

UCHWAŁA NR VIII / 48 / 11
RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO

z dnia 28 czerwca 2011 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za 2010r.

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ; z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688, Nr 214, poz.1806, z 2003r. Dz. U. Nr 162, poz. 1568, z 2004r. Nr 102, poz. 1055; z 2007r. Dz. U. Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Dz. U. Nr 180. poz. 1111, Nr 223, poz. 1458; z 2009r. Dz. U. Nr 92 poz. 753; z 2010r. Dz. U. Nr 28 poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675; z 2011r. Dz. U. Nr 21, poz. 113), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, Nr 165, poz. 1316; z 2010r. Nr 47, poz. 278), a także § 20 ust. 3 statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie **Rada Powiatu u c h w a l a c o n a s t ę p u j e:**

§ 1

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2010r. wykazujące dodatni wynik finansowy netto w kwocie 2 094 761,01 zł. (słownie: dwa miliony dziewięćdziesiąt cztery tysiące siedemset sześćdziesiąt jeden złotych, jeden grosz).
2. Roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie, o którym mowa w ust.1 zweryfikowane przez niezależnego biegłego rewidenta z Zespołu Biegłych Rewidentów „FK- EKSPERT” Spółka z o.o. w Kielcach ul. Paderewskiego 31 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

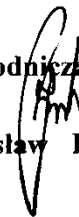
Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Jarosław Ratusznik



Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach
KRS: 0000145192
NIP: 657-030-89-79
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

DOKUMENTACJA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy 2010

obejmujący okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

ZESPOŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

we WŁOSZCZOWIE

29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28

1. Opinia
2. Sprawozdanie finansowe
3. Raport uzupełniający opinię.

Kielce, czerwiec 2011 r.

Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach
KRS: 0000145192
NIP: 657-030-89-79
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Powiatu Włoszczowskiego
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1.01.2010r do 31.12.2010r.

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie, ul. Żeromskiego 28, 29-100 Włoszczowa** na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 445 245,24 zł**,
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zysk brutto w wysokości **2 094 761,01 zł**,
 - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 986 080,98 zł**,
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **972 541,93 zł**,
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia .

Za sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami tego sprawozdania odpowiedzialny jest Dyrektor jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego

oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2010r roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa.

Nie zgłaszając uwag co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że do dnia zakończenia badania jednostka nie dopełniła, wynikającego z art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości obowiązku ogłoszenia sprawozdania finansowego w „Monitorze Polskim B”

Dodatkowo zwraca się uwagę, na niski poziom kapitałów własnych oraz nie rozliczoną stratę z lat ubiegłych co być może przyczyną zagrożenia kontynuacji działalności.

Kielce, dnia 14.06.2011r.

Biegły Rewident
nr 68467/141

Maria Fidera

ZESPÓŁ
BIEGLYCH REWIDENTÓW
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31
25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

PREZES Zarządu
BIEGLY REWIDENT

mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860/4898

Wiersz	A k t y w a	Stan i zamknięcia ksiąg rachunkowych (w zł, p.p.)		Wiersz	Stan i zamknięcia ksiąg rachunkowych (w zł, p.p.)	
		roku bieżącego	roku poprzedniego		roku bieżącego	roku poprzedniego
I.	AKTYWA OBROTOWE	4 689 051,47	3 757 816,02	5	F y w a	9 539 686,29
1.	Zapasy	495 299,56	456 700,69		d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	9 539 686,29
1.	Materialy	495 299,56	456 700,69		- do 12 miesięcy	6 570 092,13
2.	Papier i produkty w toku				- powyżej 12 miesięcy	2 969 594,16
3.	Produkty gotowe				e) zaliczki otrzymane na dostawy	
4.	Towary				f) zobowiązania wekslowe	
5.	Zaliczki na poczet dostaw				g) z tytułów podatków, cel ubezpieczeń i innych świadczeń	3 569 315,57
II.	Należności krótkoterminowe	3 046 810,32	3 120 324,33		h) z tytułu wynagrodzeń	
1.	Należności od jednostek powiązanych				i) inne	30 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty			3.	Fundusze specjalne	1 876,18
- do 12 miesięcy				IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 036,82
- powyżej 12 miesięcy				1.	Ujemna wartość firmy	
b) inne				2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	
2.	Należności od pozostałych jednostek	3 046 810,32	3 120 324,33		- długoterminowe	
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	2 907 330,32	2 935 434,83		- krótkoterminowe	
- do 12 miesięcy		2 907 330,32	2 935 434,83			
- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń					
spółecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c) inne		139 480,00	184 889,50			
d) dochodzone na drodze sądowej						
III.	Investycje krótkoterminowe	1 047 650,95	75 109,02			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 047 650,95	75 109,02			
a)	od jednostek powiązanych					
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielenie pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielenie pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 047 650,95	75 109,02			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 047 650,95	75 109,02			
- inne środki pieniężne						
- inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	99 300,64	105 681,98			
AKTYWA RAZEM		19 445 245,24	13 285 065,78		PASTYWA RAZEM	19 445 245,24

Wiosłowo 15.04.2014

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
(wzrostowo - dziecięce i młodzieżowe)

Zespół Opieki Zdrowotnej
ul. Wiosłowa 15, 04-201 Wiosłowo
Miejscowość i adres siedziby (wzrostowo - dziecięce i młodzieżowe)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(nr statystyczny)

sporządzony na dzień 31.12.2010r.

