

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dotycząca
sprawozdania finansowego**

**Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki
Zdrowotnej**

w

Nowym Dworze Mazowieckim

za okres 01.01.2007 r. – 31.12.2007 r.

Legionowo, dnia 20 czerwca 2009 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 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.

I. Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego za 2007 rok Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Nowym Dworze Mazowieckim przy ul. Miodowej 2 obejmującego:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę
10 037 386,91 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r., wykazujący zysk netto w kwocie
50 850,19 złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2007 rok wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę
589 943,63 złotych,
- 5) sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące dodatnią zmianę stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2007 o kwotę
368 629,08 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz stanowiących podstawę sporządzenia tego sprawozdania ksiąg rachunkowych i dokumentacji finansowo – księgowej.

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 (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 r.),

- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

IV. Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe 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 i przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31 grudnia 2007 r.

V. Dane zawarte w Sprawozdaniu z działalności oraz Informacji dodatkowej wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

VI. Do dnia zakończenia badania nie nastąpiła publikacja sprawozdania z roku ubiegłego

Legionowo, dnia 20 czerwca 2009 r.

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. 9323/7015



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania
sprawozdania finansowego
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki
Zdrowotnej
W
NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM
za okres 01.01.2007 r. – 31.12.2007 r.

Spis treści

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	6
A. Informacje identyfikujące badaną jednostkę	6
B. Dane identyfikujące biegłego rewidenta	8
C. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	8
D. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym	8
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ	10
A. Bilans w ujęciu syntetycznym	10
B. Zmiana i struktura pozycji wynikowych	17
C. Ocena na podstawie wskaźników	19
1. Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury	19
2. Wskaźniki płynności finansowej	19
3. Wskaźniki rentowności	20
4. Wskaźniki zadłużenia	20
5. Wskaźniki efektywności	20
6. Zagrożenie zasady ciągłości działania	21
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	21
A. System nadzoru i kontroli wewnętrznej w jednostce	21
I. Zagadnienia ogólne	21
II. Inwentaryzacja	22
B. Ocena systemu i przyjętych zasad rachunkowości	22
C. Ogólna ocena i charakterystyka głównych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat	23
D. Dodatkowe informacje i objaśnienia	33
E. Rachunek przepływów pieniężnych	33
F. Zestawienie zmian w kapitale własnym	33
G. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego	33
H. Zdarzenia po dacie bilansu	34
I. Podsumowanie badania	34

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
KAPITAŁ PODSTAWOWY	7 304 911,08 zł
PODMIOT, KTÓRY UTWORZYŁ ZAKŁAD	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
KAPITAŁ WŁASNY	1 034 614,25 zł
ORGAN SPRAWUJĄCY NADZÓR	Starosta Powiatu Nowodworskiego

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. (Postanowienie 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 przez uchwałą nr VIII/42/2003 Rady Powiatu w dniu 30.06.2003 r.,
 - 2) ustawę o zakładach opieki zdrowotnej z dnia 30.08.1991r. (Dz.U nr 91 poz. 408 z późn. zm.).
3. Jednostka została powołana na czas nieograniczony, może działać na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej.
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 późniejszymi zmianami, 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. Kierownikami zakładu w okresie badanym byli: Adam Janas (od 09.08.2004 do 10.04.2007), Henryka Romanow (od 10.04.2007 do 4.10.2007), Urszula Kądzielska (4.10.2007 do 31.10.2007), Jerzy Mohylowski (01.11.2007 do 18.11.2007), Paweł Piotrowski (19.11.2007 do 29.02.2008), Wojciech Sierawski od 01.03.2008 do 28.05.2008) oraz obecnie Zbigniew Kończak (od 28.05.2008 r).
7. Obowiązki głównego księgowego pełniły w okresie badanym: Justyna Orzechowska-Jastrzębska od 01.05.2000 do 31.08.2007 r., Jadwiga Kowalska od 24.07.2007 do 31.01.2008, Ewa Szeliga od 01.12.2007 do 31.03.2008 r., Mirosława Bartosińska od 01.04.2008 r.
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. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie etatowe wyniosło 351,98 osób.
12. Rok obrotowy w Jednostce jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

B. Dane identyfikujące biegłego rewidenta

1. Badanie sprawozdania finansowego za 2007 rok Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim, ul. Miodowa 2 zwanego dalej „Jednostką”, zostało przeprowadzone w jego siedzibie przez ADF Lidmar z siedzibą w Legionowie przy ul. Czarnieckiego 71, na podstawie umowy zawartej w dniu 06 stycznia 2009 r. Wyboru biegłego rewidenta dokonał organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Jednostki w dniu 11 grudnia 2008 r.
2. Badanie sprawozdania w imieniu ADF Lidmar przeprowadziła z przerwami w okresie od 6 stycznia 2009 r. do 20 czerwca 2009 r. biegły rewident Lidia Jankowska nr ewid. 9323/7015.
3. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident spełniają wymogi, określone w art. 66 ust. 2 i 3 Ustawy o rachunkowości, dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Jednostki.

C. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

1. Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły nie było badane.
2. Podstawę otwarcia ksiąg na 01.01.2007 roku stanowiło sprawozdanie finansowe za 2006 rok zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Mazowieckim nr VIII/39/2007 z dnia 31.05.2007 r., którego sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów wykazywały kwotę 10 458 671,18 złotych oraz wynik finansowy stanowiący stratę w wysokości 1 365 195,37 złotych.

D. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym

1. Sprawozdanie finansowe przedstawiono do badania dnia 6 stycznia 2009 r.; obejmuje ono:
 - wprowadzenie do sprawozdania,
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę
10 037 386,91 złotych,
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r., wykazujący zysk netto w kwocie
50 850,19 złotych,
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2007 rok wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę
589 943,63 złotych,
 - sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące dodatnią zmianę stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2007 o kwotę
368 629,08 złotych,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
2. Jednostka sporządziła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2007 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 późniejszymi zmianami),
 - Norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
4. W czasie badania została udostępniona dokumentacja wskazana przez biegłego rewidenta oraz udzielono wyjaśnień i informacji niezbędnych dla potrzeb badania. Kierownik Jednostki złożył pisemne oświadczenie o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych.
 5. Zakres i sposób przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez ADF Lidmar dokumentacji rewizyjnej.
 6. 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 budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy moimi ustaleniami a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzanych metodą pełną.
 7. 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.
 8. Nie zamieszczenie w raporcie z badania opisu niektórych standardowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat oznacza, że pozycje te w Jednostce nie wystąpiły.
 9. Stosownie do art. 64 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości sprawozdanie finansowe Jednostki podlega obowiązkowi badania.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

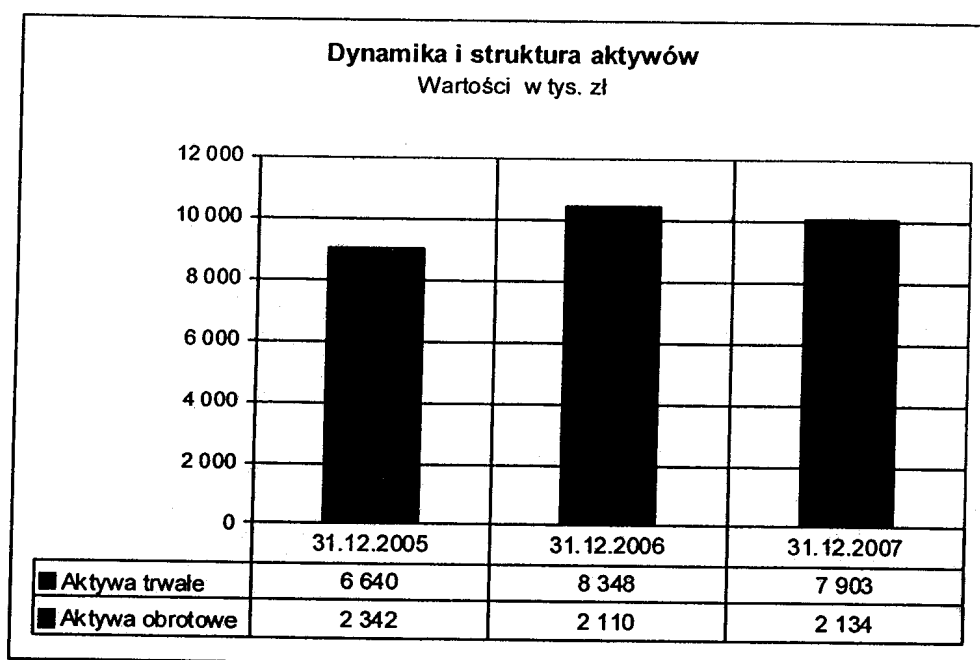
A. Bilans w ujęciu syntetycznym

dane w tys. złotych

AKTYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	
	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	2005	2006	2007	(2007 - 2005) 2005	(2007 - 2006) 2006
AKTYWA TRWAŁE	6 640,07	8 348,53	7 903,12	73,9%	79,8%	78,7%	19,0%	-5,3%
I. Wartości niematerialne i prawne	1,12	0,00	1,87	0,0%	0,0%	0,0%	66,8%	x
1. Inne wartości niematerialne i prawne	1,12	0,00	1,87	0,0%	0,0%	0,0%	66,8%	x
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 638,95	8 348,53	7 901,24	73,9%	79,8%	78,7%	19,0%	-5,4%
1. Środki trwałe	6 618,45	8 205,47	7 617,81	73,7%	78,5%	75,9%	15,1%	-7,2%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 366,00	2 446,78	2 446,78	26,3%	23,4%	24,4%	3,4%	0,0%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 862,83	3 526,39	3 396,54	31,9%	33,7%	33,8%	18,6%	-3,7%
c) urządzenia techniczne i maszyny	432,42	561,24	503,31	4,8%	5,4%	5,0%	16,4%	-10,3%
d) środki transportu	0,00	30,23	31,12	0,0%	0,3%	0,3%	x	2,9%
e) inne środki trwałe	957,20	1 640,83	1 240,05	10,7%	15,7%	12,4%	29,5%	-24,4%
2. Środki trwałe w budowie	20,50	143,06	283,44	0,2%	1,4%	2,8%	1282,9%	98,1%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
AKTYWA OBROTOWE	2 342,23	2 110,14	2 134,27	26,1%	20,2%	21,3%	-8,9%	1,1%
I. Zapasy	250,51	232,73	200,50	2,8%	2,2%	2,0%	-20,0%	-13,8%
1. Materiały	250,51	232,73	200,50	2,8%	2,2%	2,0%	-20,0%	-13,8%
II. Należności krótkoterminowe	2 013,43	1 778,62	1 442,23	22,4%	17,0%	14,4%	-28,4%	-18,9%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
2. Należności od pozostałych jednostek	2 013,43	1 778,62	1 442,23	22,4%	17,0%	14,4%	-28,4%	-18,9%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 926,35	1 508,06	1 356,35	21,4%	14,4%	13,5%	-29,6%	-10,1%
- do 12 miesięcy	1 926,35	1 508,06	1 356,35	21,4%	14,4%	13,5%	-29,6%	-10,1%
b) inne	87,08	270,56	85,89	1,0%	2,6%	0,9%	-1,4%	-68,3%
III. Inwestycje krótkoterminowe	26,70	36,21	404,84	0,3%	0,3%	4,0%	1416,2%	1018,0%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26,70	36,21	404,84	0,3%	0,3%	4,0%	1416,2%	1018,0%
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26,70	36,21	404,84	0,3%	0,3%	4,0%	1416,2%	1018,0%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	26,70	36,21	404,84	0,3%	0,3%	4,0%	1416,2%	1018,0%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51,59	62,58	86,70	0,6%	0,6%	0,9%	68,0%	38,5%
AKTYWA RAZEM	8 982,30	10 458,67	10 037,39	100,0%	100,0%	100,0%	11,7%	-4,0%

