

**UCHWAŁA NR XVII/102/08**  
**RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO**  
**z dnia 26 czerwca 2008 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za 2007r.**

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 ),oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, z 2003r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139 , poz. 1324, Nr 229, poz. 2276, z 2004r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546, Nr 213, poz.2155, z 2005r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539, Nr 267, poz. 2252, z 2006r. Nr 157, poz. 1119, Nr 208, poz. 1540; z 2008r. Nr 63, poz. 393), a także § 20 ust. 3 statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie **Rada Powiatu u c h w a ł 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 2007r. wykazujące dodatni wynik finansowy netto w kwocie 1 431 845,99 zł. (słownie: jeden milion czterysta trzydzieści jeden tysięcy, osiemset czterdzieści pięć złotych, dziewięćdziesiąt dziewięć groszy).
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**

  
**Bała Jerzy**

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

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31

tel./fax: 041/ 366 42 70, tel.: 041/ 345 43 19

NIP: 657-030-89-79

Konto bankowe BPH O/Kielce 75106000760000320000179581

Regon: 290337335

KRS: 0000145192

Załącznik do uchwały Nr XVII/102/08  
Rady Powiatu Włoszczowskiego  
z dnia 26 czerwca 2008 r.

**DOKUMENTACJA**

**z badania sprawozdania finansowego**

**za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.**

**ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**we WŁOSZCZOWIE**

**29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28**

1. OPINIA
2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE
3. RAPORT

czerwiec 2008r

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.

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

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31

tel./fax: 041/ 366 42 70, tel.: 041/ 345 43 19

NIP: 657-030-89-79

Konto bankowe BPH O/Kielce 75106000760000320000179581

Regon: 290337335

KRS: 0000145192

## **O P I N I A**

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### **dla Rady Powiatu Włoszczowskiego**

*z badania sprawozdania finansowego*

### **Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie**

**za okres od 1.01.2007r do 31.12.2007r.**

- 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 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **9 515 107,78 zł** ,
  - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości **1 431 845,99 zł**,
  - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 908 603,82 zł** ,
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6 795,76 zł** ,
  - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia .

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

- II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r Nr 76, poz. 694),
  - 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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.

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 wyrzykowy - 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.

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2007r roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityki) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwraca się uwagę, że kapitały własne utrzymują się w wartości ujemnej co może być przyczyną zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

Kielce, dnia 10 czerwiec 2008 roku

Biegły Rewident  
nr 684/7141

*Maria Fidera*  
Maria Fidera

ZESPÓŁ  
BIEGLYCH REWIDENTÓW  
„FK-EKSPERT” Sp. z o.o.  
ul. Piłsudskiego 31  
25-004 KIELCE

*Mieczysław Kozak*  
PREZES ZARZĄDU  
BIEGLY REWIDENT  
mgr Mieczysław Kozak  
Nr ew. 1860/4998

**BILANS**

sporządzony na dzień 31.12.2007 r.

(numer statystyczny)

formularz przeznaczony dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń

Wzrost	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia bilansu rachunkowych (w zł, gr.)		Wzrost	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia bilansu rachunkowych (w zł, gr.)	
		roku bieżącego	roku poprzedniego			roku bieżącego	roku poprzedniego
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>6 785 484,64</b>	<b>5 687 479,98</b>	<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-2 975 456,88</b>	<b>-4 891 181,95</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne			I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 129 893,96	5 674 893,96
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	303 848,29	107 145,31
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji i wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 785 484,64	5 687 479,98	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	6 676 244,96	5 581 900,30	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 848 166,37	-10 848 166,37
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25 000,00	25 000,00	VIII.	Zysk (strata) netto	1 431 845,99	174 945,15
b)	budynki i budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 258 880,78	4 437 094,51	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	36 979,56	61 766,20	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	12 497 685,91	13 606 634,74
d)	środki transportu	117 439,37	144 944,04	I.	Rezerwy na zobowiązania	310 000,00	592 901,92
e)	inne środki trwałe	1 237 885,25	913 095,55	2.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	109 239,68	105 579,68	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3.	Zaliczki na środki trwałe			- długoterminowa			
III.	Należności długoterminowe			- krótkoterminowa			
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	310 000,00	592 901,92
2.	Od pozostałych jednostek			- długoterminowa			
IV.	Investycje długoterminowe			- krótkoterminowa			
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	3 277 777,95	3 943 293,19
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	3 277 777,95	3 943 293,19
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki	3 277 777,95	3 943 293,19
- udziały lub akcje				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe				c)	inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki				d)	inne		
- inne długoterminowe aktywa finansowe				III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 909 907,96	9 070 439,63
b)	w pozostałych jednostkach			1.	Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje				a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		
- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy			
- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy			
- inne długoterminowe aktywa finansowe				b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	8 528 445,04	8 528 012,11
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	866 666,60	1 057 819,32
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

Wzrost	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia bilansu rachunkowych (w zł, gr.)		Wzrost	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia bilansu rachunkowych (w zł, gr.)	
		roku bieżącego	roku poprzedniego			roku bieżącego	roku poprzedniego
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 729 623,14</b>	<b>3 027 972,81</b>	d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	7 100 340,58	6 143 890,13
I.	Zapasy	346 267,39	449 276,45	- do 12 miesięcy		6 476 890,97	4 796 512,03
1.	Materiały	346 267,39	449 276,45	- powyżej 12 miesięcy		623 449,61	1 347 378,10
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary			g)	z tytułów podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	761 437,86	1 326 302,86
5.	Zaliczki na poczet dostaw			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II.	Należności krótkoterminowe	2 283 192,73	2 485 428,16	i)	inne		
1.	Należności od jednostek powiązanych			3.	Fundusze specjalne	381 462,92	542 427,52
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty			IV.	Rozliczenia międzyokresowe		
- do 12 miesięcy				1.	Ujemna wartość firmy		
- powyżej 12 miesięcy				2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
b)	inne			- długoterminowe			
2.	Należności od pozostałych jednostek	2 283 192,73	2 485 428,16	- krótkoterminowe			
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	2 200 582,23	2 335 191,81				
- do 12 miesięcy		2 200 582,23	2 335 191,81				
- powyżej 12 miesięcy							
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	82 610,50	150 236,35				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Investycje krótkoterminowe	13 836,74	7 040,98				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 836,74	7 040,98				
a)	od jednostek 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	13 836,74	7 040,98				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		13 836,74	7 040,98				
- inne środki pieniężne							
- inne aktywa pieniężne							
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 326,28	86 227,22				
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>9 515 107,78</b>	<b>8 715 452,79</b>		<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>9 515 107,78</b>	<b>8 715 452,79</b>

*Mioszoboka*  
 (miejscowość data)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 mgr Alina Miernik

Zespół Opieki Zdrowotnej  
 Włoszczowa  
 M. P. Oracz

000304295  
 ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 ul. Żeromskiego 23  
 29-100 WOLCZKOVA  
 B. NIP 526 18 65 908

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wariant porównawczy**  
 sporządzony na dzień 31.12.2007r

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota (wz.gr.) za rok:	
		bieżący	ubiegły
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów	24 620 130,09	22 290 928,18
	- w tym : od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 620 130,09	22 290 928,18
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	25 331 453,82	22 523 376,12
I.	Amortyzacja	640 502,36	559 524,24
II.	Zużycie materiałów i energii	3 840 322,80	3 773 377,06
III.	Usługi obce	5 193 859,31	4 848 363,62
IV.	Podatki i opłaty,	208 919,98	207 378,20
	- w tym : podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	12 839 074,52	10 918 361,32
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 480 677,98	2 137 795,19
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	128 096,87	78 576,49
VIII.	Wartość sprzedanych materiałów i towarów		
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	-711 323,73	-232 447,94
D.	Pozostałe przychody operacyjne	170 975,53	1 060 270,20
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	170 975,53	1 060 270,20
E.	Pozostałe koszty operacyjne	367 416,41	125 124,26
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	367 416,41	125 124,26
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-907 764,61	702 698,00
G.	Przychody finansowe	26 566,83	7 470,16
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
	- w tym : od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki	26 566,83	7 470,16
	- w tym : od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	1 036 979,42	535 223,01
I.	Odsetki	1 036 979,42	535 223,01
	- 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)	-1 918 177,20	174 945,15
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II.)	3 350 023,19	
I.	Zyski nadzwyczajne	3 350 023,19	
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I. +/· J)	1 431 845,99	174 945,15
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 431 845,99	174 945,15

*Nicorczona*

(sporządzono: miejscowość, data)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

(imię i nazwisko oraz podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

*mgr Alina Mierul*

**RYBICKI**

Zespołu Opieki Zdrowotnej

(imię i nazwisko oraz podpis kierownika jednostki lub członków organu wieloosobowego)