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł. gr.)	
		bieżący 2010	ubiegły 2009
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów	30 488 966,81	29 748 841,61
	- w tym : od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 488 966,81	29 748 841,61
II.	Zmiana stanów produktów (zwiększenia - wielkość dodatnia, zmniejszenia - wielkość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	30 959 826,03	30 548 332,54
I.	Amortyzacja	920 977,16	777 941,31
II.	Zużycie materiałów i energii	6 370 006,63	6 206 768,66
III.	Usługi obce	7 558 475,81	7 726 270,68
IV.	Podatki i opłaty,	122 008,58	169 276,51
	- w tym : podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	13 324 428,26	13 227 369,33
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 518 954,46	2 293 598,94
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	144 975,13	147 107,11
VIII.	Wartość sprzedanych materiałów i towarów		
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	-470 859,22	-799 490,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 879 945,30	599 310,51
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	3 188 440,53	
III.	Inne przychody operacyjne	691 504,77	599 310,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne	377 682,37	739 498,23
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		739 498,23
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	3 031 403,71	-939 678,65
G.	Przychody finansowe	27 634,92	29 295,28
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
	- w tym : od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki	27 634,92	29 295,28
	- w tym : od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	964 277,62	898 865,90
I.	Odsetki	964 277,62	898 865,90
	- w tym : dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej (F+G-H)	2 094 761,01	-1 809 249,27
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II.)	0,00	675 160,30
I.	Zyski nadzwyczajne		675 160,30
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I. +/- J)	2 094 761,01	-1 134 088,97
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 094 761,01	-1 134 088,97

Włoszczowa 15.01.2011
 (sporządzono: miejscowość, data)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

mgr Alina Miernik

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 (imię i nazwisko członka zarządu, kierownika
 jednostki lub członków organu nielosobowego)

Marian Oracz

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(Metoda pośrednia)

Wartość w zł i gr

Wiersz	Treść pozycji	Dane za:	
		2010r	2009r
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	2 094 761,01	-1 134 088,97
II.	Korekty razem:	3 027 692,05	3 846 407,64
1.	Amortyzacja	920 977,16	777 941,31
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw		1 116 367,58
6.	Zmiana stanu zapasów	-38 598,87	-113 370,31
7.	Zmiana stanu należności	73 514,01	2 579 590,47
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 174 098,44	805 278,66
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6 381,34	-1 178,70
10.	Inne korekty	891 319,97	-1 318 221,37
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	5 122 453,06	2 712 318,67
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielných pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	6 149 911,17	1 417 676,79
1.	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 149 911,17	1 417 676,79
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 149 911,17	-1 417 676,79
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	3 000 000,00	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitałów		
2.	Kredyty i pożyczki	3 000 000,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	999 999,96	1 233 799,01
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splata kredytów i pożyczek	999 999,96	1 233 799,01
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 000 000,04	-1 233 799,01
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+I-B.III.+I-C.III.)	972 541,93	60 842,87
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	972 541,93	60 842,87
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	75 109,02	14 266,15
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	1 047 650,95	75 109,02
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Włoszczowa, 15.04.2010
 (sporządzono: miejscowość, data)

GLÓWNY KSIĘGOWY
 ZESPOŁU OPIEKI O ZDROWOTNEJ
 (imię i nazwisko oraz funkcja)
 powierzono prowadzić Wzrost i Rozwój

mgr Alina Miernik

MARIAN GRACZ
 Zespół Opieki o Zdrowotnej
 (imię i nazwisko oraz funkcja)
 jednostki lub członka zarządu jednostki)

Marian Gracz

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 10
 tel 041.3883800, fax 041.3883858
 NIP 63618-55-908

