

**UCHWAŁA NR.....**  
**RADY POWIATU NOWODWORSKIEGO**  
**Z DNIA.....**

**W sprawie: rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001r Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.), art. 67 ust. 1 i 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007r Nr 14 poz. 89 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

**Rada Powiatu Nowodworskiego uchwala, co następuje:**

**§ 1**

**Zatwierdza się** roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim za okres od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2009r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## UZASADNIENIE

do Uchwały w sprawie zatwierdzenia zweryfikowanego sprawozdania finansowego za rok 2009

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w oparciu o ustawę z dnia 30 sierpnia 1991r o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007r Nr 14 poz. 89 z póź.zm.)

SZPZOZ jest zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania standardowego sprawozdania finansowego. Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości, sprawozdanie finansowe powinno składać się; z bilansu, rachunków zysków i strat, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Sprawozdanie finansowe SZPZOZ za rok 2009 w opinii Biegłego Rewidenta spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości. Sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009r jak też sytuacji majątkowej i finansowej SZPZOZ na dzień 31 grudnia 2009r. Sprawozdanie sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości stosowanymi w sposób ciągły oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa jak również statutem jednostki.

Wobec powyższego zasadne jest podjęcie w/w Uchwały.

Renata Dobraska

UCHWAŁA NR .....5/2010.....

RADY SPOŁECZNEJ

SAMODZIELNEGO ZESPOŁU PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

W NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM

Z DNIA ...8 CZERWCA... 2010 r.

**W sprawie: przedstawienia opinii na temat rocznego sprawozdania  
finansowego za rok 2009 Samodzielnego Zespołu Publicznych  
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim.**

Na podstawie art. 46 pkt 2 lit.b ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007r, Nr 14,poz.89 z późn.zm.) Rada Społeczna uchwala co następuje:

#### § 1

Rada Społeczna przy SZPZOZ przedstawia **pozytywną** opinię w sprawie zweryfikowanego sprawozdania finansowego za rok 2009 Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim.

#### § 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący

Rady Społecznej SZPZOZ

  
mgr Krzysztof Kapusta



**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dotycząca  
sprawozdania finansowego**

**Samodzielnego Zespołu Publicznych  
Zakładów Opieki Zdrowotnej**

**w**

**Nowym Dworze Mazowieckim**

**za okres 01.01.2009 r. – 31.12.2009 r.**

**Legionowo, dnia 30 kwietnia 2010 r.**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Starosty Powiatu Nowodworskiego

z badania  
sprawozdania finansowego

### SAMODZIELNEGO ZESPOŁU PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

W  
NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM

za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

I. Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego za 2009 rok Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Nowym Dworze Mazowieckim przy ul. Miodowej 2 obejmującego:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę  
**10 941 397,90 złotych,**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., wykazujący zysk netto w kwocie  
**2 052 970,89 złotych,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2009 rok wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę  
**2 770 722,07 złotych,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w ciągu 2009 roku o kwotę  
**59 133,66 złotych,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie to przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 r. z późniejszymi zmianami),
- zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa i doświadczeniem wynikającym z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta w okresie ich obowiązywania.

III. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność dla wyrażenia miarodajnej opinii o sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2009 r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i statutem jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę na nie tworzenie przez Jednostkę rezerw na świadczenia emerytalne, co przy dużej liczbie zatrudnionych może stanowić znaczną kwotę obciążającą wynik finansowy.

V. Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2009 r. wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

W imieniu

**ADF Lidmar Lidia Jankowska**

05-120 Legionowo, ul. Czarnieckiego 71

(podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr ewid.2070 na liście KIBR)

**Lidia Jankowska**

Przeprowadzająca badanie i reprezentująca podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biegły rewident nr ewid. 9323

Legionowo, dnia 30 kwietnia 2010 r.



*Lidia Jankowska*

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ**  
**z badania**  
**sprawozdania finansowego**  
**Samodzielnego Zespołu Publicznych**  
**Zakładów Opieki Zdrowotnej**  
**w**  
**NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM**  
**za okres 01.01.2009 r. – 31.12.2009r.**



## Spis treści

<b>I. CZĘŚĆ OGÓLNA</b> .....	<b>3</b>
A. Informacje identyfikujące badaną jednostkę .....	3
B. Dane identyfikujące biegłego rewidenta .....	5
C. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.....	5
D. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym .....	5
<b>II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ</b> .....	<b>8</b>
A. Bilans.....	8
B. Zmiana i struktura pozycji wynikowych .....	12
C. Ocena na podstawie wskaźników .....	14
1. Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury.....	14
1. Wskaźniki płynności finansowej .....	15
2. Wskaźniki rentowności .....	15
3. Wskaźniki zadłużenia.....	15
4. Wskaźniki efektywności.....	16
<b>III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b> .....	<b>16</b>
A. System nadzoru i kontroli wewnętrznej w jednostce .....	16
I. Zagadnienia ogólne .....	16
II. Inwentaryzacja .....	17
B. Ocena systemu i przyjętych zasad rachunkowości.....	18
C. Ogólna ocena i charakterystyka głównych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat	19
D. Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	28
E. Rachunek przepływów pieniężnych .....	28
F. Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	28
G. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego .....	28
H. Zdarzenia po dacie bilansu .....	29
I. Podsumowanie badania .....	29

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

**I. CZĘŚĆ OGÓLNA**

**A. Informacje identyfikujące badaną jednostkę**

NAZWA	Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim
SIEDZIBA/ADRES ZARZĄDU	ul. Miodowa 2, 05 – 100 Nowy Dwór Mazowiecki
TELEFON, FAX	(0-22) 775 24 66; 775 25 12
FORMA PRAWNA	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
SĄD REJONOWY	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
DATA WPISU I NUMER REJESTRU KRS	Data wpisu do KRS 29.05.2001 r. Numer 0000014181 Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
DATA I NUMER WPISU DO REJESTRU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ	15.06.1993 r., NR 14-00016
CEL DZIAŁANIA	Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz prowadzenie działalności mającej na celu zapobieganie powstawaniu chorób, promocję i edukację zdrowotną.
REGON	000306733
NIP	531 – 13 – 31 – 954
FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI	8 831 712,26 zł
PODMIOT, KTÓRY UTWORZYŁ ZAKŁAD	Wojewoda Warszawski
KAPITAŁ WŁASNY	5 790 769,20 zł
ORGAN SPRAWUJĄCY NADZÓR	Powiat Nowodworski poprzez swoje organy

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

---

1. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim został przekształcony na podstawie Zarządzenia nr 73 z dnia 14 sierpnia 1998 r. Wojewody Warszawskiego w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Wpisu do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dokonano 29.05.2001 r. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m. St. Warszawy. Zmiana rejestracji – wpis do KRS nastąpił 29.05.2001 r. pod numerem 0000014181. Jednostka została wpisana do Księgi Rejestrowej Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem 14-00016. Jednostka może używać nazwy skróconej o brzmieniu: S.Z.P.Z.O.Z. Siedzibą Jednostki jest Nowy Dwór Mazowiecki, ul. Miodowa 2.
2. Jednostka prowadzi działalność w oparciu o:
  - 1) statut zatwierdzony uchwałą nr XXVII/165/2008 Rady Powiatu w dniu 11.12.2008 r.,
  - 2) ustawę o zakładach opieki zdrowotnej z dnia 30.08.1991r. (Dz. U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.).
3. Jednostka została powołana na czas nieograniczony, może działać na obszarze RP.
4. Prowadzona w badanym okresie działalność nie wykraczała poza zakres określony w statucie.
5. Na mocy art.47 ustawy z dnia 13.10.1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U nr 133, poz. 872 z późn. zm., od 1 stycznia 1999 r. organem założycielskim Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim jest Powiat Nowodworski.
6. Zgodnie ze statutem do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków w imieniu Jednostki ma prawo kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Kierownikiem Zakładu w okresie badanym był Zbigniew Kończak.
7. Obowiązki głównego księgowego pełniła w okresie badanym do dnia zakończenia badania Mirosława Bartosińska.
8. Stosownie do rozdziału IV Statutu w Jednostce funkcjonuje Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Powiatu Nowodworskiego oraz organem doradczym Dyrektora Zespołu. Radę Społeczną powołuje i odwołuje Rada Powiatu Nowodworskiego.
10. W okresie badanym Jednostka użytkowała nieruchomości przekazane jej w nieodpłatne użytkowanie na podstawie zarządzenia nr 73 Wojewody Warszawskiego z dnia 14 sierpnia 1998 r.
11. Na dzień 31.12.2009 r. stan zatrudnienia wyniósł 322,63 etatów.
12. Rok obrotowy w Jednostce jest zgodny z rokiem kalendarzowym.



## B. Dane identyfikujące biegłego rewidenta

1. Badanie sprawozdania finansowego za 2009 rok Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim, ul. Miodowa 2 zwanego dalej „Jednostką”, zostało przeprowadzone w jego siedzibie przez ADF Lidmar Lidia Jankowska z siedzibą w Legionowie przy ul. Czarnieckiego 71, na podstawie umowy zawartej w dniu 23 listopada 2009 r. Wyboru biegłego rewidenta dokonał organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Jednostki w dniu 19 listopada 2009 r.
2. Badanie sprawozdania w imieniu ADF Lidmar Lidia Jankowska przeprowadziła z przerwami w okresie od 1 grudnia 2009 r. do 30 kwietnia 2010 r. biegły rewident Lidia Jankowska nr ewid. 9323.
3. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident spełniają wymogi, określone w art. 56 ust. 2, 3 i 4 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 poz. 649), dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Jednostki.

## C. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

1. Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31.12.2008 r. zostało zbadane przez biegłego rewidenta Anną Koska nr ewid. 9429 z podmiotu uprawnionego do badania ADF Lidmar Lidia Jankowska wpisanego na listę KIBR pod numerem 2070, uzyskując w dniu 21 lipca 2009 r. opinię bez zastrzeżeń.
2. Sprawozdanie za rok poprzedni zostało zatwierdzone uchwałą nr XXXIV/219/2009 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 27 sierpnia 2009 r.
3. Zysk netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. w kwocie 1 176 382,88 złotych w prezentowanym sprawozdaniu pomniejszył stratę z lat ubiegłych.
4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2008 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz III Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Radomiu.
5. Podstawę otwarcia ksiąg na 01.01.2009 r. stanowiło zbadane sprawozdanie finansowe za 2008 rok, którego suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów wykazywała kwotę 10 471 052,48 zł oraz zysk netto w kwocie 1 176 382,88 zł.

## D. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym

1. Sprawozdanie finansowe przedstawione do badania obejmuje:
  - wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę

10 941 397,90 złotych,

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

---

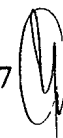
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., wykazujący zysk netto w kwocie  
2 052 970,89 złotych,
  - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2009 rok wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę  
2 770 722,07 złotych,
  - rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w 2009 roku o kwotę  
59 133,66 złotych,
  - dodatkowe informacje i objaśnienia,
2. Jednostka sporządziła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2009 r.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:
- Przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
  - Zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa i doświadczeniem wynikającym z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta w okresie ich obowiązywania.
4. Kierownik Zakładu potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił biegłemu wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymałam również pisemne oświadczenie z dnia 30 kwietnia 2010 roku Kierownika Zakładu o:
- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
  - wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym,
  - ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane mi informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Kierownika Zakładu i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.
5. W czasie badania została udostępniona dokumentacja wskazana przez biegłego rewidenta oraz udzielono wyjaśnień i informacji niezbędnych dla potrzeb badania.
6. Zakres i sposób przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez ADF Lidmar Lidia Jankowska dokumentacji rewizyjnej.
7. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego posłużyłam się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowałam o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowałam również w odniesieniu do rozrachunków z

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

---

budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy moimi ustaleniami a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzanych metodą pełną.

8. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
9. Nie zamieszczenie w raporcie z badania opisu niektórych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat oznacza, że pozycje te w Jednostce nie wystąpiły.
10. Stosownie do art. 64 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sprawozdanie finansowe Jednostki podlega obowiązkowi badania.