dane w tys. złotych

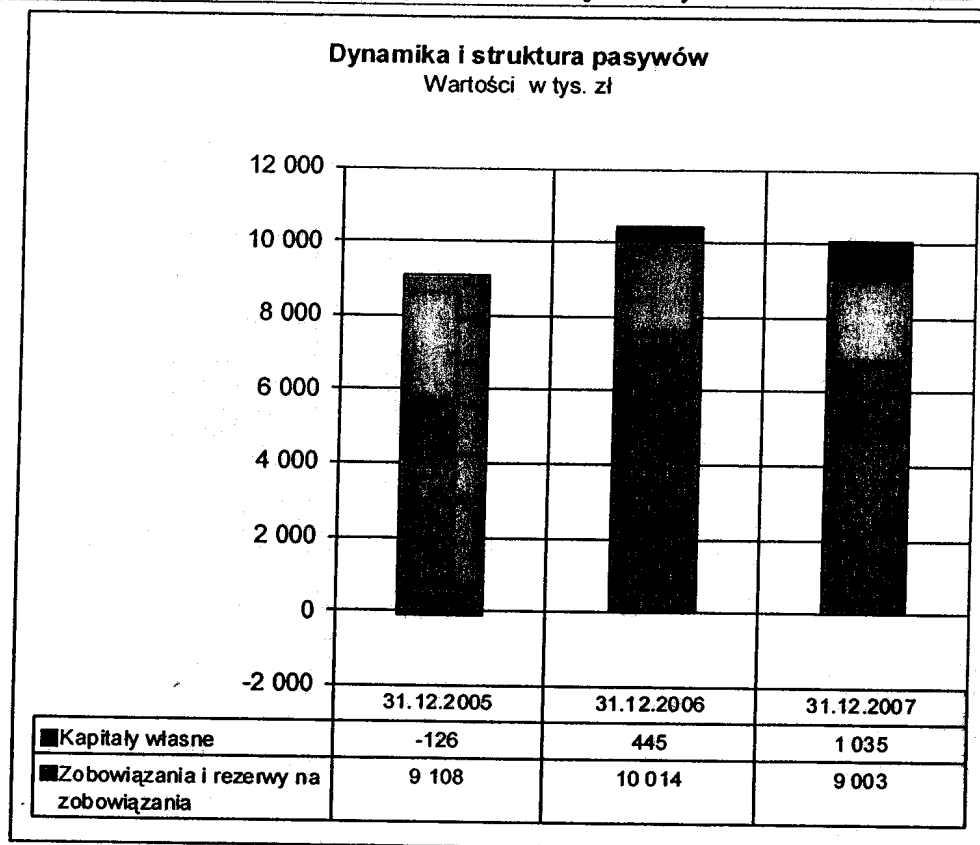
PASYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	
	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	2005	2006	2007	(2007 - 2005) 2005	(2007 - 2006) 2006
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-125,74	444,67	1 034,61	-1,4%	4,3%	10,3%	-922,8%	132,7%
<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	<i>6 244,12</i>	<i>6 763,33</i>	<i>7 304,91</i>	<i>69,5%</i>	<i>64,7%</i>	<i>72,8%</i>	<i>17,0%</i>	<i>8,0%</i>
<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	<i>0,00</i>	<i>1 416,40</i>	<i>1 416,40</i>	<i>0,0%</i>	<i>13,5%</i>	<i>14,1%</i>	<i>x</i>	<i>0,0%</i>
<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	<i>-6 731,45</i>	<i>-6 369,87</i>	<i>-7 737,55</i>	<i>-74,9%</i>	<i>-60,9%</i>	<i>-77,1%</i>	<i>14,9%</i>	<i>21,5%</i>
<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>361,58</i>	<i>-1 365,20</i>	<i>50,85</i>	<i>4,0%</i>	<i>-13,1%</i>	<i>0,5%</i>	<i>-85,9%</i>	<i>-103,7%</i>
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	9 108,05	10 014,00	9 002,77	101,4%	95,7%	89,7%	-1,2%	-10,1%
<i>Rezerwy na zobowiązania</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>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>3 843,73</i>	<i>4 974,65</i>	<i>0,0%</i>	<i>36,8%</i>	<i>49,6%</i>	<i>x</i>	<i>29,4%</i>
1. <i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>0,00</i>	<i>3 843,73</i>	<i>4 974,65</i>	<i>0,0%</i>	<i>36,8%</i>	<i>49,6%</i>	<i>x</i>	<i>29,4%</i>
<i>a) kredyty i pożyczki</i>	<i>0,00</i>	<i>3 843,73</i>	<i>4 974,65</i>	<i>0,0%</i>	<i>36,8%</i>	<i>49,6%</i>	<i>x</i>	<i>29,4%</i>
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>8 764,44</i>	<i>5 765,95</i>	<i>4 028,12</i>	<i>97,6%</i>	<i>55,1%</i>	<i>40,1%</i>	<i>-54,0%</i>	<i>-30,1%</i>
1. <i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>8 691,17</i>	<i>5 685,43</i>	<i>3 491,22</i>	<i>96,8%</i>	<i>54,4%</i>	<i>34,8%</i>	<i>-59,8%</i>	<i>-38,6%</i>
<i>a) kredyty i pożyczki</i>	<i>3 363,74</i>	<i>1 815,04</i>	<i>1 494,10</i>	<i>37,4%</i>	<i>17,4%</i>	<i>14,9%</i>	<i>-55,6%</i>	<i>-17,7%</i>
<i>b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>								
<i>- do 12 miesięcy</i>	<i>2 196,16</i>	<i>2 577,49</i>	<i>1 543,10</i>	<i>24,4%</i>	<i>24,6%</i>	<i>15,4%</i>	<i>-29,7%</i>	<i>-40,1%</i>
<i>c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	<i>1 115,09</i>	<i>966,78</i>	<i>401,03</i>	<i>12,4%</i>	<i>9,2%</i>	<i>4,0%</i>	<i>-64,0%</i>	<i>-58,5%</i>
<i>d) z tytułu wynagrodzeń</i>	<i>2 001,07</i>	<i>315,57</i>	<i>50,87</i>	<i>22,3%</i>	<i>3,0%</i>	<i>0,5%</i>	<i>-97,5%</i>	<i>-83,9%</i>
<i>e) inne</i>	<i>15,10</i>	<i>10,56</i>	<i>2,11</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-86,0%</i>	<i>-80,0%</i>
2. <i>Fundusze specjalne</i>	<i>73,27</i>	<i>80,51</i>	<i>536,89</i>	<i>0,8%</i>	<i>0,8%</i>	<i>5,3%</i>	<i>632,7%</i>	<i>566,8%</i>
7. <i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>343,61</i>	<i>404,32</i>	<i>0,00</i>	<i>3,8%</i>	<i>3,9%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-100,0%</i>	<i>-100,0%</i>
1. <i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>343,61</i>	<i>404,32</i>	<i>0,00</i>	<i>3,8%</i>	<i>3,9%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-100,0%</i>	<i>-100,0%</i>
<i>- krótkoterminowe</i>	<i>343,61</i>	<i>404,32</i>	<i>0,00</i>	<i>3,8%</i>	<i>3,9%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-100,0%</i>	<i>-100,0%</i>
PASYWA RAZEM	8 982,30	10 458,67	10 037,39	100,0%	100,0%	100,0%	11,7%	-4,0%



Na przestrzeni trzech lat aktywa Spółki zwiększyły się o 11,7 %. Spowodowane to zostało wzrostem aktywów trwałych o 19,0 %, aktywa obrotowe zmniejszyły się w analogicznym okresie o 8,9 %. Udział aktywów trwałych w majątku Jednostki wzrósł w analizowanym okresie o 4,8 % i wynosi na koniec 2007 r. 78,7 %.

W aktywach obrotowych zmniejszyły się w tym okresie zapasy (o 20,0 %), należności krótkoterminowe (o 28,4 %), nastąpił natomiast wzrost środków pieniężnych (o 1416,2%) oraz rozliczeń międzyokresowych (o 68,0%).

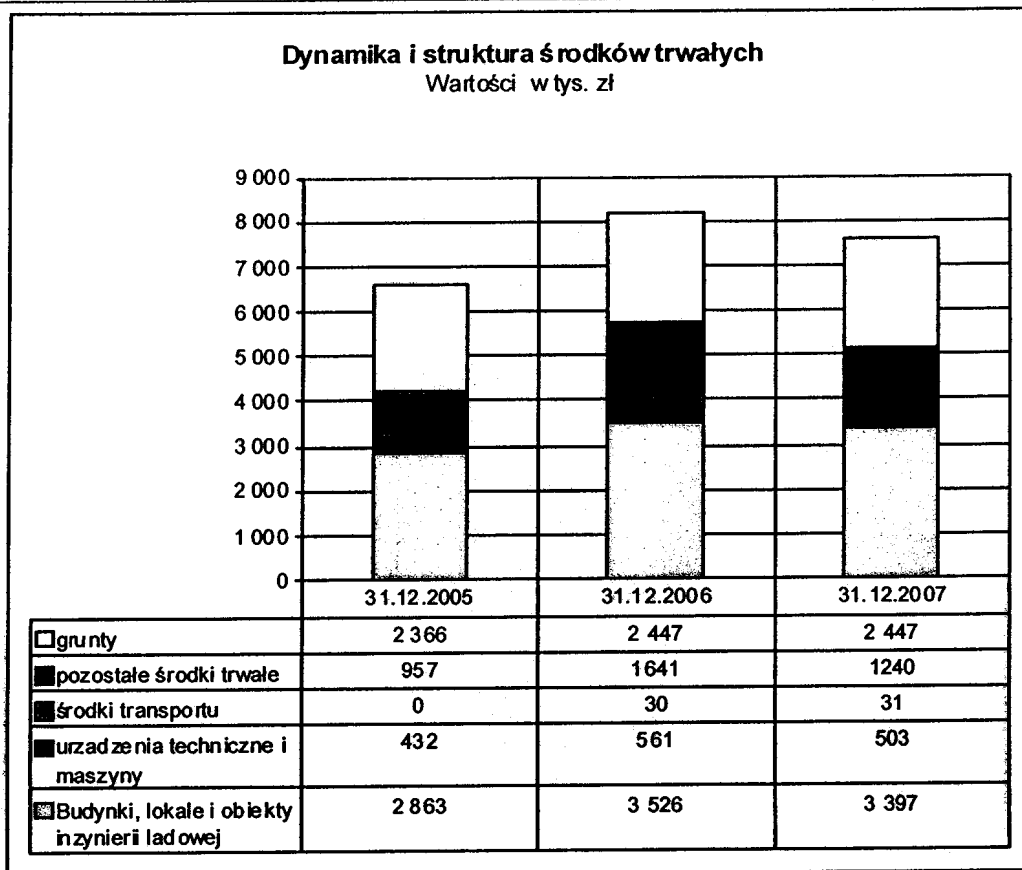
W ciągu trzech lat udział należności w aktywach obniżył się z 22,4 do 14,4 %, udział zapasów zmienił się nieznacznie, udział środków pieniężnych wzrósł z 0,3 % w 2005 roku do 4,0% w 2007 r.



W pasywach na przestrzeni trzech lat nastąpił wzrost o 922,8 % kapitałów własnych. Kapitał własny wzrósł pomimo znacznej straty poniesionej w 2006 r. w wysokości 1365,2 tys. zł. Kapitał podstawowy w tym okresie wzrósł o 1060,8 tys. zł. Na wzrost składa się wartość zakupu środków trwałych i modernizacji sfinansowanych dotacjami oraz wartość otrzymanych darowizn środków trwałych.

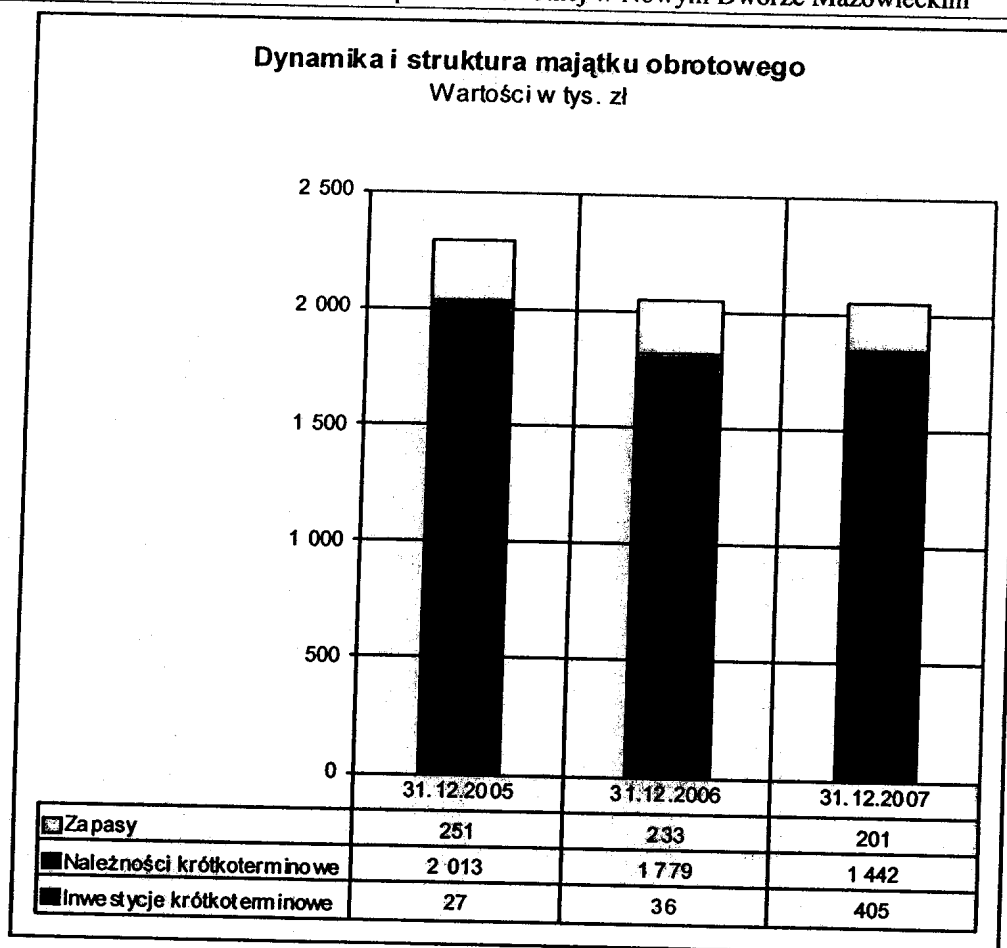
Kapitał własny obniżają nie pokryte straty z lat ubiegłych i z roku 2006 w łącznej kwocie na koniec 2007 roku 7 737,55 tys. złotych.