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

		wartość w zł/gr	
L.p.	TREŚĆ	2010r	2009r
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-2 325 115,60	-547 965,56
	- korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-2 325 115,60	-547 965,56
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 831 352,50	6 503 852,50
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	774 000,00	327 500,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	774 000,00	327 500,00
	- modernizacja środków trwałych (Starostwo Wł-wa)	774 000,00	
	- Fundacja Wielkiej Orkiestry Ś.P-środki trwałe		327 500,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zysk brutto z roku poprzedniego (do rozliczenia z US)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 605 352,50	6 831 352,50
2.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	696 955,64	613 848,29
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	117 319,97	83 107,35
	a) zwiększenie (z tytułu)	117 319,97	83 107,35
	- Starostwo Powiatowe Wł-wa na okna		83 107,35
	- Starostwo Powiatowe Wł-wa na drobny sprzęt		
	- bezwrotna wpłata ARMEDIC		
	- różne instytucje (darowizny na śr trwałe)	117 319,97	
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	814 275,61	696 955,64
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		

L.p.	TREŚĆ	wartość w zł/gr	
		2010r	2009r
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- pokrycia		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 134 088,97	-9 416 320,38
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- strata z lat poprzednich		
	- potrzeby właściciela - podatek dochodowy		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 134 088,97	9 416 320,38
	- korekty błędów podstawowych		-1 053 668,42
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 134 088,97	-10 469 988,80
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		1 750 654,03
	- pokrycie straty z roku ubiegłego		1 750 654,03
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 853 423,74	-8 719 334,77
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.	Wynik netto	2 094 761,01	-1 134 088,97
	a) zysk netto	2 094 761,01	
	b) strata netto		-1 134 088,97
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	660 965,38	-2 325 115,60
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Wrocław 15.04.2011
miejsowość, data

GLÓWNY KSIĘGOWY
 ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 we Włoszczowie
 mgr Alina Miernik

Włoszczowa 15.04.2011
 Zespół Opieki Zdrowotnej
 we Włoszczowie
 Marian Graż

**Załącznik do bilansu
na dzień 31.12.2010**

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Zespół Opieki Zdrowotnej z siedzibą we Włoszczowie, ul. Żeromskiego 28 dla którego organem założycielskim jest Starostwo Powiatowe we Włoszczowie.

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie został wpisany do rejestru w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 057160.

Przedmiotem działalności Zakładu, zgodnie ze statutem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2010 do 31.12.2010 roku i jest sprawozdaniem jednostkowym, obejmującym dane dotyczące działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu „Wzorcowego planu kont samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej” autorstwa Telesfora Żyżnowskiego, wydane przez Polskie Centrum Edukacji Warszawa 2006 r. oraz na podstawie Zarządzenia Dyrektora ZOZ we Włoszczowie z dn.30.12.2008 r. oraz zarządzeniem nr 20 z dnia 31 grudnia 2005r. w sprawie polityki finansowej i instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych, zasad rachunkowości w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru:

odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową dla środków trwałych, począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania.

- rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą.

Dokumenty księgowe archiwizowane są na dyskach optycznych CDROM.

Okresem obrachunkowym jest rok kalendarzowy.

II Informacje i objaśnienia do bilansu

1. Wartości niematerialne i prawne w bilansie nie występują.
2. Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w ciągu roku obrotowego:

Środki trwałe w budowie :

- stan początkowy	171.156,00
- zwiększenia	4.814.932,19
- zmniejszenia	<u>2.693.859,43</u>
- stan końcowy	2.292.228,73

Zwiększenie dotyczyło kontynuacji rozbudowy bloku operacyjnego.

Na zmniejszenie wartości środków trwałych w budowie wpłynęło oddanie do użytku Oddziału Intensywnej Opieki Medycznej oraz dźwigów osobowych.

3. Dane o strukturze kapitału własnego

<u>Kapitały własne</u>	<u>660.965,38</u>
Fundusz założycielski	7.605.352,50
Fundusz zakładu	814.275,61
Wynik finansowy	
Strata z lat ubiegłych – strata	- 9.853.423,74
Zysk roku bieżącego	2.094.761,01

4. Nie rozliczona strata bilansowa z lat ubiegłych pozostaje do pokrycia w latach przyszłych.

2010

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Łącznie
Wartość początkowa						
Stan na początek roku	25.000,00	9.904.047,91	305036,13	241.703,37	6.079.577,99	16.555.365,40
Zakupy i przyjęte z bud. Sprzedaż i likwidacja		2.137.669,14	623824,68		1.267.344,65	4.028.838,47
					16.689,23	16.689,23
Stan na koniec roku	25.000,00	12.041.717,05	928.860,81	241.703,37	7.330.233,41	20.567.514,64
Umorzenie						
Stan na początek roku		2.236.508,82	296.864,64	175.778,74	4.494.694,41	7.203.846,61
Odпис roczny		277.287,98	13.851,76	19.919,67	605.342,81	916.402,22
Sprzedaz i likwidacja					16.689,23	16.689,23
Stan na koniec roku		2.513.796,80	310.716,40	195698,41	5.083.347,99	8.103.559,60
Wartość netto środków trwałych						
Stan na początek roku	25.000,00	7.667.539,09	8.171,49	65.924,63	1.584.883,58	9.351.518,79
Stan na koniec roku	25.000,00	9.527.920,25	618.144,41	46.004,96	2.246.885,42	12.463.955,04

5. Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe:

Lp.	Struktura	Koniec roku	Początek roku
1.	z tytułu kredytu	999.999,96	999.999,96
2.	z tytułu dostaw i usług	9.539.686,29	9.250.435,81
3.	podatki i ZUS	3.569.315,57	2.642.306,97
4.	pozostałe		30.000,00
5.	wobec funduszu socjalnego	1876,18	14.036,82
Razem		14.110.878,00	12.936.779,56

Zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 6.000.000,00 zł z czego pozostaje do spłaty kwota 4.333.333,40 zł jako kredyt długoterminowy. Spłata ostatniej raty przypada na dzień 31.05.2016r.

Struktura zobowiązań budżetowych

Lp.	Zobowiązania wobec budżetu państwa i gminy	Koniec roku	Początek Roku
1.	Podatek od nieruchomości		22.190,00
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	93.752,00	82.954,00
3.	Podatek od tow. I usług VAT	10.042,00	9.562,00
4.	Zobowiązanie wobec ZUS	3.463.224,57	2.384.112,77
5.	Zobowiązanie wobec PFRON	2297,00	143.488,20
Razem		3.569.315,57	2.642.306,97

6. Suma bilansowa zwiększyła się o 6.160.179,46 zł

III. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura przychodów

Lp.	Struktura	Wartość	
		Za bieżący rok	Za rok ubiegły
1.	Przychody z działalności operacyjnej (podstawowej) w tym: Przychody ze sprzedaży usług medycznych: - w szpitalu - w poradniach specjalistycznych - usług POZ - usług medycznych finansowanych przez zakłady pracy, osoby fizyczne i inne - otrzymane czynsze i inne	30.488.966,81 29.754.785,82 26.998.845,04 1.571.076,38 1.184.864,40 238.516,80 495.664,19	29.748.841,61 29.034.009,77 25.724.681,78 1.773.538,20 1.535.789,79 239.376,33 475.455,51
2.	Przychody z pozostałej działalności operacyjnej W tym: - dotacje - pozostałe	3.879.945,30 3.188.440,53 691.504,77	599.310,51
3.	Przychody z działalności finansowej	27.634,92	29.295,28
	RAZEM (1+2+3)	34.396.547,03	30.377.447,40

2. Struktura kosztów

Lp.	Rodzaj kosztu	2010 rok	2009 rok
1.	Koszty z działalności operacyjnej (podstawowej) w tym:	30.959.826,03	30.548.332,54
	- amortyzacja	920.977,16	777.941,31
	- zużycie materiałów	6.370.006,63	6.206.768,66
	- usługi obce	7.558.475,81	7.726.270,86
	- odatki i opłaty	122.008,58	169,276,51
	- wynagrodzenia	13324.428,26	13.227.369,33
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	2.518.954,46	2.293.598,94
	- pozostałe koszty rodzajowe	144.975,13	147.107,11
2.	Pozostałe koszty operacyjne	377.682,37	739.498,23
3.	Koszty finansowe	964.277,62	898.865,90
	Razem (1+2+3)	32.301.786,02	32.186.969,67

3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto (zysku/ straty)

Podatek dochodowy od osób prawnych

a) Przychody ze sprzedaży	30.488.966,81 zł
- pozostałe przychody operacyjne	3.879.945,30 zł
- przychody finansowe	<u>27.634,92 zł</u>
- razem przychody wg rachunku zysków i strat	34.396.547,03 zł

Wyłączenia:

- umorzenie podatku od nieruchomości	73.969,00 zł
- <u>otrzymane środki z Unii Europejskiej</u>	<u>3.188.440,53 zł</u>
Razem wyłączenia	3.262.409,53 zł

Przychody po korektach 31.134.137,50 zł

b) koszty:	
- koszty działalności operacyjnej	30.959.826,03 zł
- pozostałe koszty operacyjne	377.682,37 zł
- koszty finansowe	<u>964.277,62 zł</u>
Razem koszty wg rachunku zysków i strat	32.301.786,02 zł

Wyłączenia

- amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z obcych środków	297.763,00 zł
- odsetki nie zapłacone	104.838,12 zł
- odsetki budżetowe zapłacone	112.117,08 zł
- naliczony w koszty PFRON	<u>31.938,00 zł</u>
Razem:	546.656,20 zł

Koszty po korektach 31.755.129,82 zł

Strata -620.992,32 zł

4. ZOZ nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu papierów dłużnych i poręczeń. Nie posiada również zastawu na majątku ruchomym.