7 

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

## II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

### A. Bilans

dane w tys. złotych

AKTYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	2007	2008	2009	(2009-2007) 2007	(2009-2008) 2008
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>7 903,12</b>	<b>7 952,46</b>	<b>8 108,69</b>	<b>78,7%</b>	<b>75,9%</b>	<b>74,1%</b>	<b>2,6%</b>	<b>2,0%</b>
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>1,87</i>	<i>3,76</i>	<i>2,33</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>24,1%</i>	<i>-38,2%</i>
1. Inne wartości niematerialne i prawne	1,87	3,76	2,33	0,0%	0,0%	0,0%	24,1%	-38,2%
<i>II. Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>7 901,24</i>	<i>7 948,70</i>	<i>8 106,36</i>	<i>78,7%</i>	<i>75,9%</i>	<i>74,1%</i>	<i>2,6%</i>	<i>2,0%</i>
1. Środki trwałe	7 617,81	7 670,64	7 429,51	75,9%	73,3%	67,9%	-2,5%	-3,1%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 446,78	2 446,78	2 446,78	24,4%	23,4%	22,4%	0,0%	0,0%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 396,54	3 320,77	3 321,59	33,8%	31,7%	30,4%	-2,2%	0,0%
c) urządzenia techniczne i maszyny	503,31	424,91	349,37	5,0%	4,1%	3,2%	-30,6%	-17,8%
d) środki transportu	31,12	24,71	12,38	0,3%	0,2%	0,1%	-60,2%	-49,9%
e) inne środki trwałe	1 240,05	1 453,47	1 299,39	12,4%	13,9%	11,9%	4,8%	-10,6%
2. Środki trwałe w budowie	283,44	278,07	676,86	2,8%	2,7%	6,2%	138,8%	143,4%
<i>III. Należności długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<i>IV. Inwestycje długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<i>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 134,27</b>	<b>2 518,59</b>	<b>2 832,71</b>	<b>21,3%</b>	<b>24,1%</b>	<b>25,9%</b>	<b>32,7%</b>	<b>12,5%</b>
<i>I. Zapasy</i>	<i>200,50</i>	<i>276,23</i>	<i>328,56</i>	<i>2,0%</i>	<i>2,6%</i>	<i>3,0%</i>	<i>63,9%</i>	<i>18,9%</i>
1. Materiały	200,50	276,23	328,56	2,0%	2,6%	3,0%	63,9%	18,9%
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	<i>1 442,23</i>	<i>1 968,54</i>	<i>2 286,98</i>	<i>14,4%</i>	<i>18,8%</i>	<i>20,9%</i>	<i>58,6%</i>	<i>16,2%</i>
1. Należności od pozostałych jednostek	1 442,23	1 968,54	2 286,98	14,4%	18,8%	20,9%	58,6%	16,2%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 356,35	1 876,88	2 178,83	13,5%	17,9%	19,9%	60,6%	16,1%
- do 12 miesięcy	1 356,35	1 876,88	2 178,83	13,5%	17,9%	19,9%	60,6%	16,1%
b) inne	85,89	67,92	84,41	0,9%	0,6%	0,8%	-1,7%	24,3%
<i>III. Inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>404,84</i>	<i>191,53</i>	<i>132,40</i>	<i>4,0%</i>	<i>1,8%</i>	<i>1,2%</i>	<i>-67,3%</i>	<i>-30,9%</i>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	404,84	191,53	132,40	4,0%	1,8%	1,2%	-67,3%	-30,9%
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	404,84	191,53	132,40	4,0%	1,8%	1,2%	-67,3%	-30,9%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	404,84	191,53	132,40	4,0%	1,8%	1,2%	-67,3%	-30,9%
<i>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>86,70</i>	<i>82,28</i>	<i>84,77</i>	<i>0,9%</i>	<i>0,8%</i>	<i>0,8%</i>	<i>-2,2%</i>	<i>3,0%</i>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>10 037,39</b>	<b>10 471,05</b>	<b>10 941,40</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>9,0%</b>	<b>4,5%</b>

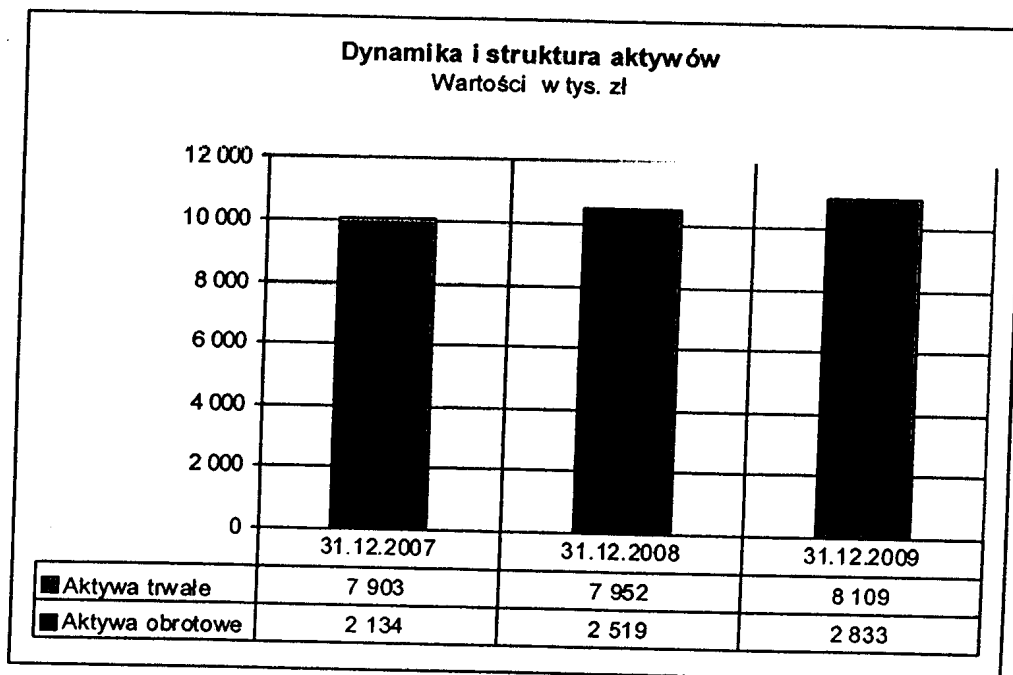
Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

dane w tys. złotych

PASYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	
		31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	2007	2008	2009	(2009 - 2007) 2007	(2009 - 2008) 2008
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>1 034,61</b>	<b>3 020,05</b>	<b>5 790,77</b>	<b>10,3%</b>	<b>28,8%</b>	<b>52,9%</b>	<b>459,7%</b>	<b>91,7%</b>
<i>I.</i>	<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	<i>7 304,91</i>	<i>8 113,96</i>	<i>8 831,71</i>	<i>72,0%</i>	<i>77,5%</i>	<i>80,7%</i>	<i>20,9%</i>	<i>8,8%</i>
<i>II.</i>	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	<i>1 416,40</i>	<i>1 416,40</i>	<i>1 416,40</i>	<i>14,1%</i>	<i>13,5%</i>	<i>12,9%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
<i>III.</i>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	<i>-7 737,55</i>	<i>-7 686,70</i>	<i>-6 510,32</i>	<i>-77,1%</i>	<i>-73,4%</i>	<i>-59,5%</i>	<i>-15,9%</i>	<i>-15,3%</i>
<i>IV.</i>	<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>50,85</i>	<i>1 176,38</i>	<i>2 052,97</i>	<i>0,5%</i>	<i>11,2%</i>	<i>18,8%</i>	<i>3937,3%</i>	<i>74,5%</i>
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>9 002,77</b>	<b>7 451,01</b>	<b>5 150,63</b>	<b>89,7%</b>	<b>71,2%</b>	<b>47,1%</b>	<b>-42,8%</b>	<b>-30,9%</b>
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>0,00</i>	<i>19,00</i>	<i>8,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,1%</i>	<i>x</i>	<i>-57,9%</i>
1.	Pozostałe rezerwy	0,00	19,00	8,00	0,0%	0,2%	0,1%	x	-57,9%
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
	- krótkoterminowe	0,00	19,00	8,00	0,0%	0,2%	0,1%	x	-57,9%
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>4 974,65</i>	<i>2 871,95</i>	<i>1 200,00</i>	<i>49,6%</i>	<i>27,4%</i>	<i>11,0%</i>	<i>-75,9%</i>	<i>-58,2%</i>
1.	Wobec pozostałych jednostek	4 974,65	2 871,95	1 200,00	49,6%	27,4%	11,0%	-75,9%	-58,2%
	a) kredyty i pożyczki	4 974,65	2 871,95	1 200,00	49,6%	27,4%	11,0%	-75,9%	-58,2%
<i>III.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>4 028,12</i>	<i>4 560,05</i>	<i>3 942,63</i>	<i>40,1%</i>	<i>43,5%</i>	<i>36,0%</i>	<i>-2,1%</i>	<i>-13,5%</i>
1.	Wobec pozostałych jednostek	3 491,22	4 017,51	3 406,28	34,8%	38,4%	31,1%	-2,4%	-15,2%
	a) kredyty i pożyczki	1 494,10	1 135,98	600,00	14,9%	10,8%	5,5%	-59,8%	-47,2%
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 543,10	1 846,66	1 935,96	15,4%	17,6%	17,7%	25,5%	4,8%
	- do 12 miesięcy	1 543,10	1 846,66	1 935,96	15,4%	17,6%	17,7%	25,5%	4,8%
	c) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	401,03	652,28	581,85	4,0%	6,2%	5,3%	45,1%	-10,8%
	d) z tytułu wynagrodzeń	50,87	348,38	109,51	0,5%	3,3%	1,0%	115,2%	-68,6%
	e) inne	2,11	34,21	178,97	0,0%	0,3%	1,6%	8366,5%	423,2%
2.	Fundusze specjalne	536,89	542,55	536,35	5,3%	5,2%	4,9%	-0,1%	-1,1%
<i>IV.</i>	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>10 037,39</b>	<b>10 471,05</b>	<b>10 941,40</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>9,0%</b>	<b>4,5%</b>





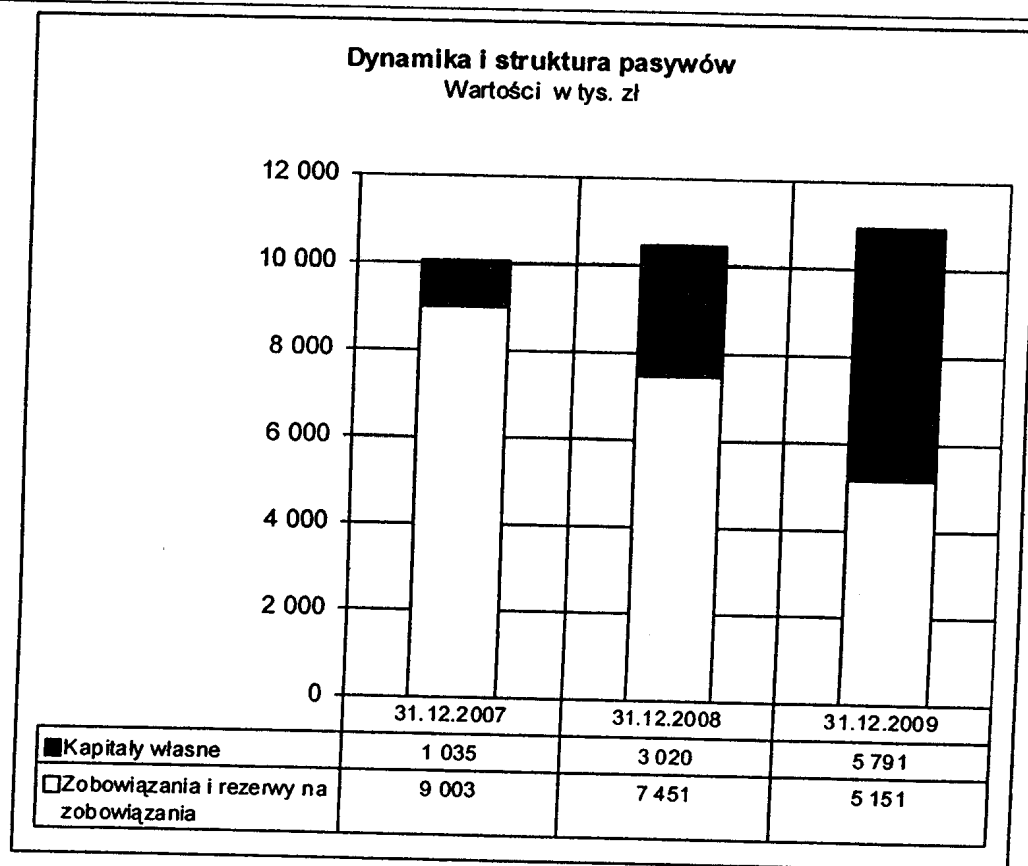


W badanym roku aktywa Jednostki zwiększyły się o 4,5 %. Spowodowane to zostało wzrostem aktywów obrotowych o 12,5 %, aktywa trwałe wzrosły o 2,0 %. Udział aktywów trwałych w majątku Jednostki wynosi 74,1 %, aktywów obrotowych 25,9 %.

W aktywach obrotowych zmniejszyły się w badanym okresie środki pieniężne o 30,9%, wzrosły należności krótkoterminowe o 16,2% i zapasy o 18,9 %. W majątku obrotowym największy udział mają należności krótkoterminowe 80,7 %, przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług, udział zapasów i środków pieniężnych jest nieznaczący.