*Marian Oracz*

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
*Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II*  
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
 tel. 041 3883800; fax 041 3883858  
 NIP 656-18-55-908

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

 .....  
 (nazwa jednostki)

		wartość w zł i gr	
L.p.	TREŚĆ	2007r	2006r
I.	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-4 891 181,95</b>	<b>-6 052 430,31</b>
	- korekty błędów podstawowych		
I.a.	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-4 891 181,95</b>	<b>-6 052 430,31</b>
1.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>5 674 893,96</b>	<b>4 699 590,75</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- Starostwo Włoszczowa	455 000,00	975 303,21
	- dotacje unijne	455 000,00	265 000,00
	- darowizny rzeczowe		710 303,21
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zysk brutto z roku poprzedniego (do rozliczenia z US)		
	- zmiana wartości		
	-		
	-		
1.2.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>6 129 893,96</b>	<b>5 674 893,96</b>
2.	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
2.2.	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>		
3.	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	<b>Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>		
4.	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>107 145,31</b>	<b>96 145,31</b>
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisja akcji powyżej wartości rynkowej	196 702,98	11 000,00
	- zysk z 2006r	174 945,15	
	- Starostwo Powiatowe na okna	19 507,83	11 000,00
	- starostwo Powiatowe na drobny sprzęt	2 250,00	
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
4.2.	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>303 848,29</b>	<b>107 145,31</b>
5.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		

000304295  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II  
 29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
 tel 041 3883800 fax 041 3883858  
 NIP 656-18-55-908

**RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
 (Metoda pośrednia)

Wartość w zł i gr

Wiersz	Treść pozycji	Dane za:	
		2007r	2006r
<b>A.</b>	<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I.	Zysk (strata) netto	1 431 845,99	174 945,15
II.	<b>Korekty razem:</b>	<b>-1 694 809,74</b>	<b>636 177,59</b>
1.	Amortyzacja	640 502,36	559 524,24
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	285 088,70	
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		463,21
5.	Zmiana stanu rezerw	-282 901,92	-1 326 680,73
6.	Zmiana stanu zapasów	103 009,06	291 527,63
7.	Zmiana stanu należności	202 235,43	-108 122,97
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	230 621,05	306 377,76
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-99,06	-62 214,76
10.	Inne korekty	-2 873 265,36	975 303,21
III.	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>-262 963,75</b>	<b>811 122,74</b>
<b>B.</b>	<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I.	<b>Wpływy</b>	<b>26 566,83</b>	
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:	<b>26 566,83</b>	
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	<b>26 566,83</b>	
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	26 566,83	
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	<b>Wydatki</b>	<b>1 738 507,02</b>	<b>2 122 343,02</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 738 507,02	2 122 343,02
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.	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-1 711 940,19</b>	<b>-2 122 343,02</b>
<b>C.</b>	<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I.	<b>Wpływy</b>	<b>4 015 506,02</b>	<b>1 245 421,98</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitałów		11 000,00
2.	Kredyty i pożyczki	4 015 506,02	1 234 421,98
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	<b>Wydatki</b>	<b>2 033 806,32</b>	
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.	Spłata kredytów i pożyczek	1 722 150,79	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	311 655,53	
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 981 699,70</b>	<b>1 245 421,98</b>
<b>D.</b>	<b>Przeptywy pieniężne netto razem (A.III.+I-B.III.+I-C.III.)</b>	<b>6 795,76</b>	<b>-65 798,30</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>6 795,76</b>	<b>-65 798,30</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>7 040,98</b>	<b>72 839,28</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+I-D), w tym:</b>	<b>13 836,74</b>	<b>7 040,98</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

(sporządzono: miejscowość, data)

Włoszczowa 2007r

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
 ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 ul. Żeromskiego 28  
 29-100 Włoszczowa  
 mgr Alina Miernik

**DYREKTOR**  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 jednostki lub oddziału budżetowego

Marian Oracz



		wartość w złigr	
L.p.	TREŚĆ	2007r	2006r
	b) zmniejszenia ( z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
5.2.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
6.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenia ( z tytułu)		
	- pokrycia straty za 2001 r		
	-		
6.2.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		
7.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-10 673 221,22	-145 211,71
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)	-10 848 166,37	-10 848 166,37
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-10 848 166,37	-10 848 166,37
	-		
	b) zmniejszenia ( z tytułu)		
	- przeznaczenie na kapitał podstawowy		
	- potrzeby właściciela (konto 249-01)		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 848 166,37	-10 848 166,37
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	10 673 221,22	145 211,71
	- korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-10 673 221,22	-145 211,71
	a) zwiększenia (z tytułu)		10 702 954,66
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		10 702 954,66
	-		
	b) zmniejszenia ( z tytułu)	10 673 221,22	10 848 166,37
	- pokrycie straty z roku ubiegłego	10 673 221,22	10 848 166,37
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 848 166,37	-10 848 166,37
8.	<b>Wynik netto</b>	<b>1 431 845,99</b>	<b>174 945,15</b>
	a) zysk netto	1 431 845,99	174 945,15
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-2 982 578,13</b>	<b>-4 891 181,95</b>
III.	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

Włocławek  
miejscowość, data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
ZESPOŁU OPIEKI ZEROWOTNEJ  
W WŁOCŁAWIE  
mgr Alina Miernik

EDYTOR  
Zespół Opieki Zerowotnej  
we Włocławku  
Mariusz Oradz

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

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31

tel./fax: 041/ 366 42 70, tel.: 041/ 345 43 19

NIP: 657-030-89-79

Konto bankowe BPH O/Kielce 75106000760000320000179581

Regon: 290337335

KRS: 0000145192

Egzemplarz

dla: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## **RAPORT**

*uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego*  
za okres **od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.**

**ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**we WŁOSZCZOWIE**

**29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28**

czerwiec 2008 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.

## SPIS TREŚCI

	strona
Spis treści .....	1
Definicje i skróty .....	2
<b>A</b> <b>Część ogólna</b> .....	3
<b>I</b> <b>Informacje wstępne</b> .....	3
1 Dane identyfikacyjne .....	3
2 Przedmiot i zakres działania .....	3
3 Podstawy prawne działalności .....	4
4 Kapitał własny .....	5
5 Osoby reprezentujące przedsiębiorstwo .....	5
6 Zatrudnienie .....	5
7 Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni .....	5
<b>II</b> <b>1 Podstawa prawna przeprowadzenia badania - zlecenie badania</b> .....	6
2 Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie .....	6
<b>III</b> <b>Elementy analizy finansowej</b> .....	7
<b>B</b> <b>Część szczegółowa</b> .....	11
Ustalenia dotyczące zbadanego sprawozdania finansowego .....	
<b>I</b> <b>Rachunkowość</b> .....	11
1 Zasady rachunkowości .....	11
2 Księgi rachunkowe i dowody księgowe .....	12
3 Inwentaryzacja .....	12
4 Procedury ewidencji i wyceny .....	13
5 Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów .....	13
<b>II</b> <b>Stan formalno- rachunkowy</b> .....	13
1 Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym .....	13
2 Ciągłość bilansowa .....	14
3 Powiązanie sprawozdania z księgami .....	14
<b>III</b> <b>Prawidłowość i rzetelność składników bilansu</b> .....	14
A Aktywa .....	14
B Pasywa .....	19
<b>IV</b> <b>Rachunek zysków i strat</b> .....	23
<b>V</b> <b>Rozliczenia z budżetami</b> .....	26
<b>VI</b> <b>Informacja dodatkowa</b> .....	28
<b>VII</b> <b>Rachunek przepływów pieniężnych</b> .....	28
<b>VIII</b> <b>Zestawienie zmian w kapitale własnym</b> .....	29
<b>IX</b> <b>Zdarzenia po dacie bilansu</b> .....	29
<b>X</b> <b>Podsumowanie wyników badania</b> .....	29
<b>C</b> <b>Informacje końcowe</b> .....	29

### Definicje i skróty

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

# R A P O R T

(uzupełniający opinię)

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2007  
obejmujący okres od 1.01. do 31.12.2007r

**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.

Zespół prowadzi działalność na terenie województwa świętokrzyskiego.

#### 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 : 000057160.**

Dokonane w późniejszym terminie zmiany w KRS dotyczyły wpisu organu uprawnionego do reprezentowania Zespołu, zmiany statutu .

- 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 : 000057160.**

Dokonane w późniejszym terminie zmiany w KRS dotyczyły wpisu organu uprawnionego do reprezentowania Zespołu, zmiany statutu .

Ostatni wpis nosi datę 25.09.2006r i odzwierciedla stan faktyczny po dokonanych zmianach (wyciąg dla potrzeb ZOZ z dnia 02.04.2008r).

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.

