunki z PFRON	2 211,00	3 208,00
5	Składki ZUS	424 604,85	190 616,72
	Razem	446 788,85	252 105,27

1. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczy rozliczenia za miesiąc grudzień 2007r . Saldo zostało rozliczone.
2. Zobowiązanie z tytułu VAT dotyczy deklaracji VAT-7 za miesiąc XII 2007r Saldo zostało rozliczone.
3. Zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości uregulowano na bieżąco.
4. Zobowiązanie wobec PFRON dotyczyło deklaracji DEK-I-O za miesiąc grudzień. Saldo zostało rozliczone.
5. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych i Funduszu Pracy obejmują:
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne 40 853,75
 - składki na ubezpieczenie społeczne 137 798,67
 - Fundusz Pracy 11 964,30

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wykazane w bilansie saldo wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń wynosi 226 840,63 i dotyczy:

- wynagrodzeń z tytułu osobowego funduszu płac za m-c XII 2007 226 840,63

Zobowiązania długoterminowe

W związku z ustawą z dnia 15 kwietnia 2005r o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej Jednostka otrzymała pożyczkę w wysokości 974 840,91 zł . Pożyczka jest rozłożona na 10 lat.

Odsetki w wysokości 140 680,08 zł rozłożone na 10 lat. Stan na 31.XII.2007r wynosi - należność główna – 796 120,20; odsetki – 92 579,24.

Materiały

Na przestrzeni roku stan zapasów materiałowych kształtował się następująco:

<i>Lp</i>	<i>Nazwa składnika</i>	<i>Kwota netto</i>	
		BO	BZ
1	Materiały	39 275,69	32 458,02

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych w roku 2007 kształtował się następująco:

<i>Lp</i>	<i>Tytuł rozliczeń</i>	<i>Kwota</i>	
		BO	BZ
	Naliczone odsetki z tytułu:		
	- ustawy 203,	30 405,52	0,00
	- ZFN,	61 160,71	0,00
	- pożyczki	108 173,11	92 579,24
1	- umowa TECHNOMEX	2 000,00	0,00

Fundusz własny

Wielkość funduszy własnych w roku 2007 kształtowała się następująco:

<i>Lp</i>	<i>Nazwa funduszu</i>	<i>Kwota</i>	
		<i>BO</i>	<i>BZ</i>
1	Fundusz założycielski	6 272 908,48	5 990 969,98

<i>Lp</i>	<i>Nazwa funduszu</i>	<i>Kwota</i>	
		<i>BO</i>	<i>BZ</i>
2	Fundusz zakładu	448 917,10	82 765,03
3	Strata z lat ubiegłych	-1 962 290,10	-1 962 290,10
4	Wynik finansowy	-366 152,07	398 304,94
	Razem	4 393 383,41	4 509 749,85

W roku 2007 miały miejsce następujące zmiany funduszu zakładu:

1. Stan na 01.01.2007 r	448 917,10
2. zwiększenia	0,00
3. zmniejszenia(strata roku 2006)	366 152,07
4. stan na 31.12.2007 r	82 765,03

Strata z lat ubiegłych w kwocie 1 962 290,10 zł dotyczy poniesionych i nierozliczonych strat z roku 1998 i 1999.

Rezerwy na zobowiązania

W roku 2007 Jednostka utworzyła rezerwę na nagrody jubileuszowe w kwocie 43 876,43 zł przypadających do wypłaty w roku 2008. Kwotę rezerw odniesiono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Fundusze specjalne

Fundusze specjalne to ZFŚS. Na przestrzeni 2007r kształtował się następująco:

1. Stan na początek roku	6 122,32
2. zwiększenie funduszu (odsetki)	0,89
3. zwiększenie funduszu	152 468,56
4. Saldo na koniec roku	9 614,91

Zwiększenie funduszu obejmuje:

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku 0,89

Zmniejszenia ZFŚS w roku to:

- bony dla pracowników 57 720,00
- zapomogi dla pracowników i emerytów 3 068,30
- prowizje i opłaty 720,00

Stan funduszu na koniec 31.12.2007r wynosi 9 614,91 zł i zgodny jest ze stanem na rachunku wyodrębnionym.

