

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dotycząca
sprawozdania finansowego**

**Samodzielnego Zespołu Publicznych
Zakładów Opieki Zdrowotnej**

W

Nowym Dworze Mazowieckim

za okres 01.01.2008 r. – 31.12.2008 r.

Legionowo, dnia 21 lipca 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 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2008 rok Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Nowym Dworze Mazowieckim przy ul. Miodowej 2 obejmującego:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę
10 471 052,48 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujący zysk netto w kwocie
1 176 382,88 złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2008 rok wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę
1 985 432,88 złotych,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w ciągu 2008 roku o kwotę
213 304,62 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

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

II. Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn.zm.),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

- III. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy 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.

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

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2008 r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i statutem jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na:

- nie tworzenie rezerw na świadczenia emerytalne, co przy dużej liczbie zatrudnionych może stanowić znaczną kwotę,
- nie zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2007 rok przez Radę Powiatu w Nowym Dworze Mazowieckim po badaniu przeprowadzonym w 2009 r.

- V. Dane zawarte w sporządzonej korekcie sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2008 r. wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

Anna Koska
Biegły rewident nr 9429/7052

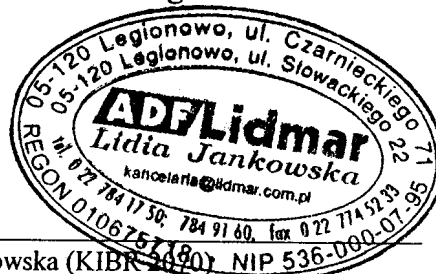
Anna Koska

Lidia Jankowska
Biegły rewident nr 9323/7015
ADF Lidmar

Lidia Jankowska

Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 2070
ul. Czarnieckiego 71
05-120 Legionowo

Legionowo, dnia 21 lipca 2009 r.



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania
sprawozdania finansowego
Samodzielnego Zespołu Publicznych
Zakładów Opieki Zdrowotnej
W
NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM
za okres 01.01.2008 r. – 31.12.2008 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	10
B. Zmiana i struktura pozycji wynikowych	14
C. Ocena na podstawie wskaźników	16
1. Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury	16
1. Wskaźniki płynności finansowej	16
2. Wskaźniki rentowności	17
3. Wskaźniki zadłużenia	17
4. Wskaźniki efektywności	17
6. Zagrożenie zasady ciągłości działania	18
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	18
A. System nadzoru i kontroli wewnętrznej w jednostce	18
I. Zagadnienia ogólne	18
II. Inwentaryzacja	18
B. Ocena systemu i przyjętych zasad rachunkowości	19
C. Ogólna ocena i charakterystyka głównych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat	20
D. Dodatkowe informacje i objaśnienia	28
E. Rachunek przepływów pieniężnych	28
F. Zestawienie zmian w kapitale własnym	28
G. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego	28
H. Zdarzenia po dacie bilansu	28
I. Podsumowanie badania	29

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

A. Informacje identyfikujące badaną jednostkę

NAZWA	Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim
SIEDZIBA/ADRES ZARZĄDU	ul. Miodowa 2, 05 – 100 Nowy Dwór Mazowiecki
TELEFON, FAX	(0-22) 775 24 66; 775 25 12
FORMA PRAWNA	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
SĄD REJONOWY	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
DATA WPISU I NUMER REJESTRU KRS	Data wpisu do KRS 29.05.2001 r. Numer 0000014181 Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
DATA I NUMER WPISU DO REJESTRU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ	15.06.1993 r., NR 14-00016
CEL DZIAŁANIA	Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz prowadzenie działalności mającej na celu zapobieganie powstawaniu chorób, promocję i edukację zdrowotną.
REGON	000306733
NIP	531 – 13 – 31 – 954
FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI	8 113 961,08 zł
PODMIOT, KTÓRY UTWORZYŁ ZAKŁAD	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
KAPITAŁ WŁASNY	3 020 047,13 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. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m. St. Warszawy. Zmiana rejestracji – wpis do KRS nastąpił 29.05.2001 r. pod numerem 0000014181. Jednostka została wpisana do Księgi Rejestrowej Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem 14-00016. Jednostka może używać nazwy skróconej o brzmieniu: S.Z.P.Z.O.Z. Siedzibą Jednostki jest Nowy Dwór Mazowiecki, ul. Miodowa 2.
2. Jednostka prowadzi działalność w oparciu o:
 - 1) statut zatwierdzony uchwałą nr XXVII/165/2008 Rady Powiatu w dniu 11.12.2008 r.,
 - 2) ustawę o zakładach opieki zdrowotnej z dnia 30.08.1991r. (Dz. U. z 2007 r. nr 14 poz. 89 z późn. zm.).
3. Jednostka została powołana na czas nieograniczony, może działać na obszarze RP.
4. Prowadzona w badanym okresie działalność nie wykraczała poza zakres określony w statucie.
5. Na mocy art.47 ustawy z dnia 13.10.1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U nr 133, poz. 872 z późn. zm., od 1 stycznia 1999 r. organem założycielskim Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim jest Powiat Nowodworski.
6. Zgodnie ze statutem do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków w imieniu Jednostki ma prawo kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Kierownikami zakładu w okresie badanym byli: Paweł Piotrowski (od 19.11.2007 r. do 29.02.2008 r.), Wojciech Sierawski (od 01.03.2008 r. do 28.05.2008 r.) oraz Zbigniew Kończak (od 28.05.2008 r. i nadal).
7. Obowiązki głównego księgowego pełniły w okresie badanym: Jadwiga Kowalska (od 24.07.2007 r. do 31.01.2008 r.), Ewa Szeliga (od 01.12.2007 r. do 31.03.2008 r.), Mirosława Bartosińska (od 01.04.2008 r. i nadal).
8. Stosownie do rozdziału IV Statutu w Jednostce funkcjonuje Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Powiatu Nowodworskiego oraz organem doradczym Dyrektora Zespołu. Radę Społeczną powołuje i odwołuje Rada Powiatu Nowodworskiego.
10. W okresie badanym Jednostka użytkowała nieruchomości przekazane jej w nieodpłatne użytkowanie na podstawie zarządzenia nr 73 Wojewody Warszawskiego z dnia 14 sierpnia 1998 r.
11. Na dzień 31.12.2008 r. stan zatrudnienia wyniósł 327,54 etatów.
12. Rok obrotowy w Jednostce jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

B. Dane identyfikujące biegłego rewidenta

1. Badanie sprawozdania finansowego za 2008 rok Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim, ul. Miodowa 2 zwanego dalej „Jednostką”, zostało przeprowadzone w jego siedzibie przez ADF Lidmar Lidia Jankowska z siedzibą w Legionowie przy ul. Czarnieckiego 71, na podstawie umowy zawartej w dniu 6 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 Lidia Jankowska przeprowadziła w okresie od 26 czerwca do 21 lipca 2009 r. biegły rewident Anna Koska nr ewid. 9429/7052.
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 poprzedni od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. zostało zbadane w 2009 r. przez biegłego rewidenta Lidię Jankowską nr ewid. 9323/7015 z podmiotu uprawnionego do badania ADF Lidmar Lidia Jankowska wpisanego na listę KIBR pod numerem 2070, uzyskując w dniu 20 czerwca 2009 r. opinię bez zastrzeżeń.
2. Sprawozdanie za rok poprzedni w wersji przed badaniem nie zostało zatwierdzone uchwałą nr XXII/125/2008 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 26 czerwca 2008 r. Do dnia zakończenia badania sprawozdanie za ubiegły rok nie zostało zatwierdzone.
3. Zysk netto za okres poprzedni po badaniu w kwocie 50 850,19 zł jest wykazywany w pozycji zysk/strata z lat ubiegłych.
4. Nie zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym, III Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Radomiu oraz do ogłoszenia w Monitorze Polskim.
5. Podstawę otwarcia ksiąg na 01.01.2008 r. stanowiło zbadane sprawozdanie finansowe za 2007 rok, którego suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów wykazywała kwotę 10 037 386,91 zł oraz wynik finansowy stanowił zysk netto w kwocie 50 850,19 zł.

D. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym

1. Sprawozdanie finansowe przedstawiono do badania obejmuje:
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę
10 471 052,48 złotych,
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujący zysk netto w kwocie
1 176 382,88 złotych,

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2008 rok wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę

1 985 432,88 złotych,

- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w 2008 roku o kwotę

213 304,62 złotych,

- dodatkowe informacje i objaśnienia,

2. Jednostka sporządziła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2008 r.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:
 - Przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 - Normy 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 Lidia Jankowska 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 pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat oznacza, że pozycje te w Jednostce nie wystąpiły.
9. Stosownie do art. 64 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sprawozdanie finansowe Jednostki podlega obowiązkowi badania.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