W związku z realizacją postanowień ustawy z dnia 21.06.1996 r o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. nr 106 poz. 489 z późn. zm.) od 1 stycznia 2004 roku właściwym dla Zakładu jest Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach ul. Sandomierska 105 , 25-324 Kielce, natomiast do 31.12.2003 r był Urząd Skarbowy w Jędrzejowie, ul. 11 Listopada 33, 28-300 Jędrzejów.

#### 4. Kapitał własny.

Kapitał własny Zespołu na koniec 2007r wynosi (minus):- **2 982 578,13 zł**  
w tym:

- fundusz założycielski (podstawowy)	6 129 893,96 zł,
- fundusz zakładu (zapasowy)	303 848,29 zł,
- strata z lat ubiegłych (nie rozliczona)	-10 848 166,37 zł,
- zysk brutto roku badanego	1 431 845,99 zł.

ZOZ nie jest powiązany kapitałowo z innymi podmiotami gospodarczymi.

#### 5. Osoby reprezentujące przedsiębiorstwo.

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. <b>Marian Oracz</b>	od 12.06.2003r,
Z-ca Dyrektora ds. medycznych	- <b>dr n med. Tomasz Kuban</b>	od 24.01.2004r,
Główny księgowy	- <b>mgr Alina Miernik</b>	od 01.02.2004r.

#### 6. Zatrudnienie.

Średnioroczne zatrudnienie na koniec roku wynosiło :

- za 2006 rok 389 etatów,
- za 2007 rok 382,62 etatów.

#### 7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

Sprawozdanie finansowe za 2006 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 6845/7141 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Sprawozdanie finansowe za 2006r zostało zatwierdzone uchwałą nr VIII/56/07 Rady Powiatu Włoszczowskiego dnia 25 czerwca 2007 roku.

Zysk za 2006r w kwocie 174 945,15 zł (postanowieniem Dyrektora ZOZ z dnia 28 czerwca 2007r) przeznaczono na zwiększenie funduszu zakładu.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2006r zostało :

- a) przesłane do KRS (Sądu Rejonowego w Kielcach) w dniu 20.08.2007r,
- b) przekazane do urzędu skarbowego dnia 26.06.2007r,
- c) w Monitorze Polskim „B” nie ogłoszono co stanowiło naruszenie art. 70 ustawy o rachunkowości.

## **II. Podstawa prawna przeprowadzenia badania – zlecenie badania.**

1. Uchwałą nr XII/72/07 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 13.12.2007r do zbadania sprawozdania finansowego za 2007r 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.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Marian Fidera wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 6845/7141 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 27.01.2008r 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 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakową sumę bilansową **9 515 107,78 zł**,
- rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2007r do 31.12.2007 roku, który wykazuje zysk brutto w wysokości **1 431 845,99 zł**,
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1.01.2007r do 31.12.2007 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 908 603,82 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2007r do 31.12.2007r wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 6 795,76 zł.

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane w siedzibie Zakładu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie (z przerwami) w miesiącu maju i czerwcu 2008 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 w roku badanym i latach poprzednich charakteryzują podane niżej tabele :

#### 1.1 Bilans porównawczy za lata 2007- 2005 w tyś. zł

L. D	AKTYWA	Stan na:			Struktura %			% zmiany 2007r do:	
		31.12.2007r	31.12.2006r	31.12.2005r	2007r	2006r	2005r	2006r	2005r
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>6 785,5</b>	<b>5 687,5</b>	<b>4 125,1</b>	<b>71,3</b>	<b>65,2</b>	<b>56,2</b>	<b>119,3</b>	<b>137,3</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Rzeczowy aktywa trwałe	6 785,5	5 687,5	4 125,1	71,3	65,2	56,2	119,3	137,3
III	Należności długotrwałe	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Inwestycje długotrwałe	-	-	-	-	-	-	-	-
V	Długotrwałe rozliczenia międzyokres	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 729,6</b>	<b>3 027,9</b>	<b>3 215,0</b>	<b>28,7</b>	<b>34,8</b>	<b>43,8</b>	<b>90,1</b>	<b>84,9</b>
I	Zapasy	346,3	449,3	740,9	3,7	5,4	10,1	77,1	46,7
II	Należności krótkoterminowe	2 283,2	2 485,4	2 377,3	24,0	28,4	32,4	91,9	96,0
III	Inwestycje krótkoterminowe	13,8	7,0	72,8	0,1	0,1	1,0	196,5	19,0
IV	Krótkoterm rozlicz międzyokresowe	86,3	86,2	24,0	0,9	0,9	0,3	100,1	359,5
	<b>Suma aktywów</b>	<b>9 515,1</b>	<b>8 715,4</b>	<b>7 340,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>109,2</b>	<b>129,6</b>

L. p	PASYWA	Stan na:			Struktura %			% zmiany 2007r do:	
		31.12.2007r	31.12.2006r	31.12.2005r	2007r	2006r	2005r	2006r	2005r
A	Kapitał własny	-2 982,6	-4 891,2	-6 052,4	-31,3	-56,1	-82,5	61,0	49,3
I	Kapitał podstawowy- założycielski	6 129,9	5 674,9	4 699,6	64,4	65,1	64,0	108,0	130,4
II	Kapitał zapasowy – zakładu	303,9	107,2	96,2	3,3	1,3	1,3	283,6	316,0
III	Pozostałe kapitały	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 848,2	-10 848,2	-10 703,0	-114,0	-124,5	-145,8	100,0	104,4
V	Zysk (strata) netto	1 431,8	174,9	-145,2	15,0	2,0	-2,0	818,5	-986,0
VI	Odpisy z zysku netto w ciągu r. o. (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	12 497,7	13 606,6	13 392,5	131,3	156,1	182,5	91,8	93,3
I	Rezerwy na zobowiązania	310,0	592,9	1 919,6	3,3	6,8	26,2	52,3	16,1
II	Zobowiązania długoterminowe	3 277,8	3 943,3	3 246,1	34,4	45,2	44,2	83,1	101,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 909,9	9 070,4	8 226,8	93,6	104,1	112,1	98,2	108,3
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Suma pasywów</b>	<b>9 515,1</b>	<b>8 715,4</b>	<b>7 340,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>109,2</b>	<b>129,6</b>

Majątek ZOZ w badanym okresie zwiększył się w porównaniu do roku poprzedniego o 799,7 tys zł z tego:

- zwiększenie aktyw trwałych o 1 098,0 tys zł
- zmniejszenie aktyw obrotowych o 298,3 tys zł

Zwiększenie aktyw trwałych wynikało z przyjęcia do eksploatacji środków trwałych na wartość 1 734,8 tys zł. Przyjęte środki trwale sfinansowano w 26,2% z dotacji (Województwa, Starostwa) a pozostałą część z kredytów i środków ZOZ.

Na zmniejszenie aktyw obrotowych miały wpływ mniejszy stan zapasów (o 103,0 tys zł) oraz należności (o 202,2 tys zł).

Źródła finansowania majątku mają odzwierciedlenie w jego pasywach, które ukształtowały się następująco :

Treść	2007r	2006r	2005r
Kapitały własne ( % )	-31,35	-56,12	-82,46
Kapitały obce ( % )	131,35	156,12	182,46
w tym:			
- kredyty	41,46	57,38	51,31
- zobowiązania	89,89	98,74	131,15

Zaangażowanie kapitałów obcych w finansowanie majątku wykazuje tendencję spadkową co należy ocenić pozytywnie. Nie mniej jednak w 2007r jak i w latach poprzednich kapitał własny stanowi wartość ujemną i oznacza, że ZOZ nie posiada odpowiedniej ilości kapitału zapasowego z którego można by pokryć straty.

Wpływ na ujemny stan kapitału własnego (-2 982,6 tys zł) stanowią straty nierozliczone z lat poprzednich. Ujemny wynik z lat poprzednich wynosi 10 848,2 tys zł i stanowi 114,0% całego majątku ZOZ.

Zauważyć należy również i to, że mimo poprawy wszelkie zobowiązania i rezerwy (kapitały obce) w strukturze bilansu stanowią 131,3% co wskazuje, że ZOZ nie posiada majątku na spłatę wszystkich zobowiązań.

Oceniając sytuację majątkową ZOZ stwierdzić należy, że jest ona dość trudna.

Rosną zobowiązania (z tytułu dostaw i usług - wzrost o 956,4 tys zł), powstają zatory płatnicze, oraz występują określone trudności związane z zaopatrzeniem w materiały i podstawy sprzęt medyczny.

Uproszczone za ostatnie lata analiza działalności w tym brak funduszy na pokrycie straty z lat ubiegłych wskazują, że bez zewnętrznego zasilenia (oddłużenia- umorzenia) lub innych zmian, badana jednostka nie jest w sposób znaczący w najbliższym czasie poprawić rentowność i płynność finansową.

## 1.2 Rachunek zysków i strat

wartość w tys. zł.