Zobowiązania w analogicznym okresie zmniejszyły się o 1,2 %, a w stosunku do ubiegłego roku o 10,1 %. W zobowiązaniach krótkoterminowych zanotowano analogicznie spadek o 54,0% i 30,1 %. Zobowiązania długoterminowe wzrosły w stosunku do ubiegłego roku 29,4 % co zostało spowodowane zaciągnięciem nowego kredytu długoterminowego w wysokości 3 mln złotych z okresem spłaty do 2012 roku. Spłaty kredytu rozpoczną się w styczniu 2008 r.



W majątku trwałym główną pozycję stanowią środki trwałe w postaci gruntów oraz budynków i budowli. Na koniec badanego okresu budynki i budowle stanowią 44,6 % wartości środków trwałych, a ich wzrost w stosunku do roku 2005 wyniósł 18,6 %. Znaczny wzrost zanotowano również w pozycji innych środków trwałych (o 29,5%) obejmujących urządzenia i aparaty medyczne.

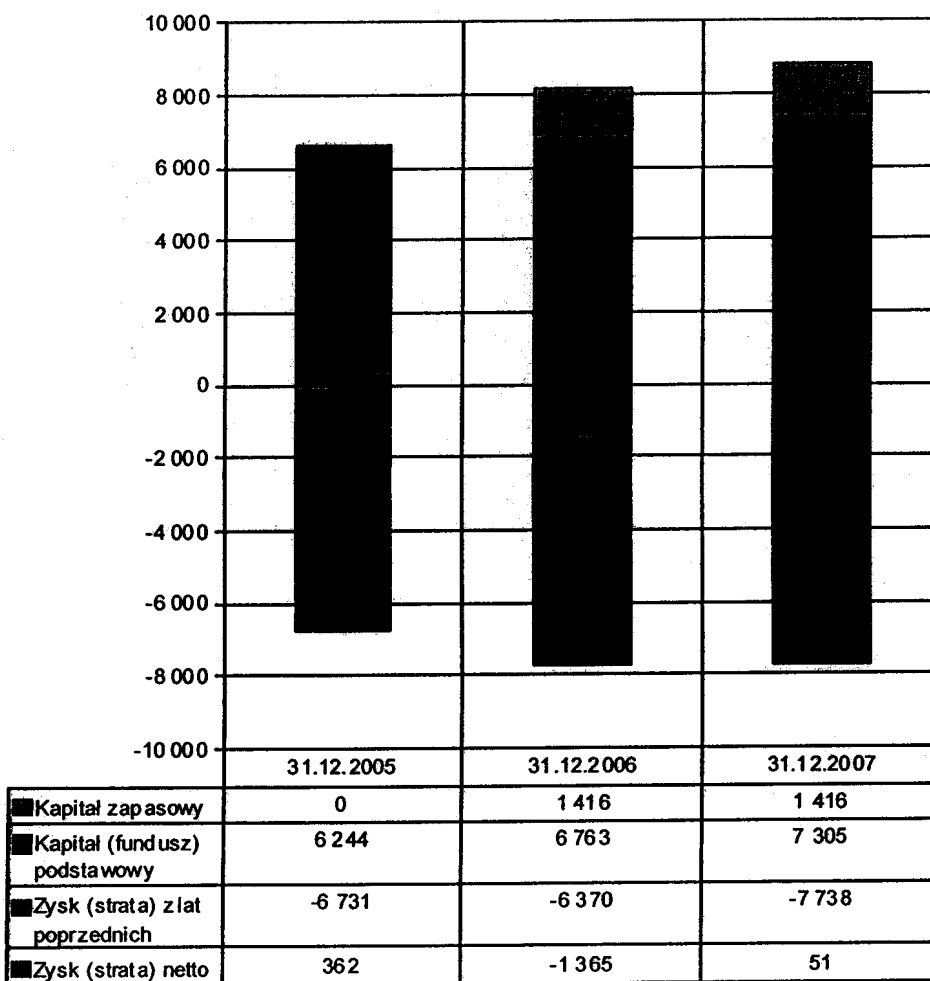
Wzrost wartości środków trwałych w analizowanym okresie został spowodowany przekazaniem obiektów oraz nakładami na zakup nowych urządzeń i aparatów medycznych, które przekroczyły wartość amortyzacji w tym okresie. W 2007 roku wartość zwiększeń środków trwałych w wysokości 115,9 tys. złotych była znacznie niższa od wartości amortyzacji naliczonej za ten rok (703,6 tys. złotych). Udział amortyzacji w kosztach ogółem systematycznie rośnie i wynosi na koniec 2007 roku 3,4 %.



W majątku obrotowym największy udział mają należności krótkoterminowe (67,6 % majątku obrotowego), przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług. W stosunku do ubiegłego roku należności według stanu na koniec roku obrotowego zmalały o 18,9 %. Zostało to spowodowane skróceniem czasu ściągania należności.

W analizowanym okresie (2005-2007) nastąpiło obniżenie wartości zapasów o 20,0 %, stanowią one nieznaczącą pozycję w wartości aktywów (2 %).

Dynamika i struktura kapitałów własnych
Wartości w tys. zł



W bieżącym roku Jednostka zanotowała zysk netto w wysokości 50,8 tys. złotych, w stosunku do ubiegłego roku nastąpiła poprawa o 103,7 %. Kapitał podstawowy zwiększył się o wartość otrzymanych dotacji i darowizn na zakup środków trwałych. Nie została pokryta strata za 2006 r., skumulowana nie pokryta strata wynosi 7 738,0 tys. złotych.

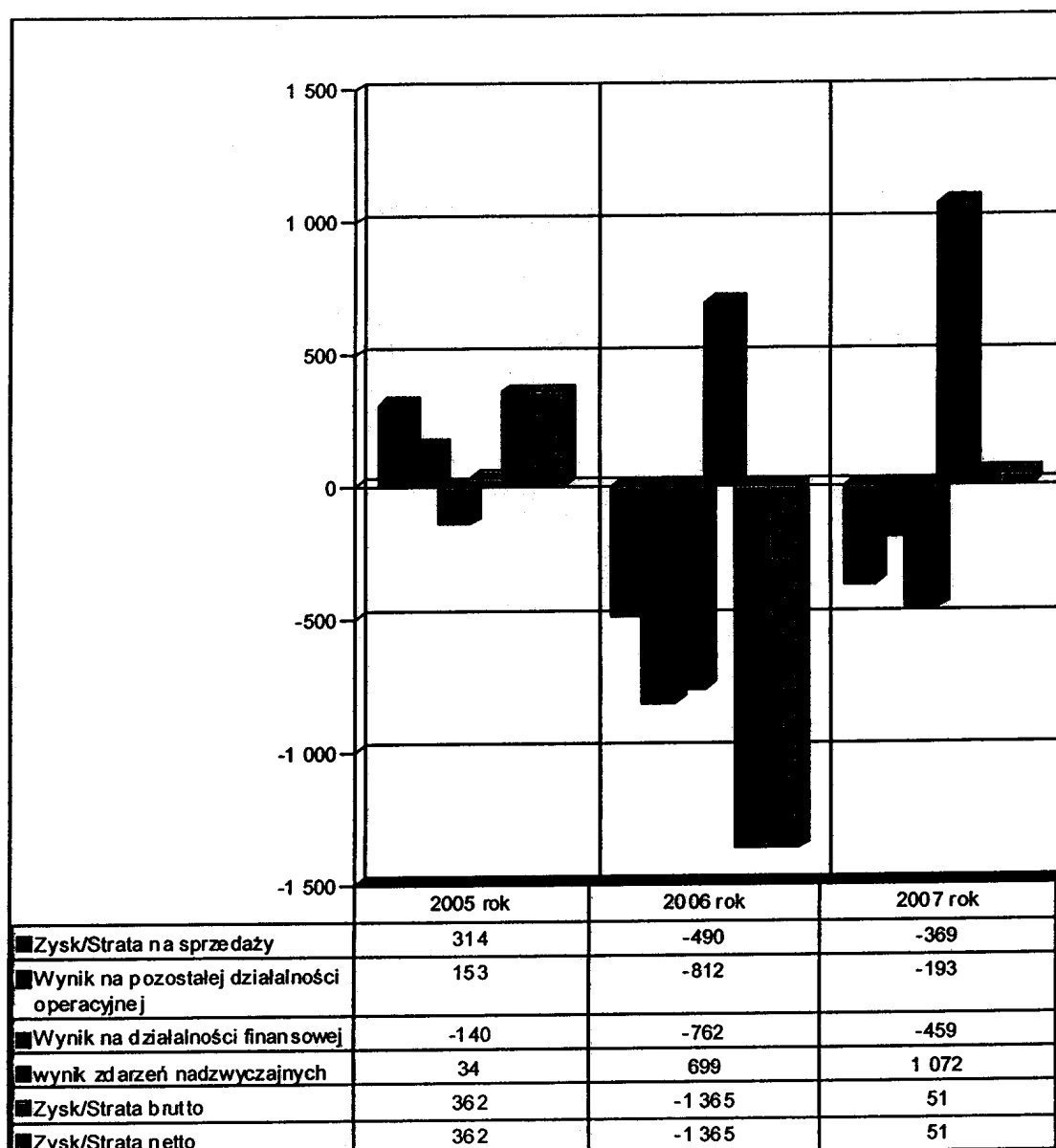
B. Zmiana i struktura pozycji wynikowych

dane w tys. złotych

Wyszczególnienie	za okres 01.01-31.12			struktura w %			Zmiana w %	
	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	(2007 - 2005) 2005	(2007 - 2006) 2006
Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	18 018,01	18 000,60	19 151,21	96,4%	95,0%	93,2%	6,3%	6,4%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 018,01	18 000,60	19 151,21	96,4%	95,0%	93,2%	6,3%	6,4%
Koszty działalności operacyjnej	17 703,83	18 490,44	19 520,44	96,6%	91,0%	95,2%	10,3%	5,6%
Amortyzacja	376,24	459,97	703,76	2,1%	2,3%	3,4%	87,0%	53,0%
Zużycie materiałów i energii	2 576,37	2 938,39	2 805,60	14,1%	14,5%	13,7%	8,9%	-4,5%
Usługi obce	1 547,69	2 019,18	2 318,92	8,4%	9,9%	11,3%	49,8%	14,8%
Podatki i opłaty, w tym:	602,39	379,05	109,98	3,3%	1,9%	0,5%	-81,7%	-71,0%
Wynagrodzenia	10 208,91	10 302,12	11 058,50	55,7%	50,7%	53,9%	8,3%	7,3%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 281,45	2 254,12	2 357,35	12,4%	11,1%	11,5%	3,3%	4,6%
Pozostałe koszty rodzajowe	110,77	137,61	166,33	0,6%	0,7%	0,8%	50,2%	20,9%
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	314,19	-489,85	-369,23	86,9%	35,9%	-726,1%	-217,5%	-24,6%
Pozostałe przychody operacyjne	554,78	162,75	293,64	3,0%	0,9%	1,4%	-47,1%	80,4%
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,28	0,00	1,56	0,0%	0,0%	0,0%	464,7%	x
Dotacje	331,49	112,78	81,19	1,8%	0,6%	0,4%	-75,5%	-28,0%
Inne przychody operacyjne	223,01	49,96	210,89	1,2%	0,3%	1,0%	-5,4%	322,1%
Pozostałe koszty operacyjne	401,82	974,76	487,09	2,2%	4,8%	2,4%	21,2%	-50,0%
Inne koszty operacyjne	401,82	974,76	487,09	2,2%	4,8%	2,4%	21,2%	-50,0%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	467,14	-1 301,86	-562,68	129,2%	95,4%	-1106,5%	-220,5%	-56,8%
Przychody finansowe	67,56	10,35	37,58	0,4%	0,1%	0,2%	-44,4%	263,1%
Odsetki, w tym:	67,56	10,35	37,58	0,4%	0,1%	0,2%	-44,4%	263,1%
Koszty finansowe	207,52	772,26	496,37	1,1%	3,8%	2,4%	139,2%	-35,7%
Odsetki, w tym:	207,52	772,26	496,37	1,1%	3,8%	2,4%	139,2%	-35,7%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	327,18	-2 063,78	-1 021,47	90,5%	151,2%	-2008,8%	-412,2%	-50,5%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	34,41	698,58	1 072,32	9,5%	-51,2%	2108,8%	3016,5%	53,5%
Zyski nadzwyczajne	55,70	782,96	1 072,32	0,3%	4,1%	5,2%	1825,3%	37,0%
Straty nadzwyczajne	21,29	84,38	0,00	0,1%	0,4%	0,0%	-100,0%	-100,0%
Zysk (strata) brutto (I+/-J)	361,58	-1 365,20	50,85	100,0%	100,0%	100,0%	-85,9%	-103,7%
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
Zysk (strata) netto (K-L-M)	361,58	-1 365,20	50,85	100,0%	100,0%	100,0%	-85,9%	-103,7%