W aktywach trwałych wzrost nastąpił w środkach trwałych. Wzrosły środki trwałe w budowie, natomiast pozostałe pozycje środków zmniejszyły się. Amortyzacja środków trwałych wynosząca 847,0 tys. zł przekracza wartość nowo nabytych środków trwałych (639,5 tys. zł). Nie jest zatem odtwarzana wartość majątku trwałego.

W środkach trwałych największy udział stanowią budynki i budowle (40,9% wartości), grunty (30,2 %), oraz urządzenia i aparaty medyczne (16,0 %).



W pasywach nastąpił wzrost o 91,7% kapitałów własnych, głównie w związku z zyskiem roku badanego w kwocie 2052,9 tys. zł. Fundusz założycielski wzrósł o 8,8% w związku z otrzymanymi dotacjami na zakup i remonty oraz darowiznami środków trwałych.

Kapitał własny obniżają nie pokryte straty z lat ubiegłych w kwocie 6 510,32 tys. zł.

Zobowiązania zmniejszyły się o 30,9%, z tego zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 58,2% a krótkoterminowe o 13,5%. Zmniejszenie zobowiązań zostało spowodowane umorzeniem pożyczki w kwocie 1 125,5 tys. zł oraz spłatą kredytów w kwocie 1081,4 tys. zł. Pozostałe zobowiązania pozostały praktycznie na niezmiennym poziomie.

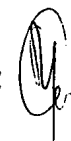
Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

**B. Zmiana i struktura pozycji wynikowych**

dane w tys. złotych

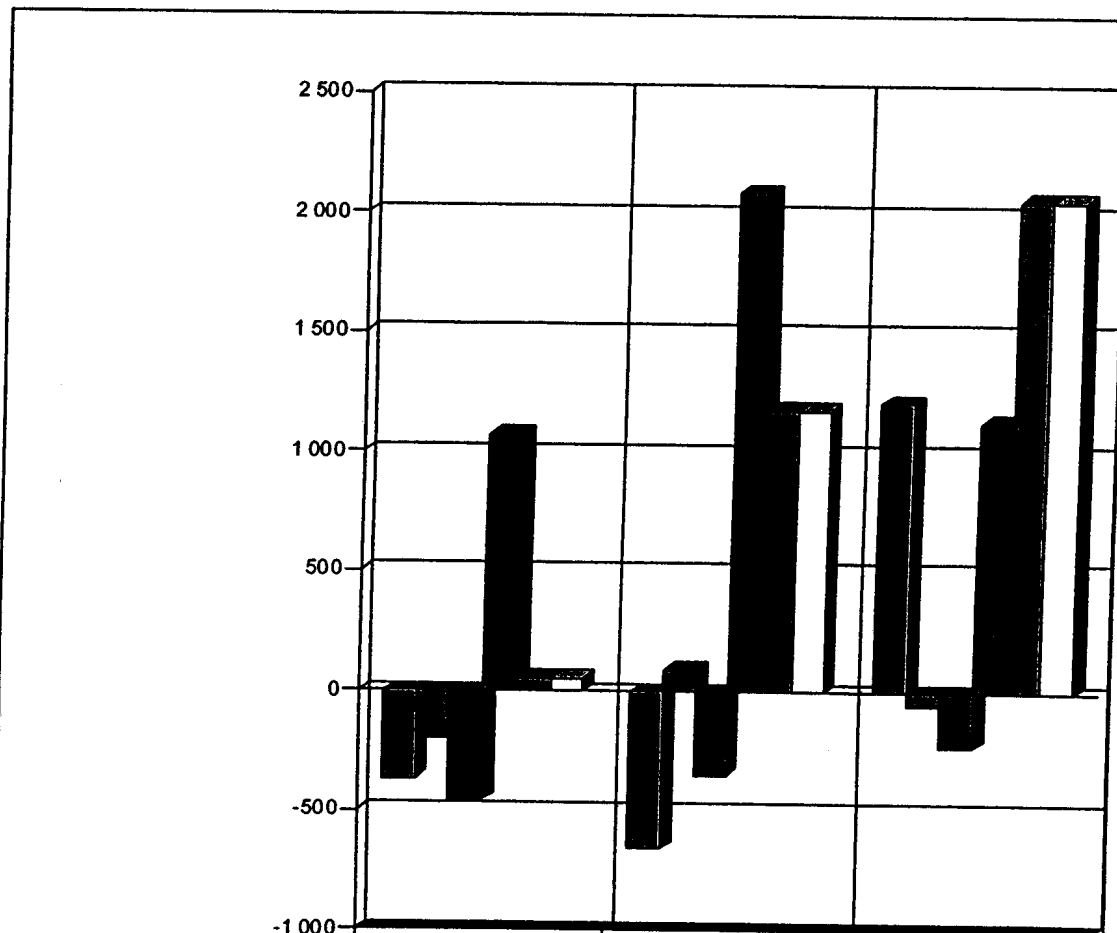
Wyszczególnienie	za okres 01.01-31.12			struktura w %			Zmiana w %	
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	(2009 - 2007) 2007	(2009-2008) 2008
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:</b>	<b>19 151,21</b>	<b>22 989,34</b>	<b>27 748,60</b>	<b>93,2%</b>	<b>90,8%</b>	<b>94,1%</b>	<b>44,9%</b>	<b>20,7%</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 151,21	22 989,34	27 748,60	93,2%	90,8%	94,1%	44,9%	20,7%
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>19 520,44</b>	<b>23 645,43</b>	<b>26 539,50</b>	<b>95,2%</b>	<b>98,0%</b>	<b>96,7%</b>	<b>36,0%</b>	<b>12,2%</b>
I. Amortyzacja	703,76	717,70	847,08	3,4%	3,0%	3,1%	20,4%	18,0%
II. Zużycie materiałów i energii	2 805,60	2 944,98	3 622,52	13,7%	12,2%	13,2%	29,1%	23,0%
III. Usługi obce	2 318,92	3 650,55	4 048,19	11,3%	15,1%	14,8%	74,6%	10,9%
IV. Podatki i opłaty, w tym:	109,98	83,18	70,89	0,5%	0,3%	0,3%	-35,5%	-14,8%
V. Wynagrodzenia	11 058,50	13 662,70	15 126,99	53,9%	56,6%	55,1%	36,8%	10,7%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 357,35	2 384,69	2 609,97	11,5%	9,9%	9,5%	10,7%	9,4%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	166,33	201,63	213,86	0,8%	0,8%	0,8%	28,6%	6,1%
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-369,23</b>	<b>-656,09</b>	<b>1 209,10</b>	<b>-726,1%</b>	<b>-55,8%</b>	<b>58,9%</b>	<b>427,5%</b>	<b>284,3%</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>293,64</b>	<b>232,55</b>	<b>609,10</b>	<b>1,4%</b>	<b>0,9%</b>	<b>2,1%</b>	<b>107,4%</b>	<b>161,9%</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1,56	0,25	10,50	0,0%	0,0%	0,0%	572,0%	4170,0%
II. Dotacje	81,19	108,50	439,05	0,4%	0,4%	1,5%	440,8%	304,7%
III. Inne przychody operacyjne	210,89	123,80	159,55	1,0%	0,5%	0,5%	-24,3%	28,9%
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>487,09</b>	<b>141,50</b>	<b>661,95</b>	<b>2,4%</b>	<b>0,6%</b>	<b>2,4%</b>	<b>35,9%</b>	<b>367,8%</b>
I. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	8,62	1,31	0,0%	0,0%	0,0%	x	-84,7%
II. Inne koszty operacyjne	487,09	132,89	660,64	2,4%	0,6%	2,4%	35,6%	397,1%
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-562,68</b>	<b>-565,04</b>	<b>1 156,24</b>	<b>-1106,5%</b>	<b>-48,0%</b>	<b>56,3%</b>	<b>305,5%</b>	<b>304,6%</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>37,58</b>	<b>6,73</b>	<b>10,67</b>	<b>0,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-71,6%</b>	<b>58,4%</b>
I. Odsetki, w tym:	37,58	6,73	10,67	0,2%	0,0%	0,0%	-71,6%	58,4%
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>496,37</b>	<b>351,82</b>	<b>240,49</b>	<b>2,4%</b>	<b>1,5%</b>	<b>0,9%</b>	<b>-51,6%</b>	<b>-31,6%</b>
I. Odsetki, w tym:	496,37	351,82	240,49	2,4%	1,5%	0,9%	-51,6%	-31,6%
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-1 021,47</b>	<b>-910,13</b>	<b>926,42</b>	<b>-2008,8%</b>	<b>-77,4%</b>	<b>45,1%</b>	<b>190,7%</b>	<b>201,8%</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>1 072,32</b>	<b>2 086,51</b>	<b>1 126,55</b>	<b>2108,8%</b>	<b>177,4%</b>	<b>54,9%</b>	<b>5,1%</b>	<b>-46,0%</b>
I. Zyski nadzwyczajne	1 072,32	2 086,51	1 126,55	5,2%	8,2%	3,8%	5,1%	-46,0%
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	<b>50,85</b>	<b>1 176,38</b>	<b>2 052,97</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>3937,3%</b>	<b>74,5%</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>50,85</b>	<b>1 176,38</b>	<b>2 052,97</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>3937,3%</b>	<b>74,5%</b>

Struktura przychodów liczona jest do sumy przychodów, a struktura kosztów do sumy kosztów



Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

**Wyniki na pozostałych poziomach działalności**  
 Wartości w tys. zł



	2007	2008	2009
■ Zysk/Strata na sprzedaży	-369	-656	1 209
■ Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-193	91	-53
■ Wynik na działalności finansowej	-459	-345	-230
■ wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 072	2 086	1 127
■ Zysk/Strata brutto	51	1 176	2 053
□ Zysk/Strata netto	51	1 176	2 053

W bieżącym roku po raz pierwszy od 2005 roku zanotowano zysk na działalności podstawowej i to na poziomie 1 209,1 tys. zł. W ostatnich latach wzrost przychodów ze sprzedaży jest znacznie wyższy od wzrostu kosztów działalności operacyjnej. Utrzymanie tej tendencji zapewniłoby Jednostce wypracowywanie zysku.

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

Na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej wykazywana jest strata, na zdarzeniach nadzwyczajnych uzyskano dodatni wynik. Dodatni wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych został uzyskany dzięki umorzeniu pożyczki otrzymanej ze Skarbu Państwa na restrukturyzację.

**C. Ocena na podstawie wskaźników**

**1. Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury**

			2009	2008	2007
Suma bilansowa		tys. zł.	10 037,4	10 471,1	10 941,4
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	50,9	1 176,4	2 053,0
Sprzedaż netto		tys. zł.	19 151,2	22 989,3	27 748,6
Aktywa czynne	aktywa trwałe + aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł.	6 009,3	5 911,0	6 998,8
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RMK długoterm.	tys. zł.	6 009,3	5 892,0	6 990,8
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł.	-1 893,8	-2 041,5	-1 109,9
Kapitał obrotowy	kapitał stały - aktywa trwałe	tys. zł.	-1 893,8	-2 060,5	-1 117,9
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	370,3	315,8	286,3
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	11,5	40,5	112,4
Wskaźnik unieruchomienia środków	(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100	%	78,7	75,9	74,1
Trwałość struktury finansowania	(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	59,9	56,3	63,9
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	13,1	38,0	71,4
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	76,0	74,1	86,2
Udział kapitału obrotowego w finansowaniu majątku obrotowego	(kapitał obrotowy / aktywa obrotowe) *100	%	-88,7	-81,8	-39,5
Wskaźnik pokrycia majątku obrotowego kapitałem własnym	((kapitał własny - aktywa trwałe) / aktywa obrotowe) *100	%	-321,8	-195,8	-81,8
Samofinansowanie majątku obrotowego	(zobowiązania krótkoterm./ aktywa obrotowe) *100	%	188,7	181,1	139,2

W roku badanym wzrosła suma bilansowa w stosunku do ubiegłego roku o 4,5 %. W majątku Jednostki aktywa trwałe prawie 3 krotnie przewyższają aktywa obrotowe. W źródłach finansowania majątku według stanu na dzień bilansowy kapitał własny wzrósł i wynosi 52,9%, kapitał obcy zmniejszył się i wynosi 47,1% ogółu pasywów.