Przychody i koszty jednostki

Przychody i koszty oraz wyniki w roku 2007 przedstawia poniższa tabela:

<i>Lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przychody</i>	<i>Koszty</i>	<i>Wynik brutto+/-</i>
1	Sprzedaż usług i koszty własne	4 717 893,22	4 799 909,55	-82 016,33
2	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	487 195,46	102 492,58	384 702,88
3	Przychody i koszty finansowe	166,29	163 765,02	-163 598,73
4	Straty nadzwyczajne	0,00	23 689,33	-23 689,33
5	Zyski nadzwyczajne	305 000,00	0,00	305 000,00
	Ogółem	5 510 254,97	5 089 856,48	420 398,49

Koszty rodzajowe działalności operacyjnej

Koszty rodzajowe działalności operacyjnej na przestrzeni trzech lat kształtowały się następująco:

<i>Lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2005 r</i>	<i>2006r</i>	<i>2007r</i>
1	Amortyzacja	392 736,22	393 391,85	278 057,24
2	Zużycie materiałów i energii	513 802,10	493 139,45	464 534,31
3	Usługi obce	306 669,73	409 866,27	327 793,76
4	Podatki i opłaty	66 424,71	67 846,83	71 974,83
5	Wynagrodzenia	3 485 990,65	2 613 235,32	3 038 304,02
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	751 315,56	480 392,78	603 407,20
7	Pozostałe koszty	4 447,12	4 713,59	15 838,19
	Ogółem	5 521 386,09	4 462 586,09	4 799 909,55

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Za rok poprzedni</i>	<i>Za rok bieżący</i>
1	Pozostałe przychody operacyjne	96 669,90	487 195,46
2	Pozostałe koszty operacyjne	47 780,65	102 492,58
3	Wynik na działalności operacyjnej	48 889,25	384 702,88

1. Pozostałe przychody operacyjne to:

- darowizna od osób fizycznych 2 412,98
- wynagrodzenie płatnika 489,35
- rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe 49 139,55
- zwrot podatku od nieruchomości Kielce i Radom 1 013,83
- układ ratalny z Farmacji Kolejowej Warszawa 2 648,16
- sprzedaż złomu i makulatury 3 687,69

- umorzenie wieczystego użytkowania gruntu 27 792,20
 - zbycie środków trwałych 400 000,50
2. Pozostałe koszty operacyjne to:
- rezerwa na nagrody jubileuszowe 55 791,98
 - koszty egzekucyjne i sądowe 6 222,05
 - należności z lat ubiegłych 30 030,50
 - pozostałe koszty(przekazanie ŚT dla Starostwa Powiatowego) 10 427,85
 - podatek od nieruchomości 20,20

Przychody i koszty finansowe

<i>Lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Za rok poprzedni</i>	<i>Za rok bieżący</i>
1	Przychody finansowe (odsetki uzyskane)	2 245,43	166,29
2	Koszty finansowe	180 725,67	163 765,02
	a)odsetki od należności	171 835,85	111 351,55
	b)pozostałe	8 889,82	52 413,47
3	Wynik na działalności finansowej	-178 480,24	-163 598,73

Ustalenie wyniku finansowego brutto

Dnia 31.12.2007r dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych ustalając następujące wielkości:

<i>Lp</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>
1	Razem przychody i zyski	5 510 254,97
2	Razem koszty i straty	5 089 856,48
3	Wynik finansowy brutto (zysk)	420 398,49
4	Podatek dochodowy	22 093,55
5	Wynik finansowy netto (zysk)	398 304,94

Podatek dochodowy. Wynik finansowy netto.