1. struktura przychodów liczona jest do wartości wszystkich przychodów, a struktura kosztów w stosunku do sumy kosztów

Wyniki na pozostałych poziomach działalności
Wartości w tys. zł



Na przestrzeni dwóch ostatnich lat w Jednostce zanotowano stratę na działalności podstawowej oraz na pozostałych działalnościach. Mimo przeprowadzonej restrukturyzacji koszty obsługi zadłużenia są bardzo wysokie, wysokie są również koszty egzekucyjne sądowe. Tylko podjęcie radykalnych kroków w zakresie obniżki kosztów działalności podstawowej i ich racjonalizacja a także kontrola każdej wydanej złotówki daje szansę na zmianę sytuacji Jednostki. Jednostka nie prowadzi na bieżąco monitoringu kosztów poszczególnych działań, a według mnie tu tkwią największe rezerwy oszczędności i poprawy wyniku. Nie prowadzi się żadnych analiz ponoszonych kosztów w powiązaniu z uzyskiwanymi przychodami. Dodatni wynik Jednostka uzyskała w bieżącym roku dzięki otrzymanemu wsparciu organu założycielskiego oraz budżetu.

C. Ocena na podstawie wskaźników**1. Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury**

Wskaźnik	Opis wskaźnika	Wartość	2006	2007	2008
Suma bilansowa		tys. zł.	8 982,3	10 458,7	10 037,4
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	361,6	-1 365,2	50,9
Sprzedaż netto		tys. zł.	18 018,0	18 000,6	19 151,2
Aktywa czynne	aktywa trwałe + aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł.	217,9	4 692,7	6 009,3
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RMK długoterm.	tys. zł.	-125,7	4 288,4	6 009,3
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł.	-6 422,2	-3 655,8	-1 893,8
Kapitał obrotowy	kapitał stały - aktywa trwałe	tys. zł.	-6 765,8	-4 060,1	-1 893,8
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	283,5	395,6	370,3
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	-1,4	4,4	11,5
Wskaźnik unieruchomienia środków	(aktywa trwałe / wartość aktywów) *100	%	73,9	79,8	78,7
Trwałość struktury finansowania	(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	-1,4	41,0	59,9
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	-1,9	5,3	13,1
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	-1,9	51,4	76,0
Udział kapitału obrotowego w finansowaniu majątku obrotowego	(kapitał obrotowy / aktywa obrotowe) *100	%	-288,9	-192,4	-88,7
Wskaźnik pokrycia majątku obrotowego kapitałem własnym	((kapitał własny - aktywa trwałe) / aktywa obrotowe) *100	%	-288,9	-374,6	-321,8
Samofinansowanie majątku obrotowego	(zobowiązania krótkoterm. / aktywa obrotowe) *100	%	374,2	273,2	188,7

W roku badanym obniżyła się suma bilansowa w stosunku do ubiegłego roku 4,0 %. W majątku Jednostki aktywa trwałe ponad 3,7 krotnie przewyższają aktywa obrotowe. Taka struktura majątku determinuje określony poziom kosztów Jednostki, głównie amortyzacji i kosztów bieżącej eksploatacji posiadanych zasobów.

Według stanu na dzień bilansowy majątek trwały został sfinansowany w 13,1 % kapitałem własnym, majątek obrotowy sfinansowany jest w całości kapitałem obcym

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźnik	Opis wskaźnika	Wartość	2006	2007	2008
Wskaźnik płynności I (bieżący)	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)	>2	0,3	0,4	0,6
Wskaźnik płynności II (szybki)	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)	1,6-2,0	0,2	0,3	0,6
Wskaźnik płynności III (szybki)	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania	0,8-1,0	0,0	0,0	0,1

Wskaźniki płynności finansowej pozwalają ocenić zdolność jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań, tj. zobowiązań o okresie spłaty do jednego roku. Zaprezentowane powyżej wskaźniki wskazują, że Jednostka ma przez cały czas trudności z

terminowym regulowaniem zobowiązań. Generuje to dodatkowe koszty obsługi zadłużenia w postaci odsetek.

3. Wskaźniki rentowności

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Jednostka	2007	2006	2005
Rentowność majątku (ROA)	(wynik fin. netto / suma aktywów) *100	%	4,0	-13,1	0,5
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik fin. netto / kapitały własne) *100	%	5,4	-307,0	4,9
Rentowność kapitałów całkowitych	((wynik fin. netto + odsetki) / wartość pasywów) *100	%	4,8	-13,0	0,9
Dźwignia finansowa	((rent. kap. wł. - rent. kap. całk.) / rent. kap. całk.) *100	%	14,0	2 270,0	457,9
Rentowność netto sprzedaży	(wynik fin. netto / sprzedaż netto) *100	%	2,0	-7,6	0,3
Rentowność brutto sprzedaży	(wynik na sprzedaży / sprzedaż netto)*100	%	1,7	-2,7	-1,9
Stopa zysku	(wynik na sprzedaży / aktywa czynne) *100	%	144,2	-10,4	-6,1

Wskaźniki rentowności i zyskowości mówią o relacjach wyniku finansowego osiąganego przez jednostkę do różnych kategorii ekonomicznych. Zaprezentowane wskaźniki informują, że sytuacja Jednostki w stosunku do ubiegłego roku uległa poprawie.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Jednostka	2007	2006	2005
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	96,8	91,1	84,3
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100	%	-6 911,7	2 143,0	818,3
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100	%	0,0	864,4	480,8

Wskaźniki zadłużenia informują o wysokim zadłużeniu Jednostki. Wartość zobowiązań prawie dziewięciokrotnie przewyższa wartość kapitałów własnych. W stosunku do ubiegłego roku zobowiązania zmalały 10,1 %. Jednostka korzysta zarówno z kredytu kupieckiego jak i z kredytów i pożyczek udzielonych przez instytucje finansowe.

5. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Jednostka	2007	2006	2005
Wskaźnik globalnego obrotu aktywami (produktywności majątku)	sprzedaż netto / średni stan aktywów ogółem		2,0	1,7	2,0
Szybkość obrotu aktywów czynnych	sprzedaż netto / aktywa czynne		82,7	3,8	3,2
Wskaźnik rotacji środków trwałych	sprzedaż netto / średni stan środków trwałych		2,7	2,2	2,4
Wskaźnik rotacji majątku obrotowego	sprzedaż netto / średni stan aktywów obrotowych		7,7	8,5	9,0
Szybkość obrotu zapasów	(przec. Zapasy*360) / sprzedaż netto	ilość dni	5,1	4,7	4,1
Szybkość obrotu należności	(przec. Należności i roszczenia*360) / sprzedaż netto	ilość dni	40,8	35,6	30,3
Szybkość obrotu należności z tyt. Dostaw i usług	(przec. Należności z tyt. Dostaw, robót i usług*360) / sprzedaż netto	ilość dni	39,0	30,2	42,5
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. Zobowiązania krótkoterm.*360) / sprzedaż netto	ilość dni	177,5	115,3	92,1
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. Dostaw i usług	(przec. Zobowiązania z tyt. Dostaw, robót i usług*360) / sprzedaż netto	ilość dni	44,5	51,5	38,7

W badanym okresie pogorszyły się wskaźniki szybkości obrotu należności z tytułu dostaw i usług, skrócił się okres regulowania zobowiązań, poprawił wskaźnik obrotu zapasami.

6. Zagrożenie zasady ciągłości działania

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji finansowej Jednostki stwierdzam, że nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności jednostki w następnym roku po dniu bilansowym. Chcę natomiast zwrócić uwagę na to, że przeprowadzona restrukturyzacja Jednostki nie wpłynęła w znaczący sposób na poprawę płynności finansowej. Realizacja programu restrukturyzacji i umorzenie zobowiązań budżetowych oraz otrzymane środki od organu założycielskiego wpłynęły na poprawienie prezentowanego wyniku finansowego (może to być mylące dla odbiorców sprawozdania). Zwrócić należy uwagę na stratę na działalności podstawowej w ciągu ostatnich dwóch lat. Działalność jednostki powinna iść kierunku zwiększania osiąganych przychodów przy jednoczesnej racjonalizacji kosztów działania. Należy zwrócić szczególną uwagę na szybko rosnące koszty badań, konsultacji, leków i materiałów medycznych, wynagrodzeń itp.).

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. Opracowany i przyjęty do stosowania Regulamin Porządkowy (uchwała nr IV/03 z dnia 14 lipca 2003 r. Rady Społecznej Zespołu) określa organizację wewnętrzną Zespołu, 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 zarządzenia nr 72-7/2007 Dyrektora z dnia 7 i 9 listopada 2007 r.
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 wnosi się zastrzeżeń.

B. Ocena systemu i przyjętych zasad rachunkowości

1. Rachunkowość Jednostki (księgi rachunkowe) są prowadzone w jej siedzibie w Nowym Dworze Mazowieckim.
2. Do prowadzenia prac ewidencyjnych w zakresie rachunkowości stosuje się następujące programy:
 - księgowość główna: moduł Finansowo-księgowo kosztowy Gemini,
 - moduł do obsługi środków trwałych,
 - gospodarka materiałowa,
 - gospodarka lekami,
 - moduł do obsługi wyposażenia,
 - program płatnik do obsługi ZUS,
 - program kadrowo płacowy,
 - oraz programy do obsługi rozliczeń z NFZ i inne.
3. Jednostka w roku badanym rozliczała koszty 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 Zakładowym planie kont. 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. Nr 121 poz. 591) oraz ustalenia zakładowego planu kont.
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.
9. W mojej ocenie dowody księgowe mogą być uznane za prawidłowe.

11. Ciągłość bilansowa

Uznaję, że ciągłość bilansowa została zachowana. Salda kont bilansowych na 31 grudnia 2006 r. stanowią bilans otwarcia na 01 stycznia 2007 r. Przedstawia to następujące zestawienie (w PLN):

1. Suma bilansowa wg bilansu sprawozdawczego za rok ubiegły	10 458 671,18
2. Plus umorzenia	6 136 820,36
3. Plus odpisy aktualizacyjne	824 468,61
4. Plus straty z lat ubiegłych i roku 2006	8 096 649,06
= Suma obrotów bilansu otwarcia na 01.01.2007 r.	25 416 609,21

12. W wyniku badania stwierdziłam, że Jednostka w istotnych aspektach w rachunkowości stosuje przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

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

1. Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na 31.12.2007 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. Jednostka czerpie korzyści z posiadanych wartości niematerialnych i prawnych. Do amortyzacji przyjęto stawki w wysokości 30 %.