L p	Treść	Stan na:			Struktura %			% zmiany 2007r do:	
		31.12.2007r	31.12.2006r	31.12.2005r	2007r	2006r	2005r	2006r	2005r
A	Przychody ze sprzedaży	24 620,1	22 290,9	21 138,2	87,4	95,4	98,1	110,4	116,5
B	Koszty działalności operacyjnej	25 331,5	22 523,4	21 319,5	89,9	96,4	99,0	112,5	118,8
<b>C</b>	<b>Zysk(strata) ze sprzedaży</b>	<b>-711,3</b>	<b>-232,4</b>	<b>-181,3</b>	<b>-2,5</b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,8</b>	<b>306,0</b>	<b>392,3</b>
D	Pozostałe przychody operacyjne	171,0	1 060,3	360,4	0,6	4,5	1,7	16,1	4
E	Pozostałe koszty operacyjne	367,4	125,1	50,4	1,3	0,5	0,2	293,6	729,3
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z dział. operacyjnej</b>	<b>-907,8</b>	<b>702,7</b>	<b>128,7</b>	<b>-3,2</b>	<b>3,0</b>	<b>0,6</b>	<b>-129,2</b>	<b>-705,6</b>
G	Przychody finansowe	26,6	7,5	44,1	0,1	0,0	0,2	355,6	60,2
H	Koszty finansowe	1 37,0	535,2	296,2	3,7	2,3	1,4	193,7	350,1
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) na dział. gospodarczej</b>	<b>-1 918,2</b>	<b>174,9</b>	<b>-123,4</b>	<b>-6,8</b>	<b>0,7</b>	<b>-0,6</b>	<b>-1 096,4</b>	<b>1 554,0</b>
<b>J</b>	<b>Wyniki zdarzeń losowych</b>	<b>3 350,0</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 431,8</b>	<b>174,9</b>	<b>-123,4</b>	<b>5,1</b>	<b>0,7</b>	<b>-0,6</b>	<b>818,5</b>	<b>-1 160,0</b>
L	Podatek dochodowy	-	-	21,8	-	-	0,1	-	-
M	Pozostałe obowiązk zmniejszenie zysku	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>N</b>	<b>Zysk strata netto</b>	<b>1 431,8</b>	<b>174,9</b>	<b>-145,2</b>	<b>5,1</b>	<b>0,7</b>	<b>-0,7</b>	<b>818,5</b>	<b>-986,0</b>

Przychody ogółem w badanym okresie zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego o **4 809,0 tys zł** i wpływ na to miały:

- umorzenie pożyczki restrukturyzacyjnej 3 350,0 tys zł,
- wzrost przychodów ze sprzedaży 2 329,2 tys zł,
- wzrost przychodów finansowych 19,1 tys zł,
- zmniejszenie pozostałych przych. operacyjnych 889,3 tys zł.

Koszty ogółem badanego okresu w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyły się o 3 552,1 tys zł (wzrost 115,3%) i dotyczyły:

- działalności operacyjnej 2 808,0 tys zł,
- pozostałych kosztach operacyjnych 242,3 tys zł,
- kosztach finansowych 501,8 tys zł.

Główny wzrost kosztów w działalności operacyjnej stanowiły wynagrodzenia (1 920,7 tys zł), usługi obce (345,5 tys zł); ubezpieczenia społeczne (342,9 tys zł).

Relacje przychodów ze sprzedaży (wzrost 110,45%) w stosunku do kosztów działalności operacyjnej (wzrost 112,47%) ukształtowały się niekorzystnie, co w efekcie spowodowało stratę ze sprzedaży (711,3 tys zł).

Przystąpienie 2005r do restrukturyzacji spowodowało, że pożyczka restrukturyzacyjna została umorzona w 70% (3 350,0 tys zł).

W wyniku tego umorzenia sytuacja ekonomiczna uległa poprawie, a działalności za 2007r zamknięto zyskiem 1 431,8 tys zł.

### 1.3 Wskaźniki charakteryzujące sytuację ekonomiczno finansową

L. P	Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia wskaźnika	Dane za rok :			Różnice 2007r do :	
			2007	2006	2005	2006	2005
1	2	3	4	5	5	6	7
1	Rentowność majątku	wynik finansowy netto średnioroczny stan aktywów	15,71	2,18	-2,05	13,53	17,76
2	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto średnioroczny stan kapitału	-36,37	-3,20	2,45	-33,17	-38,82
3	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto przychód ze sprzedaży produktów i towarów.	5,82	0,78	-0,69	5,03	6,50
4	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży produktów i towarów przychód netto ze sprzedaży produk, towarów	-2,89	-1,04	-0,86	-1,85	-2,03
5	Płynność - wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem zobowiązania krótkoterminowe	0,31	0,33	0,39	-0,03	-0,08
6	Płynność - wskaźnik płynności II	aktywa obrotowy ogółem - zapasy zobowiązania krótkoterminowe	0,27	0,28	0,30	-0,02	0,03
7	Płynność - wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe			0,01	0	-0,01
8	Szybkość obrotu należności	średnioroczny stan należ z tytułu dostaw i usług x 365 przychód netto ze sprzedaży produktów i tow.	32,15	34,59	32,42	-2,43	-0,27
9	Stopień spłaty zobowiązań (dni)	średnioroczny stan ogółu zobowiązania x 365 wartość sprzed towarów materiałów + koszt wytworz.	118,40	128,26	88,30	-6,63	17,27
10	Szybkość obrotu zapasów	średnioroczny stan zapasy x 365 wartość sprzedaży towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5,89	8,82	7,71	-2,94	-1,83
11	Pokrycie majątku trw. kapitałem własnym	kapitał własny + rezerwy aktywa trwałe	-43,96	-86,00	-146,72	42,04	102,77
12	Trwałość struktury finansowania w %	kapitał wł. + rezerwy + zobowiązania długoterminowe suma aktyw	3,10	-10,88	-38,23	19,98	41,34
13	Osobodzeń	Osobodni wykorzystane w roku	80 266	96 213	103 879	-15 947	-33 613
14	Hospitalizowani	Liczba hospitalizowanych w roku	15 346	13 167	14 211	2 179	1 135
15	Obłożenie	Obłożenie w % (wykorzystanie łóżek)	64,6	83,4	90,1	-18,8	-25,5
16		Średni czas pobytu (w dniach)	5,2	7,3	7,3	-2,1	-2,1

W stosunku do roku poprzedniego większość wskaźników wpływających na sytuację ekonomiczno-finansową uległa nieznacznej poprawie.

Głównym czynnikiem wpływającym na poprawę sytuacji ZOZ miało umorzenie pożyczki restrukturyzacyjnej na kwotę 3 350,0 tys zł.

Mimo nieznacznej poprawy sytuacja ekonomiczno - finansowa ZOZ nie jest stabilna. Wskaźniki płynności, które informują o zdolności jednostki do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących przy pomocy upłynnienia środków obrotowych są kilka razy mniejsze od optymalnych (za optymalny uważa się poziom wskaźników w przedziale od 1,0 do 2,0).

Wskaźniki płynności zarówno w roku badanym jak i latach poprzednich kształtują na niższym poziomie niż minimum.

Dolna wartość tych wskaźników to minimum bezpieczeństwa finansowego a ich niski poziom oznacza zagrożenie płynności.

Wskaźniki pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym w latach wykazanych wyżej osiągają wielkość ujemną i oznacza, że majątek trwały finansowany jest zobowiązaniami co jest sytuacją niekorzystną.

Liczba hospitalizowanych osób w 2007r wzrosła, ale % wykorzystania łóżek (obłożenie) było mniejsze niż w roku poprzednim, co wskazuje że możliwości ZOZ nie są w pełni wykorzystywane.

Przedstawiając podane wyżej uwagi zaznaczyć trzeba, że nie wyczerpują one wszystkich spraw związanych z działalnością ZOZ i nie mają charakteru analizy szczegółowej, a przedstawiono je jedynie w takim zakresie, w jakim wiążą się ze sprawozdaniem finansowym.

W związku z tym mając na uwadze całokształt przedstawionych wyżej wielkości i wskaźników charakteryzujących ZOZ za 2007r stwierdza się, że mimo poprawy niektórych wielkości w porównaniu do 2006r, w dalszym ciągu sytuacja finansowa jest trudna. Od 2002r kapitały własne wykazują wielkości ujemne a stan zobowiązań ogółem na koniec 2007r (12 497,7 tys zł) w znacznym stopniu przewyższa wartość majątku ZOZ (9 515,1 tys zł).

Reasumując należy stwierdzić, że wykazane wyżej wyniki działalności oraz wskaźniki sytuacji finansowej dowodzą, że na dzień bilansowy występuje znaczące zagrożenie kontynuacji działania.