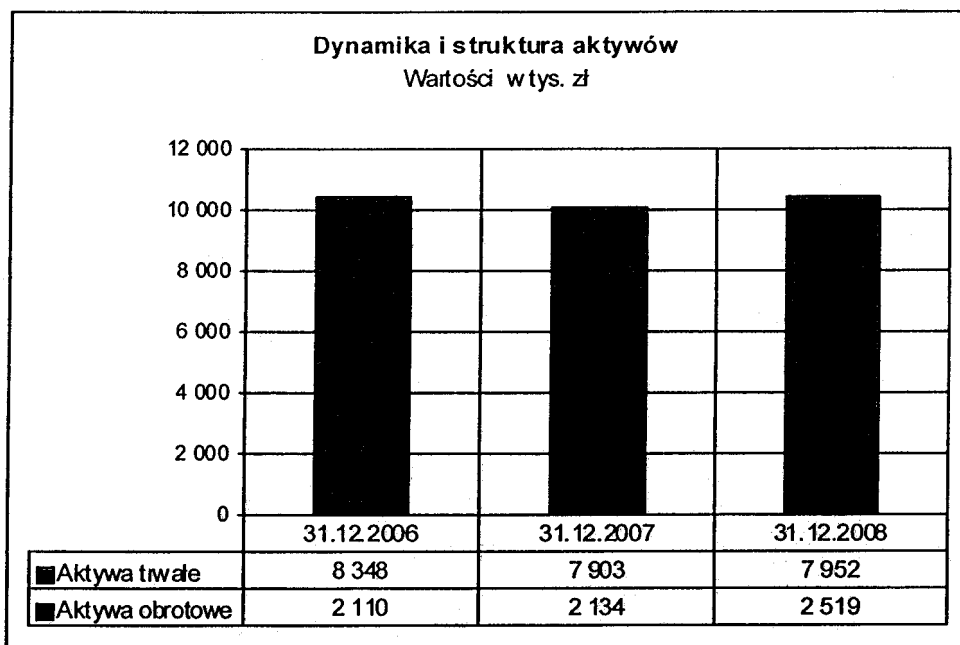
A. Bilans

dane w tys. złotych

AKTYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	
	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	2006	2007	2008	(2007 - 2006) 2006	(2008 - 2007) 2007
AKTYWA TRWAŁE	8 348,53	7 903,12	7 952,46	79,8%	78,7%	75,9%	-5,3%	0,6%
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0,00	1,87	3,76	0,0%	0,0%	0,0%	x	100,7%
1. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	1,87	3,76	0,0%	0,0%	0,0%	x	100,7%
Rzeczowe aktywa trwałe	8 348,53	7 901,24	7 948,70	79,8%	78,7%	75,9%	-5,4%	0,6%
1. Środki trwałe	8 205,47	7 617,81	7 670,64	78,5%	75,9%	73,3%	-7,2%	0,7%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 446,78	2 446,78	2 446,78	23,4%	24,4%	23,4%	0,0%	0,0%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 526,39	3 396,54	3 320,77	33,7%	33,8%	31,7%	-3,7%	-2,2%
c) urządzenia techniczne i maszyny	561,24	503,31	424,91	5,4%	5,0%	4,1%	-10,3%	-15,6%
d) środki transportu	30,23	31,12	24,71	0,3%	0,3%	0,2%	2,9%	-20,6%
e) inne środki trwałe	1 640,83	1 240,05	1 453,47	15,7%	12,4%	13,9%	-24,4%	17,2%
2. Środki trwałe w budowie	143,06	283,44	278,07	1,4%	2,8%	2,7%	98,1%	-1,9%
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
AKTYWA OBROTOWE	2 110,14	2 134,27	2 518,59	20,2%	21,3%	24,1%	1,1%	18,0%
Zapasy	232,73	200,50	276,23	2,2%	2,0%	2,6%	-13,8%	37,8%
1. Materiały	232,73	200,50	276,23	2,2%	2,0%	2,6%	-13,8%	37,8%
Należności krótkoterminowe	1 778,62	1 442,23	1 968,54	17,0%	14,4%	18,8%	-18,9%	36,5%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x	x
2. Należności od pozostałych jednostek	1 778,62	1 442,23	1 068,54	17,0%	14,4%	18,8%	-18,9%	36,5%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 508,06	1 356,35	1 876,88	14,4%	13,5%	17,9%	-10,1%	38,4%
- do 12 miesięcy	1 508,06	1 356,35	1 876,88	14,4%	13,5%	17,9%	-10,1%	38,4%
b) z tytułu podatków, dotacji, cel i ub. społ. i zdrow. oraz innych świadczeń			23,74			0,2%	x	x
b) inne	270,56	85,89	67,92	2,6%	0,9%	0,6%	-68,3%	-20,9%
Inwestycje krótkoterminowe	36,21	404,84	191,53	0,3%	4,0%	1,8%	1018,0%	-52,7%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	36,21	404,84	191,53	0,3%	4,0%	1,8%	1018,0%	-52,7%
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	36,21	404,84	191,53	0,3%	4,0%	1,8%	1018,0%	-52,7%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	36,21	404,84	191,53	0,3%	4,0%	1,8%	1018,0%	-52,7%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62,58	86,70	82,28	0,6%	0,9%	0,8%	38,5%	-5,1%
AKTYWA RAZEM	10 458,67	10 037,39	10 471,05	100,0%	100,0%	100,0%	-4,0%	4,3%

dane w tys. złotych

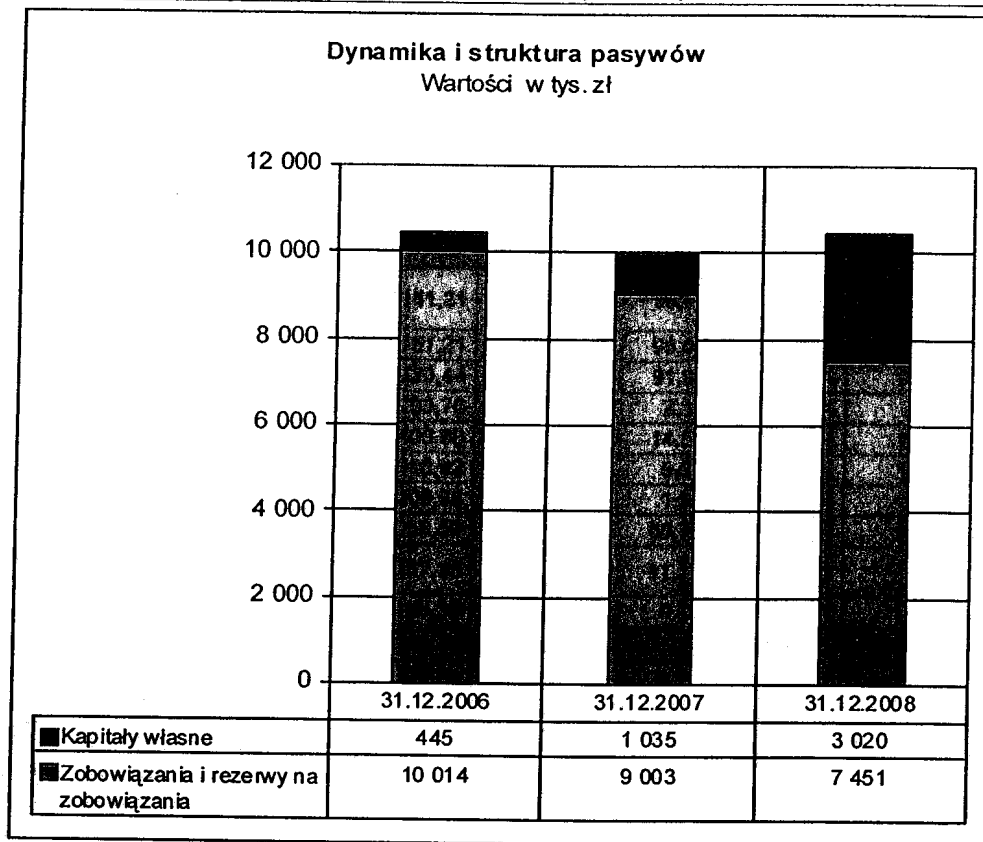
PASYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %	
	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	2006	2007	2008	(2007 - 2006) 2006	(2008 - 2007) 2007
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	444,67	1 034,61	3 020,04	4,3%	10,3%	28,8%	132,7%	191,9%
Kapitał (fundusz) podstawowy	6 763,33	7 304,91	8 113,96	64,7%	72,8%	77,5%	8,0%	11,1%
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 416,40	1 416,40	1 416,40	13,5%	14,1%	13,5%	0,0%	0,0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 369,87	-7 737,55	-7 686,70	-60,9%	-77,1%	-73,4%	21,5%	-0,7%
Zysk (strata) netto	-1 365,20	50,85	1 176,38	-13,1%	0,5%	11,2%	-103,7%	2213,4%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	10 014,00	9 002,77	7 451,01	95,7%	89,7%	71,2%	-10,1%	-17,2%
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	19,00	0,0%	0,0%	0,2%	x	X
Zobowiązania długoterminowe	3 843,73	4 974,65	2 871,95	36,8%	49,6%	27,4%	29,4%	-42,3%
Wobec pozostałych jednostek	3 843,73	4 974,65	2 871,95	36,8%	49,6%	27,4%	29,4%	-42,3%
a) kredyty i pożyczki	3 843,73	4 974,65	2 871,95	36,8%	49,6%	27,4%	29,4%	-42,3%
Zobowiązania krótkoterminowe	5 765,95	4 028,12	4 560,06	55,1%	40,1%	43,5%	-30,1%	13,2%
Wobec pozostałych jednostek	5 685,43	3 491,22	4 017,51	54,4%	34,8%	38,4%	-38,6%	15,1%
a) kredyty i pożyczki	1 815,04	1 494,10	1 135,98	17,4%	14,9%	10,8%	-17,7%	-24,0%
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 577,49	1 543,10	1 846,66	24,6%	15,4%	17,6%	-40,1%	19,7%
- do 12 miesięcy	2 577,49	1 543,10	1 846,66	24,6%	15,4%	17,6%	-40,1%	19,7%
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	966,78	401,03	652,28	9,2%	4,0%	6,2%	-58,5%	62,7%
d) z tytułu wynagrodzeń	315,57	50,87	348,38	3,0%	0,5%	3,3%	-83,9%	584,8%
e) inne	10,56	2,11	34,21	0,1%	0,0%	0,3%	-80,0%	1518,3%
Fundusze specjalne	80,51	536,89	542,55	0,8%	5,3%	5,2%	566,8%	1,1%
Rozliczenia międzyokresowe	404,32	0,00	0,00	3,9%	0,0%	0,0%	-100,0%	x
Inne rozliczenia międzyokresowe	404,32	0,00	0,00	3,9%	0,0%	0,0%	-100,0%	x
- krótkoterminowe	404,32	0,00	0,00	3,9%	0,0%	0,0%	-100,0%	x
PASYWA RAZEM	10 458,67	10 037,39	10 471,05	100,0%	100,0%	100,0%	-4,0%	4,3%



W badanym roku aktywa Jednostki zwiększyły się o 4,3%. Spowodowane to zostało wzrostem aktywów obrotowych o 18,0%, aktywa trwałe wzrosły o 0,6%. Udział aktywów trwałych w majątku Jednostki wynosi 75,9%, aktywów obrotowych 24,1%.

W aktywach obrotowych zmniejszyły się w badanym okresie środki pieniężne o 52,7%, wzrosły należności krótkoterminowe o 36,5% i zapasy o 37,8%. W majątku obrotowym największy udział mają należności krótkoterminowe 18,8%, przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług 17,9%, udział zapasów i środków pieniężnych jest nieznaczący w wartości aktywów ogółem i wynosi 2,6% oraz 1,8%.

W aktywach trwałych zauważa się nieznaczny wzrost o 0,7% środków trwałych. Wzrost wartości środków trwałych został spowodowany przekazaniem dotacji na zakup nowych urządzeń i aparatów medycznych oraz remonty. W aktywach trwałych główną pozycję stanowią środki trwałe - grunty oraz budynki i budowle. Na koniec badanego okresu budynki i budowle stanowią 31,7% wartości środków trwałych, inne środki trwałe obejmujące urządzenia i aparaty medyczne stanowią 13,9%.



W pasywach nastąpił wzrost o 191,9% kapitałów własnych, głównie w związku z zyskiem roku badanego w kwocie 1 176,38 tys. zł. Fundusz założycielski wzrósł o 11,1% w związku z otrzymanymi dotacjami na zakup i remonty oraz darowiznami środków trwałych.

Kapitał własny obniżają nie pokryte straty z lat ubiegłych w kwocie 7 686,70 tys. zł.

Zobowiązania zmniejszyły się o 17,2%. Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 42,3%, krótkoterminowe wzrosły 13,2%.