<i>lp.</i>	<i>Treść</i>	<i>Znak</i>	<i>Kwota</i>
1	Przychody i zyski księgowe łącznie	+	5 510 254,94
2	Minus przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	-	49 139,55
3	Zwróconych umorzonych podatków od gmin	-	1 013,53
4	Razem przychody podatkowe 1-(2+3)		5 460 101,86
5	Koszty i straty księgowe łącznie	+	5 089 856,48
6	Amortyzacja nie zaliczana do kosztów uzyskania przychodów	-	4 804,08
7	Naliczenia PFRON	-	28 209,00
8	Zapłacone odsetki od zobowiązań podatkowych	-	52 413,47
9	Zarachowane odsetki od zobowiązań niezapłaconych	-	2 147,27
10	Koszty postępowania egzekucyjnego	-	6 222,05
11	Rezerwa na zobowiązania pracownicze	-	55 791,98
12	Dotacja	-	2 412,98
13	Skład ZUS finansowane przez płatnika w roku bieżącym	-	89 153,42
14	Płace nie uznane za koszty uzyskania	-	275 738,36
15	Wydatki na rzecz pracowników z tyt. używania samochodów na potrzeby podatnika art. 16 pkt 30 ust. a	-	407,05
16	Nie uważa się za koszty uzyskania przychodu		517 299,66
17	Koszty uzysku roku 2006	+	340 329,67
18	Razem koszty podatkowe 5-16+17		4 912 886,49
19	Dochód do opodatkowania		547 215,37
20	Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt.4		430 933,53
21	Podstawa do opodatkowania		116 281,84
22	Podatek dochodowy		22 093,55
23	Zysk netto(wynik finansowy brutto – podatek dochodowy) 420 398,49-22 093,55=		398 304,94

DYREKTOR
lek. Jerzy Dubiel

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.Aktywa trwałe

Środki trwałe o niskiej wartości

<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
<i>18 409,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>18 409,89</i>
<i>Zakumulowana amortyzacja środków trwałych o niskiej wartości</i>			
<i>Stan na początek roku</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
<i>18 409,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>18 409,89</i>

Rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe)

<i>Grupa</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Grunty	18 900,00	0,00	18 900,00	0,00
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	85 758,90	0,00	0,00	85 758,90
Budynki	6 160 685,05	0,00	527 251,18	5 633 433,87
Budowle	2 501 908,30	0,00	0,00	2 501 908,30
Kotły	13 298,00	0,00	13 298,00	0,00
Maszyny i urządzenia	56 379,59	3 467,98	5 885,89	53 961,68
Urządzenia techniczne	1 258 038,67	0,00	0,00	1 258 038,67
Narzędzia i przyrządy	2 003 765,49	39 041,62	142 722,15	1 900 084,96
Ogółem	12 098 734,00	42 509,60	708 057,22	11 433 186,38
<i>Umorzenie</i>				
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	22 988,12	4 804,08	0,00	27 792,20
Budynki	2 064 131,58	152 918,69	349 971,58	1 867 078,69
Budowle	1 120 808,55	100 076,34	0,00	1 220 884,89
Kotły	2 016,88	853,27	2 870,15	0,00
Maszyny i urządzenia	54 294,97	3 096,98	5 885,89	51 506,06
Urządzenia techniczne	1 258 038,65	0,02	0,00	1 258 038,67
Narzędzia i przyrządy	1 975 224,10	12 946,60	142 722,15	1 845 448,55
Ogółem	6 497 502,85	274 695,98	501 449,77	6 270 749,06

Zwiększenia w środkach trwałych to :

1. Otrzymanie na podstawie umowy darowizny zestawu komputerowego na kwotę	1 965,98
2. Zakup Koagulatora do pracowni analitycznej na kwotę	4 815,00
3. Zakup Analizatora do pracowni analitycznej na kwotę	16 478,00
4. Zakup zestawu komputerowego na kwotę	1 502,00
5. Zakup zestawu do kontroli jakości RTG na kwotę	17 748,62

Zmniejszenia w środkach trwałych to skasowane urządzenia i sprzęt medyczny z uwagi na okres eksploatacji i naturalny proces zużycia, które straciły cechy użytkowe w sposób uniemożliwiający dalsze funkcjonowanie :

1. Tor wizyjny na kwotę	26 067,03
2. Ścianka RTG na kwotę	23 127,82
3. Unit dentystyczny na kwotę	4 294,37
4. Aparat RTG małoobrazkowy na kwotę	19 123,35
5. Kołpak RTG na kwotę	2 932,39
6. Aparat RTG na kwotę	31 364,46
7. Tor wizyjny RTG na kwotę	35 812,73
8. Komputer na kwotę	3 700,87
9. Komputer na kwotę	2 185,02

Umorzenie środków trwałych to skasowane urządzenia i sprzęt medyczny na kwotę 148 608,04 a zwiększenia to roczne umorzenie środków trwałych w wysokości 269 891,90 i 206 607,45 przekazanie dla Powiatu Skarżyskiego budynku, kotła wodnego co, gruntu Ośrodka Uzależnień w Skarżysku-Kamiennej.