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

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 874,15	X

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych w roku badanym – ilustruje następujące zestawienie (w pełnych złotych):

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto do bilansu
1.	Bilans otwarcia	41 213,80	41 213,80	0,00
2.	Zakup	2 054,76		
3.	Umorzenie		180,61	x
Wartość na 31.12.2007 r.		43 268,56	41 394,41	1 874,15

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 348 528,08	7 901 241,95	-5,4%
1.	Środki trwałe	8 205 466,23	7 617 806,84	-7,2%
a)	grunty	2 446 775,00	2 446 775,00	0,0%
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 526 388,79	3 396 544,98	-3,7%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	561 242,93	503 312,08	-10,3%
d)	środki transportu	30 233,18	31 121,23	2,9%
e)	inne środki trwałe	1 640 826,33	1 240 053,55	-24,4%
2.	Środki trwałe w budowie	143 061,85	283 435,11	98,1%

Zmiany stanu środków trwałych w roku badanym – ilustruje następujące zestawienie (w pełnych złotych):

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto do bilansu
1.	Bilans otwarcia	14 301 072,79	6 095 606,56	8 205 466,23
2.	Zakup, darowizny środków trwałych niewymagających montażu	140 790,40	0,00	0,00
3.	Sprzedaż, likwidacja, inne rozchody	363 717,10	363 717,10	0,00
4.	Umorzenie	0,00	728 449,79	0,00
Wartość na 31.12.2007 r.		14 078 146,09	6 460 339,25	7 617 806,84

4.2.2 Zwiększenia środków trwałych nie wymagających montażu dotyczą zakupu nowych urządzeń i aparatury medycznej zakupionych ze środków PFRON, Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Mazowieckim oraz ze środków własnych.

4.2.3 Zwiększenie środków trwałych z inwestycji obejmuje nakłady na spalarnię łącznie z odsetkami naliczonymi od kredytu zaciągniętego na jej realizację (239,2 tys. zł) oraz nakłady poniesione na środki trwałe nie przyjęte do użytkowania do końca roku obrotowego w Poradni Rehabilitacyjnej w przychodni na ul. Paderewskiego 7 (44,2 tys. zł).

4.2.3 Ewidencja szczegółowa środków trwałych zawiera wszystkie wymagane informacje. Stan wartościowy środków trwałych netto, wynikający z ewidencji szczegółowej, jest zgodny z wartością bilansową środków trwałych.

Zmiany stanu środków trwałych w budowie w roku badanym – ilustruje następujące zestawienie (w pełnych złotych):

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto
1.	Bilans otwarcia	143 061,85
2.	Środki trwałe i roboty z zakupu i wytworzone we własnym zakresie	141 873,25
3.	Przekazanie do użytkowania	1 499,99
Wartość na 31.12.2007 r.		283 435,11

Planowana jest sprzedaż urządzeń spalarni, Zespół uzyskał pozytywną opinię Rady Społecznej w sprawie sprzedaży (uchwała nr 8/2008 z dnia 3.10.2008 r.).

4.3. Zapasy

Na przestrzeni badanego roku zapasy kształtowały się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Zapasy-materiały	232 731,47	200 502,51	-13,8%

4.3.1 Zapasy wycenia się według cen zakupu brutto. Rozchody wyceniane są według zasady „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.

4.3.2 Zapasy obejmują leki i środki medyczne w aptece (90,0 tys. zł), magazynie medycznym (50,7 tys. zł), materiały techniczne (12,0 tys. zł), materiały gospodarcze, środki czystości (11,2 tys. zł) oraz artykuły żywnościowe (24 tys. zł) 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 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Należności krótkoterminowe	1 778 620,14	1 442 233,62	-18,9%
1.	Należności od pozostałych jednostek	1 778 620,14	1 442 233,62	-18,9%
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1 508 062,80	1 356 348,47	-10,1%
b)	inne	270 557,34	85 885,15	-68,3%

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 591,4 tys. zł.

4.4.3 Pozostałe należności obejmują rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS (39,1 tys. zł), i inne rozrachunki (46,7 tys. zł).

4.5. Inwestycje krótkoterminowe

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Inwestycje krótkoterminowe	36 209,72	404 838,80	1018,0%
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe- środki pieniężne i inne aktywa	36 209,72	404 838,80	1018,0%

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

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 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
A.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62 581,77	86 695,88	38,5%

4.6.1 Pozycja ta obejmuje wartość poniesionych wydatków na ubezpieczenia majątkowe (37,4 tys. zł) i OC z tytułu prowadzonej działalności (110,4 tys. zł). Są to koszty poniesione w bieżącym roku obrotowym a dotyczące przyszłego roku obrotowego.

4.7. Kapitał własny

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
A.	Kapitał własny	444 670,62	1 034 614,25	132,7%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 179 735,17	7 304 911,08	-10,7%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	1 416 401,61	X
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 369 869,18)	(7 737 548,63)	21,5%
III	Zysk (strata) netto	(1 136 519,37)	50 850,19	103,7%

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. Kapitał (fundusz) podstawowy

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

4.8.2 Zwiększenie funduszu w wysokości 541,6 tys. złotych nastąpiło w wyniku otrzymanych dotacji i darowizn na zakup sprzętu.

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

4.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych

4.9.1 Zmiana tej pozycji wynika ze zwiększenia o kwotę straty z 2006 r. w wysokości 1 365 195,37 złotych.

4.10 Wynik finansowy roku obrotowego

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

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego nie miały miejsca.

4.11. Zobowiązania długoterminowe

Stan zobowiązań długoterminowych na przestrzeni badanego okresu kształtował się następująco:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Zobowiązania długoterminowe	3 843 729,48	4 974 654,72	29,4%
1.	Pożyczki i kredyty	3 843 729,48	4 974 654,72	29,4%

W zobowiązaniach długoterminowych zaprezentowano wartość kredytów przypadających do spłaty po 31.12.2008 r. Kredyty przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zaprezentowano w zobowiązaniach krótkoterminowych.

4.12. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych na przestrzeni badanego okresu kształtował się następująco:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 765 946,12	4 028 117,94	-30,1%
1.	Wobec pozostałych jednostek	5 685 432,86	3 491 223,71	-38,6%
a)	Kredyty i pożyczki	1 815 036,23	1 494 104,76	-17,7%
b)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy	2 577 487,58	1 543 098,99	-40,1%
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	966 778,89	401 031,93	-58,5%
c)	z tytułu wynagrodzeń	315 566,46	50 874,20	-83,9%
d)	inne	10 563,70	2 113,83	-80,0%
2.	Fundusze specjalne	80 513,26	536 894,23	566,8%

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

4.12.2 Zobowiązania zostały wycenione w wartościach wymagalnych.

4.12.3 Zobowiązania z tytułu:

- Podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 116 805,00 złotych obejmują podatek od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i umów zleceń za XII/2007. Kwoty zostały rozliczone w 2008 r.
- Rozliczeń ZUS w kwocie 280 479,07 złotych wynikają z rozliczenia składek za 2007 r. Składki zostały rozliczone w 2008 r.
- Podatku od towarów i usług w kwocie 1 895,00 złotych obejmują podatek do przekazania do urzędu skarbowego dotyczący rozliczenia za XII/2007. Rozliczenie nastąpiło w styczniu 2008 r.
- PFRON w kwocie 1 852,86 złotych obejmują zobowiązanie z tytułu składek za - 12/2007 r. Zobowiązanie zostało uregulowane w 2008 r.

4.12.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują zaległe zobowiązania z tytułu ustawy „203” i inne. Jednostka jest w trakcie ustalania szczegółowej specyfikacji kwoty niewypłaconych wynagrodzeń.

4.12.5 Fundusze specjalne obejmują stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Prawidłowo ustalono zwiększenia ZFŚS za 2007 r. W 2007 r. na dofinansowanie wczasów wykorzystano 279,4 tys. złotych oraz 2,3 tys. złotych na zapomogi.

4.13. Rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych na przestrzeni badanego okresu kształtował się następująco:

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2007 r.	Stan na 31.12.2007 r.	Dynamika %
I.	Rozliczenia międzyokresowe	404 324,96	0,0	-100,0

4.13.1 W 2006 roku w pozycji tej ujmowano nieprzekazany na konto rachunku bankowego stan zakładowego funduszu socjalnego.

4.14. Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej

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

L.p.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wyniki
1	2	3	4	5
1.	Sprzedaż produktów i koszty własne sprzedaży oraz pozostałe koszty rodzajowe	19 151 209,58	19 520 442,26	(369 232,68)
2.	Pozostała działalność operacyjna (pozostałe przychody i koszty operacyjne)	293 641,48	487 085,96	(193 444,48)
3.	Działalność finansowa (przychody i koszty finansowe)	37 575,37	496 370,66	(458 795,29)
4.	Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych	1 072 322,64	0,00	1 072 322,64
OGÓŁEM		20 554 749,07	20 503 898,88	50 850,19

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	2	3	4
1.	Amortyzacja	459 966,07	703 756,14
2.	Zużycie materiałów i energii	2 938 391,35	2 805 602,65
3.	Usługi obce	2 019 180,47	2 318 922,70
4.	Podatki i opłaty	379 049,70	109 978,60
5.	Wynagrodzenia	10 302 120,43	11 058 504,28
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 254 124,78	2 357 348,64
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	137 609,71	166 329,25
R a z e m		18 490 442,51	19 520 442,26

4.15.1. W stosunku do ubiegłego roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 6,4 %, wzrost kosztów wyniósł 5,6 %, a więc o 0,8 punktu procentowego był niższy od wzrostu przychodów. Największą pozycję w ogólnej kwocie kosztów, stanowią koszty wynagrodzeń z pochodnymi (68,7 %), koszty zużycia materiałów (14,4 %) i usług obcych (11,8 %). Udział poszczególnych rodzajów kosztów w strukturze kosztów w prezentowanych okresach nie uległ znaczącym zmianom. Największy wzrost kosztów nastąpił w pozycji usług obcych (o 14,8 %) oraz amortyzacji (o 53,0 %).

4.15.2. Do głównych pozycji kosztowych należą w szczególności:

	Kwota w zł za 2006 rok	Kwota w zł za 2007 rok	Dynamika w %
Amortyzacja			
Środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	459 966,07	703 756,14	53,0%
Zużycie materiałów i energii			
zużycie leków, materiałów medycznych, błon RTG	1 517 125,64	1 526 438,66	0,6%
produkty żywnościowe	165 587,27	138 762,61	-16,3%
zużycie energii, gazu, wody	502 413,69	481 394,36	-4,2%
zużycie wyposażenia	299 499,63	291 006,63	-2,9%
zużycie materiałów gospodarczych, odzieży i biurowych	453 765,12	368 000,39	-18,9%
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników:			
wynagrodzenia osobowe	12 004 319,34	12 749 183,13	6,2%
wynagrodzenia bezosobowe	551 925,87	666 669,79	20,8%
Usługi obce dotyczące:			
Usługi medyczne - kontrakty	829 378,81	1 191 244,85	43,6%
usług badań i konsultacji medycznych	555 971,43	484 513,09	87,1%
konserwacji i napraw sprzętu, konserwacje szpitala	86 673,98	73 560,49	-15,1%
transportu	24 046,16	20 167,43	-15,8%
usług telekomunikacyjnych	96 404,26	82 151,15	-14,8%
usług pralniczych i wywozu nieczystości,	199 072,64	206 087,65	3,2%

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim

dezynfekcji szpitala			
usług najmu i dzierżawy	60 327,41	40 979,25	-32,2%
dozór mienia	0,00	41 987,52	X
pozostałych usług	167 305,78	178 231,27	6,5%
Podatki i opłaty:			
podatek od nieruchomości	67 455,00	67 587,00	0,0
PFRON	54 639,00	40 783,00	-25,3%
opłaty i czynsze leasingowe	252 014,36	0,00	-100,0%
pozostałe podatki i opłaty	4 941,34	1 608,60	-67,4%

Wyrównoważona weryfikacja potwierdziła kompletność uzyskanych przychodów i kosztów.

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. Inne przychody operacyjne obejmują przychody z tytułu otrzymanych dotacji na stażystów i rezydentów (81,2 tys. zł), darów w postaci leków, sprzętu, środków pieniężnych (34,4 tys. zł), przychody z tytułu czynszów za lokale (4,1 tys. zł), umorzonych podatków (108,6 tys. zł), przychody z tytułu spisanych zobowiązań przedawnionych i inne (63,8 tys. zł).

4.16.3. Pozostałe koszty operacyjne obejmują koszty wypłaconych na podstawie wyroków zaległych wynagrodzeń (293,5 tys. zł), koszty spisanych należności, rozwiązanych rezerw (64,3 tys. zł), koszty zapłaconych odszkodowań, kosztów egzekucyjnych i sądowych (121,6 tys. zł) oraz inne (7,7 tys. zł).

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 lokat i środków na rachunkach bankowych (4,6 tys. zł), umorzone odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty za dostawy i usługi (31,0 tys. zł) oraz pozostałe otrzymane odsetki (1,9 tys. zł).

4.17.3. Koszty finansowe obejmują naliczone odsetki od nieterminowej zapłaty za usługi i dostawy, koszty odsetek od kredytów i pożyczek oraz odsetki od nieterminowej zapłaty wynagrodzeń z lat ubiegłych.