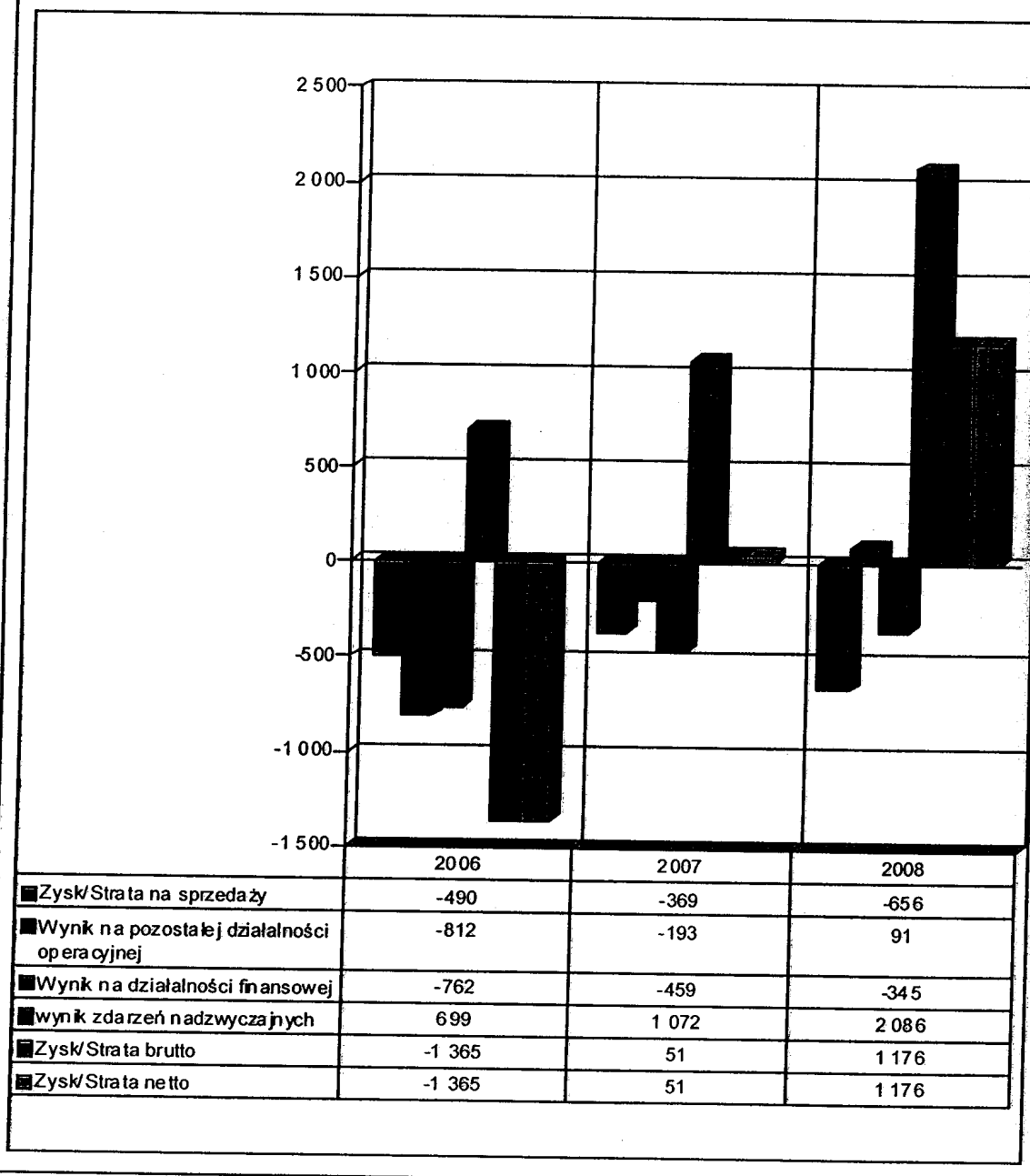
B. Zmiana i struktura pozycji wynikowych

dane w tys. złotych

Wyszczególnienie	za okres 01.01-31.12			struktura w %			Zmiana w %	
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	(2007 - 2006) 2006	(2008 - 2007) 2007
Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	18 000,60	19 151,21	22 989,34	95,0%	93,2%	90,8%	6,4%	20,0%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 000,60	19 151,21	22 989,34	95,0%	93,2%	90,8%	6,4%	20,0%
Koszty działalności operacyjnej	18 490,44	19 520,44	23 645,43	91,0%	95,2%	98,0%	5,6%	21,1%
Amortyzacja	459,97	703,76	717,70	2,3%	3,4%	3,0%	53,0%	2,0%
Zużycie materiałów i energii	2 938,39	2 805,60	2 944,98	14,5%	13,7%	12,2%	-4,5%	5,0%
Usługi obce	2 019,18	2 318,92	3 650,55	9,9%	11,3%	15,1%	14,8%	57,4%
Podatki i opłaty, w tym:	379,05	109,98	83,18	1,9%	0,5%	0,3%	-71,0%	-24,4%
Wynagrodzenia	10 302,12	11 058,50	13 662,70	50,7%	53,9%	56,6%	7,3%	23,5%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 254,12	2 357,35	2 384,69	11,1%	11,5%	9,9%	4,6%	1,2%
Pozostałe koszty rodzajowe	137,61	166,33	201,63	0,7%	0,8%	0,8%	20,9%	21,2%
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-489,85	-369,23	-656,09	35,9%	-726,1%	-55,8%	-24,6%	77,7%
Pozostałe przychody operacyjne	162,75	293,64	232,55	0,9%	1,4%	0,9%	80,4%	-20,8%
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1,56	0,25	0,0%	0,0%	0,0%	x	-84,3%
Dotacje	112,78	81,19	108,50	0,6%	0,4%	0,4%	-28,0%	33,6%
Inne przychody operacyjne	49,96	210,89	123,80	0,3%	1,0%	0,5%	322,1%	-41,3%
Pozostałe koszty operacyjne	974,76	487,09	141,50	4,8%	2,4%	0,6%	-50,0%	-70,9%
Aktualizacja wartości aktywów niefinans.			8,62			0,0%		X
Inne koszty operacyjne	974,76	487,09	132,88	4,8%	2,4%	0,6%	-50,0%	-72,7%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 301,86	-562,68	-565,04	95,4%	-1106,5%	-48,0%	-56,8%	0,4%
Przychody finansowe	10,35	37,58	6,73	0,1%	0,2%	0,0%	263,1%	-82,1%
Odsetki	10,35	37,58	6,73	0,1%	0,2%	0,0%	263,1%	-82,1%
Koszty finansowe	772,26	496,37	351,82	3,8%	2,4%	1,5%	-35,7%	-29,1%
Odsetki	772,26	496,37	351,82	3,8%	2,4%	1,5%	-35,7%	-29,1%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 063,78	-1 021,47	-910,13	151,2%	-2008,8%	-77,4%	-50,5%	-10,9%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	698,58	1 072,32	2 086,51	-51,2%	2108,8%	177,4%	53,5%	94,6%
Zyski nadzwyczajne	782,96	1 072,32	2 086,51	4,1%	5,2%	8,2%	37,0%	94,6%
Straty nadzwyczajne	84,38	0,00	0,00	0,4%	0,0%	0,0%	-100,0%	x
Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 365,20	50,85	1 176,38	100,0%	100,0%	100,0%	-103,7%	2213,4%
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)	-1 365,20	50,85	1 176,38	100,0%	100,0%	100,0%	6,4%	2213,4%

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

Wyniki na pozostałych poziomach działalności
Wartości w tys. zł



Na przestrzeni ostatnich trzech lat w Jednostce zanotowano stratę na działalności podstawowej. Wzrost przychodów ze sprzedaży w badanym roku jest wolniejszy niż wzrost kosztów operacyjnych, co generuje stratę o 77,7% większą niż w roku ubiegłym. Na pozostałej działalności operacyjnej wykazywany jest zysk, na działalności finansowej strata, w związku z kosztami odsetek od kredytów. Dodatni wynik Jednostka uzyskała w bieżącym roku dzięki umorzeniu 70% pożyczki otrzymanej ze Skarbu Państwa na restrukturyzację.

C. Ocena na podstawie wskaźników

1. Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Jednostka miary	Wartość wskaźnika		
			2006	2007	2008
Suma bilansowa		tys. zł.	10 458,7	10 037,4	10 471,0
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	-1 365,2	50,9	1 176,4
Sprzedaż netto		tys. zł.	18 000,6	19 151,2	22 989,3
Aktywa czynne	aktywa trwale + aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł.	4 692,7	6 009,3	5 892,0
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RMK długoterm.	tys. zł.	4 288,4	6 009,3	5 892,0
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł.	-3 655,8	-1 893,8	-2 060,0
Kapitał obrotowy	kapitał stały - aktywa trwale	tys. zł.	-4 060,1	-1 893,8	-2 060,0
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwale / aktywa obrotowe) *100	%	395,6	370,3	315,8
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	4,4	11,5	40,5
Wskaźnik unieruchomienia środków	(aktywa trwale / wartość aktywów) *100	%	79,8	78,7	75,9
Trwałość struktury finansowania	(kapitał stały / wartość pasywów) *100	%	41,0	59,9	56,3
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwale) *100	%	5,3	13,1	38,0
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwale) *100	%	51,4	76,0	74,1
Udział kapitału obrotowego w finansowaniu majątku obrotowego	(kapitał obrotowy / aktywa obrotowe) *100	%	-192,4	-88,7	-81,8
Wskaźnik pokrycia majątku obrotowego kapitałem własnym	((kapitał własny - aktywa trwale) / aktywa obrotowe) *100	%	-374,6	-321,8	-195,8
Samofinansowanie majątku obrotowego	(zobowiązania krótkoterm. / aktywa obrotowe) *100	%	273,2	188,7	181,8

W roku badanym wzrosła suma bilansowa w stosunku do ubiegłego roku 4,3 %. W majątku Jednostki aktywa trwale ponad 3 krotnie przewyższają aktywa obrotowe. W źródłach finansowania majątku według stanu na dzień bilansowy kapitał własny wzrósł i wynosi 28,8%, kapitał obcy zmniejszył się i wynosi 71,2% ogółu pasywów.

1. Wskaźniki płynności finansowej

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

Zaprezentowane powyżej wskaźniki płynności świadczą o tym, że Jednostka ma przez cały czas trudności z terminowym regulowaniem zobowiązań. Generuje to dodatkowe koszty obsługi zadłużenia w postaci odsetek.