## **B. Część szczegółowa.**

### **Ustalenia dotyczące zbadanego sprawozdania finansowego.**

#### **I. Rachunkowość.**

##### **1. Zasady rachunkowości.**

Zespół prowadzi księgi rachunkowe przy wykorzystaniu „Wzorcowego planu kont samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej” autorstwa Telesfora Żyznowskiego wydanej przez Polskie Centrum Edukacji, Warszawa 2002r. Obowiązuje również Zarządzenie Dyrektora ZOZ we Włoszczowie z dnia 1.10.2002r w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości. Zarządzenie to uściśla niektóre uregulowania wzorcowego planu kont do warunków ZOZ. Ponadto zarządzeniem nr 20 Dyrektora ZOZ z 31.12.2005r obowiązuje dokumentacja w zakresie :

- zakładowej instrukcji obiegu dokumentów księgowych,
- instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- instrukcja kasowa,
- instrukcja magazynowa i gospodarki transportowej

W dokumentach cytowanych wyżej określono między innymi :

- rok obrotowy i okres sprawozdawczy,
- ogólne metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmujący:
  - zakładowy plan kont,
  - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Dokumentacja ta wymaga aktualizacji i dostosowania do warunków ZOZ.  
Powyższa usterka-nieprawidłowość nie naruszała ogólnych zasad rachunkowości.

Przyjęte w ZPK rozwiązania – zasady wyceny aktywów i pasywów, rachunku kosztów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości. Ewidencja księgowa umożliwia ustalenie wyniku finansowego i podatkowego, podatku VAT oraz innych zobowiązań i należności podatkowych jak i rozrachunków z kontrahentami.

## 2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe.

Księgi rachunkowe prowadzono we własnym zakresie w siedzibie Zakładu przy użyciu komputerów. System informatyczny obsługujący księgi rachunkowe składa się z podstawowego programu finansowo- księgowego „FK” wersja 2003.06 oraz niezależnie działających modułów :

- gospodarka materiałowa „GM” ,
- rachunek kosztów,
- środki trwałe,
- kadry i płace.

Programy komputerowe są autorstwa Przedsiębiorstwa Usług Informatycznych „XEX” s. c. , 25-502 Kielce ul. Planty 4. Na zakupione programy ZOZ posiada karty licencyjne. W okresie badanym nie było zmian w stosowanych zasadach rachunkowości.

Sposób i forma prowadzenia ksiąg rachunkowych (ustalone w ZPK) są dostosowane do warunków i potrzeb jednostki oraz obowiązującej sprawozdawczości.

Przetwarzanie danych za pomocą komputera posiada zabezpieczenia przed dostępem osób nie upoważnionych.

## 3. Inwentaryzacja.

Zasady i terminy inwentaryzacji składników majątkowych zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 14 dyrektora z dnia 21.11.2007r. Zapisane w niej terminy inwentaryzacji poszczególnych aktywów i ich częstotliwość były zgodne z art. 26 ustawy o rachunkowości.

W roku badanym składniki majątku zinwentaryzowano :

- a) w drodze spisu z natury:
  - gotówkę w kasie (31.XII.2007r),
  - materiały (XI;XII.2007r),
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (na 30.XI.2007r),
  - środki pieniężne na rachunkach bankowych (na 31.XII.2007r),
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencji i wyceny (na 31.12.2007r):
  - wartości niematerialne i prawne,
  - środki trwałe,
  - rozliczenia międzyokresowe,

- kapitały,
- rozrachunki nie objęte potwierdzeniem sald.

Przeprowadzone inwentaryzacje (materiały i gotówka w kasie) potwierdziły stan faktyczny poszczególnych składników majątkowych z ewidencją księgową.

#### **4. Procedury ewidencji i wyceny.**

Wycena wartości aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, oparta była o zasadę ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano i wyceniono według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Ewidencję prowadzono tytułami.

Przyjęte okresy amortyzacji wynikały z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 54 poz. 654 z 2000r).

Ewidencję rzeczowych składników majątkowych prowadzono według cen ich nabycia oraz korygowano ich wartość o umorzenia. Księgowano je indywidualnie według grup rodzajowych i analitycznie poszczególnymi środkami trwałymi.

Środki trwałe amortyzowano metodą liniową, stosując stawki wynikające z cytowanej wyżej ustawy.

Zapasy materiałów do bilansu, przyjęto według cen średnich ważonych.

Należności i zobowiązania ewidencjonowano według kontrahentów i kwot wymagalności zapłaty.

Ewidencję środków pieniężnych prowadzono w wartości nominalnej, i miejsca ich występowania.

Rachunek kosztów prowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 roku, w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

Koszty ujmowane są wg rodzajów w zespole kont 4 i są rozliczane na miejsca ich powstawania tj. na konta zespołu 5. Do ustalania rachunku zysków i strat stosuje się zasadę memoriału i wariant porównawczy.

#### **5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów.**

Archiwizacja danych komputerowych odbywa się na trwałych nośnikach w postaci płyt kompaktowych CD-ROM. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe przechowywane są właściwie.

## **II. Stan formalno - rachunkowy.**

### **1. Zgodność sprawozdania pod względem formalno rachunkowym.**

Prowadzona ewidencja zapewnia poprawność i kompletność zapisów umożliwiających porównanie ujętych w księgach operacji z dokumentacją źródłową.

Zapisy księgowe dokonywane są systematycznie i chronologicznie, na podstawie dokumentów księgowych, które były prawidłowo sporządzone.



Ewidencja operacji gospodarczych była dokonywana w oparciu o dowody księgowe odpowiadające wymogom ustawy o rachunkowości, które zawierały informacje o dokonaniu formalnej i merytorycznej ich kontroli.

Dowody księgowy były poprawnie zakwalifikowane i ujęte do właściwych okresów sprawozdawczych.

**2. Ciągłość bilansowa.**

W okresie badanym nie było zmian w stosowanych zasadach rachunkowości przy zachowaniu formalnej ciągłości stosowanych zasad.

Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek okresu badanego zostało dokonane z zachowaniem ciągłości bilansowej.

**3. Powiązanie sprawozdania z księgami.**

Księgi rachunkowe wykazują zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Prowadzenie ksiąg uznaje się za poprawne, i sprawdzalne. Dane wynikające z uzgodnionych ksiąg rachunkowych zostały poprawnie przeniesione do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego, które zostało sporządzone w ustalonym terminie, jest kompletne oraz zostało podpisane przez uprawnione osoby. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego (wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę ich zapisów oraz ich powiązań z badanym sprawozdaniem finansowym) pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

**III Prawidłowość i rzetelność składników bilansu .**

**a) Aktywa.**

**1. Wartości niematerialne i prawne.**

<i>wartość w zł. i gr.</i>			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Wartość bilansowa	0,00	0,00
	z tego:		
	- programy oraz sieć komputerowa	0,00	0,00

W okresie badanym zmian w wartościach niematerialnych i prawnych nie było.

Wartości niematerialne i prawne są w 100% umorzone tj. :

- wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa 25 799,29 zł,
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych 25 799,29 zł.

Stan na B z. 0,00

Ewidencja operacji gospodarczych była dokonywana w oparciu o dowody księgowe odpowiadające wymogom ustawy o rachunkowości, które zawierały informacje o dokonaniu formalnej i merytorycznej ich kontroli.

Dowody księgowy były poprawnie zakwalifikowane i ujęte do właściwych okresów sprawozdawczych.

**2. Ciągłość bilansowa.**

W okresie badanym nie było zmian w stosowanych zasadach rachunkowości przy zachowaniu formalnej ciągłości stosowanych zasad.

Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek okresu badanego zostało dokonane z zachowaniem ciągłości bilansowej.

**3. Powiązanie sprawozdania z księgami.**

Księgi rachunkowe wykazują zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawieniem obrotów i sald. Prowadzenie ksiąg uznaje się za poprawne, i sprawdzalne. Dane wynikające z uzgodnionych ksiąg rachunkowych zostały poprawnie przeniesione do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego, które zostało sporządzone w ustalonym terminie, jest kompletne oraz zostało podpisane przez uprawnione osoby. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego (wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę ich zapisów oraz ich powiązań z badanym sprawozdaniem finansowym) pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

**III Prawidłowość i rzetelność składników bilansu .**

**a) Aktywa.**

**1. Wartości niematerialne i prawne.**

<i>wartość w zł. i gr.</i>			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Wartość bilansowa	0,00	0,00
	z tego:		
	- programy oraz sieć komputerowa	0,00	0,00

W okresie badanym zmian w wartościach niematerialnych i prawnych nie było.

Wartości niematerialne i prawne są w 100% umorzone tj. :

- wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa 25 799,29 zł,
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych 25 799,29 zł.