Wartości niematerialne i prawne

	<i>Stan na początek roku</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Wartości niematerialne i prawne	50 500,00	3 361,26	0,00	53 861,26
umorzenie				
Wartości niematerialne i prawnych	50 500,00	3 361,26	0,00	53 861,26

Zwiększenia to zakup oprogramowania do komputerów oraz jednorazowe umorzenie.

Kapitały własne

	<i>Stan na początek roku</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Fundusz założycielski	6 272 908,48	257 256,50	539 195,00	5 990 969,98
Fundusz zakładu	448 917,10	0,00	366 152,07	82 765,03

Fundusz zakładu został zmniejszony o stratę z roku 2006. Fundusz założycielski został zwiększony i zmniejszony o przyjęte i przekazane środki trwałe.

Zyskiem za rok obrotowy 2007 w wysokości 398 304,94 proponuję zwiększyć funduszu zakładu.

Rezerwy tworzone na nagrody jubileuszowe

<i>Rezerwy</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>wykorzystanie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Na nagrody jubileuszowe	37 224,00	55 791,98	49 139,55	43 876,43

Na rok 2008 utworzono rezerwę w wysokości 43 876,43.

Odpisy aktualizujące wartość należności

	<i>Stan na początek roku</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Odpisy	11 367,61	15 546,74	7 395,38	19 518,97

Odpis aktualizujący wartość należności zmniejsza się z roku na rok w związku z wpłatami ratalnymi Farmacji Kolejowej w Lublinie, na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie Sygn. akt. GZ 399/04 z dnia 27.X.2004r oraz propozycji układowych sygn akt XVII ukł. 147/03 z dnia 5.I.2004r.

Zobowiązania długoterminowe to otrzymana pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie

	<i>Stan na początek roku</i>	<i>zwiększenia</i>	<i>zmniejszenia</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Pożyczka	820 894,94	72 224,68	96 999,42	796 120,20
odsetki	108 173,11	8 095,46	23 689,33	92 579,24

Pożyczka wg pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego – zapadalność w latach:

od 0 – 1 > 103 841,76

od 1 – 5 > 415 366,80

pow. 5 276 911,64.

Pożyczka wraz z odsetkami została rozłożona na 10 lat.

Zobowiązania warunkowe to poręczenie wekslem własnym pożyczki w wysokości 1 003 000,00 otrzymanej z Banku Gospodarstwa Krajowego.

2.

Obwód Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej posiada Rejonowo- Specjalistyczną Przychodnię Lekarską i Ośrodek Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnień w Skarżysku-Kamiennej oraz Rejonową Przychodnię Lekarską w Sędziszowie.

OLK SP ZOZ w 2007r z zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia za usługi medyczne uzyskał przychody w wysokości 4 288 108,83

w tym:

Poradnie specjalistyczne 1 916 700,47

POZ 1 723 845,37

AA 316 864,75

Endoskopia 36 327,02

Rehabilitacja 288 942,30

Programy zdrowotne 5 428,92

z pozostałych usług medycznych 255 725,83

ze sprzedaży usług na zewnątrz 174 058,56

Łączne przychody netto ze sprzedaży 4 717 893,22

Wykonanie jednostek rozliczeniowych w roku 2007 w stosunku do planu na poszczególne zakresy objęte umową.