5. Średnioroczne zatrudnienie w 2010 roku wyniosło **367,75** etatów, w tym:

- lekarzy	— 50,25
- pielęgniarki i położne	— 201,41
- średni personel medyczny	— 66,18
- administracyjne	— 26,50
- pracownicy techniczni i obsługi	— 23,41

6. Analizując całokształt przedstawionych wielkości charakteryzujących, działalność Zespołu Opieki Zdrowotnej w 2010 roku widać trudną sytuację finansową ze względu na zobowiązania z lat poprzednich oraz tegoroczne zmniejszenie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Koszty obsługi starych zobowiązań i wzrost cen towarów i usług przy jednocześnie stałej cenie za punkt w procedurze medycznej są przyczyną pogarszającej się sytuacji finansowej.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
mgr Alina Miernik

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
Marian Orzech

Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach
KRS: 0000145192
NIP: 657-030-89-79
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

Egzemplarz

dla:

.....
.....

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 2010

obejmujący okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

ZESPOŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

we WŁOSZCZOWIE

29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28

czerwiec 2011 r.

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1232. Od 1993 roku świadczy usługi w zakresie badania sprawozdań finansowych przedsiębiorstw osób prawnych i fizycznych, stowarzyszeń, fundacji, partii, zrzeszeń.

Definicje i skróty

Lp.	Określenie w skrócie	Pełne oznaczenie
1	Art.	Artykuł ustawy
2	Biegły rewident	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o. w Kielcach
3	Rewident badający	Biegły rewident – osoba fizyczna dokonująca bezpośrednio sprawozdania finansowego
4	Ustawa o podatku dochodowym	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z póź. zm.)
5	Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z póź. zm.)
6	Ustawa o ZOZ z 30.08.91	Ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. z 1991 roku nr 91, poz. 416 z póź. zm.)
7	zł	złotych – jednostka płatnicza w Polsce
8	Zespół ZOZ	Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie
9	Ś NFZ	Świętokrzyski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Kielcach, ul. Jana Pawła II 9, 25-025 Kielce
10	ZPK	Stosowany przez ZOZ Zakładowy Plan Kont

R A P O R T

(uzupełniający opinię)

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2010
obejmujący okres od 1.01. do 31.12.2010r

**Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie,
ul. Żeromskiego 28, 29-100 Włoszczowa**

A. Część ogólna.

I. Informacje wstępne.

1. Dane identyfikujące.

Badana jednostka nosi nazwę : **Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie.**

Siedzibą jednostki jest : **Polska , woj. świętokrzyskie, powiat włoszczowski,
miejscowość Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28,
kod 29-100 , poczta Włoszczowa.**

Dane te są zgodne z rejestrem sądowym.

Zespół jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Organem założycielskim jest Rada Powiatu we Włoszczowie a nadzór nad działalnością sprawuje Zarząd Powiatu we Włoszczowie.

2. Przedmiot i zakres działania.

Przedmiotem działalności Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych m. innymi w zakresie:

- zadań i porad lekarskich,
- leczenia,
- badania i terapii psychologicznej,
- rehabilitacji leczniczej,
- opieki nad kobietą ciężarną, jej płodem, porodem, położeniem oraz noworodkiem,
- badań diagnostycznych, w tym z zakresu analityki medycznej,

- pielęgnacji chorych w tym opieki szpitalnej,
- pielęgnacji i opieki nad niepełnosprawnymi,
- medycyny pracy,
- medycyny szkolnej wykonywanej w placówkach oświatowych,
- czynności z zakresu zaopatrzenia ortopedycznego,
- promocji zdrowia (prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo wychowawczej),
- szczepień ochronnych i innych działań zapobiegawczych.

Świadczenia udzielane są dla ludności z całego kraju w ramach ustawy o ZOZ oraz umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia lub innymi podmiotami.

Zakład może prowadzić działalność gospodarczą inną niż udzielanie świadczeń zdrowotnych pod warunkiem, że nie ograniczy ona dostępności do udzielanych świadczeń zdrowotnych (m. innymi : dzierżawa pomieszczeń, opłaty parkingowe, sprzedaż leków).

Działalności w szerszym zakresie niż to przewiduje statut i rejestr sądowy nie stwierdzono.


3. Podstawy prawne działalności.

Zespół działa na podstawie :

- ustawy z dnia 30.08.1991r o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz.408 z późn. zm.),
- przepisów ustawy z dnia 23.01.2003 r o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. z 2003 r nr 45, poz. 391),
- ustawy z dnia 27.06.1997 r o służbie medycyny pracy (Dz.U. nr 96, poz. 593),
- ustawy z dnia 5.06.1998r o samorządzie powiatowym, (Dz. U z 2001r nr 142 z późn zm.)
- zarządzenia nr 91/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12.08.1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- statutu uchwalonego przez Radę Społeczną Zespołu w dniu 22.07.1998 r wraz z późniejszymi zmianami.
- przepisów dotyczących zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych jednostek organizacyjnych oraz innych przepisów prawa.