Stan na B z. 0,00

**2. Rzeczowe aktywa trwałe .**

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Rzeczowe aktywa trwałe	6 785 484,64	5 687 479,98
	z tego		
1	Środki trwałe w tym :	6 676 244,96	5 581 900,30
	- grunty własne	25 000,00	25 000,00
	- budynki i budowle	5 258 880,78	4 437 094,51
	- urządzenia techniczne i maszyny	36 979,56	61 766,20
	- środki transportu	117 499,37	144 944,04
	- pozostałe środki trwałe	1 237 885,25	913 095,55
2	Środki trwałe w budowie	109 239,68	105 579,68
3	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00

Zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych za 2007r wyniosły :

Wyszczególnienie	Brutto	Umorzenia	Netto
Stan na 01.01.2007r	11 431 810,00	5 849 909,70	5 581 900,30
+ zwiększenia	1 735 092,02	640 502,36	1 094 589,66
- zmniejszenia	327 553,11	327 308,11	245,00
Stan na 31.12.2007r	12 839 348,91	6 163 103,95	6 676 244,96

Wykazane w sprawozdaniu finansowym środki trwałe stanowią własność ZOZ – za wyjątkiem gruntów, budynków i budowli, które są własnością organu założycielskiego (Starostwa Powiatowego we Włoszczowie), które umową zostały przekazane w bezpłatne użytkowanie .

W okresie sprawozdawczym zwiększenia stanowiły :

- sprzęt medyczny (27 pozycji) na kwotę 744 176,23 zł,
- modernizacja budynku szpitalnego 990 915,79 zł.

R a z e m 1 735 092,02 zł.

Przyjęte na stan w 2007r środki trwałe w 73,8% (**1 280,0 tys zł**) sfinansowano własnymi środkami pieniężnymi, natomiast pozostałe 26,2% (**455,0 tys zł**) stanowiły dotacje.

Dotacje to środki z Urzędu Wojewódzkiego i Starostwa Powiatowego we Włoszczowie na zakup sprzętu medycznego (aparat USG i RTG, pomp infuzyjnych, sprzętu ortopedycznego).

Poszczególne zakupy, (i przyjęcia) środków trwałych są prawidłowo udokumentowane. Szczegółowa ewidencja środków trwałych określa miejsce ich występowania. Stosowane stawki (amortyzacja liniowa) odpisów wynikały z planu amortyzacji oraz zgodne były z ustawą o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r nr 54). Zmniejszenia - likwidacje kwota 327 553,11 zł dotyczyła środków trwałych – sprzęt medyczny, które były w 100 % umorzone oraz wg ocen rzeczoznawców nie nadawały się do naprawy. Udokumentowanie likwidacji środków trwałych było rzetelne i nie budziło zastrzeżeń.

Środki trwale w budowie kwota 109 239,68 zł to nakłady poniesione na modernizację oddziału ortopedycznego i OIOM.

Na koniec roku środki trwale w budowie wyceniono prawidłowo (wg cen nabycia).

Rzeczowy majątek trwały jest rzetelnie udokumentowany. Na koniec roku został wyceniony i wykazany w wartości netto uwzględniającej odpisy umorzeniowe.

Pozycja prawidłowa.

3. **Należności długoterminowe** – nie występują .
4. **Inwestycje długoterminowe** – nie występują.
5. **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** - nie występują .
6. **Zapasy.**

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Stan w bilansie na koniec okresu	346 267,39	449 276,45
	z tego :		
	- materiały	346 267,39	449 276,45
	- towary	0,00	0,00

Występujące na koniec 2006 roku zapasy materiałów stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności ZOZ i dotyczą:

	%	Wartość	Data spisu:
1 Mag. Leków - Apteka	35,9	124 374,53	14.12.2007
2 Lekii na oddziałach	0,0	0,00	31.12.2006
3 Opakowania- prac RTG	0,2	864,00	
4 Mag odczynników -fenol	0,0	29,40	
5 Mag opakowań - sterylizatornia	0,0	151,50	
6 Mag medyczny -odzieżowy	41,3	143 028,64	07.12.2007
7 Mag krwi	0,8	2 650,43	30.12.2007
8 Mag odczynników	0,3	917,46	31.12.2007
9 Mag tlenu	2,6	8 835,60	31.12.2007
10 Mag oleju opałowego	18,1	62 743,94	31.12.2007
11 Mag paliw	0,1	393,67	31.12.2007
12 Mag materiałów ortopedycznych	0,7	2 278,22	30.11.2007
Razem	100,0	346 267,39	

Wykazany w bilansie stan zapasów materiałów jest zgodny z ewidencją syntetyczną i analityczną .

Materiały ewidencjonowane są ilościowo- wartościowo według miejsca ich składowania i osób materialnie odpowiedzialnych stosując rzeczywiste ceny zakupu.

Ewidencja księgowa co kwartał uzgadniana jest z ewidencją magazynową (osobami materialnie odpowiedzialnymi).

Przychody jak i rozchody materiałów są udokumentowane prawidłowo.

Na koniec 2007r zapasy uzgodniono z osobami materialnie odpowiedzialnymi i ewidencją księgową. Uzgodnienia nie wykazały rozbieżności w tym zakresie.

Zapasy niepełnowartościowych, niechodliwych nie stwierdzono.  
 Wycena materiałów do bilansu (zgodna z ZPK) wg cen średnich ważonych .  
 Na dzień 31.12.2007r zapasy rzetelnie udokumentowano i prawidłowo wykazano  
 w sprawozdaniu finansowym.

#### 7. Należności krótkoterminowe .

Na należności krótkoterminowe składają się :

<i>wartość w zł. i gr.</i>			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Należności od pozostałych jednostek	2 283 192,73	2 485 428,16
	z tego :		
1	Z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	2 200 582,23	2 335 191,81
	- do 12 miesięcy	2 200 582,23	2 335 191,81
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2	Z tytułu podatków, ZUS i innych świadcz.	-	-
3	Inne	82 610,50	150 236,35
4	Dochodzone na drodze sądowej	-	-

Należności z tytułu dostaw i usług to bieżące należności, które są udokumentowane fakturami głównie dla Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia za wykonane przez ZOZ usługi medyczne .

Należności te wynikają z ewidencji księgowej i dotyczą:

- należności za usługi medyczne	(k 200-01)	2 131 161,78 zł,
- należności za badania	(k 200-04)	32 875,04 zł,
- inne należności (wpływy)	(k 200-05)	2 535,00 zł,
- należności za czynsze	(k 200-06)	34 010,41 zł,
	Razem	<b>2 200 582,23 zł.</b>

Z ogólnej kwoty należności za dostawy i usługi do dnia badania 30.05.2008r zostało zapłaconych 98,0% - kwota 1 760,4 tys zł.

Należności za usługi medyczne z NFZ na koniec roku zostały uzgodnione i potwierdzone. Pozostałe należności kwota **82 610,50 zł** dotyczą pożyczek z ZFŚS, które są udokumentowane umowami.

Należności wątpliwych-przeterminowanych nie stwierdzono.

Poszczególne salda należności na koniec 2007 roku wynikały z ewidencji księgowej, są rzetelnie udokumentowane i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym. Ewidencję rozrachunków należności tak w ciągu roku jak i na koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo, a salda na koniec roku wykazano rzetelnie.

**8. Inwestycje krótkoterminowe.**

wartość w zł. i gr.			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
1	Inwestycje krótkoterminowe	13 836,74	7 040,98
	z tego :		
a)	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 836,74	7 040,98
b)	Inne środki pieniężne	-	-

Środki pieniężne obejmują gotówkę w walucie polskiej w kasie i na rachunkach bankowych. Wykazany stan środków pieniężnych w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem gotówki z dnia 31.12.2007 roku, a na rachunkach bankowych wyciągami bankowymi i bankowym potwierdzeniem sald na koniec roku.

Stan środków pieniężnych na 31.12.2007r jest następujący:

- kasa	1 286,46 zł,
- rachunek bieżący Bank Millenium O/Kielce	5 025,64 zł,
- rachunek bieżący PKO O/Włoszczowa	6 905,99zł,
- rachunek PKO O/Włoszczowa depozyty	47,80 zł,
- rachunek ZFSS PKO O/Włoszczowa	570,85 zł.

Przychody i rozchody gotówki w kasie jak i na rachunkach bankowych wynikały z prawidłowych dokumentów i posiadały powiązania z kontami rozrachunków. Wypłaty gotówki z kasy były zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Środki pieniężne były należycie udokumentowane i zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

**9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.**

wartość w zł. i gr.			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Krótkoterminowe rozlicz. międzyokresowe	86 326,28	86 227,22

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą rachunków zewidencjonowanych w grudniu 2007r za zobowiązania kosztowe 2008r tj.:

- faktury za usługi telekomunikacyjne	4 453,28 zł,
- koszty ubezpieczeń majątkowych	81 873,00 zł.