4.18. Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych

Lp.	Wyszczególnienie	Zyski nadzwyczajne	Straty nadzwyczajne	Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych
1.	Zyski/straty nadzwyczajne	1 072 322,64	0,00	1 072 322,64

4.18.1. Zyski nadzwyczajne obejmują wartość otrzymanych od Zarządu Powiatu Nowodworskiego na podstawie umowy z dnia 27 marca 2006 r. środków pieniężnych w wysokości 750 tys. złotych na cele związane z programem restrukturyzacyjnym Jednostki oraz kwoty umorzonych składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim
 łącznie z należnymi odsetkami na podstawie Decyzji nr DK/20/07 z dnia 11 grudnia
 2007 r. w kwocie łącznej 322,3 tys. zł.

4.19. Wynik finansowy brutto

Pod datą 31.12.2007 r. dokonano rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2007 r. ustalając następujące wielkości:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (zł, gr)
1.	Razem przychody i zyski księgowe	20 554 749,07
2.	Razem koszty i straty księgowe	20 503 898,88
3.	Wynik finansowy brutto – księgowy saldo	50 850,19

Przeksięgowania 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)	+	20 554 749,07
2	Minus przychody księgowe niezaliczane do podatkowych:	-	81 186,64
4	Razem przychody podatkowe: 1,- 2	=	20 473 562,43
5	Koszty i straty księgowe łącznie (jak wyżej)	+	20 503 898,88
6	Minus - koszty księgowe podatkowo nieuzasadnione:	-	1 048 375,37
7	Razem koszty uzyskania przychodów: 5,-6,	+	19 455 523,51
8	Dochód podatkowy	=	1 018 038,92

Dane powyższe są zgodne z prezentowanym rozliczeniem rocznym dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych za 2007 r.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł, gr)
1)	Zysk brutto	50 850,19
2)	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00
3)	Zysk bilansowy netto (1-2)	50 850,19

D. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. 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

Ocena rachunku przepływów pieniężnych

- Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości.
- 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 ogólną zmianę środków pieniężnych w wysokości 368 629,08 zł składa się:
 - saldo z przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej (1 474 660,61) zł
 - saldo z przepływów z działalności inwestycyjnej 283 295,92 zł
 - saldo przepływów pieniężnych z działalności finansowej 1 559 993,77 zł

F. Zestawienie zmian w kapitale własnym

- Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości.
- 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

Ocena sprawozdania z wykonania planu finansowego

1. Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie z wykonania planu finansowego zawiera wszystkie istotne informacje dotyczące działalności Jednostki.

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. 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.
3. Niniejszy raport zawiera 34 strony kolejno numerowane, paraflowane przez biegłego rewidenta.

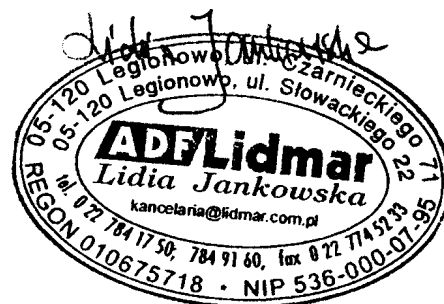
Legionowo, dnia 20 czerwca 2009 r.

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. 9323/7015



Nazwa i adres

Jednostki sprawozdawczej
SAMODZIELNY
ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ
05-100 Nowy Dwór Maz., ul. Miodowa 2
woj. mazowieckie
000306733

Numer identyfikacyjny REGON
000306733

Adresat

STAROSTWO POWIATOWE
H. NOWYM DWORZ MAZOWIECKIM
UL. MAZOWIECKA 10
05-100 NOWY DWÓR MAZOWIECKI

BILANS

na dzień 31.12.2007r.

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2007	Stan na dzień 31.12.2006
A. Aktywa trwałe		
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 874,15 zł	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 446 775,00 zł	2 446 775,00 zł
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 396 544,98 zł	3 526 388,79 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	503 312,08 zł	561 242,93 zł
d) środki transportu	31 121,23 zł	30 233,18 zł
e) inne środki trwałe	1 240 053,55 zł	1 640 826,33 zł
2. Środki trwałe w budowie	283 435,11 zł	143 061,85 zł
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe		
I. Zapasy		
1. Materiały	200 502,51 zł	232 731,47 zł
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		

II. Należności krótkoterminowe	1 422 233,62 zł	1 378 620,14 zł
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	1 422 233,62 zł	1 378 620,14 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy	1 356 348,47 zł	1 508 062,80 zł
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c) inne	85 885,15 zł	270 557,34 zł
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	404 838,80 zł	36 209,72 zł
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	404 838,80 zł	36 209,72 zł
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	404 838,80 zł	36 209,72 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 695,88 zł	62 581,77 zł
AKTYWA RAZEM	10 097 366,91 zł	10 458 624,12 zł

PASYWA	Stan na dzień	Stan na dzień
A. Kapitał (fundusz) własny	10 458 624,12 zł	7 733 570,32 zł
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 304 911,08 zł	6 763 333,56 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	-7 737 548,63 zł	-6 369 869,18 zł
VIII. Zysk (strata) netto	50 850,19 zł	-1 365 195,37 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 092 774,66 zł	10 072 000,50 zł
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	1 972 654,92 zł	1 972 654,92 zł
1. Wobec jednostek powiązanych		

2. Wobec pozostałych jednostek	4 974 654,72 zł	3 843 729,48 zł
a) kredyty i pożyczki	4 974 654,72 zł	3 843 729,48 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 028 117,94 zł	5 765 946,12 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	1 494 104,76 zł	1 815 036,23 zł
a) kredyty i pożyczki	1 494 104,76 zł	1 815 036,23 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 543 098,99 zł	2 577 487,58 zł
- do 12 miesięcy	1 543 098,99 zł	2 577 487,58 zł
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ośl, ubezpieczeń i innych świadczeń	401 031,93 zł	966 778,89 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	50 874,20 zł	315 566,46 zł
i) inne	2 113,83 zł	10 563,70 zł
3. Fundusze specjalne	536 894,23 zł	80 513,26 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe		404 324,96 zł
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		404 324,96 zł
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		404 324,96 zł
PASYWA RAZEM	10 037 386,91 zł	10 458 671,18 zł

GLÓWNY KSIĘGOWY

Mirosława Bartosińska

Główny księgowy
DYREKTOR

mgr Zbigniew Kończak

Kierownik jednostki

20. 06. 2009

dzień, miesiąc, rok

Nazwa i adres

jednostki sprawozdawczej

SAMODZIELNY
ESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW

OPIEKI ZDROWOTNEJ

5-100 Nowy Dwór Maz., ul. Miodowa 2

woj. mazowieckie

000306733

Adresat

STAROSTA POWIATOWY

W NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM

UL. MAZOWIECKA 10

05-100 NOWY DWÓR MAZOWIECKI

Numer identyfikacyjny REGON

000306733

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

na dzień 31.12.2007 r.

	Stan na 31.12.2007 r.	Stan na 31.12.2006 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	19 151 209,58 zł	18 000 597,27 zł
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 151 209,58 zł	18 000 597,27 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. Koszty działalności operacyjnej	19 520 442,26 zł	18 490 442,61 zł
I. Amortyzacja	703 756,14 zł	459 966,07 zł
II. Zużycie materiałów i energii	2 805 602,65 zł	2 938 391,35 zł
III. Usługi obce	2 318 922,70 zł	2 019 180,47 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	109 978,80 zł	379 049,70 zł
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	11 058 504,28 zł	10 302 120,43 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 357 348,64 zł	2 254 124,78 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	166 329,25 zł	137 609,71 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-369 232,68 zł	-489 845,24 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	293 641,48 zł	162 745,91 zł
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 562,55 zł	
II. Dotacje	81 186,64 zł	112 784,44 zł
III. Inne przychody operacyjne	210 892,29 zł	49 961,47 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	487 085,96 zł	974 762,55 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	487 085,96 zł	974 762,55 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-562 677,16 zł	-1 301 861,88 zł
G. Przychody finansowe	37 575,37 zł	10 349,73 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	37 575,37 zł	10 349,73 zł
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	496 370,66 zł	772 263,77 zł
I. Odsetki, w tym:	496 370,66 zł	772 263,77 zł
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 021 472,45 zł	-2 063 776,92 zł
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	1 072 322,64 zł	698 580,55 zł
I. Zyski nadzwyczajne	1 072 322,64 zł	782 955,90 zł
II. Straty nadzwyczajne		84 375,35 zł
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	50 850,19 zł	-1 365 195,37 zł
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	50 850,19 zł	-1 365 195,37 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

B.P.
Bogusława Bartosińska

Główny księgowy

DYREKTOR

[Signature]
mgr Zdzisław Koneczak
Kierownik jednostki

20. 06. 2009

dzień, miesiąc, rok

(metoda pośrednia)

I.	Przeprawy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	50.850,19	(1.365.195,37)
II.	Korekty razem	(1.425.510,80)	(654.551,68)
1.	Amortyzacja	703.756,14	459.966,07
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(1.562,55)	
5.	Zmiana stanu rezerwy		
6.	Zmiana stanu zapasów	32.228,96	17.776,06
7.	Zmiana stanu należności	(336.386,52)	234.808,14
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1.873.277,68)	(1.449.789,88)
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(428.439,07)	49.732,03
10.	Inne korekty	378.169,92	32.955,90
III.	Przeprawy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	(1.474.660,61)	(2.019.747,05)
I.	Wpływy	519.209,35	
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1.562,55	
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	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	541.577,52	519.209,35
II.	Wydatki	1.534.976,97	
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	259.844,15	1.534.976,97
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	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeprawy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	288.295,92	(1.015.767,62)
I.	Wpływy	3.045.023,60	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	3.100.000,00	2.295.023,60
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	750.000,00	750.000,00
II.	Wydatki	2.290.006,23	0,00
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	2.290.006,23	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeprawy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1.559.993,77	3.045.023,60
IV.	Przeprawy pieniężne netto z zmian (A III) i (B III) (III)	368.629,08	508,93
V.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	368.629,08	508,93
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	368.629,08	26.700,79
VI.	Środki pieniężne na początek okresu (I-V)	26.700,79	26.700,79
VII.	Środki pieniężne na koniec okresu (I-VI) w tym:	26.700,79	26.700,79
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono: dn 20.06.2009
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organ w tej osobie, kierownik ten jest członkiem tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres na dzień 31.12.2007 r.

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Opis zmian	Data za rok	
		2007	2006
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	444.670,62	(125.744,97)
-	- korekty błędów podstawowych		
1a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	444.670,62	(125.744,97)
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6.763.333,56	4.827.722,60
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a)	zwiększenie (z tytułu)	541.577,52	1.935.610,96
-	-	541.577,52	1.935.610,96
-	-	541.577,52	1.935.610,96
-	-		
-	-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	-		
-	-		
-	-		
-	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7.304.911,08	6.763.333,56
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		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	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	0,00	0,00
	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	(6.369.869,18)	(6.731.453,69)
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
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	(6.369.869,18)	(6.731.453,69)
	- korekty błędów podstawowych	(2.484,08)	
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(6.372.353,26)	(6.731.453,69)
	a) zwiększenie (z tytułu)	(1.365.195,37)	0,00
	-	1.365.195,37	
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	361.584,51
	-		361.584,51
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(7.737.548,63)	(6.369.869,18)
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(7.737.548,63)	(6.369.869,18)
8.	Wynik netto	50.850,19	(1.365.195,37)
	a) zysk netto	50.850,19	
	b) strata netto		1.365.195,37
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (52)	1.031.614,25	444.070,62
III.	Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycie straty)	1.031.614,25	444.070,62

Sporządzono dnia 20.06.2009 GŁÓWNY KSIĘGOWY

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

DYREKTOR

mgr Zbigniew Kończak

(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)

1. Numer Identyfikacji Podatkowej

53.1.13.3.1.954

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

01.01.2007

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

31.12.2007

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

III MAZOWIECKI URZĄD SKARBOWY W RADOMIU UL. STRUGA 26/28 26-600 RADOM.

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

9. REGON

000306733

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

POLSKA

11. Województwo

MAZOWIECKIE

12. Powiat

NOWODWORSKI

13. Gmina

NOWY DWÓR MAZOWIECKI

14. Ulica

MIODOWA

15. Nr domu

2

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

NOWY DWÓR MAZOWIECKI

18. Kod pocztowy

05-100

19. Poczta

NOWY DWÓR MAZOWIECKI

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. tak



2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy



3. nie

21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. tak



2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

22. CIT-ST

23. SSE-R

24. CIT-8/O

25. CIT-D

26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

1) Ile razy jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.