**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim**  
**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku**

**1. Wskaźniki płynności finansowej**

Wskaźnik	Wzrost / obniżenie	Wzrost / obniżenie	Wartość wskaźnika		
			2007	2008	2009
Wskaźnik płynności I (bieżący)	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)	>2	0,6	0,6	0,8
Wskaźnik płynności II (szybki)	((aktywa obrotowe – zapasy) / bieżące zobow.)	1,6-2,0	0,6	0,6	0,7

Zaprezentowane powyżej wskaźniki płynności świadczą o tym, że Jednostka ma przez cały czas trudności z terminowym regulowaniem zobowiązań mimo poprawy wskaźników płynności na koniec badanego okresu. Generuje to dodatkowe koszty obsługi zadłużenia w postaci odsetek. Koszty obsługi finansowania zewnętrznego zmniejszyły się w bieżącym roku w stosunku do roku ubiegłego o 31,6 %.

**2. Wskaźniki rentowności**

Wskaźnik	Wzrost / obniżenie	Wzrost / obniżenie	Wartość wskaźnika		
			2007	2008	2009
Rentowność majątku (ROA)	(wynik fin. netto / suma aktywów) *100	%	0,5	11,2	18,8
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik fin. netto / kapitały własne) *100	%	4,9	39,0	35,5
Rentowność kapitałów całkowitych	((wynik fin. netto + odsetki) / wartość pasywów) *100	%	0,9	11,3	18,9
Dźwignia finansowa	((rent. kap. wł. - rent. kap. całk.) / rent. kap. całk.) *100	%	457,9	244,7	88,0
Rentowność netto sprzedaży	(wynik fin. netto / sprzedaż netto) *100	%	0,3	5,1	7,4
Rentowność brutto sprzedaży	(wynik na sprzedaży / sprzedaż netto) *100	%	-1,9	-2,9	4,4
Stopa zysku	(wynik na sprzedaży / aktywa czynne) *100	%	-6,1	-11,1	17,3

Zaprezentowane wskaźniki rentowności netto świadczą o poprawie w stosunku do ubiegłego roku. Rentowność sprzedaży brutto przyjmuje po raz pierwszy wartość dodatnią.

**3. Wskaźniki zadłużenia**

Wskaźnik	Wzrost / obniżenie	Wzrost / obniżenie	Wartość wskaźnika		
			2007	2008	2009
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem-fundusze specjalne / aktywa ogółem) *100	%	84,3	65,8	42,1
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem-fundusze specjalne / kapitały własne) *100	%	818,3	228,1	79,5
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100	%	480,8	95,1	20,7

Wskaźniki zadłużenia informują o zmniejszającym się zadłużeniu Jednostki. Wartość wszystkich zobowiązań jest mniejsza od kapitałów własnych. Dzięki umorzeniu pożyczki znacznie zmniejszyły się zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów.



Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

#### 4. Wskaźniki efektywności

Wskaznik	Opis wskaźnika	Jednostka	Wartość wskaźnika		
			2007	2008	2009
Wskaźnik globalnego obrotu aktywami (produktywności majątku)	sprzedaż netto / średni stan aktywów ogółem		1,9	2,2	2,6
Szybkość obrotu aktywów czynnych	sprzedaż netto / aktywa czynne		3,2	3,9	4,0
Wskaźnik rotacji środków trwałych	sprzedaż netto / średni stan środków trwałych		2,5	3,0	3,7
Wskaźnik rotacji majątku obrotowego	sprzedaż netto / średni stan aktywów obrotowych		9,0	9,9	10,4
Szybkość obrotu zapasów	(przec. Zapasy*360) / sprzedaż netto	ilość dni	3,8	4,3	4,0
Szybkość obrotu należności	(przec. Należności i roszczenia*360) / sprzedaż netto	ilość dni	27,5	27,1	28,0
Szybkość obrotu należności z tyt. Dostaw i usług	(przec. Należności z tyt. Dostaw, robót i usług*360) / sprzedaż netto	ilość dni	25,9	36,4	37,0
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. Zobowiązania krótkoterm.*360) / sprzedaż netto	ilość dni	76,8	68,2	55,9
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. Dostaw i usług	(przec. Zobowiązania z tyt. Dostaw, robót i usług*360) / sprzedaż netto	ilość dni	29,4	26,9	24,9

W badanym okresie wskaźniki efektywności uległy poprawie, szybkość obrotu należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług pozostała praktycznie na niezmiennym poziomie.

#### Zagrożenie zasady ciągłości działania

Podczas badania nic nie zwróciło mojej uwagi, co powodowałoby moje przekonanie, że Jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2009 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji finansowej Jednostki stwierdzam, że nie istnieje zagrożenie kontynuacji działalności. Realizacja programu restrukturyzacji i otrzymane środki od organu założycielskiego dodatkowo wpłynęły na poprawienie płynności i prezentowanego wyniku finansowego.

### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

#### A. System nadzoru i kontroli wewnętrznej w jednostce

##### I. Zagadnienia ogólne

1. Zasady funkcjonowania jednostki określa Statut. Określa on organizację Zespołu, porządek udzielania świadczeń zdrowotnych, kompetencje organów oraz zasady gospodarki finansowej. Zmiana statutu nastąpiła 11.12.2008 r. (uchwała nr XXVII/165/2008 Rady Powiatu). Jednostka posiada opracowany i zatwierdzony przez Radę Społeczną przy SZPZOZ w NDM Regulamin Porządkowy (uchwała nr 10/2009 z dnia 19.08.2009 r.) wprowadzony do stosowania w Zespole Zarządzeniem Dyrektora nr 26/2009 z dnia 1.09.2009 r. Regulamin określa organizację wewnętrzną Zakładu, jego strukturę organizacyjną oraz szczegółowe zadania poszczególnych jednostek i komórek organizacyjnych.
2. Jednostka posiada opracowane takie dokumenty, jak: regulamin wynagradzania, regulamin ZFŚS, instrukcje obiegu dokumentów, instrukcje gospodarki kasowej i inwentaryzacyjną.

3. W Jednostce nie występuje wydzielona komórka kontroli wewnętrznej. Czynności kontrolne wykonywane są przez osoby funkcyjne, dział księgowości i kierownika Jednostki.
  4. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło istotnych niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.
  5. Z przeglądu dokumentacji wynika, że kontrola wewnętrzna (z uwzględnieniem w tym zakresie funkcji wykonywanych przez dział księgowości) zapewnia kompletne ujęcie i udokumentowanie:
    - przychodów ze sprzedaży oraz VAT,
    - przychodów środków trwałych, z uwzględnieniem ich przyjęcia z inwestycji oraz ich rozchodów,
    - zakupów materiałów i towarów oraz ich rozchodów,
    - kosztów,
    - wynagrodzeń i podatków od wynagrodzeń,
    - przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
    - rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne składniki majątku,
    - pozostałych operacji.
- II. Inwentaryzacja*
1. Inwentaryzację składników majątkowych w roku badanym przeprowadzono na podstawie zarządzeń Dyrektora. Inwentaryzacje odbywały się w okresie od października do grudnia 2009 r. Biegły uczestniczył w inwentaryzacji leków i materiałów medycznych w aptece szpitalnej.
  2. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto następujące składniki majątkowe:
    - materiały w magazynach, w kuchni,
    - materiały w aptece,
    - środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.
  3. Wyniki spisów – udokumentowano arkuszami spisów z natury, w których podano nazwę składnika, jego grupę rodzajową, cechę identyfikującą, ilość i cenę jednostkową. Spisy zestawiono i wyceniono w dziale księgowości. Wyniki spisu ujęto w księgach roku badanego.
  4. W odniesieniu do rozrachunków przeprowadzono inwentaryzację w formie potwierdzeń sald, potwierdzono również salda kont bankowych. Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą weryfikacji zapisów.
  5. Do strony formalnej inwentaryzacji nie wnoszę zastrzeżeń.





**B. Ocena systemu i przyjętych zasad rachunkowości**

1. Księgi rachunkowe Jednostki są prowadzone w jej siedzibie w Nowym Dworze Mazowieckim.
2. Do prowadzenia prac ewidencyjnych w zakresie rachunkowości stosuje się następujące programy:
  - finansowo-księgowo kosztowy Gemini,
  - środków trwałych i wyposażenia,
  - gospodarki materiałowej,
  - gospodarki lekami,poza tym wykorzystuje się program płatnik do obsługi ZUS, kadrowo- płacowy oraz programy do obsługi rozliczeń z NFZ i inne.
3. Jednostka w roku badanym rozliczała koszty według rodzaju oraz na poszczególne jednostki organizacyjne na kontach zespołu 5 w programie finansowo-księgowym.
4. Zastosowane rozwiązania techniczno – ewidencyjne, z punktu widzenia rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych, można uznać za zadawalające.
5. Stosowane w Jednostce zasady rachunkowości (w tym wyceny) określono w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 64 z dnia 31.12.2008 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2008 r. Dokumentacja zawiera podstawowe elementy, określone ustawą, a w szczególności:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - zasady prowadzenia ewidencji kosztów działalności gospodarczej.
6. W wyniku badania stwierdzam, że jednostka w rachunkowości stosuje przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.
7. Wszystkie zapisy dokonywane są na podstawie dowodów księgowych tj. faktur VAT, rachunków, rozliczeń zaliczek, wyciągów bankowych, dowodów kasowych lub innych dokumentów księgowych. Dowody księgowe są odpowiednio do potrzeb jednostki numerowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.
8. Dowody księgowe zawierają wszystkie niezbędne dane takie jak: data wystawienia i podpis wystawcy, data otrzymania, podpis odbierającego, dekretacja i podpis dekretującego, akceptacja do realizacji, oraz są sprawdzane pod względem poprawności formalno – rachunkowej. Po zaksięgowaniu są kompletowane, oznaczane numerem i archiwizowane w segregatorach. W segregatorach zachowana jest ciągłość numeracji poszczególnych dowodów.



**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim**  
**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku**

9. W mojej ocenie dowody księgowe mogą być uznane za prawidłowe.
10. Ciągłość bilansowa została zachowana. Salda kont bilansowych na 31 grudnia 2008 r. stanowią bilans otwarcia na 1 stycznia 2009 r.

**C. Ogólna ocena i charakterystyka głównych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat**

1. Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na 31.12.2009 r. są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
2. Wykazane w bilansie salda oceniam, że są realne. Ocenę opieram na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze w sposób wyrywkowy badań.
3. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych w istotnych kwotach z uwzględnieniem zasad memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z zasadami ustalonymi w Ustawie o rachunkowości.
4. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

4.1. Wartości niematerialne i prawne

- 4.1.1. Wartości niematerialne i prawne obejmują zakupione programy komputerowe. Do amortyzacji przyjęto stawki w wysokości 30%.

Na przestrzeni badanego roku wartość netto wartości niematerialnych i prawnych kształtowała się w sposób następujący:

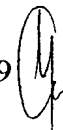
L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
	Inne wartości niematerialne i prawne	3 761,61	2 325,96	-38,2

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych w roku badanym:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1.	Bilans otwarcia	45 999,31	42 237,70	3761,61
2.	Amortyzacja		1 435,65	x
<b>Wartość na 31.12.2009 r.</b>		<b>45 999,31</b>	<b>43 673,35</b>	<b>2 325,96</b>

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

- 4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe tworzą głównie środki trwałe w postaci gruntów, budynków oraz aparatów i urządzeń medycznych.



Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

Na przestrzeni badanego roku wartość netto poszczególnych składników rzeczowego majątku trwałego kształtowała się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>7 948 701,99</b>	<b>8 106 364,86</b>	<b>2,0</b>
1.	Środki trwałe	7 670 635,67	7 429 508,54	-3,1
a)	grunty	2 446 775,00	2 446 775,00	0,0
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 320 772,56	3 321 590,53	0,0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	424 906,54	349 371,65	-17,8
d)	środki transportu	24 710,83	12 376,65	-49,9
e)	inne środki trwałe	1 453 470,74	1 299 394,71	-10,6
2.	Środki trwałe w budowie	278 066,32	676 856,32	143,4

Zmiany stanu środków trwałych w roku badanym :

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1.	Bilans otwarcia	14 755 449,55	7 084 813,88	7 670 635,67
2.	Zakup, darowizny środków trwałych	559 912,44		
3.	Zakup, darowizny pozostałych środków trwałych	79 556,57	79 556,57	0,00
4.	Sprzedaż, likwidacja	232 813,28	223 611,06	
5.	Amortyzacja		791 837,35	
<b>Wartość na 31.12.2009 r.</b>		<b>15 162 105,28</b>	<b>7 732 596,74</b>	<b>7 429 508,54</b>

4.2.2 Zwiększenia środków trwałych dotyczą zakupu nowych urządzeń i aparatury medycznej za otrzymane dofinansowanie oraz ze środków własnych.