Rozliczenia międzyokresowe wynikają z ewidencji księgowej, są rzetelnie udokumentowane i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

**Razem aktywa      Bz 9 515 107,78 zł      Bo 8 715 452,79 zł**

**b) Pasywa.****10. Kapitał (fundusz) podstawowy - założycielski.**

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
1	Stan na początek okresu	5 674 893,96	4 699 590,75
	w tym :		
	- zwiększenia	455 000,00	975 303,21
	- zmniejszenia	-	-
2	Stan na koniec okresu	6 129 893,96	5 674 893,96

Kapitał podstawowy – założycielski stanowi równowartość przekazanych w 2002 r nieruchomości (grunty, budynki, budowle) przez Starostwo Powiatowe we Włoszczowie, (w formie umowy bezpłatnego użytkowania) oraz inne środki pieniężne lub trwale przekazywane przez osoby prawne na zakup środków trwałych.

Zwiększenia funduszu założycielskiego za 2007r stanowiły :

- środki na USG i RTG – dotacja od wojewody świętokrzyskiego 370 000,00 zł,
- środki na pompę infuzyjną – dotacja od Starosty 50 000,00 zł,
- Starostwo na sprzęt ortopedyczny 20 000,00 zł,
- dotacja Starostwa na dokumentację oddziału pomieszczeń ortopedii 15 000,00 zł.

Zmniejszeń tego funduszu w 2007r nie odnotowano.

Kapitał (fundusz) podstawowy- założycielski wynika z ewidencji księgowej, jest rzetelnie udokumentowany i prawidłowo przedstawiony w sprawozdaniu finansowym.

**11. Kapitał (fundusz) zapasowy - zakładu.**

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
1	Stan na początek roku	107 145,31	96 145,31
	- zwiększenia	196 702,98	11 000,00
	- zmniejszenia	-	-
2	Stan na koniec roku	303 848,29	107 145,31

Kapitał (fundusz) – zakładu powstał z majątku ruchomego (środki trwale i aktywa obrotowe). W 2007r nie było zmniejszeń w kapitale zakładu.

Zwiększenia kapitału zapasowego to środki przekazane na bieżącą działalność z :

- zysku 2006r 174 945,15 zł,
- Starostwa Powiatowego Włoszczowa na okna 19 507,83 zł,
- Starostwa Włoszczowa na drobne zakupy 2 250,00 zł.

Kapitał (fundusz) zapasowy- zakładu wynikał z ewidencji księgowej, jest rzetelnie udokumentowany i prawidłowo przedstawiony w sprawozdaniu finansowym.

**12. Pozostałe kapitały- nie występują.**

**13. Zysk (strata) z lat ubiegłych.**

wartość w zł. i gr.			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Stan na początek roku (nie rozliczone straty)	-10 848 166,37	-10 702 954,66
	Zmiany	-	145 211,71
	Stan na koniec roku	-10 848 166,37	-10 848 166,37

Straty z lat ubiegłych to nierozliczone wyniki ZOZ z lat ubiegłych z powodu braku funduszu zakładu do pokrycia tych strat.

Nierozliczony wynik z lat ubiegłych wynika z ewidencji księgowej, jest właściwie udokumentowany i prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym.

**14. Wynik finansowy roku obrotowego.**

wartość w zł. i gr.			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Zysk za rok obrotowy 2006		174 945,15
	Zysk za rok obrotowy 2007	1 431 845,99	

Zysk brutto za okres od 1.01.2007r do 31.12.2007r wynika z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg i prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat.

Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo.

**15. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne.**

wartość w zł. i gr.			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
1	Rezerwa z tyt odroczonego podatku doch.	-	-
2	Rezerwa na świadcz. emerytalne i podobne	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
3	Pozostałe rezerwy	310 000,00	592 901,92
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	310 000,00	592 901,92

Rezerwy dotyczą zobowiązań pracowniczych z tytułu nie wypłaconej nagrody – 13 tej pensji za lata 2000-2001 przysługującej na podstawie ustawy z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U 160 poz.1080 z późn. zm.) oraz nie wypłaconych podwyżek wynagrodzeń za lata 2001-2002 w wysokości –203 zł przysługujących na podstawie ustawy z dnia 22.12.2000r (Dz.U. nr 5 z 2001 r poz. 45) o zmianie ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania wynagrodzeń.

Zmniejszenia - rezerw w 2007r wiązało się z wypłatą zobowiązań pracowniczych. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wynikają z ewidencji księgowej, są udokumentowane i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.



**16. Zobowiązania długoterminowe.**

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Wobec pozostałych jednostek	3 277 777,95	3 943 293,19
	a) kredyty i pożyczki	3 277 777,95	3 943 293,19
	b) inne	-	-

Zobowiązania długoterminowe stanowią zaciągnięte kredyty a ich stan przedstawia się następująco:

	<b>Stan kredytów na Bo</b>		3 943 293,19 zł
w tym:	- NORDEA Bank Polska SA Gdynia	944 444,55	
	- BGK O/Kielce	2 998 848,64	
	<b>Zaciągnięcie kredytu</b>	w 2007r	4 015 506,02 zł
w tym:	- NORDEA Bank Polska SA Gdynia	3 000 000,00	
	- BGK O/Kielce	1 015 506,02	
2007r	- BGK O/Kielce	<b>(s p ł a t y)</b>	664 331,47 zł
2007r	- BGK O/Kielce	<b>(umorzenia</b>	3 350 023,19 zł
	<b>NORDEA Bank Polska SA Gdynia</b>	<b>B z</b>	<b>3 277 777,95 zł</b>
w tym:	- NORDEA Bank Polska SA Gdynia	277 777,95	
	- NORDEA Bank Polska SA Gdynia	3 000 000,00	
	- NORDEA Bank Polska SA Gdynia	666 666,60	( K . krótkoterminowy)

Umowę o kredyt długoterminowy (do 01.05.2012r) z Nordea (3 000,0tys zł) zawarto 02.05.2007r. Poręczenia udzieliło Starostwo Powiatowe we Włoszczowie w formie uchwały nr V/30/07 z 29.03.2007r. Odsetki spłacane są od 31.05.2007r natomiast spłaty rat kapitałowych nastąpią od 31.05.2009r. Zobowiązania wynikające z umów kredytowych spłacano zgodnie z harmonogramem spłat.

Stan kredytów długoterminowych wynika z ewidencji księgowej, jest rzetelnie udokumentowany i zgodny z potwierdzeniami bankowymi na 31.12.2007r.

Zobowiązania długoterminowe wyceniono i wykazano w sprawozdaniu finansowym prawidłowo.

**17. Zobowiązania krótkoterminowe.**

Stan zobowiązań krótkoterminowych przedstawia się następująco :

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
1	Zobowiązania wobec poz. jednostek	<b>8 909 907,96</b>	<b>9 070 439,63</b>
	z tego :		
a)	kredyty i pożyczki	666 666,60	1 057 819,32
b)	z tyt dostaw i usług o okresie wymagalności	<b>7 100 340,58</b>	<b>6 143 890,13</b>
	- do 12 miesięcy	6 476 890,97	4 796 512,03
	- powyżej 12 miesięcy	623 449,61	1 347 378,10
c)	z tyt podatków, ceł, ZUS, i innych świad.	761 437,86	1 326 302,66
d)	z tyt wynagrodzeń	-	-
e)	inne	-	-
f)	Fundusze specjalne	381 462,92	542 427,52

Kwota **666 666,60 zł**, stanowi kredyt krótkoterminowy zaciągnięty w NORDEA Bank Polska SA Gdynia (z sumy 3 000,0 tys zł)

Kredyty udokumentowany jest umową i spłacany zgodnie z harmonogramami spłat . Stan kredytu wynika z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg i jest zgodny z wyciągiem i potwierdzeniami bankowymi na 31.12.2007 r.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw (6 476 890,97 + 623 449,61) **7 100 340,58 zł** wynikały z faktur VAT za zakupione materiały i usługi na rzecz ZOZ.

Na koniec listopada 2007r zostały w 80% przez kontrahentów potwierdzone.

Struktura tych zobowiązań według okresów wymagalności zapłaty jest następująca:

- do 3 miesięcy	8,53%	605 783,16 zł,
- od 3 do 6 miesięcy	20,72%	1 471 288,08zł,
- od 6 do 12 miesięcy	61,97%	4 399 819,73 zł,
- powyżej 1 roku	8,78%	623 449,61 zł,

Największe kwoty zobowiązań na 31.12.2007r dotyczą kontrahentów :

- IMPEL Wrocław	- za sprzątanie	1 657 924,00 zł,
- ALAB Warszawa	- usługi laboratoryjne	584 131,61 zł,
- CATERMED Kraków	- za wyżywienie	390 904,61 zł,
- CEFARM Kielce	- za leki	312 168,04 zł,
- Przed Gosp Komunal Włoszczowa	za ciepło	143 976,25 zł,
- Sanofi-Aventis Warszawa	- za leki	159 188,10 zł,
- GSK Services Poznań	za leki	112 521,21 zł,

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń **761 437,86 zł** zostały ustalone kompletnie w sumie zgodnej ze sporządzonymi deklaracjami i ewidencją księgową.