Poradnia	<i>Plan na rok 2007 Liczba jednostek rozliczeniowych</i>	<i>Wykonanie roku 2007</i>	<i>Wykonanie średnio miesięczne jednostek rozliczeniowych</i>
Poradnie specjalistyczne	232 577,00	231 923,65	19 326,97
Podstawowa opieka zdrowotna	360 105,00	375 212,00	31 267,67
Procedury kosztochłonne	4 346,00	5 025,00	418,75
Rehabilitacja lecznicza	429 510,00	387 873,50	32 322,79
Opieka psychiatryczna	42 050,00	33 541,38	2 795,12
Razem	1 068 588,00	1 033 575,53	86 131,29

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

Amortyzacja wieczystego użytkowania gruntów	4 804,08
Odsetki od należności budżetowych	52 413,47
Naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	2 147,27
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	55 791,98
PFRON	28 209,00
Koszty egzekucyjne	6 222,05
Składki ZUS finansowane przez płatnika	89 153,42
Darowizna	2 412,98
Używanie samochodu na potrzeby podatnika	407,05
Płace na 05.I.2007 r	275 738,36
Razem	517 299,66

Koszty rodzajowe z rachunku zysków i strat .

<i>Koszty działalności operacyjnej</i>	<i>4 799 909,55</i>	<i>4 462 586,09</i>	<i>Wskaźnik dynamiki 2007/2006</i>
	<i>Bieżący rok obrotowy</i>	<i>Poprzedni rok obrotowy</i>	<i>%</i>
Amortyzacja	278 057,24	393 391,85	70,68
Zużycie materiałów i energii	464 534,31	493 139,45	94,20
Usługi obce	327 793,76	409 866,27	79,98
Podatki i opłaty	71 974,83	67 846,83	106,08
Wynagrodzenia	3 038 304,02	2 613 235,32	116,27
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	603 407,20	480 392,78	125,61
Pozostałe koszty rodzajowe	15 838,19	4 713,59	336,01

Koszty według ośrodków kosztów

<i>lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>Wskaźnik dynamiki 2007*100/2006</i>	<i>Wskaźnik struktury w 2007r</i>
1	Koszty związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych (ośrodki kosztów działalności podstawowej)	2 301 430,19	2 304 762,84	100,14	48,00%
2	Koszty związane z wykonywaniem działalności wspomagającej działalność podstawową (ośrodki kosztów działalności pomocniczej)	1 706 532,37	2 039 024,80	119,48	42,50%
3	Koszty zarządu	454 623,53	456 121,91	100,33	9,50%
	Razem	4 462 586,09	4 799 909,55	107,56	100,00%

Ośrodki kosztów działalności podstawowej stanowią 48 % ogółu kosztów, działalność pomocnicza to 42,5 % a koszty zarządu stanowią 9,5% ogółu kosztów.

Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych – w roku 2007 jednostka zaksięgowała odsetki od kredytu z BGK (pożyczka) w wysokości 23 689,33 jako straty nadzwyczajne zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów .

3.

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Amortyzacja środków trwałych	278 057,24
Odsetki uzyskane i poniesione koszty	163 598,73
Zmiana stanu rezerw- nagrody jubileuszowe	6 652,43

Amortyzacja środków trwałych	278 057,24
Zmiana stanu zapasów	6 817,67
Zmiana stanu należności	22 428,93
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	473 968,33
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	21 691,54
Inne korekty – pożyczka z BGK	68 160,81
Przepływ środków z działalności inwestycyjnej	10 427,85
Przepływ środków z działalności finansowej	163 598,73

4.

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe.

Lekarz specjalista	17
Lekarz POZ	11
Personel wyższy	10
Pielęgniarki	29
Technicy	12
Personel średni	14
Obsługa	9
Administracja	8
Razem	110

Wynagrodzenie wypłacone w roku 2007

Wynagrodzenie zasadnicze	2 567 084,14
Nagrody jubileuszowe	49 139,55
Odprawy emerytalna	37 215,00
Pozostałe wynagrodzenie	77 325,28
Wynagrodzenie bezosobowe	307 540,05
Razem	3 038 304,02

Średnia płaca pracowników OLK bez nagród jubileuszowych, odpraw, umów zleceń - wynosi 2 003,34 zł.