2. Wskaźniki rentowności

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Jednostka miary	Wartość wskaźnika		
			2006	2007	2008
Rentowność majątku (ROA)	$(\text{wynik fin. netto} / \text{suma aktywów}) * 100$	%	-13,1	0,5	11,5
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	$(\text{wynik fin. netto} / \text{kapitały własne}) * 100$	%	-307,0	4,9	58,0
Rentowność kapitałów całkowitych	$((\text{wynik fin. netto} + \text{odsetki}) / \text{wartość pasywów}) * 100$	%	-13,0	0,9	14,6
Dźwignia finansowa	$((\text{rent. kap. wł.} - \text{rent. kap. całk.}) / \text{rent. kap. całk.}) * 100$	%	2 270,0	457,9	297,3
Rentowność netto sprzedaży	$(\text{wynik fin. netto} / \text{sprzedaż netto}) * 100$	%	-7,6	0,3	5,1
Rentowność brutto sprzedaży	$(\text{wynik na sprzedaży} / \text{sprzedaż netto}) * 100$	%	-2,7	-1,9	-2,9
Stopa zysku	$(\text{wynik na sprzedaży} / \text{aktywa czynne}) * 100$	%	-10,4	-6,1	-11,1

Zaprezentowane wskaźniki rentowności netto świadczą o poprawie w stosunku do ubiegłego roku. Rentowność sprzedaży brutto przyjmuje wartość ujemną.

3. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Jednostka miary	Wartość wskaźnika		
			2006	2007	2008
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$(\text{zobowiązania ogółem} / \text{aktywa ogółem}) * 100$	%	91,1	84,3	65,8
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	$(\text{zobowiązania ogółem} / \text{kapitały własne}) * 100$	%	2 143,0	818,3	246,7
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	$(\text{zobowiązania długoterminowe} / \text{kapitały własne}) * 100$	%	864,4	480,8	95,1

Wskaźniki zadłużenia informują o zmniejszającym się zadłużeniu Jednostki. Wartość wszystkich zobowiązań prawie 2,5-krotnie przewyższa wartość kapitałów własnych.

4. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	Jednostka miary	Wartość wskaźnika		
			2006	2007	2008
Wskaźnik globalnego obrotu aktywami (produktywności majątku)	$\text{sprzedaż netto} / \text{średni stan aktywów ogółem}$		1,7	2,0	2,2
Szybkość obrotu aktywów czynnych	$\text{sprzedaż netto} / \text{aktywa czynne}$		3,8	3,2	3,9
Wskaźnik rotacji środków trwałych	$\text{sprzedaż netto} / \text{średni stan środków trwałych}$		2,2	2,4	3,0
Wskaźnik rotacji majątku obrotowego	$\text{sprzedaż netto} / \text{średni stan aktywów obrotowych}$		8,5	9,0	9,9
Szybkość obrotu zapasów	$(\text{przec. Zapasy} * 360) / \text{sprzedaż netto}$	ilość dni	4,7	4,1	3,7
Szybkość obrotu należności	$(\text{przec. Należności i roszczenia} * 360) / \text{sprzedaż netto}$	ilość dni	35,6	30,3	26,6
Szybkość obrotu należności z tyt. Dostaw i usług	$(\text{przec. Należności z tyt. Dostaw, robót i usług} * 360) / \text{sprzedaż netto}$	ilość dni	30,2	42,5	25,3
Szybkość obrotu zobowiązań	$(\text{przec. Zobowiązania krótkoterm.} * 360) / \text{sprzedaż netto}$	ilość dni	115,3	92,1	67,2
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. Dostaw i usług	$(\text{przec. Zobowiązania z tyt. Dostaw, robót i usług} * 360) / \text{sprzedaż netto}$	ilość dni	51,5	38,7	26,5

W badanym okresie uległy poprawie 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. Realizacja programu restrukturyzacji i umorzenie zobowiązań budżetowych oraz otrzymane środki od organu założycielskiego wpłynęły na poprawienie prezentowanego wyniku finansowego. Zwracam uwagę na stratę na działalności podstawowej w ciągu trzech ostatnich lat w związku z rosnącymi kosztami 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 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. Zmiana Statutu 11.12.2008 r. (uchwała nr XXVII/165/2008 Rady Powiatu).
2. Jednostka posiada opracowane takie dokumenty, jak: regulamin wynagradzania, regulamin ZFŚS, instrukcje obiegu dokumentów, instrukcje gospodarki kasowej i inwentaryzacyjną.
3. W Jednostce nie występuje wydzielona komórka kontroli wewnętrznej. Czynności kontrolne wykonywane są przez osoby funkcyjne, dział księgowości i kierownika Jednostki.
4. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło istotnych niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.
5. Z przeglądu dokumentacji wynika, że kontrola wewnętrzna (z uwzględnieniem w tym zakresie funkcji wykonywanych przez dział księgowości) zapewnia kompletne ujęcie i udokumentowanie:
 - przychodów ze sprzedaży oraz VAT,
 - przychodów środków trwałych, z uwzględnieniem ich przyjęcia z inwestycji oraz ich rozchodów,
 - zakupów materiałów i towarów oraz ich rozchodów,
 - kosztów,
 - wynagrodzeń i podatków od wynagrodzeń,
 - przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
 - rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne składniki majątku,
 - pozostałych operacji.

II. Inwentaryzacja

1. Inwentaryzację składników majątkowych w roku badanym przeprowadzono na podstawie zarządzeń Dyrektora nr 58/2008 z dnia 28 października 2008 r., 60/2008 z dnia 5 grudnia 2008 r. oraz 66/2008 r. z dnia 31 grudnia 2008 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 wnoszę zastrzeżeń.

B. Ocena systemu i przyjętych zasad rachunkowości

1. Księgi rachunkowe Jednostki są prowadzone w jej siedzibie w Nowym Dworze Mazowieckim.

2. Do prowadzenia prac ewidencyjnych w zakresie rachunkowości stosuje się następujące programy:

- finansowo-księgowo kosztowy Gemini,
- środków trwałych i wyposażenia,
- gospodarki materiałowej,
- gospodarki lekami,

poza tym wykorzystuje się program płatnik do obsługi ZUS, kadrowo- płacowy oraz programy do obsługi rozliczeń z NFZ i inne.

3. Jednostka w roku badanym rozliczała koszty 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 zadowalające.

5. Stosowane w Jednostce zasady rachunkowości (w tym wyceny) określono w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 64 z dnia 31.12.2008 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2008 r. Dokumentacja zawiera podstawowe elementy, określone ustawą, a w szczególności:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy,
- zasady prowadzenia ewidencji kosztów działalności gospodarczej.

6. W wyniku badania stwierdzam, że jednostka w rachunkowości stosuje przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

7. Wszystkie zapisy dokonywane są na podstawie dowodów księgowych tj. faktur VAT, rachunków, rozliczeń zaliczek, wyciągów bankowych, dowodów kasowych lub innych

dokumentów księgowych. Dowody księgowe są odpowiednio do potrzeb jednostki numerowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.

8. Dowody księgowe zawierają wszystkie niezbędne dane takie jak: data wystawienia i podpis wystawcy, data otrzymania, podpis odbierającego, dekretacja i podpis dekretującego, akceptacja do realizacji, oraz są sprawdzane pod względem poprawności formalno – rachunkowej. Po zaksięgowaniu są kompletowane, oznaczane numerem i archiwizowane w segregatorach. W segregatorach zachowana jest ciągłość numeracji poszczególnych dowodów.
9. W mojej ocenie dowody księgowe mogą być uznane za prawidłowe.
10. Ciągłość bilansowa została zachowana. Salda kont bilansowych na 31 grudnia 2007 r. stanowią bilans otwarcia na 1 stycznia 2008 r.

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

1. Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na 31.12.2008 r. są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
2. Wykazane w bilansie salda oceniam, że są realne. Ocenę opieram na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze w sposób wyrywkowy badań.
3. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych w istotnych kwotach z uwzględnieniem zasad memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z zasadami ustalonymi w Ustawie o rachunkowości.
4. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

4.1. Wartości niematerialne i prawne

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

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

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Inne wartości niematerialne i prawne	1 874,15	3 761,61	100,7

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych w roku badanym:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1.	Bilans otwarcia	43 268,56	41 394,41	1 874,15
2.	Zakup	2 730,75		2 730,75
3.	Amortyzacja		843,29	-843,29
Wartość na 31.12.2008 r.		45 999,31	42 237,70	3 761,61

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 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Rzeczowe aktywa trwałe	7 901 241,95	7 948 701,99	0,6
1.	Środki trwałe	7 617 806,84	7 670 635,67	0,7
a)	grunty	2 446 775,00	2 446 775,00	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 396 544,98	3 320 772,56	-2,2
c)	urządzenia techniczne i maszyny	503 312,08	424 906,54	-15,6
d)	środki transportu	31 121,23	24 710,83	-20,6
e)	inne środki trwałe	1 240 053,55	1 453 470,74	17,2
2.	Środki trwałe w budowie	283 435,11	278 066,32	-1,9

Zmiany stanu środków trwałych w roku badanym :

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1.	Bilans otwarcia	14 078 146,09	6 460 339,25	7 617 806,84
2.	Zakup, darowizny środków trwałych	769 871,21		769 871,21
3.	Zakup, darowizny pozostałych środków trwałych	112 147,91	112 147,91	
4.	Sprzedaż, likwidacja	-204 715,66	-204 531,20	-184,46
5.	Amortyzacja		716 857,92	-716 857,92
Wartość na 31.12.2008 r.		14 755 449,55	7 084 813,88	7 670 635,67

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

4.2.3 Zestawienie środków trwałych zawiera środki trwałe ewidencjonowane w księgach jako „pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Wartość początkowa i umorzenie tych środków trwałych na 31.12.2008 r. wynosi 353 460,49 zł, w 2008 r. zwiększyły się o 112 147,91 zł. Jednostka umorzyła w 100% wartość początkową w korespondencji z kosztami zużycia materiałów, zamiast kosztami amortyzacji.

4.2.4 Środki trwałe w budowie obejmują nakłady na spalarnię łącznie z odsetkami naliczonymi od kredytu zaciągniętego na jej realizację w kwocie 247 649,43 zł oraz nakłady poniesione na środki trwałe nie przyjęte do użytkowania do końca roku obrotowego w Poradni Rehabilitacyjnej 30 416,89 zł.

Zmiany stanu środków trwałych w budowie w roku badanym:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto
1.	Bilans otwarcia	283 435,11
2.	Środki trwałe i roboty z zakupu i wytworzone we własnym zakresie	8 423,51
3.	Przekazanie do użytkowania	13 792,30
Wartość na 31.12.2008 r.		278 066,32

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

4.3. Zapasy

Na przestrzeni badanego roku zapasy kształtowały się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Zapasy-materiały	200 502,51	276 234,89	37,8

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

4.3.2 Zapasy obejmują leki 107 765,77 zł, materiały medyczne 94 452,01 zł, odczynniki laboratoryjne 26 664,40 zł, materiały techniczne 12 528,61 zł, materiały gospodarcze 11 704,79 zł, gazy medyczne 8 972,25 zł, środki czystości 5 697,92 zł oraz artykuły żywnościowe 3 541,22 zł i inne 4 907,92 zł.