Zespół nabył osobowość prawną na podstawie wpisu do rejestru prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach Wydział V Gospodarczy Sekcja Rejestrowa z dniem 30 listopada 1998 roku (pod poz. PZOZ -66/98).

Postanowieniem z dnia 30 października 2001 roku (sygn. sprawy : KI.X NS-REJ. KRS/896) Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Zespół został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS : 0000057160.**

- 4 - 

Ostatnie zmiany w KRS noszą datę 25.09.2006r.

Badana jednostka posiada :

- Symbol podstawowej działalności wg PKD **8511**,
- Regon: **000304295** (numer identyfikacyjny) nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach w dniu 04.12.1998 r,
- N I P **656-18-55-908** (numer identyfikacji podatkowej) nadany przez Urząd Skarbowy w Jędrzejowie w dniu 20.01.1999 r.

Właściwym urzędem skarbowym dla ZOZ jest w Urząd Skarbowy w Kielcach ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce.

4. Kapitał własny.

Kapitał własny Zespołu na koniec 2010r wynosi 660 965,38 zł

w tym:

- fundusz założycielski (podstawowy)	7 605 352,50 zł,
- fundusz zakładu (zapasowy)	814 275,61 zł,
- strata z lat ubiegłych (nie rozliczona)	-9 853 423,74 zł,
- zysk brutto roku badanego	2 094 761,01 zł.

ZOZ nie jest powiązany kapitałowo z innymi podmiotami gospodarczymi.

5. Osoby reprezentujące ZOZ.

Stosownie do rozdziału II § 9 ust.2 Statutu, Zespołem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor. Stosunek pracy z Dyrektorem Zakładu nawiązuje Zarząd Powiatu na podstawie powołania, umowy o pracę, lub umowy cywilnoprawnej.

W okresie badanym kierownictwo Zakładu stanowili:

Dyrektor	- inż. Marian Oracz	od 12.06.2003r,
Z-ca Dyrektora ds. leczenia	- dr. med. Leszek Orliński	od 26.07.2010,
Główny księgowy	- mgr Alina Miernik	od 01.02.2004r.

6. Zatrudnienie.

Średnioroczne zatrudnienie na koniec roku wynosiło :

- za 2009 rok 374,34 etatów,
- za 2010 rok 367,75 etatów.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

Sprawozdanie finansowe za 2009 rok było zbadane przez firmę audytorską Zespół Biegłych Rewidentów „FK- Ekspert” Sp. z o. o. w Kielcach i otrzymało opinie bez zastrzeżeń, uzupełnioną informacją o ujemnych kapitałach i ewentualnym zagrożeniu kontynuacji działalności.

W imieniu Spółki badanie przeprowadził biegły rewident Marian Fidera wpisany pod nr 6845 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Sprawozdanie finansowe za 2009r zostało zatwierdzone uchwałą nr XXXVIII/189/10 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 18 czerwca 2010 roku.

Stratę za 2009r w kwocie 1 134 088,97 zł (postanowieniem Dyrektora ZOZ z dnia 25 czerwca 2010r) pozostawiono do rozliczenia w latach następnych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2009 r zostało :

- a) przesłane do KRS (Sądu Rejonowego w Kielcach) w dniu 15.03.2011,
- b) przekazane do urzędu skarbowego dnia 30.06.2010r,
- c) w Monitorze Polskim „B” **nie ogłoszono** co stanowi naruszenie art. 70 ustawy o rachunkowości.

II. Podstawa prawna przeprowadzenia badania – zlecenie badania.

1. Uchwałą nr XL/214/10 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 28.10.2010r do zbadania sprawozdania finansowego za 2010r w Zespole Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie wybrany został – Zespół Biegłych Rewidentów „FK- Ekspert” Sp. z o.o. w Kielcach. „FK- Ekspert” jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i posiada:

- Nr ewidencyjny 1232 (w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów),
- Regon 290337335 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach,
- NIP 657-030-89-79 nadany przez Urząd Skarbowy w Kielcach,
- KRS 0000145192 nadany przez Sąd Rejonowy V Gospodarcza Sekcja Rejestracyjna w Kielcach.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Marian Fidera wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 6845 stwierdzają, że pozostają niezależni od badanego Zespołu w rozumieniu art. 66 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawą przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego była zawarta w dniu 06.12.2010r umowa pomiędzy Zarządem Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie a Zarządem Zespołu Biegłych Rewidentów „FK-Ekspert” Sp. z o.o. w Kielcach .

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie.