4.2.3 Środki trwałe w budowie obejmują nakłady na spalarnię łącznie z odsetkami naliczonymi od kredytu zaciągniętego na jej realizację w kwocie 247 649,43 zł oraz nakłady poniesione na środki trwałe nie przyjęte do użytkowania do końca roku obrotowego w Poradni Rehabilitacyjnej na kwotę 45 289,89 zł, na bloku operacyjnym na kwotę 177 430,0 zł, w przychodni specjalistycznej RTG na kwotę 187 687,0 zł i na oddziale ginekologiczno-położniczym na kwotę 18 800,00 zł.

Zmiany stanu środków trwałych w budowie w roku badanym:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto
1.	Bilans otwarcia	278 066,32
2.	Środki trwałe i roboty z zakupu i wytworzone we własnym zakresie	531 222,75
3.	Przekazanie do użytkowania	132 432,75
<b>Wartość na 31.12.2009 r.</b>		<b>676 856,32</b>

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

Planowana jest sprzedaż urządzeń spalarni, Jednostka uzyskała pozytywną opinię Rady Społecznej w sprawie sprzedaży (uchwała nr 8/2008 z dnia 03.10.2008 r.). Do dnia zakończenia badania sprzedaży nie zrealizowano.

#### 4.3. Zapasy

Na przestrzeni badanego roku zapasy kształtowały się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
	Zapasy-materiały	276 234,89	328 555,01	18,9

4.3.1 Zapasy wycenia się według cen zakupu brutto. Rozchody wyceniane są wg cen średnich.

4.3.2 Zapasy obejmują leki, materiały medyczne, odczynniki laboratoryjne, materiały techniczne, materiały gospodarcze, gazy medyczne, środki czystości oraz artykuły żywnościowe i inne.

4.3.3 Zapasy zostały zinwentaryzowane, ustalono różnice inwentaryzacyjne i rozliczono je w księgach badanego okresu.

#### 4.4. Należności krótkoterminowe

Na przestrzeni badanego roku należności krótkoterminowe kształtowały się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
I.	Należności krótkoterminowe	1 968 542,73	2 286 982,82	16,2
1.	Należności od pozostałych jednostek	1 968 542,73	2 286 982,82	16,2
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1 876 878,77	2 178 828,82	16,1
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ.	23 742,00	23 742,00	0,0
c)	inne	67 921,96	84 412,00	24,3

4.4.1 Należności zostały wycenione w wartościach nominalnych. Jednostka potwierdziła należności z odbiorcami.

4.4.2 Na należności, których odzyskanie jest wątpliwe utworzono odpisy aktualizacyjne w wysokości 595,7 tys. złotych.

4.4.3 Należności z tytułu podatków dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych z 2007 r. W 2010 roku Jednostka wystąpiła o zwrot nadpłaconego podatku.

4.4.4 Pozostałe należności obejmują należności z tytułu pożyczek z ZFŚS. Ewidencja pomocnicza pożyczek jest zgodna z księgą główną. Pożyczki są spłacane zgodnie z zawartymi umowami.

#### 4.5. Inwestycje krótkoterminowe

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009r.	Zmiana %
I.	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>191 534,18</b>	<b>132 400,52</b>	<b>-30,9</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe- środki pieniężne i inne aktywa	191 534,18	132 400,52	-30,9

4.5.1 Stan środków pieniężnych w banku został potwierdzony na dzień bilansowy. Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane.

4.5.2 Środki pieniężne zostały wycenione w wartościach nominalnych, ewidencja zmian środków pieniężnych prawidłowa, prowadzona na bieżąco, udokumentowanie operacji prawidłowe.

#### 4.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 877,08	84 768,73	3,0

4.6.1 Pozycja ta obejmuje głównie wartość poniesionych wydatków na ubezpieczenia majątkowe oraz ubezpieczenia OC z tytułu prowadzonej działalności. Są to koszty dotyczące przyszłego roku obrotowego.

#### 4.7. Kapitał własny

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
	<b>Kapitał własny</b>	<b>3 020 047,13</b>	<b>5 790 769,20</b>	<b>91,7</b>
I.	Fundusz założycielski	8 113 961,08	8 831 712,26	8,8
II.	Fundusz zakładu	1 416 401,61	1 416 401,61	0,0
III.	Strata z lat ubiegłych	-7 686 698,44	-6 510 315,56	-15,3
IV.	Zysk netto	1 176 382,88	2 052 970,89	74,5

4.7.1 Stan kapitałów i ich zmiany w roku obrotowym jest zgodny z przedstawionym do badania zestawieniem zmian w kapitałach własnych oraz zapisami w księdze głównej.

#### 4.8. Fundusz założycielski

4.8.1 Wykazany w sprawozdaniu stan funduszu podstawowego jest zgodny ze stanem wynikającym z kont. Fundusz założycielski odzwierciedla wartość nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych do dyspozycji SZPZOZ oraz wartość otrzymanych dotacji i darowizn na

modernizacje i zakup specjalistycznego sprzętu i aparatury stanowiących majątek trwały Jednostki.

4.8.2 Zwiększenie funduszu o kwotę 717,8 tys. zł nastąpiło w wyniku otrzymanych dotacji i darowizn na zakup środków trwałych i modernizacje środków trwałych.

4.8.3 Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych w sposób umożliwiający wydzielenie środków otrzymanych w nieodpłatne używanie, sfinansowanych dotacjami i otrzymanych w formie darowizny.

4.9. Strata z lat ubiegłych

4.9.1 Zmiana tej pozycji wynika ze zwiększenia o zysk netto z 2008 r. w kwocie 1 176 382,88 zł.

4.10 Wynik finansowy roku obrotowego

Szczegółowe ustalenia w zakresie wyniku finansowego netto bieżącego roku - zawiera punkt 4.20.

4.11. Rezerwy na zobowiązania

Jako pozostałe rezerwy krótkoterminowe wykazano rezerwę na badanie sprawozdania finansowego za 2009 rok.

4.12. Zobowiązania długoterminowe

Stan zobowiązań długoterminowych na przestrzeni badanego okresu kształtował się następująco:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
I.	Zobowiązania długoterminowe – pożyczki i kredyty	2 871 952,04	1 200 000,00	-58,2

W zobowiązaniach długoterminowych zaprezentowano wartość kredytów przypadających do spłaty po 31.12.2010 r. Kredyty przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zaprezentowano w zobowiązaniach krótkoterminowych. Pozycja ta obejmuje kredyt zaciągnięty na finansowanie działalności bieżącej w Mazowieckim Banku Spółdzielczym w Łomiankach. Kredyt jest obsługiwany zgodnie z harmonogramem. Stan zobowiązań z tytułu kredytu został potwierdzony przez bank na 31.12.2009 r.

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

4.13. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych na przestrzeni badanego okresu kształtował się następująco:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Zmiana %
	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 560 053,31</b>	<b>3 492 628,70</b>	<b>-13,5</b>
1.	Wobec pozostałych jednostek	4 017 505,99	3 406 282,89	-15,2
a)	Kredyty i pożyczki	1 135 975,92	600 000,00	-47,2
b)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy	1 846 660,43	1 935 958,92	4,8
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	652 281,89	581 851,38	-10,8
d)	z tytułu wynagrodzeń	348 379,39	109 505,56	-68,6
e)	inne	34 208,36	178 967,03	423,2
2.	Fundusze specjalne	542 547,32	536 345,81	-1,1

4.13.1 W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług ujęto zobowiązania dotyczące bieżących i zaległych zakupów materiałów i usług.

4.13.2 Zobowiązania zostały wycenione w wartościach wymagalnych.

4.13.3 Zobowiązania z tytułu:

- Podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 178 648,34 zł obejmują podatek od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, z umów zleceń za XII.2009. Kwoty zostały zapłacone w 2010 r.
- Rozliczeń ZUS w kwocie 395 117,44 zł wynikają z rozliczenia składek za XII.2009 r. Składki zostały zapłacone w 2010 r.
- Podatku od towarów i usług w kwocie 8 085,60 zł obejmują podatek wynikający z deklaracji VAT7 za XII.2009. Zapłata nastąpiła w styczniu 2010 r.

4.13.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują zobowiązania z tytułu umów zleceń za XII.2009 r. oraz z tytułu godzin nocnych i świątecznych za XII.2009 r. Wynagrodzenia zostały wypłacone w 2010 r.

4.13.5 Inne zobowiązania dotyczą potrąceń z list płac, ryczałtów, wpłaconego wadium oraz zwrotu dotacji za rezydentów.

4.13.6 Fundusze specjalne obejmują stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Prawidłowo ustalono zwiększenia ZFŚS za 2009 r. Wykorzystanie środków następuje zgodnie z regulaminem na dofinansowanie wypoczynku oraz zapomogi losowe.

4.14. Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

Przychody i koszty oraz wyniki, dotyczące poszczególnych rodzajów działalności Jednostki w roku badanym, przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wyniki
1.	Sprzedaż produktów i koszty operacyjne	27 748 601,89	26 539 504,35	1 209 097,54
2.	Pozostała działalność operacyjna	609 097,51	661 951,49	(-) 52 853,98
3.	Działalność finansowa	10 665,40	240 487,67	(-) 229 822,27
4.	Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych	1 126 549,60	0,00	1 126 549,60
<b>OGÓLEM</b>		<b>29 494 914,40</b>	<b>27 441 943,51</b>	<b>2 052 970,89</b>

4.14.1. Przychody ze sprzedaży w roku obrotowym ujęto kompletnie. Nie zawierają one podatku od towarów i usług. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe wykazano w sposób kompletny i prawidłowy.

4.14.2. Koszty roku obrotowego zostały w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i prawidłowo zakwalifikowane, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami przyjętej polityki rachunkowości.

4.14.3. Kwoty przychodów, wykazane w rejestrach sprzedaży VAT są zgodne z ujętymi na kontach księgowości głównej (po uwzględnieniu różnic dotyczących m.in. przychodów tzw. statystycznych, ujętych w rejestrach VAT oraz przychodów, dla których obowiązek podatkowy powstaje w następnych okresach).

#### 4.15. Koszty rodzajowe działalności operacyjnej

Koszty rodzajowe działalności operacyjnej Jednostki na przestrzeni ostatnich dwóch lat kształtowały się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	
		za rok poprzedni	za rok badany
1.	Amortyzacja	717 701,21	847 084,57
2.	Zużycie materiałów i energii	2 944 981,25	3 622 521,57
3.	Usługi obce	3 650 547,14	4 048 188,72
4.	Podatki i opłaty	83 177,21	70 889,63
5.	Wynagrodzenia	13 662 703,09	15 126 994,74
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 384 689,49	2 609 965,99
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	201 627,20	213 859,13
<b>R a z e m</b>		<b>23 645 426,59</b>	<b>26 539 504,35</b>



**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim**  
**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku**

4.15.1. W stosunku do ubiegłego roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 20,7%, wzrost kosztów był znacznie niższy i wyniósł 12,2 %. W okresie trzech lat wzrost przychodów wyniósł 44,9 % a kosztów działalności operacyjnej 36,0%. Największą pozycję w ogólnej kwocie kosztów, stanowią koszty wynagrodzeń z pochodnymi (64,6 %), koszty usług obcych (14,8 %) oraz zużycie materiałów i energii (13,2%). Udział poszczególnych rodzajów kosztów w strukturze kosztów w prezentowanych okresach nie uległ znaczącym zmianom.

**4.16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

4.16.1. Weryfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych potwierdziła ich prawidłową wycenę, kompletność i prezentację w sprawozdaniu finansowym.

4.16.2. Pozostałe przychody operacyjne obejmują przychody z tytułu dotacji na wynagrodzenia stażystów i rezydentów (274,0 tys. zł), przychody ze sprzedaży środków trwałych (10,5 tys. zł), otrzymane darowizny leków, darowizny pieniężne oraz dotacje pieniężne otrzymane na pokrycie kosztów audytów energetycznych (40,0 tys. zł), remontu szpitala (100,0 tys. zł), ekspertyz (6,2tys. zł) oraz osuszania budynków w przychodni w Zakroczymiu (18,9 tys. zł).

4.16.3. Inne koszty operacyjne obejmują koszty kar, koszty procesowe (123,0 tys. zł), wypłacone odszkodowania (85,6 tys. zł), koszty obciążenia z tytułu zawyżenia kosztów usług dla NFZ w ubiegłych latach (323,9 tys. zł) i inne koszty .

**4.17. Przychody i koszty finansowe**

4.17.1. Jednostka prawidłowo ustaliła koszty i przychody finansowe i zaprezentowała w sprawozdaniu finansowym.

4.17.2. Przychody finansowe obejmują odsetki od środków na rachunkach bankowych, umorzone przez kontrahentów odsetki za zwłokę w zapłacie oraz pozostałe.

4.17.3. Koszty finansowe obejmują naliczone odsetki od nieterminowych zapłat podatków i składek ZUS (11,3 tys. zł), odsetki od kredytów i pożyczek (141,3 tys. zł), oraz odsetki od nieterminowej zapłaty wynagrodzeń oraz zobowiązań (87,9 tys. zł).