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 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Należności krótkoterminowe	1 442 233,62	1 968 542,73	36,5
1.	Należności od pozostałych jednostek	1 442 233,62	1 968 542,73	36,5
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1 356 348,47	1 876 878,77	38,4
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ.		23 742,00	
c)	inne	85 885,15	67 921,96	20,9

4.4.1 Należności zostały wycenione w wartościach nominalnych. Jednostka potwierdziła należności z odbiorcami na dzień 30.11.2008 r.

4.4.2 Na należności, których odzyskanie jest wątpliwe utworzono odpisy aktualizacyjne w wysokości 599 065,79 zł, odpis utworzony w 2008 r. wynosi 8 617,59 zł.

4.4.3 Należności z tytułu podatków dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych z 2007 r.

4.4.4 Pozostałe należności obejmują należności z tytułu pożyczek z ZFŚS 11 736,00 zł, rozrachunki wynikające z zajęć komorniczych w związku z roszczeniami pracowników 54 328,16 zł, rozrachunki inne w kwocie 1 696,08 zł, należności z tytułu delegacji 161,72 zł. Jednostka nie prowadzi kont analitycznych do roszczeń komorniczych (konto 240-01) oraz innych rozrachunków (konto 231-09). W wyniku tego saldo należności w kwocie 56 024,24 zł nie zostało do dnia zakończenia badania uzgodnione.

4.5. Inwestycje krótkoterminowe

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.20078r.	Zmiana %
	Inwestycje krótkoterminowe	404 838,80	191 534,18	-52,7
	Krótkoterminowe aktywa finansowe- środki pieniężne i inne aktywa	404 838,80	191 534,18	-52,7

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 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 695,88	82 277,08	-5,1

4.6.1 Pozycja ta obejmuje głównie wartość poniesionych wydatków na ubezpieczenia majątkowe oraz ubezpieczenia OC z tytułu prowadzonej działalności w kwocie 78 599,08 zł. Są to koszty dotyczące przyszłego roku obrotowego.

4.7. Kapitał własny

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Kapitał własny	1 034 614,25	3 020 047,13	191,9
I.	Fundusz założycielski	7 304 911,08	8 113 961,08	11,1
II.	Fundusz zakładu	1 416 401,61	1 416 401,61	
III.	Strata z lat ubiegłych	-7 737 548,63	-7 686 698,44	-0,7
IV.	Zysk netto	50 850,19	1 176 382,88	2 213,4

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

4.8. Fundusz założycielski

4.8.1 Wykazany w sprawozdaniu stan funduszu podstawowego jest zgodny ze stanem wynikającym z kont. Fundusz założycielski odzwierciedla wartość nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych do

dyspozycji SZPZOZ oraz wartość otrzymanych dotacji i darowizn na modernizację i zakup specjalistycznego sprzętu i aparatury stanowiących majątek trwały Jednostki.

4.8.2 Zwiększenie funduszu o kwotę 809 050,00 zł nastąpiło w wyniku otrzymanych dotacji i darowizn na zakup środków trwałych i remonty.

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

4.9. Strata z lat ubiegłych

4.9.1 Zmiana tej pozycji wynika ze zwiększenia o zysk netto z 2007 r. w kwocie 50 850,19 zł.

4.10 Wynik finansowy roku obrotowego

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

4.11. Rezerwy na zobowiązania

Jako pozostałe rezerwy krótkoterminowe wykazano rezerwę na badanie sprawozdań finansowych za lata 2007-2008.

4.12. Zobowiązania długoterminowe

Stan zobowiązań długoterminowych na przestrzeni badanego okresu kształtował się następująco:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Zobowiązania długoterminowe	4 974 654,72	2 871 952,04	-42,3
	Pożyczki i kredyty	4 974 654,72	2 871 952,04	-42,3

W zobowiązaniach długoterminowych zaprezentowano wartość kredytów przypadających do spłaty po 31.12.2009 r. Kredyty przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zaprezentowano w zobowiązaniach krótkoterminowych.

4.13. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych na przestrzeni badanego okresu kształtował się następująco:

L.p.	Nazwa składnika	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Zmiana %
	Zobowiązania krótkoterminowe	4 028 117,94	4 560 053,31	13,2
1.	Wobec pozostałych jednostek	3 491 223,71	4 017 505,99	15,1
a)	Kredyty i pożyczki	1 494 104,76	1 135 975,92	-24,0
b)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy	1 543 098,99	1 846 660,43	19,7
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	401 031,93	652 281,89	62,7
d)	z tytułu wynagrodzeń	50 874,20	348 379,39	584,8
e)	inne	2 113,83	34 208,36	1 518,3
2.	Fundusze specjalne	536 894,23	542 547,32	1,1

- 4.13.1 W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług ujęto zobowiązania dotyczące bieżących i zaległych zakupów materiałów i usług.
- 4.13.2 Zobowiązania zostały wycenione w wartościach wymagalnych.
- 4.13.3 Zobowiązania z tytułu:
- **Podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 207 119,34 zł** obejmują podatek od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę - lista godzin nocnych i świątecznych oraz umów zleceń za XII.2008. Kwoty zostały zapłacone w 2009 r.
 - **Rozliczeń ZUS w kwocie 441 852,95 zł** wynikają z rozliczenia składek za XII.2008 r. Składki zostały zapłacone w 2009 r.
 - **Podatku od towarów i usług w kwocie 3 158,60 zł** obejmują podatek wynikający z deklaracji VAT7 za XII.2008 w kwocie 2 082,60 zł oraz korektę 1 076,00 zł, zapłata nastąpiła w styczniu 2009 r.
 - **Podatku PFRON w kwocie 151,00 zł** wynikającego z korekty podatku za październik 2008 r.
- 4.13.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują zobowiązania z tytułu umów zleceń za XII.2008 r. w kwocie 117 450,09 zł oraz z tytułu godzin nocnych i świątecznych za XII.2008 r. w kwocie 176 614,55 zł - wynagrodzenia zostały wypłacone w 2009 r. oraz zaległe zobowiązania wynikające z roszczeń pracowniczych za ubiegłe lata w kwocie 54 314,75 zł. Brak kont analitycznych zaległych roszczeń wg pracowników - zobowiązania na kwotę 54 314,75 zł nie są uzgodnione.
- 4.13.5 Inne zobowiązania dotyczą potrąceń z list płac, zobowiązań z tytułu remontu służbowych mieszkań, ryczałtów, wpłaconego wadium oraz zwrotu dotacji za rezydentów.
- 4.13.6 Fundusze specjalne obejmują stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Prawidłowo ustalono zwiększenia ZFŚS za 2008 r. W 2008 r. na dofinansowanie czasów wykorzystano 262 680,00 zł oraz 64 783,00 zł na zapomogi.

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.	Sprzedaż produktów i koszty operacyjne	22 989 339,94	23 645 426,59	-656 086,65
2.	Pozostała działalność operacyjna	232 550,83	141 504,42	91 046,41
3.	Działalność finansowa	6 733,18	351 820,71	-345 087,53
4.	Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych	2 086 510,65		2 086 510,65
OGÓŁEM		25 315 134,60	24 138 751,72	1 176 382,88

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

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

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

4.15. Koszty rodzajowe działalności operacyjnej

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	
		za rok poprzedni	za rok badany
1.	Amortyzacja	703 756,14	717 701,21
2.	Zużycie materiałów i energii	2 805 602,65	2 944 981,25
3.	Usługi obce	2 318 922,70	3 650 547,14
4.	Podatki i opłaty	109 978,60	83 177,21
5.	Wynagrodzenia	11 058 504,28	13 662 703,09
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 357 348,64	2 384 689,49
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	166 329,25	201 627,20
R a z e m		19 520 442,26	23 645 426,59

4.15.1. W stosunku do ubiegłego roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 20,0%, wzrost kosztów wyniósł 21,1%. Największą pozycję w ogólnej kwocie kosztów, stanowią koszty wynagrodzeń (57,8%), koszty usług obcych (15,4%) oraz zużycie materiałów i energii (12,5%). Udział poszczególnych rodzajów kosztów w strukturze kosztów w prezentowanych okresach nie uległ znaczącym zmianom.

4.16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

4.16.2. Pozostałe przychody operacyjne obejmują przychody z tytułu dotacji na wynagrodzenia stażystów i rezydentów (108 500,16 zł). Inne przychody operacyjne stanowią darowizny leków, sprzętu, środków pieniężnych (83 707,37zł) oraz pozostałe przychody (40 097,40 zł).

4.16.3. Inne koszty operacyjne obejmują koszty wypłaconych na podstawie wyroków zaległych wynagrodzeń (37 247,67zł), koszty upomnień i odszkodowań (13 230,95 zł), koszty egzekucyjne i sądowe (42 087,74 zł) oraz pozostałe koszty (40 320,47 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 środków na rachunkach bankowych, umorzone odsetki oraz pozostałe.

4.17.3. Koszty finansowe obejmują naliczone odsetki od nieterminowych zapłat, odsetki 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
	Zyski nadzwyczajne	2 086 510,65	0,00	2 086 510,65

Zyski nadzwyczajne obejmują wartość umorzonej pożyczki Skarbu Państwa na restrukturyzację publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

4.19. Wynik finansowy brutto

Pod datą 31.12.2008 r. dokonano rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2008 r. ustalając następujące wielkości:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (zł, gr)
1.	Razem przychody i zyski księgowe	25 315 134,60
2.	Razem koszty i straty księgowe	24 138 751,72
3.	Wynik finansowy brutto – księgowy	1 176 382,88

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

4.20. Podatek dochodowy, wynik finansowy netto

Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym przedstawia się następująco:

L.p.	Treść	Znak	Kwota w zł
1.	Przychody i zyski księgowe łącznie (jak wyżej)	+	25 315 134,60
2.	Minus przychody księgowe niezaliczane do podatkowych:	-	2 206 868,53
3.	Razem przychody podatkowe: 1,- 2	=	23 108 266,07
4.	Koszty i straty księgowe łącznie (jak wyżej)	+	24 138 751,72
5.	Minus - koszty księgowe podatkowo nieuzasadnione:	-	1 063 814,22
6.	Razem koszty uzyskania przychodów: 5,-6,	+	23 074 937,50
7.	Dochód podatkowy	=	33 328,57
8.	Strata podatkowa z 2004 r.	-	33 328,57

Dane powyższe są zgodne z korektą zeznania CIT8 o wysokości osiągniętego dochodu za 2008 r.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł, gr)
1.	Zysk brutto	1 176 382,88
2.	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00
3.	Zysk bilansowy netto (1-2)	1 176 382,88

D. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

E. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo.