Porównanie danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.
(bilans)

	<i>Bieżący rok obrotowy</i>	<i>Poprzedni rok obrotowy</i>	<i>Wskaźnik zmian 2007-2006</i>
	<i>w zł</i>	<i>w zł</i>	<i>%</i>
Rzeczowe aktywa trwale – środki trwale	5 162 437,32	5 601 231,15	-438793,83
Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	57 966,70	81 670,78	-23 704,08
Budynki	5 047 378,59	5 477 653,22	-430 274,63
Urządzenia techniczne i maszyny	2 455,62	13 365,76	-10 910,14
Inne środki trwale	54 636,41	28 541,39	26 095,02
Aktywa obrotowe	1 103 569,72	998 127,26	105 442,46
Zapasy	32 458,02	39 275,69	-6 817,67
Należności krótkoterminowe	475 095,63	497 524,56	-22 428,93
Inwestycje krótkoterminowe	415 968,27	259 587,67	156 380,60
Rozliczenia międzyokresowe	180 047,80	201 739,34	-21 691,54
Aktywa Razem	6 266 007,04	6 599 358,41	-333 351,37
Kapitał własny	4 509 749,85	4 393 383,41	116 366,44
Kapitał podstawowy	5 990 969,98	6 272 908,48	-281 938,50
Kapitał zapasowy	82 765,03	448 917,10	-366 152,07
Strata z lat ubiegłych	1 962 290,10	1 962 290,10	0,00
Strata netto	398 304,94	366 152,07	32 152,97
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 756 257,19	2 205 975,00	-449 717,81
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	43 876,43	37 224,00	6 652,43
Zobowiązania długoterminowe	888 699,44	929 068,05	-40 368,61
Zobowiązania krótkoterminowe	765 714,62	1 239 682,95	-473 968,33
Z tytułu dostaw i usług	189 685,25	486 855,72	-297 170,47
Z tytułu podatków i ubezpieczeń	252 105,27	446 788,85	-194 683,58
Z tytułu wynagrodzeń	226 840,63	299 880,06	-73 039,43
Inne	0,00	36,00	0,00
Fundusze specjalne	97 083,47	6 122,32	90 961,15
Rozliczenia międzyokresowe	57 966,70	0,00	57 966,70
Razem Pasywa	6 266 007,04	6 599 358,41	-333 351,37

Wskaźnik zmian roku bieżącego do roku poprzedniego jest na poszczególnych pozycjach bilansowych malejący. Sumy bilansowe zmniejszyły się o 5,32 % w stosunku do roku 2006. Aktywa obrotowe zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego o 9,6 %. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń zmniejszyły się o 77 %, Uregulowane zostały wszystkie zobowiązania w stosunku do ZUS, pracownicze, częściowo z tytułu dostaw i usług.

(Rachunek zysków i strat)

	<i>Bieżący rok obrotowy</i>	<i>Wskaźnik struktury (%)</i>	<i>Poprzedni rok obrotowy</i>	<i>Wskaźnik struktury (%)</i>
Przychody netto ze sprzedaży	4 717 893,22	100,00	4 250 456,31	100,00
Koszty działalności operacyjnej	4 799 909,55	101,74	4 462 586,09	104,99
Strata brutto ze sprzedaży	-82 016,33	-1,74	-212 129,78	-4,99
Pozostałe przychody operacyjne	487 195,46	10,33	96 669,90	2,27
Pozostałe koszty operacyjne	102 492,58	2,17	47 780,65	1,12
Strata z działalności operacyjnej	302 686,55	6,42	-163 240,53	-3,84
Przychody finansowe	166,29	0,00	2 245,43	0,05
Koszty finansowe	163 765,02	3,47	180 725,67	4,25
Strata z działalności gospodarczej	139 087,85	2,95	-341 720,77	-8,04
Strata nadzwyczajna	281 310,67	5,96	24 431,30	0,57
Strata netto	398 304,94	8,44	-366 152,07	-8,61

Wskaźnik struktury rachunku zysków i strat pokazuje nam, że przychody w roku 2007 wzrosły o 11 % . Koszty roku 2007 zwiększyły się w stosunku do roku 2006 o 7.3% .

Podstawowe wskaźniki analizy finansowej.

Wskaźnik płynności szybki = środki pieniężne + należności /
krótkoterminowe zobowiązania = $415\,968,27 + 457\,095,63 / 765\,714,62 = 1,16$
Wskaźnik szybki mierzy natychmiastową zdolność jednostki do spłacania długów.
Wskaźnik 1,16 świadczy o spłacie zobowiązań.