**4.18. Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych**

Lp.	Wyszczególnienie	Zyski nadzwyczajne	Straty nadzwyczajne	Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych
	Zyski nadzwyczajne	1 126 549,60		1 126 549,60

Zyski nadzwyczajne obejmują wartość umorzonej pożyczki Skarbu Państwa udzielonej na podstawie art.36 ust. 1,3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
 Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej w wysokości 1 125,5 tys. zł oraz nadwyżkę kasową w wysokości 1,0 tys. zł.

4.19. Wynik finansowy brutto

Pod datą 31.12.2009 r. dokonano rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2009 r. ustalając następujące wielkości:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (zł, gr)
1.	Razem przychody i zyski księgowe	29 494 914,40
2.	Razem koszty i straty księgowe	27 441 943,51
3.	<b>Wynik finansowy brutto – księgowy</b>	<b>2 052 970,89</b>

Przebiegowania rocznego kont wynikowych na konto wyniku finansowego dokonano w sposób prawidłowy.

4.20. Podatek dochodowy, wynik finansowy netto

Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym przedstawia się następująco:

L.p.	Treść	Znak	Kwota w zł
1.	Przychody i zyski księgowe łącznie (jak wyżej)	+	29 494 914,40
2.	Minus przychody księgowe niezaliczane do podatkowych:	-	1 403 864,70
3.	<b>Razem przychody podatkowe: 1,- 2</b>	<b>=</b>	<b>28 091 049,70</b>
4.	Koszty i straty księgowe łącznie (jak wyżej)	+	27 441 943,51
5.	Minus – koszty księgowe podatkowo nieuzasadnione:	-	1 213 497,37
6.	Plus koszty podatkowe nie ujęte księgowo w bieżącym roku	+	674 376,86
7.	<b>Razem koszty uzyskania przychodów: 4 - 5,+6,</b>	<b>+</b>	<b>26 902 823,00</b>
8.	<b>Dochód podatkowy</b>	<b>=</b>	<b>1 188 226,70</b>
9.	<b>Strata podatkowa z lat ubiegłych</b>	<b>-</b>	<b>1 188 226,70</b>

Dane powyższe są zgodne z zeznaniem CIT8 o wysokości osiągniętego dochodu za 2009 r.

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim  
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

Wynik finansowy bilansowy netto wynika z następujących wielkości (w złotych):

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł, gr)
1.	Zysk brutto	2 052 970,89
2.	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00
3.	Zysk bilansowy netto (1-2)	2 052 970,89

**D. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Sporządzona przez Jednostkę informacja dodatkowa składająca się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień zawiera istotne dane zgodne z wymogami Ustawy o rachunkowości i zgodne ze stanem faktycznym.

**E. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Dane wykazane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

Na zmniejszenie środków pieniężnych w kwocie 59 133,66 zł składa się:

- saldo z przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej 870 380,16 zł,
- saldo z przepływów z działalności inwestycyjnej (-)565 886,64 zł,
- saldo przepływów pieniężnych z działalności finansowej (-)363 627,18 zł.

**F. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo. Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

**G. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego**

Sporządzona przez Jednostkę korekta sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2009 r. zawiera dane finansowe wynikające ze zbadanego sprawozdania finansowego.

## H. Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

## I. Podsumowanie badania

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Sporządzono 5 egzemplarzy opinii i raportu – 4 egz. dla Jednostki, 1 egz. dla wykonawcy.
3. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
4. Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta oraz niżej wymienione załączniki:

W imieniu  
**ADF Lidmar Lidia Jankowska**  
05-120 Legionowo, ul. Czarnieckiego 71  
(podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr ewid.2070 na liście KIBR)

**Lidia Jankowska**

Przeprowadzająca badanie i reprezentująca podmiot uprawniony do  
badania sprawozdań finansowych

Biegły rewident nr ewid. 9323



Legionowo, dnia 30 kwietnia 2010 r.

*Lidia Jankowska*

**BILANS**

na dzień 31.12.2009r.

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2009r.	Stan na dzień 31.12.2008r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	10 697,82 zł	2 461,10 zł
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2 325,06 zł	3 761,61 zł
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
1. Środki trwałe	1 106 384,94 zł	2 446 775,00 zł
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 446 775,00 zł	2 446 775,00 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 321 590,53 zł	3 320 772,56 zł
d) środki transportu	349 371,65 zł	424 806,54 zł
e) inne środki trwałe	12 376,65 zł	24 710,83 zł
2. Środki trwałe w budowie	1 299 394,71 zł	1 453 470,74 zł
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	676 856,32 zł	278 066,32 zł
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
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		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		
<b>I. Zapasy</b>		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	328 555,01 zł	276 234,89 zł
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		0,00 zł
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy	2 178 828,82 zł	1 876 878,77 zł
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	23 742,00 zł	23 742,00 zł
c) inne	84 412,00 zł	67 921,96 zł
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub 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 pieniężne		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	132 400,52 zł	191 534,18 zł
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	84 768,73 zł	82 277,08 zł
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 540 077,83 zł</b>	<b>3 540 077,83 zł</b>

PASYWA		Stan na dzień	Stan na dzień
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>			
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 831 712,26 zł	8 113 961,08 zł	
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 416 401,61 zł	1 416 401,61 zł	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 510 315,56 zł	-7 686 698,44 zł	
VIII. Zysk (strata) netto	2 052 970,89 zł	1 176 382,88 zł	
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>			
I. Rezerwy na zobowiązania	5 150 625,70 zł	7 451 005,35 zł	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 000,00 zł	19 000,00 zł	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
- długoterminowa			
- krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy	8 000,00 zł	19 000,00 zł	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe	8 000,00 zł	19 000,00 zł	
II. Zobowiązania długoterminowe	1 200 000,00 zł	2 871 952,04 zł	
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek	1 200 000,00 zł	2 871 952,04 zł	
a) kredyty i pożyczki	1 200 000,00 zł	2 871 952,04 zł	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 612 622,70 zł	1 540 053,91 zł	
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	3 612 622,70 zł	1 540 053,91 zł	
a) kredyty i pożyczki	600 000,00 zł	1 135 975,92 zł	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 935 958,92 zł	1 846 660,43 zł	
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania weksłowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	581 851,38 zł	652 281,89 zł	
h) z tytułu wynagrodzeń	109 505,56 zł	348 379,39 zł	
i) inne	178 967,03 zł	34 208,36 zł	
3. Fundusze specjalne	536 345,81 zł	542 547,32 zł	
IV. Rozliczenia międzyokresowe			
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>10 441 397,90 zł</b>	<b>10 441 057,48 zł</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*1310*  
Miroslawa Bartosińska

Główny księgowy

DYREKTOR

*[Signature]*  
Kierownik jednostki

30.04.2010r

dzień, miesiąc, rok

Numer identyfikacyjny REGON  
 000306733

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT  
 (wariant porównawczy)

Za 2009r.

	Stan za 01.01.2009r. - 31.12.2009r.	Stan za 01.01.2008r. - 31.12.2008r.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:</b>		
- od jednostek powiązanych	27 748 601,89 zł	22 989 339,94 zł
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	27 748 601,89 zł	22 989 339,94 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	26 539 504,35 zł	23 645 426,59 zł
I. Amortyzacja	847 084,57 zł	717 701,21 zł
II. Zużycie materiałów i energii	3 622 521,57 zł	2 944 981,25 zł
III. Usługi obce	4 048 188,72 zł	3 650 547,14 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	70 889,63 zł	83 177,21 zł
V. Wynagrodzenia	15 126 994,74 zł	13 662 703,09 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 609 965,99 zł	2 384 689,49 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	213 859,13 zł	201 627,20 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	1 209 097,54 zł	-656 086,65 zł
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	609 097,51 zł	232 550,83 zł
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10 500,00 zł	245,90 zł
II. Dotacje	439 050,44 zł	108 500,16 zł
III. Inne przychody operacyjne	159 547,07 zł	123 804,77 zł
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	661 851,48 zł	141 504,42 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 314,66 zł	8 617,59 zł
III. Inne koszty operacyjne	660 636,83 zł	132 886,83 zł
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	1 156 243,56 zł	-565 040,24 zł
<b>G. Przychody finansowe</b>	10 665,40 zł	6 733,18 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	10 665,40 zł	6 733,18 zł
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	240 487,67 zł	351 820,71 zł
I. Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	240 487,67 zł	351 820,71 zł
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	926 421,29 zł	-910 127,77 zł
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	1 126 549,60 zł	2 086 510,65 zł
I. Zyski nadzwyczajne	1 126 549,60 zł	2 086 510,65 zł
II. Straty nadzwyczajne		
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+J)</b>	2 052 970,89 zł	1 176 382,88 zł
<b>L. Podatek dochodowy</b>		
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	2 052 970,89 zł	1 176 382,88 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mirosława Bartosińska

30.04.2010  
 dzień, miesiąc, rok

Główny księgowy

DYREKTOR

mgr inż. Bogdan Kojanek

Wzrostnik jednostki

(pieczęć jednostki)

**ZESTAWIENIE ZMIAN**  
**W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**  
 sporządzone za okres ... 2009 r. ....

Jednostka obliczeniowa: zł

		01.01.2009	
		2009	2008
0	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0)	3 020 047,13	1 034 614,25
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
1	Kapitał (fundusz) własny (B0) na koniec okresu, po korektach	3 020 047,13	1 034 614,25
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 113 961,08	7 304 911,08
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- środki pieniężne na sfinansowanie zakupu i remontu środków trwałych	717.751,18	809.050,00
	- darowizna sprzętu medycznego	632.885,98	746.410,00
	-	84.865,20	62.640,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8 831 712,26	8 113 961,08
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 416 401,61	1 416 401,61
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 416 401,61	1 416 401,61



5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(7.686.698,44)	(7.737.548,63)
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(7.686.698,44)	(7.737.548,63)
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(7.686.698,44)	(7.737.548,63)
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1.176.382,88	50.850,19
	-	1.176.382,88	50.850,19
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(6.510.315,56)	(7.686.698,44)
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(6.510.315,56)	(7.686.698,44)
8.	Wynik netto	2.052.970,89	1.176.382,88
	a) zysk netto	2.052.970,89	1.176.382,88
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		

Sporządzono dnia 30.04.2010 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)  
 Mirosława Bartosińska

DYREKTOR

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

# RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 2009 r.

(metoda pośrednia)

Jednostka obliczeniowa: zł

Przebieg zmian		Przebieg zmian	
Przebieg zmian		Przebieg zmian	
<b>I. Zysk (strata) netto</b>		205270,89	176382,88
<b>II. Korekty zmian</b>		(1.182.590,73)	(1.112.497,23)
1.	Amortyzacja	847.084,57	717.701,21
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	(4.576,22)	(245,90)
6.	Zmiana stanu zapasów	(11.000,00)	19.000,00
7.	Zmiana stanu należności	(52.320,12)	(75.732,38)
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(318.440,09)	(526.309,11)
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(75.247,18)	890.064,21
10.	Inne korekty	(2.491,65)	4.418,80
<b>III. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>		(1.565.600,04)	(2.146.894,16)
<b>IV. Wynik finansowy netto z działalności inwestycyjnej (I+II+III)</b>		570.386,64	58.385,55
<b>V. Wynik finansowy netto z działalności finansowej (I+II+III+IV)</b>			
<b>I. Wpływy</b>		10.500,00	245,90
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10.500,00	245,90
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>		576.386,64	766.133,17
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	576.386,64	766.133,17
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Wynik finansowy netto z działalności finansowej (I+II)</b>		(565.886,64)	(765.887,27)
<b>IV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej i finansowej (I+II+III)</b>		717.751,18	249.286,99
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		1.607.927,96
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	717.751,18	886.459,03
<b>V. Wydatki</b>		1.081.378,36	1.982.248,83
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.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	1.081.378,36	1.982.248,83
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		17.941,06
<b>VI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>VII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>VIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>IX. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>X. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XIV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XVI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XVII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XVIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XIX. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XX. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXIV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXVI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXVII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXVIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXIX. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXX. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXIV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXVI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXVII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXVIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XXXIX. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XL. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLIV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLV. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLVI. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLVII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLVIII. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>XLIX. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>L. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>M. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>N. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>O. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>P. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>Q. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>R. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>S. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R+S)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>T. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R+S+T)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>U. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>V. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>W. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V+W)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>X. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V+W+X)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>Y. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+P+Q+R+S+T+U+V+W+X+Y)</b>		(363.627,18)	(1.732.961,84)
<b>Z. Wynik finansowy netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII+XIII+XIV+XV+XVI+XVII+XVIII+XIX+XX+XXI+XXII+XXIII+XXIV+XXV+XXVI+XXVII+XXVIII+XXIX+XXX+XXXI+XXXII+XXXIII+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII+XXXVIII+XXXIX+XL+XLII+XLIII+XLIV+XLV+XLVI+XLVII+XLVIII+XLIX+L+M+N+O+</b>			

SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH  
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

05-100 NOWY DWOR MAZOWIECKI  
UL. MIODOWA 2

INFORMACJA DODATKOWA DO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Nowy Dwór Mazowiecki 2010 rok.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za okres  
01.01.2009 do 31. 12.2009

**SAMODZIELNEGO ZESPOŁU PUBLICZNYCH  
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
w Nowym Dworze Mazowieckim  
ul. Miodowa 2

**CZĘŚĆ I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. Nazwa i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej  
05-100 Nowy Dwór Mazowiecki ul. Miodowa 2**

SZPZOZ nie jest jednostką, która prowadzi działalność gospodarczą w celu wypracowania zysku.