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

Na zmniejszenie środków pieniężnych w kwocie 213 304,62 zł składa się:

- saldo z przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej 58 385,55 zł
- saldo z przepływów z działalności inwestycyjnej -765 887,27 zł
- saldo przepływów pieniężnych z działalności finansowej 494 197,10 zł

F. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo.

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

G. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego

Sporządzona przez Jednostkę korekta sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2008 r. zawiera dane finansowe wynikające ze zbadanego sprawozdania finansowego.

H. Zdarzenia po dacie bilansu

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

I. Podsumowanie badania

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Sporządzono 5 egzemplarzy opinii i raportu – 4 egz. dla Jednostki, 1 egz. dla wykonawcy.
3. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
4. Niniejszy raport zawiera 29 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta oraz niżej wymienione załączniki:
 - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - Bilans na dzień 31.12.2008 r.
 - Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
 - Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 01.01.2008 r. - 31.12.2008 r.
 - Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 r. - 31.12.2008 r.
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Anna Koska
Biegły rewident nr 9429/7052

Anna Koska

Lidia Jankowska
Biegły rewident nr 9323/7015
ADF Lidmar

Lidia Jankowska

Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 2070
ul. Czarnieckiego 71
05-120 Legionowo

Legionowo, dnia 21 lipca 2009 r.



Nazwa i adres

Adresat

Samodzielny
Zespół Publicznych Zakładów
Opieki Zdrowotnej
05-100 Nowy Dwór Maz., ul. Miodowa 2
woj. mazowieckie
000306733

numer identyfikacyjny REGON
000306733

BILANS

na dzień 31.12.2008 r.

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2008	Stan na dzień 31.12.2007
Aktywa trwałe	7 952 463,60 zł	7 903 116,10 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	3 761,61 zł	1 874,15 zł
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 761,61 zł	1 874,15 zł
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 948 701,99 zł	7 901 241,95 zł
1. Środki trwałe	7 670 635,67 zł	7 617 806,84 zł
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	3 320 772,56 zł	3 396 544,98 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	424 906,54 zł	503 312,08 zł
d) środki transportu	24 710,83 zł	31 121,23 zł
e) inne środki trwałe	1 453 470,74 zł	1 240 053,55 zł
2. Środki trwałe w budowie	278 066,32 zł	283 435,11 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		
5. 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		
6. Inne inwestycje długoterminowe		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
8. Inne rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa obrotowe	2 518 588,88 zł	2 134 270,81 zł
1. Zapasy	276 234,89 zł	200 502,51 zł
1.1. Materiały	276 234,89 zł	200 502,51 zł
1.2. Półprodukty i produkty w toku		
1.3. Produkty gotowe		
1.4. Towary		
1.5. Zaliczki na dostawy		

II. Należności krótkoterminowe	1 968 542,78 zł	1 442 233,62 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	1 968 542,78 zł	1 442 233,62 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 876 878,77 zł	1 356 348,47 zł
- do 12 miesięcy	1 876 878,77 zł	1 356 348,47 zł
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	23 742,00 zł	
c) inne	67 921,96 zł	85 885,15 zł
d) dochodzone na drodze sądowej		
I. Inwestycje krótkoterminowe	191 534,18 zł	404 838,80 zł
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	191 534,18 zł	404 838,80 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	191 534,18 zł	404 838,80 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	191 534,18 zł	404 838,80 zł
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 277,08 zł	86 695,88 zł
A K T Y W A R A Z E M	10 474 052,48 zł	10 037 386,91 zł

PASYWA	Stan na dzień	Stan na dzień
Kapitał (fundusz) własny	3 020 047,13 zł	1 034 614,25 zł
Kapitał (fundusz) podstawowy	8 113 961,08 zł	7 304 911,08 zł
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 416 401,61 zł	1 416 401,61 zł
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 686 698,44 zł	-7 737 548,63 zł
II. Zysk (strata) netto	1 176 382,88 zł	50 850,19 zł
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
Obowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 451 006,35 zł	9 002 772,66 zł
Rezerwy na zobowiązania	19 000,00 zł	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	19 000,00 zł	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	19 000,00 zł	
Zobowiązania długoterminowe	2 874 952,04 zł	1 974 654,72 zł
1. Wobec jednostek powiązanych		

2. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	2 871 952,04 zł	4 974 654,72 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 560 053,31 zł	4 028 117,94 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	1 017 505,99 zł	3 491 223,71 zł
a) kredyty i pożyczki	1 135 975,92 zł	1 494 104,76 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 846 660,43 zł	1 543 098,99 zł
- do 12 miesięcy	1 846 660,43 zł	1 543 098,99 zł
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	652 281,89 zł	401 031,93 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	348 379,39 zł	50 874,20 zł
i) inne	34 208,36 zł	2 113,83 zł
3. Fundusze specjalne	542 547,32 zł	536 894,23 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	10 271 032,48 zł	10 937 386,91 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mirosława Bartosińska

Główny księgowy

DYREKTOR

mgr Jolanta Koneczak

21.07.2009

dzień, miesiąc, rok

Nazwa i adres

Adresat

Jednostki sprawozdawcze

ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW

OPIEKI ZDROWOTNEJ

05-100 Nowy Dwór Maz., ul. Miodowa 2

woj. mazowieckie

000306733

Numer identyfikacyjny REGON

00306733

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

na dzień Za 2008 r.

	Stan na 2008 r.	Stan na 2007 r.
Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	22 989 339,94 zł	19 151 209,58 zł
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 989 339,94 zł	19 151 209,58 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		
Koszty działalności operacyjnej	23 645 426,59 zł	19 520 442,26 zł
I. Amortyzacja	717 701,21 zł	703 756,14 zł
II. Zużycie materiałów i energii	2 944 981,25 zł	2 805 602,65 zł
III. Usługi obce	3 650 547,14 zł	2 318 922,70 zł
V. Podatki i opłaty, w tym:	83 177,21 zł	109 978,60 zł
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	13 662 703,09 zł	11 058 504,28 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 384 689,49 zł	2 357 348,64 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	201 627,20 zł	166 329,25 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-656 086,65 zł	-369 232,68 zł
Pozostałe przychody operacyjne	232 550,83 zł	293 641,48 zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	245,90 zł	1 562,55 zł
I. Dotacje	108 500,16 zł	81 186,64 zł
II. Inne przychody operacyjne	123 804,77 zł	210 892,29 zł
Pozostałe koszty operacyjne	141 504,42 zł	487 085,96 zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 617,59 zł	
I. Inne koszty operacyjne	132 886,83 zł	487 085,96 zł
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-565 040,24 zł	-562 677,16 zł
Przychody finansowe	6 733,18 zł	37 575,37 zł
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
Odsetki, w tym:	6 733,18 zł	37 575,37 zł
- od jednostek powiązanych		
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		
Koszty finansowe	351 820,71 zł	496 370,66 zł
Odsetki, w tym:	351 820,71 zł	496 370,66 zł
- dla jednostek powiązanych		
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne		

. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-910 127,77 zł	-1 021 472,45 zł
. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	2 086 510,65 zł	1 072 322,64 zł
I. Zyski nadzwyczajne	2 086 510,65 zł	1 072 322,64 zł
II. Straty nadzwyczajne		
. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	1 176 382,88 zł	50 850,19 zł
. Podatek dochodowy		
. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
. Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 176 382,88 zł	50 850,19 zł

GLÓWNY KSIĘGOWY

B/k
Miroslawa Bartosińska

Główny księgowy

DYREKTOR

[Signature]
mgr Zdzisław Jednostka

21. 07. 2009

dzień, miesiąc, rok

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres Na dzień 31.12.2008 r.

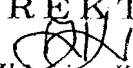
Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane w zł	
		2008 r.	2007 r.
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1.034.614,25	444.670,62
	- korekty błędów podstawowych		
1 a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1.034.614,25	444.670,62
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7.304.911,08	6.763.333,56
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	809.050,00	541.577,52
	- środki pieniężne na sfinansowanie zakupu i remontów środków trwałych	809.050,00	541.577,52
	- darowizna sprzętu medycznego	746.410,00	541.577,52
	-	62.640,00	
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8.113.961,08	7.304.911,08
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1.416.401,61	1.416.401,61
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1.416.401,61	1.416.401,61

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
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	(7.737.548,63)	
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	(7.737.548,63)	(6.369.869,18)
	- korekty błędów podstawowych		(2.484,08)
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(7.737.548,63)	(6.372.353,26)
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	(1.365.195,37)
	-		1.365.195,37
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	50.850,19	0,00
	-	50.850,19	
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(7.686.698,44)	(7.737.548,63)
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(7.686.698,44)	(7.737.548,63)
8.	Wynik netto	1.176.382,88	50.850,19
	a) zysk netto	1.176.382,88	50.850,19
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
III.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1.020.017,13	1.020.017,13
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Sporządzono dnia 21.07.2009
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(imię, nazwisko i podpis osoby kierującej powołanym do sporządzenia ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR

 mgr Zbigniew Kończak

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

ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
05-100 Nowy Dwór Maz., ul. Miądowa 2
(pieczęć jednostki)
Woj. Mazowieckie
000306733

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 2008 r.

(metoda pośrednia)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wzrost	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	2008	2007
I	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
1	Zysk (strata) netto	1 176 382,88	50 850,19
II	Korekty razem	(1 117 997,33)	(1 525 510,80)
1	Amortyzacja	717 701,21	703 756,14
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(245,90)	(1 562,55)
5	Zmiana stanu rezerwy	19 000,00	
6	Zmiana stanu zapasów	(75 732,38)	32 228,96
7	Zmiana stanu należności	(526 309,11)	(336 386,52)
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	890 064,21	(1 873 277,68)
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 418,80	(428 439,07)
10	Inne korekty	(2 146 894,16)	378 169,92
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	58 385,55	(1 474 660,61)
IV	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
1	Wpływy	245,90	1 562,55
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	245,90	1 562,55
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
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
IV	Wydatki	766 133,17	259 844,15
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	766 133,17	259 844,15
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
IV	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (IV-I)	(765 887,27)	(258 281,60)
V	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
1	Wpływy	2 494 386,99	3 850 000,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki	1 607 927,96	3 100 000,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe	886 459,03	750 000,00
IV	Wydatki	2 000 389,89	2 290 006,23
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	1 982 248,83	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	17 941,06	
IV	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (V-I)	494 007,10	1 559 993,77
IV	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej i finansowej (I+IV)	(213 304,82)	368 629,08
IV	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(213 304,82)	368 629,08
IV	Środki pieniężne na koniec okresu (IV+IV)	10 238,80	30 269,24
IV	Środki pieniężne na początek okresu (IV+IV)	10 452,62	40 838,60
IV	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sporządzono dnia 21.07.2008 r. KSIĘGOWY

(imię, nazwisko i podpis osoby, która powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

DYREKTOR

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

SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

05-100 NOWY DWOR MAZOWIECKI
UL. MIODOWA 2

INFORMACJA DODATKOWA DO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za okres
01.01.2008 do 31. 12.2008

**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,
- Zespół Poradni Specjalistycznych
- Zakład Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego
- Podstawowa Opieka Zdrowotna SZPZOZ :
 1. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Cząstkowie Mazowieckim wraz z Poradnią POZ w Kazuniu Polskim
 2. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim ul. Paderewskiego 7 wraz z Poradnią POZ w Modlinie
 3. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zakroczmie wraz z Punktem Lekarskim w JanowieW/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 kontynuowania działalności.**

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

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

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

Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na określony okres 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 nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty poniesione przez jednostkę związane z montażem w celu przystosowania środka trwałego do użytku.

b) Środki trwale 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) podobnie jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienie art. 31 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 do 4i ust. 6 ustawy o rachunkowości.

d) Materiały

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

Mirnaława Bartosińska

DYREKTOR

mgr Zbigniew Konecny

CZĘŚĆ II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Na dzień 31.12.2008 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 na dzień 30.11.2008
 - zobowiązania wobec dostawców i usługodawców.