Przedmiotem umowy było zbadanie sprawozdania finansowego na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową **19 445 245,24 zł**,
- rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2010r do 31.12.2010 roku, który wykazuje zysk brutto w wysokości **2 094 761,01 zł**,
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1.01.2010r do 31.12.2010r wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 986 080,98 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2010r do 31.12.2010r wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 972 541,93zł.

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane w siedzibie Zakładu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie (z przerwami) w miesiącu maju i czerwcu 2011 r.

W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

Dyrektor Zespołu złożył w dacie zakończenia badania – dodatkowe oświadczenie o :

- kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego,
- ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkości danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonania zawodu biegłego rewidenta z uwzględnieniem:

- stosowanych prób badawczych, w tym pozycji dominującej kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

III. Elementy analizy finansowej.

Charakterystyka sytuacji majątkowej i finansowej.

1. Syntetyczne wyniki działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych 2010r – 2008r charakteryzują poniższe tabele :

1.1 Bilans porównawczy za lata 2010- 2008 w tyś. zł

L. p	AKTYWA	Stan na:			Struktura %			% zmiany 2010r do:	
		31.12.2010r	31.12.2009r	31.12.2008r	2010r	2009r	2008r	2009r	2008r
A	Aktywa trwałe	14 756,1	9 527,3	8 887,5	75,9	71,7	59,1	154,9	166,0
I	Wartości niematerialne i prawne		4,6	10,7			0,1		
II	Rzeczowy aktywa trwałe	14 756,1	9 522,7	8 876,8	75,9	71,7	59,0	155,0	166,2
III	Należności długotrwałe			-					
IV	Inwestycje długotrwałe			-			-		
V	Długotrwałe rozliczenia międzyokres			-			-		
B	Aktywa obrotowe	4 689,1	3 257,8	6 161,9	24,1	28,3	40,9	124,8	76,1
I	Zapasy	495,3	456,7	343,3	2,5	3,4	2,3	108,5	114,3
II	Należności krótkoterminowe	3 046,8	3 120,3	5 699,8	15,7	23,5	37,8	97,6	53,5
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 047,7	75,1	14,3	5,4	0,6	0,1	1 395,1	7 326,6
IV	Krótkoterm rozlicz międzyokresowe	99,3	105,7	104,5	0,5	0,8	0,7	93,9	95,0
	Suma aktywów:	19 445,2	13 285,1	15 049,5	100,0	100,0	100,0	146,4	129,2

L. p.	PASYWA	Stan na:			Struktura %			% zmiany 2010r do:	
		31.12.2010r.	31.12.2009r.	31.12.2008r.	2010r.	2009r.	2008r.	2009r.	2008r.
A	Kapitał własny	661,1	- 2 325,0	-547,9	3,4	-17,5	-3,7	-28,4	-120,7
I	Kapitał podstawowy- założycielski	7 605,4	6 831,4	6 503,9	39,1	51,4	43,2	111,3	116,9
II	Kapitał zapasowy – zakładu	814,3	697,0	613,8	4,2	5,2	4,1	116,8	132,7
III	Pozostałe kapitały	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 853,4	-8 719,3	-9 416,3	-50,7	-65,6	-62,6	113,0	104,6
V	Zysk (strata) netto	2 094,8	-1 134,1	1 750,7	10,8	-8,5	11,6	-184,7	119,7
VI	Odpisy z zysku netto w ciągu r. o. (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	18 784,1	15 610,1	15 597,4	96,6	117,5	103,7	120,3	120,4
I	Rezerwy na zobowiązania	1 340,1	1 340,1	223,7	6,9	10,1	1,5	100,0	599,1
II	Zobowiązania długoterminowe	3 333,3	1333,3	3 177,3	17,1	10,0	21,1	250,0	104,9
III	Zobowiązania krótkoterminowe	14 110,7	12 936,7	12 196,4	72,6	97,4	81,1	109,1	115,7
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	Suma pasywów	19 445,2	13 285,1	15 049,5	100,0	100,0	100,0	146,4	129,2

Majątek ZOZ w badanym okresie zwiększył się w porównaniu do roku poprzedniego o 6 160,1 tys zł z tego:

- zwiększenie aktyw trwałych o 5 228,9 tys zł
- zwiększenie aktyw obrotowych o 931,2 tys zł

Zwiększenie aktyw trwałych to głównie nakłady na prace modernizacyjne i rozbudowę bloku operacyjnego, Oddziału Intensywnej Opieki Medycznej (OIOM), dźwigów osobowych oraz zakupy sprzętu-wyposażenia medycznego.

Zwiększenie aktyw obrotowych stanowiły (głównie) środki pieniężne znajdujące się na koniec roku na rachunkach bankowych.