Wskaźnik bieżący = majątek obrotowy / krótkoterminowe zobowiązania =
 $1\,103\,569,72 / 765\,714,62 = 1,44$. Wskaźnik bieżący informuje o zdolności
jednostki do spłaty krótkoterminowych zobowiązań z zapasów obrotowych.
Wskazuje w jakim stopniu bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania.
Wskaźnik ten pokazuje, że majątek obrotowy pokrywa 1,4 razy terminowe
zobowiązania.

Wskaźnik struktury kapitałów = długoterminowe zobowiązania / kapitał
własny = $888\,699,44 / 4\,509\,749,85 = 0,2$. Pokazuje udział zadłużeń
długoterminowych w finansowaniu majątku jednostki.

Wskaźnik sprawności finansowej – szybkość obrotu należnościami w dniach
= średnioroczny stan należności z tytułu dostaw * 365 / przychody netto ze
sprzedaży = $486\,310,09 * 365 / 4\,717\,893,22 = 37,6$ dni. Szybkość obrotu
należności w naszej jednostce w roku 2007 wynosiła 38 dni.

Szybkość obrotu zapasów w dniach = średnioroczny stan zapasów * 365 /

przychody netto ze sprzedaży = $35\,866,85 * 365 / 4\,717\,893,22 = 2,77$. Swoje zapasy w roku 2007 odnawiane były co 3 dni.

Szybkość spłaty zobowiązań w dniach = średnioroczny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * 365 / przychody netto ze sprzedaży = $1\,002\,698,78 * 365 / 4\,717\,893,22 = 77,6$. Szybkość spłaty zobowiązań wynosi 78 dni.

Wykonanie planu finansowego jednostki za rok 2007.

<i>Przychody roku 2007</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>%</i>
Kontrakt z NFZ	4 310 159,80	4 288 108,83	99,49
Sprzedaż usług medycznych	298 687,00	255 725,83	85,62
Dzierżawa pomieszczeń	164 780,00	174 058,56	105,63
Razem	4 773 626,80	4 717 893,22	98,83
Przychody finansowe	305 000,00	305 166,29	100,05
Pozostałe przychody operacyjne	443 224,00	487 195,46	109,92
Ogółem	5 521 850,80	5 510 254,97	99,79

Wykonanie kontraktu w roku 2007 na poszczególne specjalności w zł:

Rehabilitacja	288 942,30
Podstawowa opieka zdrowotna	1 723 845,37
Specjalistyka	1 916 700,47
Zdrowie psychiczne	316 864,75
Endoskopia	36 327,02
Program	5 428,92

Pozostałe przychody operacyjne:

Darowizna	2 414,98
Farmacja Kolejowa-odpis aktualizacyjny	2 648,16
Sprzedaż makulatury	3 687,69
Rozliczenie ZUS	734,05
Rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	49 139,55
Wynagrodzenie płatnika	489,35
Zbycie środka trwałego	400 000,50
Zwrot podatku od nieruchomości	1 013,83
Umorzenie wieczystego użytkowania	27 792,20
Uzyskane odsetki	166,29