Na dzień 31.12.2008 r. stan zatrudnienia w etatach wyniósł 327,54

Stan zatrudnienia w zakładzie w poszczególnych latach 2007 i 2008 w podziale na grupy zawodowe kształtował się następująco:

	2007	2008
Ogółem na koniec każdego roku	351,98	327,54
Lekarze medycyny	37,48	34,66
Lekarze stomatolodzy	3,5	3,50
Inny wyższy (mgr farmacji, analityki)	8,50	9,00
Pielęgniarki i położne	136,75	133,25
Inny średni (technicy: RTG, analityki, pomoce dentystyczne)	49,25	50,63
Inny niższy (salowe, sanitariusze, pomoce laboratoryjne, kierowcy)wg poniższej tabeli	56,00	43,50
Gospodarczy(wg poniższej tabeli)	33,50	30,50
Administracja(wg poniższej tabeli)	27,00	22,50

Personel gospodarczy:		
- konserwatorzy	6,5	4
- pracownicy terenowi	2	2,75
- kucharki i pomoce kuchenne	6	6
- szwaczki	2	2

- palacze	3	2
- portierzy i dozorczy	7	6
- sprzątaczk	7	7,75
Administracja:		
- dyrektorzy	2	2
- główny księgowy	1	1
- księgowość	5	5
- sekcja płac	2	2
- dział służb pracowniczych	2	2
- dział administracyjno- techniczny: kierownik	2	1
z-ca kierownika	1	1
magazynier	3	2
telefonistka	2	1
kierowca-zaopatrzeniowiec	0	0,5
st .inspektor	1	1
- zamówienia publiczne	2	1
- specjalista d/s. unii europejskiej	1	1
- sekretariat	1	1
- informatyk	2	1
Inny niższy:		
- salowe	30	26
- sanitariusze	7	1
- pomoce lab.	1	1
- kierowcy	18	15,5

W roku 2008 SZPZOZ w Nowym Dworze Maz osiągnął przychody w łącznej wysokości 25 315 134,60

w tym:

- Narodowy Fundusz Zdrowia	22 254 911,38
- Z wykonanych usług medycznych z zawartych umów	596 944,18
- Parking, czynsze, utylizacja odpadów medycznych	137 484,38
- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	245,90
- Środki z MZ i OS (staże lekarzy), rezerwy wojskowe	108 500,16
- Darowizny	83 707,37
- Pozostałe	40 097,40
- Uzyskane odsetki	6 733,18
- Zyski nadzwyczajne	2 086 510,65

Koszty działalności operacyjnej w 2008 r. SZPZOZ wyniosły 23 645 426,59

Pozostałe koszty operacyjne 141 504,42

Koszty finansowe 351 820,71

Wysokość kredytów i pożyczek 4 007 927,96

CZĘŚĆ III BILANS

	2008	2007
A. Aktywa trwałe		
Wartość pozycji bilansowej	7 952 463,60	7 903 116,10
Struktura pozycji bilansowej „Aktywa trwałe” przedstawia się następująco:		
Wartości niematerialne i prawne	3 761,61	1 874,15
Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	7 948 701,99	7 617 806,84
Środki trwałe w budowie -	278 066,32	283 435,11
Inwestycje długoterminowe -	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe -	0,00	0,00

A.I. Wartości niematerialne i prawne

	2008	2007
Wartość pozycji bilansowej	3761,61	1 874,15
BO (brutto) na dzień 01.01.2008 r. /2007 r.	43 268,56	41 213,80
Zwiększenia w 2008 r./2007r.	2730,75	2 054,76
Zmniejszenia w 2008 r. /2007r.	0,00	0,00
BZ (brutto) na dzień 31.12.2008 r./2007r.	45 999,31	43 268,56
Dotychczasowe umorzenie na dzień 01.01.2008 r./2007r.	41 394,41	41 213,80
umorzenie w 2008 r./2007r.	843,29	180,61
Wartość netto na dzień 31.12.2008 r./2007r.	3 761,61	1 874,15

2008 2007

A.II Rzeczowe aktywa trwałe

	2008	2007
Wartość pozycji bilansowej	7 948 701,99	7 901 241,95
BO (brutto) na dzień 01.01.2008 r./2007r.	13 836 833,51	14 083 135,69
Zwiększenia w 2008 r. / 2007r.	769 871,21	115 916,14
Zmniejszenia w 2008 r/2007 r.	204 715,66	362 218,32
BZ (brutto) na dzień 31.12.2008 r./2007r.	14 401 989,06	13 836 833,51
Dotychczasowe umorzenie na dzień 01.01.2008 r.	6 219 026,67	5 877 669,46
Umorzenie w 2008 r./ 2007r.	716 857,92	341 357,21
Zmniejszenia w 2008	204 531,20	0,00
Wartość netto na dzień 31.12.2008 r/ 2007r.	7 670 635,67	7 617 806,84

Strukturę „Rzeczowego majątku trwałego” stanowią: na dzień 31.XII.2008r.

- środki trwałe w budowie	278 066,32	283 435,11
- grunty własne	2 446 775,00	2 446 775,00
- budynki	3 168 504,09	3 235 834,17
- budowle	152 268,47	160 710,81
- kotły i maszyny energetyczne	105 562,66	118 611,33
- maszyny i urządzenia	37 734,05	37 585,84
- specjalistyczne maszyny	1 639,21	13 113,90
- urządzenia techniczne	279 970,62	334 001,01
- środki transportu	24 710,83	31 121,23
- narzędzia, przyrządy, ruchomości	1 453 470,74	1 240 053,55

- 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

	2008	2007
Wartość pozycji bilansowej	2 518 588,88	2 134 270,81
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
I. Zapasy	276 234,89	200 502,51
II. Należności krótkoterminowe	1 968 542,73	1 442 233,62
III. Inwestycje krótkoterminowe	191 534,18	404 838,80
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 277,08	86 695,88

	2008	2007
B.I Zapasy		
Wartość pozycji bilansowej	276 234,89	200 502,51
Struktura rodzajowa wykazanych w bilansie „Zapasów” przedstawia się następująco:		

materiały medyczne	94 452,01	50 663,34
materiały gospodarcze	11 704,79	9 211,65
materiały techniczne	12 528,61	12 070,85
środki czystości	5 697,92	1 980,46
materiały pasmanteryjne	101,45	159,72
odczynniki laboratoryjne	26 664,40	29 456,28
opakowania kuchnia	4,00	4,00
opał	2 386,00	520,00
gazy medyczne	8 972,25	2 421,87
butle po nitrogenium	322,00	322,00
art. żywnościowe	3 541,22	2 394,46
leki – apteka	107 765,77	90 144,62
recepty	1 617,92	921,76
Znaczki pocztowe	305,55	231,50
opakowania RTG	171,00	0,00

B.II Należności krótkoterminowe

	2008	2007
Wartość pozycji bilansowej	1 968 542,73	1 442 233,62
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
Należności z tytułu dostaw i usług	1 876 878,77	1 356 348,47
Należności z tytułu podatków i ubez[pieczeń -	23 742,00	0,00
Inne należności	67 921,96	85 885,15
Należności dochodzone na drodze sądowej -		
Należności z tytułu dostaw i usług	1 876 878,77	1 356 348,47
Struktura „Należności z tytułu dostaw i usług” przedstawia się następująco:		
Rozrachunki z NFZ	1 830 347,44	1 290 383,24
Rozrachunki z pozostałymi odbiorcami	46 531,33	65 965,23

	2008	2007
B.III Inwestycje krótkoterminowe		
Wartość pozycji bilansowej	191 534,18	404 838,80
Środki pieniężne	191 534,18	404 838,80
Saldo dotyczy:		
- stanu kasy na dzień 31.12.2008 r / 2007 r.	1 208,75	991,79
- stanu rachunków bankowych na dzień 31.12.2008 /2007r.	190 325,43	396 847,01

	2008	2007
B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe-		
Wartość pozycji bilansowej	82 277,08	86 695,88
Struktura salda przedstawia się następująco:		
Ubezpieczenie samochodów	9 591,76	7 174,87
Ubezpieczenie OC i majątkowe	69 007,32	79 521,01
Prenumerata	1 848,00	0,00
Aktualizacja Programy JGP	1 830,00	0,00

2 .Charakterystyka poszczególnych składników pasywów.