Kapitały własne są niewielkie (3,4 % sumy bilansowej) i oznacza, że ZOZ nie posiada odpowiedniej ilości kapitału zapasowego z którego można pokryć straty z lat ubiegłych (9 853,4 tys zł).

Zaangażowanie kapitałów obcych w finansowanie majątku w stosunku do roku poprzedniego nie co się obniżyło co należy ocenić pozytywnie.

Zobowiązania w strukturze bilansu są dość wysokie i stanowią ponad 96 % co przedstawia poniższe zestawienie :

(struktura - % udział)	2010r	2009r	2008r
Kapitały własne	3,40	-17,50	-3,64
Kapitały obce	96,6	117,50	103,64
w tym:			
- kredyty	22,28	17,57	28,19
- zobowiązania	74,32	99,93	75,45

Sytuację majątkową ZOZ jest niestabilna i dość złożona. Posiadany majątek trwały jest w znacznym stopniu wyeksploatowany.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (18 784,2 tys zł) stanowią 96,6% majątku co powoduje określone trudności nie tylko związane z modernizacją, ale i utrzymaniem względnej płynności finansowej oraz realizowanie zadań wyznaczonych statutem.

Niewielki stan funduszu (zapasowego) zakładu powoduje, że nie jest rozliczona strata z lat ubiegłych (9 853,4 tys zł)

1.2 Rachunek zysków i strat

wartość w tys. zł

Lp	Treść	Stan na:			Struktura %			% zmiany 2010r do:	
		31.12.2010r	31.12.2009r	31.12.2008r	2010r	2009r	2008r	2009r	2008r
A	Przychody ze sprzedaży	30 489,0	29 748,8	32 092,3	88,6	95,8	99,2	102,5	95,0
B	Koszty działalności operacyjnej	30 959,9	30 548,4	29 110,4	90,0	98,4	90,0	101,3	106,4
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	-470,9	-799,6	2 981,9	-1,4	-2,6	9,2	58,9	-15,8
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 879,9	599,3	239,9	11,3	1,9	0,7	647,4	1 617,3
E	Pozostałe koszty operacyjne	377,7	739,4	332,4	1,1	2,4	1,0	51,1	113,6
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	3 031,3	-939,7	2 889,4	8,8	-3,1	8,9	-322,5	104,9
G	Przychody finansowe	27,6	29,3	27,9	0,1	0,1	0,1	94,2	98,6
H	Koszty finansowe	964,3	898,9	1 166,6	2,8	2,9	3,6	107,3	82,7
I	Zysk (strata) na dział. gospodarczej	2 094,6	-1 809,3	1 750,7	6,1	-5,9	5,4	-115,8	119,6
J	Wyniki zdarzeń losowych	-	675,2	-	-	2,2	-	-	-
K	Zysk (strata) brutto	2 094,6	-1 134,1	1 750,7	6,1	-3,7	5,4	-184,7	119,6
L	Podatek dochodowy**	-0,2	-0,1	-	-	-	-	200,0	-
M	Pozostałe obowiązk zmniejszenie zysku	-	-	-	-	-	-	-	-
N	Zysk strata netto	2 094,8	-1 134,1	1 750,7	6,1	-3,7	5,4	-184,7	119,7

** poz. uwzględniająca zaokrąglenia

Przychody ogółem w badanym okresie zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego o **3 343,9 tys zł** (dynamika 110,7%) i wpływ na to miały:

- wzrost przychodów ze sprzedaży o 740,1 tys zł,
- wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 3 280,6 tys zł,
- zmniejszenie przychodów finansowych o (-) 1,6 tys zł,
- zmniejszenie zysków nadzwyczajnych o (-) 675,2 tys.

Znaczący przyrost dochodów (oraz zamknięcie roku zyskiem) stanowiła dotacja z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na przebudowę i wyposażenie bloku operacyjnego oraz OIOM (3 188,4 tys zł) oraz wpływ środków finansowych z NFZ za usługi wykonane w 2009 r (1 131,7 tys zł)

Przychody z działalności statutowej są na poziomie roku ubiegłego. Natomiast przy zmniejszeniu o dochody z tytułu refundacji 2009r (1 131,7 tys zł), wartość przychodów faktycznych jest mniejsza o 391,5 tys zł .

W 2010r mniejsze przychody odnotowano w:

- POZ (podstawowej opiece zdrowotnej) o 350,9 tys zł,
- usługach specjalistyki o 202,4 tys zł.

Nie zapewnienie odpowiednio wysokich przychodów przy rosnących kosztach (energii, wynagrodzeń, usług) powoduje brak środków na rozwój oraz zadłużanie się jednostki.

Koszty ogółem badanego okresu w porównaniu do roku poprzedniego w zasadzie utrzymały się na poziomie roku poprzedniego (wzrost o 115,0 tys zł).

- 9 - 