Wykonanie planu rzeczowo finansowego za roku 2007

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>%</i>
Amortyzacja środków trwałych	281 234,00	278 057,24	98,87
Zużycie węgla	6 055,00	6 054,75	100,00
Zużycie materiałów(materiały biurowe, czystościowe,klisze rtg itp.)	162 901,00	164 305,81	100,86
Zużycie leków	10 966,00	7 896,86	72,01
Zużycie mate. opatrunkowych	5 015,00	5 269,94	105,08
Zużycie środków pomocniczych(materiały do analityki)	35 500,00	31 467,30	88,64
Zużycie przedmiotów(sprzęt do rehabilitacji)	4 000,00	3 569,00	89,23
Zużycie energii elektrycznej	65 100,00	70 437,13	108,20
Zużycie innej energii(co, ccw, ścieki)	175 100,00	175 533,52	100,25
Usługi transportowe(jazdy lokalne lekarzy POZ)	30 318,00	29 709,25	97,99
Usługi telekomunikacyjne	13 854,00	14 693,24	106,06
Usługi remontowe(rtg, analityka, gastro)	50 434,00	48 434,24	96,03
Czynsz w Sędziszowie, Ostrowiec	31 853,00	35 001,62	109,88
Usługi bankowe(opłaty bankowe)	15 438,00	15 481,44	100,28
Pozostałe usługi(wywóz nieczystości stałych, pranie konserwacja, usługi awaryjne)	80 100,00	76 569,33	95,59
Wynagrodzenia	3 081 521,00	3 038 304,02	98,60
ZUS i inne świadczenia	523 858,00	538 407,20	102,78
Fundusz socjalny	60 000,00	65 000,00	108,33
Podróże służbowe	2 200,00	1 971,12	89,60
Usługi medyczne(usługi zakupione z zewnątrz)	105 200,00	107 904,64	102,57
Wieczyste użytkowanie	2 304,00	2 304,13	100,01
Podatek od nieruchomości(Radom, Skarżysko, Ostrowiec)	39 682,00	41 461,70	104,48
Wpłaty na PFRON	27 275,00	28 209,00	103,42

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>%</i>
Pozostałe koszty (koszty finansowe-odsetki od zobowiązań, budżetowe, pozostałe koszty operacyjne-koszty egzekucyjne, straty nadzwyczajne, utworzenie rezerwy na nagrody jubileuszowe)	220 100,00	303 814,00	138,03
Razem	5 030 008,00	5 089 856,48	101,19

Koszty finansowe to:

Odsetki od niezapłaconych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pracowniczych	111 351,55
Odsetki budżetowe	52 413,47
Przekazanie nie umorzonego środka trwałego Starostwu Powiatowemu	10 427,85
Należności nieściągalne	30 030,50
Koszty egzekucyjne	6 222,05
Podatek od nieruchomości	20,20
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	55 791,98
Odsetki od kredytu	23 689,33

Porównanie wskaźników roku 2006 do roku 2007

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Zyskowność sprzedaży=wynik ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży	-5,0	-1,7
<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Zyskowność działalności gospodarczej=wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem	-7,8	2,7

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Zyskowność netto=wynik netto/aktywa	-5,5	6,4

Zyskowność sprzedaży sugeruje, że koszty były większe w stosunku do przychodów. Zyskowność na działalności gospodarczej to 27 gr zysku na każdej zł pochodzącej ze sprzedaży. Zyskowność netto określa stosunek wielkości zysku netto wypracowany przez jednostkę do wartości zaangażowania majątku.

Wskaźniki płynności:

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Wskaźnik płynności bieżącej=aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	0,8	1,4

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Wskaźnik szybki= $\frac{\text{należności krótkoterminowe} + \text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,6	1,16

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Wskaźnik gotówki= $\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	21	54

Płynność bieżąca jest stosunkiem majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych. Określa on zdolność firmy do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Płynność bieżąca oznacza, że majątek obrotowy 1,4 razy przewyższa bieżące terminowe zobowiązania. Wskaźnik szybki – zobowiązania krótkoterminowe mogą zostać spłacone 1,16 razy w ciągu kilku dni. Wskaźnik gotówki – środki pieniężne wystarczą na spłatę 54 % zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia:

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym= $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa}}$	78	87

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Wskaźnik zadłużenia ogółem= $\frac{\text{zobowiązania i rezerwy ogółem}}{\text{pasywa}}$	33	28

Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym wskazuje w jakim stopniu kapitał własny finansuje aktywa. Wskaźnik zadłużenia pokazuje, że zobowiązania stanowią 28% pasywów.

Wskaźnik produktywności:

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Wskaźnik produktywności aktywów= $\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa}}$	66	83

<i>Wskaźnik</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych= $\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{rzeczowe aktywa trwałe}}$	76	91

Wskaźnik produktywności aktywów sprawdza w jakim stopniu firma wykorzystuje sumę aktywów. Sprzedaż w firmie stanowi 91% aktywów trwałych.

Główny Księgowy
Zofia Piórkowska

DREKTOR
lek. Jerzy Dubiel