Przedmiotem działalności jednostki jest ochrona zdrowia ludności mieszkającej na naszym terenie –terenie powiatu.

W skład całego zespołu wchodzi następujące komórki organizacyjne zadaniowe (nie samobilansujące się – czyli nie sporządzające odrębnie sprawozdań finansowych):

- Szpital i Nocna Pomoc Lekarska,
- Przychodnia specjalistyczna
- Zakład Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego
- Podstawowa Opieka Zdrowotna SZPZOZ :
  1. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Częstokowie Mazowieckim wraz z Poradnią POZ w Kazuniu Polskim
  2. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim ul. Paderewskiego 7 wraz z Poradnią POZ w Modlinie
  3. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zakroczmie wraz z Punktem Lekarskim w Janowie  
W/w jednostki osiągają przychody z NFZ z tytułu zawartych kontraktów na usługi medyczne.

W zakładzie znajdują się również jednostki organizacyjne usługowe, które także pozyskują środki finansowe. Zaliczamy do nich zakład diagnostyki laboratoryjnej wraz z pracownikami oraz zakład diagnostyki obrazowej wraz z pracownikami .

Inne komórki organizacyjne SZPZOZ :

- Dział spraw pracowniczych i organizacyjnych
- Dział administracyjno- techniczny
- Dział finansowo-księgowy
- Dział kontraktowania i rozliczania usług medycznych
- Stanowiska Radcy Prawnego
- Stanowisko ds. BHP, p.poż. i spraw wojskowych
- Stanowisko ds. zamówień publicznych i unii europejskiej
- Stanowisko ds. informatyki
- Kapelan Zespołu

Naszymi przychodami są również dotacje od jednostek samorządowych.

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie pod numerem 0000014181.

Numer Identyfikacji Podatkowej SZPZOZ 531-13-31-954.

Numer statystyczny REGON 000306733.

2. **Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane nam zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez jednostkę działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego

3. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z ustawą o rachunkowości Dz.U.Nr 76 z 2002r. poz.694

Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na określony okres użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka

trwałego. Odpisy amortyzacyjne zmniejszają wartość początkową środka trwałego o utratę wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Jednostka nasza przyjęła następujące rozwiązania dotyczące amortyzacji:

- a) dla środków trwałych powyżej 3.500,00 amortyzację nalicza się od początku miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do eksploatacji.  
-dla środków trwałych do 3.500,00 amortyzację nalicza się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe ujmujemy w ewidencji według wartości początkowej.

Wartością początkową może być:

cena nabycia przy zakupie,

a jeżeli nabycie nastąpiło w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób, wiarygodna wartość wynikająca z dokumentów przekazania przyjęcia środka trwałego.

Cena nabycia środków trwałych obejmuje nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty poniesione przez jednostkę związane z montażem w celu przystosowania środka trwałego do użytku.

#### **b) Środki trwałe w budowie**

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje koszty poniesione za okres budowy, montażu, przystosowania do przyjęcia i używania, w tym również podatek od towarów i usług nie podlegający odliczeniu.

Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia do używania składników majątkowych powstałych w wyniku prowadzonej inwestycji, nie później niż pod datą zakończenia całej inwestycji.

Za moment odbioru inwestycji uznaje się datę odbioru poszczególnych obiektów udokumentowaną protokołem przekazania do użytkowania.

c) **Wartości niematerialne i prawne** wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) podobnie jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienie art. 31 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 do 4i ust. 6 ustawy o rachunkowości.

#### **d) Materiały**

Materiały nabyte wycenia się według cen nabycia lub zakupu łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług. Materiały zakupione są przyjmowane na stan do poszczególnych magazynów. Wycena rozchodu następuje według cen średnich.

e) **Środki pieniężne** wycenia się w wartości nominalnej (art. 28 ust. 1 pkt. 10)

#### **f) Należności.**

Należności wyceniane są w kwocie należnej z tytułu dokonanej transakcji. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wyceniamy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt. 7) Kwota wymaganej zapłaty oznacza należność nominalną wraz z należnymi na dzień wyceny odsetkami.

Wyceniając należności na dzień bilansowy jednostka uwzględnia ryzyko wynikające z całkowitej lub częściowej niewypłacalności dłużników:

-należności odpisywane są w pozostałe koszty operacyjne w momencie braku możliwości ich wyegzekwowania.

-dla należności zagrożonych w znacznym stopniu nieściągalnością dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość.

**g) Zobowiązania** ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej, a więc wynikającej z dowodu źródłowego. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli z należnymi do tego dnia odsetkami, chyba że jednostka posiada wiarygodny dowód, że zostanie zwolniona z odsetek.

**h) Przychody ze sprzedaży** ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą memoriału (art. 6 ust. 1)

-za przychody wpływające na wynik finansowy przyjmuje się kwoty należne od nabywców, dotyczące danego okresu sprawozdawczego.

**i) Koszty** wycenia się według cen zakupu, które obejmują kwotę należną sprzedającemu plus podatek od towarów i usług.

SZPZOZ nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze, oraz nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

## CZĘŚĆ II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej objęty jest restrukturyzacją na mocy ustawy z dnia 15.04.2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2005 r. Nr 78, poz.684) oraz Ustawy z dn.04.09.2008 o zmianie ustawy o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.z dnia 28.10.2008 Nr 192 poz.1181)

W 2009 roku przeprowadzono inwentaryzację:

- a. Środków pieniężnych w gotówce znajdujące się w jednostce oraz czeków i druków ścisłego zarachowania na dz. 31.12.2009
- b. Materiałów w magazynach podległych SZPZOZ sporządzono metodą spisu z natury na dz. 31.12.2009
- c. Na ostatni dzień roku obrotowego w drodze uzyskania potwierdzenia:
  - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
  - należności od odbiorców na dzień 30.11.2009
  - zobowiązania wobec dostawców i usługodawców.
- d. w prosektorium, w szwalni szpitala, w POZ Modlin, w POZ Zakroczym i punkcie lekarskim Janowo, w POZ i gab. Stomatologiczny Kazuń, w POZ Czosnów wraz z gabinetem stomatologicznym i rehabilitacją.

Na dzień 31.12.2009 r. stan zatrudnienia w etatach wyniósł 322,63

Stan zatrudnienia w zakładzie w poszczególnych latach 2008 i 2009 w podziale na grupy zawodowe kształtował się następująco:

	2009	2008
Ogółem na koniec każdego roku	322,63	327,54
Lekarze medycyny	39,25	34,66
Lekarze stomatolodzy	3,50	3,50
Inny wyższy (mgr farmacji, analityki)	9,50	9,00
Pielęgniarki i położne	136,50	133,25
Inny średni (technicy: RTG, analityki, pomoce dentystyczne)	36,63	50,63
Inny niższy (salowe, sanitariusze, pomoce laboratoryjne, kierowcy)	42	43,50
Gospodarczy	26,25	30,50
Administracja	29	22,50



W roku 2009 SZPZOZ w Nowym Dworze Maz. osiągnął przychody w łącznej wysokości:

	2009	2008
<b>Przychody łącznie</b>		
- Narodowy Fundusz Zdrowia	29 494 914,40	25 315 134,60
- Z wykonanych usług medycznych z zawartych umów	26 732 631,11	22 254 911,38
- Parking, czynsze, utylizacja odpadów medycznych	637 253,80	596 944,18
- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	378 716,98	137 484,38
- Środki z MZ i OS (staże lekarzy), rezerwy wojskowe	10 500,00	245,90
- Darowizny	273 968,44	108 500,16
- Pozostałe	55 911,10	83 707,37
- Uzyskane odsetki	268 717,97	40 097,40
- Zyski nadzwyczajne	10 665,40	6 733,18
	1 126 549,60	2 086 510,65

**CZĘŚĆ III BILANS**

	2009	2008
<b>A. Aktywa trwałe</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>8 108 690,82</b>	<b>7 952 463,60</b>
Wartości niematerialne i prawne	2 325,96	3 761,61
Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	8 106 364,86	7 948 701,99
- Środki trwałe w budowie	676 856,32	278 066,32
- Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>A.I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>2 325,96</b>	<b>3761,61</b>
BO (brutto)	45 999,31	43 268,56
Zwiększenia.	0,00	2730,75
Zmniejszenia	0,00	0,00
BZ (brutto)	45 999,31	45 999,31
Dotychczasowe umorzenie BO	42 237,70	41 394,41
umorzenie	1 435,65	843,29
Wartość netto BZ	2 325,96	3 761,61
<b>A.II Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>8 108 364,86</b>	<b>7 948 701,99</b>
BO (brutto)	14 401 989,06	13 836 833,51
Zwiększenia	559 912,44	769 871,21
Zmniejszenia.	220 373,10	204 715,66
BZ (brutto)	14 741 528,40	14 401 989,06
Dotychczasowe umorzenie BO	6 731 353,39	6 219 026,67
Umorzenie	791 837,35	716 857,92
Zmniejszenia	211 170,88	204 531,20
Wartość netto BZ	7 429 508,54	7 670 635,67

Strukturę „Rzeczowego majątku trwałego” stanowią: na dzień 31.XII.2009r.:

	2009	2008
- środki trwałe w budowie	676 856,32	278 066,32
- grunty własne	2 446 775,00	2 446 775,00
- budynki	3 099 045,27	3 168 504,09
- budowle	222 545,26	152 268,47
- kotły i maszyny energetyczne	91 352,22	105 562,66
- maszyny i urządzenia	32 465,34	37 734,05
- specjalistyczne maszyny	0,00	1 639,21
- urządzenia techniczne	225 554,09	279 970,62
- środki transportu	12 376,65	24 710,83
- narzędzia, przyrządy, ruchomości	1 299 394,71	1 453 470,74

A.III Należności długoterminowe – pozycja bilansowa nie występuje

A.IV Inwestycje długoterminowe – pozycja bilansowa nie występuje

A.V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - pozycja bilansowa nie występuje

	2009	2008
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>		
I. Zapasy	2 832 707,08	2 518 588,88
II. Należności krótkoterminowe	328 555,01	276 234,89
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 286 982,82	1 968 542,73
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	132 400,52	191 534,18
<b>B.I Zapasy</b>	84 768,73	82 277,08
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>328 555,01</b>	<b>276 234,89</b>

Struktura rodzajowa wykazanych w bilansie „Zapasów” przedstawia się następująco:

	2009	2008
materiały medyczne	91 420,18	94 452,01
materiały gospodarcze	15 028,15	11 704,79
materiały techniczne	12 513,76	12 528,61
środki czystości	4 047,41	5 697,92
materiały pasmanteryjne	101,45	101,45
odczynniki laboratoryjne	70 890,27	26 664,40
opakowania kuchnia	4,00	4,00
opał	2 662,50	2 386,00
gazy medyczne	9 235,80	8 972,25
butle po nitrogenium	68,55	322,00
art. żywnościowe	3 985,78	3 541,22
leki – apteka	116 910,36	107 765,77
recepty	1 389,55	1 617,92
znaczki pocztowe	297,25	305,55
opakowania RTG	0,00	171,00

	2009	2008
<b>B.II Należności krótkoterminowe</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>2 286 982,82</b>	<b>1 968 542,73</b>
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
Należności z tytułu dostaw i usług	2 178 828,82	1 876 878,77
Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń	23 742,00	23 742,00
Inne należności	84 412,00	67 921,96
Należności dochodzone na drodze sądowej		
<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>2 178 828,82</b>	<b>1 876 878,77</b>
- Rozrachunki z NFZ	2 045 768,15	1 830 347,44
- Rozrachunki z pozostałymi odbiorcami	133 060,67	46 531,33
<b>B.III Inwestycje krótkoterminowe</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>132 400,52</b>	<b>191 534,18</b>
Środki pieniężne	132 400,52	191 534,18
Saldo dotyczy:		
- stanu kasy		
- stanu rachunków bankowych	5 277,60	1 208,75
<b>B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>127 390,23</b>	<b>190 325,43</b>
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>84 768,73</b>	<b>82 277,08</b>

Struktura salda przedstawia się następująco:		
Ubezpieczenie samochodów	8039,30	9 591,76
Ubezpieczenie OC i majątkowe	71 624,05	69 007,32
Prenumerata czasopism	183,00	1 848,00
Aktualizacja Programy JGP	4 885,78	1 830,00
Dzierżawa butli medycznych	36,60	0,00

## 2 .Charakterystyka poszczególnych składników pasywów.

Przedstawione oznaczenia pozycji raportu odpowiadają strukturze pozycji bilansowych wzorów sprawozdawczych stanowiących załącznik do ustawy o rachunkowości.