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

A. Kapitał własny

	2008	2007
Wartość pozycji bilansowej	3 020 047,13	1 034 614,25
Struktura [pozycji bilansowej „Kapitałów własnych” przedstawia się następująco:		
A I. Kapitał podstawowy	8 113 961,08	7 304 911,08
A II .Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
A III. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A IV. Kapitał zapasowy Zakładu-	1 416 401,61	1 416 401,61
A V .Kapitał z aktualizacji wyceny -	0,00	0,00
A VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
AVII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 7 686 698,44	- 7 737 548,63

Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:

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

AVIII. Zysk (strata) netto	+ 1 176 382,88	+ 50 850,19
A IX .Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00

	2008	2007
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 451 005,35	9 002 772,66
Struktura pozycji bilansowej przedstawia się następująco:		
B I . Rezerwy na zobowiązania	19 000,00	0,00
B II. Zobowiązania długoterminowe	2 871 952,04	4 974 654,72
B III. Zobowiązania krótkoterminowe	2008 4 560 053,31	2007 4 028 117,94
B II 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 871 952,04	4 974 654,72
a. kredyty i pożyczki :	2 871 952,04	4 974 654,72
- BGK spłata 12,10 .2015r.	1 071 952,04	2 116 224,72
- MBS spłata 30 08 2010 r.	0,00	458 430,00
MBS spłata 05.12,2012r.	1 800 000,00	2 400 000,00
- MBS spłata 30.09.2008r.(spalarnia)	0,00	0,00
BIII 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 017 505,99	3 491 223,71
a. kredyty i pożyczki	1 135 975,92	494 104 ,76
- BGK spłata 31.12.2009r.	535 975,92	313 514,76
- MBS spłata 30.08.2010	0,00	500 040,00
- MBS spłata 31.12.2009 r.	600 000,00	600 000,00
- MBS spłata 30.09.2008	0,00	80 550,00
d. z tytułu dostaw i usług	1 846 660,43	1 543 098,99
g. z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ.	652 281,89	401 031,93
saldo dotyczy:		
składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP	441 852 ,95	280 479,07
PDOF	207 119,34	116 805,00
VAT	3 158,60	1 895,00
PFRON	151,00	1 852,86
B III h. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	348 379,39	50 874,20
B III i . inne	34 208,36	2 113,83
B III 3. Fundusze specjalne	542 547,32	536 894,23
B IV. Rozliczenia międzyokresowe		
Wartość pozycji bilansowej –pozycja nie występuje	0,00	0,00

CZĘŚĆ IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Jednostka sporządza rachunek wyników według wariantu porównawczego

Charakterystyka poszczególnych pozycji

	2008	2007
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG	22 989 339,94	19 151 209,58
-odpłatnych świadczeń zdrowotnych w tym z NFZ	22 851 855,56	18 884 913,15
- z wydzielonej działalności (parking, czynsze,)	137 484,38	266 296,43
 B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	 23 645 426,59	 19 520 442,26
B I Amortyzacja	717 701,21	703 756,14
B II. Materiały i energia :	2 944 981,25	2 805 602,65
- Leki, gazy medyczne	1 057 814,48	1 135 424,47
- sprzęt medyczny	407 713,71	291 006,63
- żywność	169 618,11	138 762,61
- odczynniki	350 825,83	391 014,19
- paliwo	146 672,20	129 384,36
- energia elektryczna	219 032,65	89 938,79
- energia cieplna	303 272,14	266 916,17
- pozostałe	290 032,13	263 155,43
 B III. Usługi obce	 3 650 547,14	 2 318 922,70
- Transport	22 645,13	20 167,43
- usługi medyczne	541 924,77	484 513,09
- usługi medyczne – kontrakty	2 257 818,50	1 191 244,85
- pranie bielizny	151 270,73	149 856,02
- dozór mienia	47 214,00	41 987,52
- usł. Telekomunikacyjne	77 178,48	82 151,15
- usł.informatyczne	18 067,10	4 329,50
- naprawy, remonty	148 099,99	63 282,26
- usł. bankowe	17 549,56	10 282,40
- opł. Pocztowe	6 048,52	6 543,25
- inne (ścieki, wywóz śmieci, czynsze, dzierżwa sprzętu medyczn.)	362 730,36	254 565,23
 B IV. Podatki i opłaty	 83 177,21	 109 978,60
 B V. Wynagrodzenia	 13 662 703,09	 11 058 504,28
- wynagrodzenia – osobowy fundusz płac	12 268 186,83	10 429 289,66
- wynagrodzenia – bezosobowy fundusz płac	1 394 516,26	629 214,62

	2008	2007
B VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 384 689,49	2 357 348,64
- składki ZUS	2 026 739,46	1 979 310,55
- odpisy na ZFŚS	332 273,10	333 453,06
- szkolenia, kursy i inne	25 676,93	21 194,23
- delegacje	0,00	852,92
- ryczałty	0,00	22 537,88
-		
B VII. Pozostałe koszty rodzajowe	201 627,20	166 329,25
- ubezpieczenie OC, majątkowe	175 640,30	166 329,25
- delegacje	4 072,63	0,00
- ryczałty	21 914,27	0,00
Wyjaśnienie:		
W roku 2007 koszty delegacji i ryczałtów prezentowane były w pozycji „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” natomiast w roku 2008 w pozycji „pozostałe koszty rodzajowe”.		
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	- 656 086,65	-369 232,68
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	232 550,83	293 641,48
D I. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego	245,90	1 562,55
D II. Dotacje	108 500,16	81 186,64
D III. Inne	123 804,77	210 892,29
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	141 504,22	487 085,96
E I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
E II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 617,59	0,00
E III. Inne koszty operacyjne	132 886,83	0,00
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-565 040,24	-562 677,16
G. PRZYCHODY FINANSOWE	6 733,18	37 575,37
G II. Odsetki	6 733,18	37 575,37
H. KOSZTY FINANSOWE	351 820,71	496 370,66
H I. Odsetki	351 820,71	496 370,66
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-910 127,77	- 1 021 472,45
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	2 086 510,65	1 072 322,64
J I. Zyski nadzwyczajne	2 086 510,65	1 072 322,64
Struktura salda przedstawia się następująco:		
Umorzenie pożyczki restrukturyzacyjnej Skarb Państwa	2 086 510,65	0,00
środki od Zarządu Powiatu Nowodworskiego	0,00	750 000,00
(zg Z umową z dn.27.03.2006r.)		
Umorzenie składek ZUS zg z decyzją nr DK/20/07	0,00	322 322,64
II. STRATY NADZWYCZAJNE	0,00	0,00
K. ZYSK(STRATA)brutto	+ 1 176 382,88	+ 50 850,19
L. Podatek dochodowy		
M. Obowiązkowe zmniejszenie zysku		
N. Zysk (strata) netto	+ 1 176 382,88	+ 50 850,19

CZĘŚĆ V. Przekształcenie wyniku finansowego na wynik podatkowy brutto

zysk brutto	1 176 382,88
przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych	2 206 868,53
koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 063 814,22
dochód	33 328,57

Dochód	
Strata podatkowa z 2004 r.	33 328,57
Dochód podatkowy pomniejszony o straty z lat ubiegłych.	33 328,57
Dochód do opodatkowania wynosi	0,00

Do przychodów nie zaliczono:

Umorzona pożyczka na restrukturyzację	2 086 510,85
Dotacji z Ministerstwa Zdrowia i Opieki Społecznej na staże Lekarskie	108 500,16
Umorzone koszty upomnienia	8,60
Przeterminowane odsetki	11 534,44
Naliczone odsetki nie zapłacone	314,48
Razem	2 206 868,53

Do kosztów nie zaliczono:

Koszty stażystów pokryte dotacją PFRON	108 500,16
Amortyzacja od środków trwałych, które zostały uzyskane z darowizn i ze środków dotacji, które zwiększyły fundusz założycielski	13 320,00
wynagrodzenie za 2008 r. wypłacone w I 2009 roku	477 401,42
ZUS płatny w I i II 2009 za 2008 r.	371 265,73
Odsetki budżetowi	225 649,83
Ryczałty nie wypłacone pracownikom	9 398,84
Kary, koszty egzekucyjne	4 180,51
Upomnienia i odszkodowania	42 087,74
Odsetki naliczone a nie zapłacone pomniejszone o faktycznie zapłacone	13 230,95
Rezerwy na należności	22 328,97
Spisane należności	8 617,59
Nie przekazane środki na ZFŚS	0,09
Razem	33 017,96
	1 328 999,79

Zwiększenie kosztów podatkowych:

1. Wynagrodzenie za 2007 rok wypłacone w I 2008	145 749,38
2. Przekazanie środków pieniężnych na ZFŚS	119 436,19
Razem	265 185,57

CZĘŚĆ VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
	2008	2007
I. ZYSK/STRATA/ netto	1 176 382,88	50 850,19
II.KOREKTY RAZEM	-1 117 997,33	-1 525 510,80
1. Amortyzacja	717 701,21	703 756,14
2. Zyski / straty/ z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach /dywidendy/	-	-
4. Zysk /strata /z działalności inwestycyjnej	-245,90	-1 562,55
5. Zmiana stanu rezerw	19 000,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-75 732,38	32 228,96
	2008	2007
7. Zmiana stanu należności	-526 309,11	-336 386,52
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	890 064,21	-1 873 277,68
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 418,80	-428 439,07
10. Inne korekty	-2 146 894,16	378 169,92
w tym:		
- umorzona pożyczka Skarb Państwa	- 2 086 510,65	-
- koszty związane za stażystami i rezydentami	- 122 107,97	-
- nie umorzona wartość środka trwałego przeznaczonego do kasacji	184,46	-
- darowizny rzeczowe (ujęte w kosztach materiałów)	61 540,00	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	58 385,55	-1 474 660,61
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. WPŁYWY	245,90	543 140,07
1.Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	245,90	1 562,55
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne nie występują		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych pozycja nie występuje		
b) w pozostałych jednostkach pozycja nie występuje	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych		

-dywidendy i udziały w zyskach		
-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-odsetki		
-inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	541 577,52

II. WYDATKI	766 133,17	259 844,15
--------------------	-------------------	-------------------

1.Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	766 133,17	259 844,15
--	------------	------------

2.Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne nie występują	0,00	0,00
---	------	------

3.Na aktywa finansowe w tym:	0,00	0,00
------------------------------	------	------

a) w jednostkach powiązanych pozycja nie występuje		
--	--	--

b) w pozostałych jednostkach pozycja nie występuje	0,00	0,00
--	------	------

-nabycie aktywów finansowych

-udzielone pożyczki długoterminowe

4.Inne wydatki inwestycyjne nie występuje

III.PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-765 887,27	283 295,92
---	--------------------	-------------------

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. WPŁYWY	2 494 386,99	3 850 000,00
------------------	---------------------	---------------------

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału nie występuje

2. Kredyty i pożyczki	1 607 927,96	3 100 000,00
-----------------------	--------------	--------------

3.Emisja dłużnych papierów wartościowych nie występuje

4.Inne wpływy finansowe	886 459,03	750 000,00
-------------------------	------------	------------

W tym:

- dotacje pieniężne na zakup środków trwałych

746 410,00 -

- dotacje na staże i rezydentów

140 049,03 -

II. WYDATKI	2 000 189,89	2 290 006,23
--------------------	---------------------	---------------------

1.Nabycie udziałów(akcji) własnych pozycja nie występuje

2.Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli pozycja nie występuje

3.Inne,niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku pozycja nie występuje

4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 982 248,83	2 290 006,23
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych - pozycja nie występuje		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych- pozycja nie występuje		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego- pozycja nie występuje		
8. Odsetki - pozycja nie występuje		
9. Inne wydatki finansowe- zwrot wynagrodzenia rezydentów	17 941,06	0,00
III.PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	494 197,10	1 559 993,77
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-213 304,62	368 629,08
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-213 304,82	368 629,08
F. Środki pieniężne na początek okresu	404 838,80	36 209,72
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym o ograniczonej możliwości dysponowania- nie występuje	191 534,18	404 838,80

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta wypłacona za rok obrotowy 2008.

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

Wynagrodzenie biegłego rewidenta z tytułu wykonania obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2007 wyniosło 10 000,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mirosława Bartosińska

DYREKTOR

mgr Zbigniew Kończak