Pouczenie

*) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.59 - 81 i poz.83 - 90.

**) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.95, 98, 99 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

Objaśnienia

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

CIT-8₍₂₁₎

1/4

E. USTALENIE DOCHODU/STRATY**E.1. PRZYCHODY**

Przychody z działalności gospodarczej

27.

20.473.562,43

28.

29.

30.

E.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów

31.

19.455.523,51

32.

33.

34.

E.3. DOCHÓD / STRATA

Dochód / strata

35.

1.018.038,92

36.

37.

38.

39.

E.4. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.4.1. DOCHÓDY (PRZYCHODY) WOLNE OD LICZENIA**

Przychody wolne od liczenia

40.

Przychody z działalności gospodarczej

Przychody z działalności gospodarczej

41.

Przychody z działalności gospodarczej

Przychody z działalności gospodarczej

42.

Przychody z działalności gospodarczej

Przychody z działalności gospodarczej

43.

Przychody z działalności gospodarczej

E.4.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATY

Podstawa opodatkowania

44.

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania

45.

Podstawa opodatkowania

E.4.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Odliczenia od podstawy opodatkowania

Odliczenia od podstawy opodatkowania

46.

Odliczenia od podstawy opodatkowania

1. Numer Identyfikacji Podatkowej

531.13.31.954

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU
ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

01.01.2007

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

31.12.2007

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

7. REGON

000306733

B. ODLICZENIA (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU

B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU

8.	,
9.	,
10.	,
11.	,
12.	,
13.	,
14.	,
15.	,
16.	,
17.	,
18. Tytuł (wymienić):	,
19.	,
20.	,

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

W tabeli poniżej należy wpisać dane dotyczące strat z lat ubiegłych, które zostały ujęte w kosztach uzyskania przychodów w danym roku podatkowym.

Rok podatkowy strat	Wzrost strat z lat ubiegłych	Wzrost strat z lat ubiegłych	Wzrost strat z lat ubiegłych	Wzrost strat z lat ubiegłych
21.	22.	23.	24.	25.
	,	,	,	
25.	,	,	,	
	,	,	,	
29.	,	,	,	
	,	,	,	
33.	2002	120.570,95	60285,47	
37.	2004	2.562.440,06	957.753,45	1.018.038,92
				zl, gr

B. ODLICZENIA Z PODCICHODU

Ścieżka odliczenia z tytułu wydatków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej, o której mowa w art. 26a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 17, poz. 1153, z późn. zm.), w tym z tytułu wydatków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej, o której mowa w art. 26a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 17, poz. 1153, z późn. zm.).

Wypełniać w tym rozdziale wydatki na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej, o której mowa w art. 26a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 17, poz. 1153, z późn. zm.).

42.	
43.	
44.	
45.	
46.	
47. Tytuł (wymienić):	
48.	
49.	1.018.038,92

C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Ścieżka odliczenia z tytułu wydatków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej, o której mowa w art. 26a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 17, poz. 1153, z późn. zm.), w tym z tytułu wydatków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej, o której mowa w art. 26a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 17, poz. 1153, z późn. zm.).

50.	
51.	
52.	

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Ścieżka odliczenia z tytułu wydatków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej, o której mowa w art. 26a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 17, poz. 1153, z późn. zm.).

53.	
-----	--

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIZKI, ODLICZENIA OD PODATKU

Ścieżka odliczenia z tytułu wydatków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej, o której mowa w art. 26a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 17, poz. 1153, z późn. zm.).

54.	
55.	
56. Numer decyzji Ministra Finansów	57.
58. Data decyzji Ministra Finansów	
59. Data rozporządzenia	60.
61. Tytuł rozporządzenia (wymienić):	
62. Tytuł (wymienić):	63.
64.	

F. DANE INFORMACYJNE	
6. DANE O DODATKACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁÓW, W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU (ART. 22 USTAWY)	
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	65. zł, gr
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	66. zł, gr
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	67. zł, gr
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	68. zł
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	69. zł
7. DANE O DODATKACH WOLNYCH OD PODATKU, ZGODNIE Z AKTAMI OCHRONY ŚRODOWISKA	
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	70. zł, gr
8. DANE O WYPŁATACH DOKONYWANYCH ZACIERANIEM OSÓB PRAWNYCH	
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	71. zł
Podatnik uzyskał dochody z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	72. zł

E.4. KWOTY WIELKISZAJĄCE PODSTAWY OPODATKOWANIA I ZMIJĘŁYJĄCE STRATY

Kwoty obliczone na podstawie przedmiotowych danych i założeń, w których nie uwzględniono:

Kwoty obliczone na podstawie przedmiotowych danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwoty obliczone na podstawie przedmiotowych danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwoty obliczone na podstawie przedmiotowych danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwoty obliczone na podstawie:

47.

48.

49.

50.

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA - STRATA PO UWZGLĘDNIENIACHOWO Z CZĘŚCI E.4

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

51.

52.

zł, gr

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

Kwota obliczona na podstawie danych i założeń, w których uwzględniono:

57. Rok³⁾

53.

%

54.

zł, gr

55.

zł, gr

56.

57.

58.

zł

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH ZGODNIE Z ART. 26 UST. 1 I 2 USTAWY

Kwota w art. 26 ust. 1 pkt 1) ustawy, w której uwzględniono:

Kwota w art. 26 ust. 1 pkt 2) ustawy, w której uwzględniono:

	59.	60.	61.	62.	63.	64.
Należna zaliczka						
Wzrost	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Wzrost	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.
Wzrost	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.
Wzrost	zł	zł	zł	zł	zł	zł

H. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH ZGODNIE Z ART. 25 UST. 1 I 2 USTAWY

Kwota w art. 25 ust. 1 pkt 1) ustawy, w której uwzględniono:

Kwota w art. 25 ust. 1 pkt 2) ustawy, w której uwzględniono:

	83.	84.	85.	86.	87.	88.
Należna zaliczka						
Wzrost	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna zaliczka	89.	90.				91.
Wzrost	zł	zł				zł

I. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKAMI NALEŻNYMI I NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkami należnymi i należnymi zaliczkami	92.	zł
Różnica pomiędzy podatkami należnymi i należnymi zaliczkami	93.	zł

II. KWOTA DO ZAPŁATY I NADPŁATY

Suma należności do zapłaty	94.	
Kwota nadpłaty	95.	
Kwota do zapłaty	96.	

III. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Podatek od czynności cywilnoprawnych	97.	
Podatek od spadku i darowizny	98.	
Podatek od czynności cywilnoprawnych	99.	
Podatek od spadku i darowizny	100.	

IV. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

101. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
102. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzenia jednostką	
mgr Zbigniew Kończak	
103. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	104. Podpis, pieczętka i telefon osoby wymienionej w poz.101
20.06.2009	

V. PODPISY I PIECZĘTKI URZĘDU SKARBOWEGO

105. Podpis i pieczętka urzędu skarbowego	106. Podpis i pieczętka urzędu skarbowego
---	---

SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

05-100 NOWY DWÓR MAZOWIECKI
UL. MIODOWA 2

INFORMACJA DODATKOWA DO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za okres
01.01.2007 do 31. 12.2007

**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,
- Przychodnia Specjalistyczna,
- Zespół Ratownictwa Medycznego,
- Zespół przychodni stomatologicznych,
- Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej - w Nowym Dworze Mazowieckim, w Modlinie, w Zakroczymiu, w Janowie, w Częstkwie Maz. i w Kazuniu Polskim.

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 i obrazowej.

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 kontynuowanie 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 w 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 amortyzacji. 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:

a) dla środków trwałych powyżej 3.500,00 od początku miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do eksploatacji.

-dla środków trwałych do 3.500,00 w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe ujmujemy w ewidencji według wartości początkowej.

Wartością początkową może być:

cena nabycia przy zakupie,

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 niepodlegający 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 udokumentowanej protokołem przekazania do użytkowania.

c) Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienie art. 31 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 do 4 i 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 zgodnie z zapotrzebowaniem poszczególnych komórek organizacyjnych. Są z magazynów wydawane i obciążają koszty działalności.

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. Jednak wyceny należności wraz z odsetkami dokonujemy wówczas gdy rzeczywiście chcemy je uzyskać. Wyceniając należności na dzień bilansowy jednostka uwzględnia ryzyko wynikające z całkowitej lub częściowej niewypłacalności dłużników:

-należności odpisywane są w koszty 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.
-należności od terminu ich zapłaty w cenie sprzedaży netto (bez podatku VAT).

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

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).

Na dzień 31.12.2007 roku przeprowadzono inwentaryzację:

- a. Środków pieniężnych w gotówce znajdujące się w jednostce oraz czeków i druków ścisłego zarachowania.
- b. Materiałów w magazynach podległych SZPZOZ sporządzono metodą spisu z natury.
- c. Na ostatni dzień roku obrotowego w drodze uzyskania potwierdzenia:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - należności od odbiorców
 - zobowiązania wobec dostawców i usługodawców.
- d. W roku 2007 przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych:
w szpitalu – Oddział Ginekologiczno-Położniczy , SOR, Oddział Wewnętrzny, Oddział Chirurgiczny.

Na dzień 31.12.2007 r. stan zatrudnienia w etatach wyniósł 351,98

Stan zatrudnienia w zakładzie w poszczególnych latach 2006 i 2007 w podziale na grupy zawodowe kształtował się następująco:

	2006	2007
Ogółem na koniec każdego roku	388,25	351,98
Lekarze medycyny	4,50	37,48
Lekarze stomatolodzy	4,00	3,50
Inny wyższy (mgr farmacji, analityki)	9,50	8,50
Pielęgniarki i położne	148,50	136,75
Inny średni (technicy: RTG, analityki, pomoce dentystyczne)	42,25	49,25
Inny niższy (salowe, sanitariusze, pomoce laboratoryjne)	74,00	56,00
Gospodarczy	39,50	33,50
Administracja	27,00	27,00

Personel gospodarczy:

- konserwatorzy 6,5
- kierowca 18
- pracownicy terenowi 2
- kucharki i pomoce kuchenne 6
- szwaczki 2
- palacz 3
- portierzy i dozorczy 7
- sprzątaczkę 7

Administracja:

- dyrektorzy 2
- główny księgowy 1
- księgowość 4
- kasjer 1
- sekcja płac 2
- dział służb pracowniczych 2
- dział administracyjno- gospodarczy
- kierownik 1
- magazynier 2
- telefonistka 2
- specjalista ds. gospodarczych -
- dz. techniczny 4
- zamówienia publiczne 2
- ochrona środowiska -
- sekretariat 1
- informatyk 2
- osoba zajmująca się zarządzaniem projektami 1
- osoba zajmująca się BHP, p. poż. i sprawami z zakresu obronności. -

W roku 2007 SZPZOZ w Nowym Dworze Maz osiągnął przychody w łącznej wysokości 20 554 749,07

w tym:

- Narodowy Fundusz Zdrowia	18 381 366,55
- Z wykonanych usług medycznych z zawartych umów	503 546,60
- Darowizny	34 385,11
- Środki z MZ i OS (staże lekarskie), rezerwy wojskowe	85 686,64
- Uzyskane odsetki	37 575,37
- Parking, czynsze, utylizacja odpadów medycznych	266 296,43
- Zyski nadzwyczajne	1 072 322,64
- Pozostałe	173 569,73
Koszty działalności operacyjnej w 2007 r. SZPZOZ wyniosły	19 520 442,26
Pozostałe koszty operacyjne	487 085,96
Koszty finansowe	496 370,66
Razem koszty:	20 503 898,88
Wysokość kredytów i pożyczek	6 468 759,48

CZĘŚĆ III BILANS

	2007	2006
A. Aktywa trwałe		
Wartość pozycji bilansowej	7903 116,10	8 348 528,08
Struktura pozycji bilansowej „Aktywa trwałe” przedstawia się następująco:		
Wartości niematerialne i prawne	1 874,15	
Rzeczowe aktywa trwałe	7 617 806,84	8 205 466,23
Środki trwałe w budowie -	283 435,11	143 061,85
Inwestycje długoterminowe -		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe -		
A.I. Wartości niematerialne i prawne		
Wartość pozycji bilansowej	1 874,15	0,00
BO (brutto) na dzień 01.01.2007 r. /2006 r.	41 213,80	33 793,80
Zwiększenia w 2007 r./2006r.	2 054,76	7 420,00
Zmniejszenia w 2007 r. /2006r.	0,00	0,00
BZ (brutto) na dzień 31.12.2007 r./2006r.	43 268,56	41 213,80
Dotychczasowe umorzenie na dzień 01.01.2007 r./2006r.	41 213,80	32 670,47
Umorzenie w 2007 r./2006r.	180,61	8 543,33
Wartość netto na dzień 31.12.2007 r./2006r.	1 874,15	0,00

2007

2006

A.II Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość pozycji bilansowej	7 901 241,95	8 348 528,08
BO (brutto) na dzień 01.01.2007 r./2006r.	14 083 135,69	12 094 595,56
Zwiększenia w 2007 r. / 2006r.	115 916,14	2 044 036,83
Zmniejszenia w 2007 r./2006 r.	362 218,32	0,00
BZ (brutto) na dzień 31.12.2007 r./2006r.	13 836 833,51	14 138 632,39
Dotychczasowe umorzenie na dzień 01.01.2007 r.	5 877 669,46	5 476 143,42
Umorzenie w 2007 r./ 2006r.	341 357,21	457 022,74
Wartość netto na dzień 31.12.2007 r/ 2006r.	7 617 806 ,84	8 205 466,23

Strukturę „Rzeczowego majątku trwałego” stanowią: na dzień 31.XII.2007r.