	2009	2008
<b>A. Kapitał własny</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej</b>	<b>5 790 769,20</b>	<b>3 020 047,13</b>
A I. Kapitał podstawowy	8 831 712,26	8 113 961,08
A II .Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
A III. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A IV. Kapitał zapasowy Zakładu	1 416 401,61	1 416 401,61
A V .Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
A VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
AVII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 510 315,56	-7 686 698,44

Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:

Strata z lat ubiegłych przed 2000r.	-486 314,26	-486 314,26
2000 r.	-1 418 070,32	-1 418 070,32
2001 r.	-569 262,73	-569 262,73
2002 r.	-492 828,15	-492 828,15
2003 r.	-385 452,12	-385 452,12
2004 r.	-3 379 526,11	-3 379 526,11
2005 r.	+361 584,51	+361 584,51
2006 r.	-1 367 679,45	-1 365 195,37
2007 r./ korekta błędu podstawowego	+50 850,19	150 850,19
2008 r.	+1 176 382,88	-2 484,08
Razem	-6 510 315,56	-7 686 698,44

	2009	2008
AVIII. Zysk (strata) netto	+2 052 970,89	+1 176 382,88
A IX .Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00

	2009	2008
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 150 628,70</b>	<b>7 451 005,35</b>
B I . Rezerwy na zobowiązania	8 000,00	19 000,00
B II. Zobowiązania długoterminowe	1 200 000,00	2 871 952,04
B III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 942 628,70	4 560 053,31
B II 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 200 000,00	2 871 952,04
a. kredyty i pożyczki :	1 200 000,00	2 871 952,04
- BGK spłata 12.10.2015 r.	0,00	1 071 952,04
- MBS spłata 05.12.2012 r.	1 200 000,00	1 800 000,00
B III 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 406 282,89	4 017 505,99
a. kredyty i pożyczki	600 000,00	1 135 975,92
- BGK spłata w 2010 r.	0,00	535 975,92
- MBS spłata w 2010 r..	600 000,00	600 000,00
d. z tytułu dostaw i usług	1 935 958,92	1 846 660,43
g. z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ.	581 851,38	652 281,89
saldo dotyczy:		
składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP	395 117,44	441 852,95
PDOF	178 648,34	207 119,34
VAT	8 085,60	3 158,60
PFRON	0,00	151,00
B III h. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	109 505,56	348 379,39
B III i . inne	178 967,03	34 208,36
B III 3. Fundusze specjalne	536 345,81	542 547,32
<b>B IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>Wartość pozycji bilansowej –pozycja nie występuje</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## CZĘŚĆ IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Jednostka sporządza rachunek wyników według wariantu porównawczego

### Charakterystyka poszczególnych pozycji

	2009	2008
<b>A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG</b>	<b>27 748 601,89</b>	<b>22 989 339,94</b>
- odpłatnych świadczeń zdrowotnych w tym z NFZ	27 369 884,91	22 851 855,56
- z wydzielonej działalności (parking, czynsze,)	378 716,98	137 484,38
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>26 539 504,35</b>	<b>23 645 426,59</b>
<b>B I Amortyzacja</b>	<b>847 084,57</b>	<b>717 701,21</b>
<b>B II. Materiały i energia :</b>	<b>3 622 521,57</b>	<b>2 944 981,25</b>
- Leki, gazy medyczne	1 424 326,65	1 057 814,48
- sprzęt medyczny	317 875,97	407 713,71
- żywność	196 816,13	169 618,11
- odczynniki	483 073,18	350 825,83
- paliwo	133 019,55	146 672,20
- energia elektryczna	285 274,40	219 032,65
- energia cieplna	348 700,53	303 272,14
- pozostałe	433 435,16	290 032,13
<b>B III. Usługi obce</b>	<b>4 048 188,72</b>	<b>3 650 547,14</b>
- Transport	16 970,30	22 645,13
- usługi medyczne	376 227,29	541 924,77
- usługi medyczne – kontrakty	2 577 195,42	2 257 818,50
- pranie bielizny	157 243,82	151 270,73
- dozór mienia	73 157,70	47 214,00
- usł. Telekomunikacyjne	81 704,77	77 178,48
- usł.informatyczne	13 052,15	18 067,10
- naprawy, remonty	311 827,15	148 099,99
- usł. Bankowe	10 508,08	17 549,56
- opł. Pocztowe	6 838,39	6 048,52
- inne (ścieki, wywóz śmieci, czynsze, dzierżawa sprzętu medyczn.)	423 463,65	362 730,36
<b>B IV. Podatki i opłaty</b>	<b>70 889,63</b>	<b>83 177,21</b>
<b>B V. Wynagrodzenia</b>	<b>15 126 994,74</b>	<b>13 662 703,09</b>
- wynagrodzenia – osobowy fundusz płac	13 429 506,89	12 268 186,83
- wynagrodzenia – bezosobowy fundusz płac	1 697 487,85	1 394 516,26
<b>B VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>2 609 965,99</b>	<b>2 384 689,49</b>
- składki ZUS	2 229 874,12	2 026 739,46
- odpisy na ZFSS	358 024,51	332 273,10
- szkolenia, kursy i inne	22 067,36	25 676,93
- delegacje	0,00	0,00
- ryczałty	0,00	0,00
<b>B VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>213 859,13</b>	<b>201 627,20</b>
- ubezpieczenie OC, majątkowe	181 697,56	175 640,30
- delegacje	11 450,10	4 072,63
- ryczałty	20 711,47	21 914,27

	2009	2008
<b>C. Zysk/Starta ze sprzedaży</b>		
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>1 209 097,54</b>	<b>-656 086,65</b>
D I. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego	609 097,51	232 550,83
D II. Dotacje	10 500,00	245,90
D III. Inne	439 050,44	108 500,16
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>159 547,07</b>	<b>123 804,77</b>
E I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	661 951,49	141 504,22
E II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E III. Inne koszty operacyjne	1 314,66	8 617,59
F. Zysk/Starta na działalności operacyjnej	660 636,83	132 886,83
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>1 156 243,56</b>	<b>-565 040,24</b>
G II. Odsetki	10 665,40	6 733,18
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>10 665,40</b>	<b>6 733,18</b>
H I. Odsetki	240 487,67	351 820,71
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>240 487,67</b>	<b>351 820,71</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>926 421,29</b>	<b>-910 127,77</b>
J I. Zyski nadzwyczajne	1 126 549,60	2 086 510,65
J II. Straty nadzwyczajne	1 126 549,60	2 086 510,65
Struktura salda przedstawia się następująco:		
Umorzenie pożyczki restrukturyzacyjnej Skarb Państwa	1 126 549,60	2 086 510,65
<b>II. STRATY NADZWYCZAJNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. ZYSK(STRATA)brutto</b>	<b>2 052 970,89</b>	<b>1 176 382,88</b>
L. Podatek dochodowy		
M. Obowiązkowe zmniejszenie zysku		
<b>N. Zysk (strata) netto</b>	<b>2 052 970,89</b>	<b>1 176 382,88</b>

**CZĘŚĆ V. Przekształcenie wyniku finansowego na wynik podatkowy brutto**

zysk brutto	2 052 970,89
przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych	1 403 864,70
koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 213 511,07
koszty podatkowe z lat ubiegłych	674 390,56

Dochód	1 188 226,70
Strata podatkowa z 2004 r.	1 188 226,70
Dochód podatkowy pomniejszony o straty z lat ubiegłych.	0,00
Dochód do opodatkowania wynosi	0,00

**Do przychodów nie zaliczono:**

Umorzona pożyczka na restrukturyzację	1 125 546,60
Dotacji z Ministerstwa Zdrowia i Opieki Społecznej na staże lek. rozwiązane odpisy aktualizacyjne	273 968,44
Naliczone odsetki nie zapłacone	3 333,34
Razem	1 013,32
	1 403 864,70

**Do kosztów nie zaliczono:**

Koszty stażystów pokryte dotacją PFRON	273 968,44
Amortyzacja od środków trwałych, które zostały uzyskane z darowizn i ze środków dotacji, które zwiększyły fundusz założycielski	0
koszty reprezentacji	597 247,56
Odsetki budżetowe	1 199,74
Kary, koszty egzekucyjne	11 295,55
Upomnienia i odszkodowania	123 090,54
Odsetki naliczone a nie zapłacone pomniejszone o faktycznie zapłacone	82 578,12
różnica odsetek za zwłokę	53 899,85
Spisane należności	13,70
Nie przekazane środki na ZFŚS	66 634,11
Razem	3 583,46
	1 213 511,07

**Zwiększenie kosztów podatkowych:**

1. Wynagrodzenie za 2008 rok wypłacone w I 2009	596 915,56
2. Przekazanie środków pieniężnych na ZFŚS	77 475,00
Razem	674 390,56



## CZĘŚĆ VI. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
	2009	2008
<b>I. ZYSK/STRATA/ netto</b>	2 052 970,89	1 176 382,88
<b>II. KOREKTY RAZEM</b>	-1 182 590,73	-1 117 997,33
1. Amortyzacja	847 084,57	717 701,21
2. Zyski / straty/ z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach /dywidendy/	0,00	0,00
4. Zysk /strata /z działalności inwestycyjnej	-4 576,22	-245,90
5. Zmiana stanu rezerw	-11 000,00	19 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-52 320,12	-75 732,38
7. Zmiana stanu należności	-318 440,09	-526 309,11
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-75 247,18	890 064,21
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 491,65	4 418,80
10. Inne korekty	-1 565 600,04	-2 146 894,16
w tym:		
- umorzona pożyczka Skarb Państwa	1 125 549,60	2 086 510,65
- koszty związane za stażystami i inne	440 050,44	122 107,97
- nie umorzona wartość środka trwałego przeznaczonego do kasacji	0,00	184,46
- darowizny rzeczowe (ujęte w kosztach materiałów)		61 540,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	870 380,16	58 385,55
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. WPLYWY</b>		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 500,00	245,90
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne nie występują	10 500,00	245,90
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych pozycja nie występuje	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach pozycja nie występuje	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. WYDATKI</b>		
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	576 386,64	766 133,17
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne nie występują	576 386,64	766 133,17
3. Na aktywa finansowe w tym:	0,00	0,00
	0,00	0,00

a) w jednostkach powiązanych pozycja nie występuje	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach pozycja nie występuje	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne nie występuje	0,00	0,00
<b>III. PRZEPIŁY WY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	<b>- 565 886,64</b>	<b>- 765 887,27</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. WPIŁY WY</b>	<b>717 751,18</b>	<b>2 494 386,99</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału nie występuje		
2. Kredyty i pożyczki	0,00	1 607 927,96
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych nie występuje		
4. Inne wpływy finansowe	717 751,18	886 459,03
<b>II. WYDATKI</b>	<b>1 081 378,36</b>	<b>2 000 189,89</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych pozycja nie występuje	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli pozycja nie występuje	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku pozycja nie występuje	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 081 378,36	1 982 248,83
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych - pozycja nie występuje	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych - pozycja nie występuje	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - pozycja nie występuje	0,00	0,00
8. Odsetki - pozycja nie występuje	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	17 941,06
<b>III. PRZEPIŁY WY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	<b>- 363 627,18</b>	<b>494 197,10</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>- 59 133,66</b>	<b>- 213 304,62</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym</b>	<b>- 59 133,66</b>	<b>- 213 304,62</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	- 59 133,66	- 213 304,82
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>191 534,18</b>	<b>404 838,80</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym</b>	<b>132 400,52</b>	<b>191 534,18</b>
o ograniczonej możliwości dysponowania - nie występuje	0,00	0,00

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta za rok obrotowy 2008 i 2009.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta z tytułu wykonania obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego za 2009 rok wynosi brutto 8 000,00 zł, a za 2008 rok wynosi brutto 9 000,00 zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*B. Bartoszyńska*  
Bartoszyńska

30.04.2010 r.

DYREKTOR

*[Signature]*