- środki trwałe w budowie	283 435,11	143 061,85
- grunty własne	2 446 775,00	2 446 775,00
- budynki	3 235 834,17	3 357 235,64
- budowle	160 710,81	169 153,15
- kotły i maszyny energetyczne	118 611,33	111 680,68
- maszyny i urządzenia	37 585,84	36 942,26
- specjalistyczne maszyny	13 113,90	24 588,59
- urządzenia techniczne	334 001,01	388 031,40
- środki transportu	31 121,23	30 233,18
- narzędzia, przyrządy, ruchomości	1 240 053,55	1 640 826,33
RAZEM:	7 901 241,95	8 348 528,08

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.

B. Aktywa obrotowe

2007

2006

Wartość pozycji bilansowej	2 134 270,81	2 110 143,10
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
I .Zapasy	200 502,51	232 731,47
II. Należności krótkoterminowe	1 442 233,62	1 778 620,14
III. Inwestycje krótkoterminowe	404 838,80	36 209,72
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 695,88	62 581,77
Razem	2 134 270,81	2 110 143,10
B.I Zapasy		
Wartość pozycji bilansowej	200 502,51	232 731,47
Struktura rodzajowa wykazanych w bilansie „Zapasów” przedstawia się następująco:		
- materiały medyczne	50 663,34	59 220,13
- materiały gospodarcze	9 211,65	10 528,23
- materiały techniczne	12 070,85	14 563,88

- środki czystości	1 980,46	34,82
- materiały pasmanteryjne	159,72	129,72
- odczynniki laboratoryjne	29 456,28	23 906,64
- opakowania kuchnia	4,00	4,00
- opał	520,00	520,00
- gazy medyczne	2 421,87	13 439,69
- butle po nitrogenium	322,00	322,00
- art. żywnościowe	2 394,46	2 444,83
- leki – apteka	90 144,62	105 179,97
- recepty	921,76	1 684,97
- znaczki pocztowe	231,50	53,20
Razem	200 502,51	232 731,47

B.II Należności krótkoterminowe

	2007	2006
Wartość pozycji bilansowej	1 442 233,62	1 778 620,14
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
Należności z tytułu dostaw i usług	1 356 348,47	1 508 062,80
Należności z tytułu podatków i ubez[pieczeń -	-	-
Inne należności	85 885,15	270 557,34
Należności dochodzone na drodze sądowej -	-	-

Objaśnienie:

W BZ w 2006 roku dokonano zmian w pozycji „należności krótkoterminowe”
Nieprawidłowo wpisano w pozycję „Należności od pozostałych jednostek”.
SZPZOZ nie posiada jednostek powiązanych.

Należności z tytułu dostaw i usług	1 356 348,47	1 508 062,80
Struktura „Należności z tytułu dostaw i usług” przedstawia się następująco:		
Rozrachunki z NFZ	1 290 383,24	1 988 128,11
Rozrachunki z pozostałymi odbiorcami	65 965,23	968 871,91

B.III Inwestycje krótkoterminowe

Wartość pozycji bilansowej	404 838,80	36 209,72
Środki pieniężne	404 838,80	36 209,72
Saldo dotyczy:		
- stanu kasy na dzień 31.12.2007 r / 2006 r.	7 991,79	3 538,89
- stanu rachunków bankowych na dzień 31.12.2007 /2006r.	396 847,01	32 670,83

Objaśnienie:

W B.Z. w 2006 roku dokonano zmian w pozycji „środki pieniężne w kasie i na rachunkach”
nieprawidłowo wpisano w „inne środki pieniężne” w 2007r.

Kwotę przeniesiono do „środki pieniężne w kasie i na rachunkach.”

Kwotę przeniesiono do pozycji „środki pieniężne w kasie i na rachunkach” w celu
uzyskania porównywalności sald.

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe-

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe-

Wartość pozycji bilansowej	86 695,88	62 581,77
Struktura salda przedstawia się następująco:		
Ubezpieczenie samochodów	7 174,87	11 410,61
Ubezpieczenie OC i majątkowe	79 521,01	50 979,76
Prenumerata	0,00	191,40

2.Charakterystyka poszczególnych składników pasywów.

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

Objaśnienie:

W kapitałach B.Z. w roku 2006 wykazano razem kapitał podstawowy i kapitał Zakładu.

W II wersji B.Z. na 31.12.2007 wydzielono wartość kapitału(funduszu) założycielskiego i kapitału (funduszu) Zakładu.

A. Kapitał własny

	2007	2006
Wartość pozycji bilansowej	1 034 614,25	444 670,62
Struktura [pozycji bilansowej „Kapitałów własnych” przedstawia się następująco:		
A I. Kapitał podstawowy	7 304 911,08	6 763 333,56
A II .Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
A III. Udziały (akcje) własne -		
A IV. Kapitał zapasowy Zakładu-	1 416 401,61	1 416 401,61
A V .Kapitał z aktualizacji wyceny -		
A VI. Pozostałe kapitały rezerwowe -		
AVII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 7 737 548,63	- 6 369 869,18
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
Strata z lat ubiegłych	-486 314,26	-486 314,26
2000 r.	- 1 418 070,32	-1418 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.	-1 365 195,37	
2007 r. korekta błędu podstawowego	- 2484,08	
AVIII. Zysk (strata) netto	+ 50 850,19	- 1 365 195,37
A IX .Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00

	2007	2006
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 002 772,66	10 014 000,56
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
B I . Rezerwy na zobowiązania	-	
B II. Zobowiązania długoterminowe	4 974 654,72	3 843 729,48
B III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 028 117,94	5 765 946,12

B II 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 974 654,72	3 843 729,48
a. kredyty i pożyczki :	4 974 654,72	3 843 719,48
- BGK spłata 12,10 2015r /2006 r.	2 116 224,72	2 429 739,48
- MBS spłata 30 08 2010 r.	458 430,00	1 333 440,00
- MBS spłata 05.12.2012r.	2 400 000,00	0,00
- MBS spłata 30.09.2008r.(spalarnia)	0,00	80 550,00
BIII 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 491 223,71	5 685 432,86
a. kredyty i pożyczki	494 104 ,76	1 815 036,23
- BGK spłata 12.10.2015r.	313 514,76	313 514,76
- MBS spłata 30.08.2010	500 040,00	500 040,00
- MBS spłata 05.12.2012 r.	600 000,00	0,00
- MBS spłata 30.09.2008	80 550,00	89 450,00
Kredyt w rach.bieżącym	0,00	516 031,47
Pożyczka ZPORR- prefinansowanie	0,00	396 000,00
d. z tytułu dostaw i usług	1 543 098,99	2 577 487,58
g. z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ.	401 031,93	966 778,89
saldo dotyczy:		
składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP	280 479,07	770 234 ,81
PDOF	116 805,00	99 701,00
VAT	1 895,00	6226,00
PFRON	1 852,86	3796,00
Podatek od nieruchomości.	0,00	86 821,08
B III h. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	50 874,20	315 566,46
B III i . inne	2 113,83	10 563,70
B III 3. Fundusze specjalne	536 894,23	80 513,26
B IV. Rozliczenia międzyokresowe		
Wartość pozycji bilansowej	0,00	404 324,96
Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	404 324,96

CZĘŚĆ IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Jednostka sporządza rachunek wyników według wariantu porównawczego

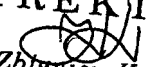
Charakterystyka poszczególnych pozycji

	2007	2006
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG	19 151 209,58	18 000 597,27
odpłatnych świadczeń zdrowotnych w tym z NFZ	18 884 913,15	17 623 539,43
z wydzielonej działalności (parking, czynsze,)	266 296,43	377 057,84
 B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	 19 520 442,26	 18 490 442,51
B I Amortyzacja	703 756,14	459 966,07
B II. Materiały i energia :	2 805 602,65	2 938 391,35
- Leki, gazy medyczne	1 135 424,47	1 141 044,50
- sprzęt medyczny	291 006,63	299 499,63
- żywność	138 762,61	165 587,27
- odczynniki	391 014,19	376 081,14
- paliwo	129 384,36	126 041,56
- energia elektryczna	89 938,79	198 604,56
- energia cieplna	266 916,17	277 528,68
- pozostałe	263 155,43	354 004,01
B III. Usługi obce	2 318 922,70	2 019 180,47
- Transport	20 167,43	24 046,16
- usługi medyczne	484 513,09	559 336,43
- usługi medyczne – kontrakty	1 191 244,85	829 378,81
- pranie bielizny	149 856,02	35 014,60
- dozór mienia	41 987,52	-
- usł. Telekomunikacyjne	82 151,15	96 404,26
- usł.informatyczne	4 329,50	12 000,00
- naprawy, remonty	63 282,26	86 673,98
- usł. Bankowe	10 282,40	18 422,76
- opł. Pocztowe	6 543,25	5 487,20
- inne (ścieki, wywóz śmieci, czynsze, dzierżwa Sprzętu medyczn.)	254 565,23	252 416,27
B IV. Podatki i opłaty	109 978,60	379 049,70
B V. Wynagrodzenia	11 058 504,28	10 302 120,43
- wynagrodzenia – osobowy fundusz płac	10 429 289,66	9 792 454,65
- wynagrodzenia – bezosobowy fundusz płac	629 214,62	509 665,78

B VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 357 348,64	2 254 124,78
- składki ZUS	1 979 310,55	1 901 706,15
- odpisy na ZFŚS	333 453,06	327 014,94
- szkolenia, kursy i inne	21 194,23	15 181,00
- delegacje	852,92	-
- ryczałty	22 537,88	-
- pozostałe		10 222,69
B VII. Pozostałe koszty rodzajowe	166 329,25	137 609,71
- ubezpieczenie OC, majątkowe	166 329,25	99 620,16
- delegacje	-	4 568,52
- ryczałty	-	33 421,03
C. Zysk/Starta ze sprzedaży	-369 232,68	-489 845,24
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	293 641,48	162 745,91
D I. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego	1562,55	0,00
D II. Dotacje	81 186,64	112 784,44
D III. Inne	210 892,29	49 961,47
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	487 085,96	974 762,55
F. Zysk/Starta na działalności operacyjnej	-562 677,16	- 1 301 861,88
G. PRZYCHODY FINANSOWE	37 575,37	10 349,73
G II. Odsetki	37 575,37	10 349,73
H. KOSZTY FINANSOWE	496 370,66	772 263,77
H I. Odsetki	496 370,66	772 263,77
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	- 1 021 472,45	-2 063 775,92
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 072 322,64	698 580,55
J I. Zyski nadzwyczajne	1 072 322,64	782 955,90
Struktura salda przedstawia się następująco; środki od Zarządu Powiatu Nowodworskiego (zg Z umową z dn.27.03.2006r.)	750 000,00	750 000,00
Umorzenie składek ZUS zg z decyzją nr DK/20/07	322 322,64	0,00
Umorzenie podatku i odsetek	0,00	32 955,90
J II. STRATY NADZWYCZAJNE	0,00	84 375,35
K. ZYSK(STRATA)brutto	50 850,19	-1 365 195,37
L. Podatek dochodowy		
M. Obowiązkowe zmniejszenie zysku		
N. Zysk (strata) netto	50 850,19	- 1365 195,37

CZĘŚĆ V. Przekształcenie wyniku finansowego na wynik netto

	2007	2006
zysk bilansowy	50 850,19	- 1 365 195,37
podatek dochodowy		
Dochód podatkowy pomniejszony o straty z lat ubiegłych.		
Dochód do opodatkowania wynosi	0,00	0,00
zysk netto	50 850,19	- 1 365 195,37

DYREKTOR

mgr Zbigniew Kończak