Na stan tych zobowiązań składają się tytuły :

- podatek od nieruchomości	(VI-XII 2007)	46 340,00 zł,
- podatek dochodowy PIT-4	(za XII 2007)	129 546,00 zł,
- składki ZUS	(za XII 2007)	494 663,86 zł,
- PFRON	(za XII 2007)	85 390,00 zł,
- podatek VAT-7	(za XII 2007)	5 498,00 zł,

Wykazane wyżej salda podatków do odprowadzenia zostały wykazane w prawidłowej wysokości i są zgodne ze sporządzonymi deklaracjami.

Zobowiązania podatkowe oraz składek ZUS nie zawsze regulowano w ustawowych terminach (brak płynności finansowej).

Naliczenia składek na Z U S, (ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy) dokonywano w oparciu o wypłacone wynagrodzenia z listy płacy z uwzględnieniem dokonanych wypłat świadczeń społecznych ze środków Z U S .

Dokumentacje do ustalenia podstawy świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego prowadzono zgodnie z wymogami Ministerstwa Pracy i Polityki Socjalnej .

Fundusze specjalne kwota **381 462,92 zł** stanowi saldo zakładowego funduszu socjalnego na 31.12.2007r. ZOZ zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 70 poz. 335 z późn zm. Dz. U. z 2005r nr 249 poz. 2104) zrezygnował z tworzenia funduszu na 2007r.

Wykorzystanie funduszu socjalnego pozostałego z lat ubiegłych na rzecz pracowników było zgodne z regulaminem zakładowym. Stan i wykorzystanie tego funduszu uznaje się za właściwe.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym zobowiązania krótkoterminowe wynikały z wewnętrznie uzgodnionych ksiąg. Zobowiązania są udokumentowane prawidłowo i nie budzą wątpliwości. Uznaje się je za prawidłowe.

#### 18. Rozliczenia międzyokresowe.

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
		-	-

Rozliczenia międzyokresowe – nie występują.

**Razem pasywa Bz 9 515 107,78 zł. Bo 8 715 452,79 zł.**

#### IV. Rachunek zysków i strat.

##### 1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 620 130,09	22 290 928,18
	z tego :		
	Przychody ze sprzedaży produktów	24 620 130,09	22 290 928,18
	Przychody netto ze sprzed. towarów, materiałów	-	-

Przychody ze sprzedaży usług dotyczą głównie usług medycznych fakturowanych do Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia zgodnie z zawartymi umowami.

Przychody ze sprzedaży produktów dotyczą:

- sprzedaż dział. podstawowej (k 701) 23 820 937,18 zł,
- sprzedaż dział. pomocniczej POZ (k 702) 491 974,59zł,
- sprzedaż poz. usług - czynsze i inne (k 703) 307 218,32 zł.

Przychody są kompletnie udokumentowane rachunkami i fakturami oraz otrzymaną zapłatą. Wynikały z ewidencji księgowej, miały potwierdzenie w dokumentach źródłowych, są rzetelnie udokumentowane oraz prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

**2. Koszty działalności operacyjnej.**

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Koszty ogółem	25 331 453,82	22 523 376,12
	z tego :		
	Amortyzacja	640 502,36	559 524,24
	Zużycie materiałów i energii	3 840 322,80	3 773 377,06
	Usługi obce	5 193 859,31	4 848 363,62
	Podatki i opłaty	208 919,98	207 378,20
	Wynagrodzenia	12 839 074,52	10 918 361,32
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadcz.	2 480 677,98	2 137 795,19
	Pozostałe koszty rodzajowe	128 096,87	78 576,49
	Wartość sprzedanych materiałów i towarów	-	-

Koszty działalności operacyjnej wykazane zostały w sposób współmierny do przychodów z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości w tym zasady memoriału.

Koszty materiałów i energii obejmują zużycie paliw, energii elektrycznej, leków i środków opatrunkowych, materiałów biurowych, środków do utrzymania czystości itp. Są udokumentowane odpowiednimi dowodami zakupu i przyjęcia, zatwierdzonymi przez osoby do tego upoważnione.

Usługi obce wykazano w prawidłowej wielkości, posiadały udokumentowanie w fakturach, i dowodach zapłat.

Wynagrodzenia pracownicze wynikają z umów o pracę, list płacy. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w zasadzie wypłacano terminowo. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w prawidłowej wysokości.

Wszystkie koszty dotyczące 2007 roku zostały zaakceptowane przez osoby do tego upoważnione, udokumentowane w sposób prawidłowy i uznaje się je za rzetelne.

**3. Pozostałe przychody operacyjne.**

Lp.	Wyszczególnienie	wartość w zł. i gr.	
		Rok badany 31.12.2007	Rok poprzedni 31.12.2006
1	2	3	4
	Pozostałe przychody operacyjne	170 975,53	1 060 270,20
	z tego :		
	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwał	-	-
	Dotacje	-	-
	Inne przychody operacyjne	170 975,53	1 060 270,20

Pozostałe przychody operacyjne to :

- darowizny (głównie w formie leków) 94 568,02 zł,
- dochody z kasacji 12 831,60 zł,
- inne (TR-20 000; przech.zwłok 19 742; trans) 63 575,91 zł.

Pozostałe przychody operacyjne były rzetelnie udokumentowane, wynikały z ewidencji księgowej, uznaje się je za prawidłowe. Pozycja prawidłowa.

**4. Pozostałe koszty operacyjne.**

*wartość w zł. i gr.*

Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		31.12.2007	31.12.2006
1	2	3	4
	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	367 416,41	125 124,26
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansow.		
	Inne koszty operacyjne	367 416,41	125 124,26

Pozostałe koszty operacyjne dotyczą :

- opłat prowizji, cesji wierzytelności 68 600,00 zł,
- kosztów sądowych i egzekucyjnych 93 087,59 zł,
- kosztów podwyższenia rezerwy 13-ki 205 728,82 zł.

Poszczególne pozycje pozostałych kosztów operacyjnych wynikały z ewidencji księgowej, zostały rzetelnie udokumentowane i właściwie zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

**5. Przychody finansowe.**

*wartość w zł. i gr.*

Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		31.12.2007	31.12.2006
1	2	3	4
	Przychody finansowe	26 566,83	7 470,67
	z tego :		
	Odsetki uzyskane	26 566,83	7 470,67
	Inne	-	-

Przychody finansowe wynikają z ewidencji księgowej rzetelnie udokumentowanej i dotyczą odsetek :

- od środków na rachunkach bankowych 3 559,56 zł,
- umorzonych przez kontrahentów 23 007,27 zł.

Przychody finansowe wynikają z odpowiednich dokumentów i zostały prawidłowo ujęte i wykazane w rachunku zysków i strat.

**6. Koszty finansowe .**


*wartość w zł. i gr.*

Lp.	Wyszczególnienie	Rok badany	Rok poprzedni
		31.12.2007	31.12.2006
1	2	3	4
	Koszty finansowe	1 036 979,42	535 223,01
	z tego :		
	Odsetki	1 036 979,42	535 223,01
	Inne	-	-

Koszty finansowe dotyczą odsetek:

- odsetki dla kontrahentów - naliczone 259 779,60 zł,
- odsetki dla kontrahentów - zapłacone 465 544,29 zł,
- odsetki od kredytu BGK Kielce 112 987,55 zł,
- odsetki od kredytu NORDEA Gdynia 198 667,98 zł.

Koszty finansowe wynikają z odpowiednich dokumentów i zostały prawidłowo ujęte w rachunku zysków i strat.

- 25 - 

**2. Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-4.**

ZOZ jest płatnikiem zaliczek na ten podatek od wypłaconych wynagrodzeń i innych przychodów osób fizycznych.

Dane o podatku wynikające z list płac za wrzesień 2007r miały odzwierciedlenie w rocznej deklaracji PIT-4 R (113 157,00 zł).

Podatek został prawidłowo zadeklarowany, zapłacony w ustawowym terminie i miał odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Wykazane na koniec roku zobowiązanie 129 546,00 zł dotyczy podatku od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2007r.

Saldo rozliczono 20 styczniu 2008r.

**3. Naliczanie składek na ubezpieczenia społeczne.**

W oparciu o deklarację ZUS DRA, listy płacy, oraz ewidencją księgową zbadano prawidłowość wyliczenia składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy oraz fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za miesiąc wrzesień 2007 r.

W toku badania ustalono, że składki obciążające koszty ZOZ wynoszą 491 886,20 zł.

Naliczeń składek ZUS dokonano prawidłowo, co miało odzwierciedlenie w deklaracji za wrzesień 2007r i ewidencji księgowej. Deklarację wraz z odpowiednimi raportami przekazano do ZUS za pośrednictwem przekazu elektronicznego.

Saldo na koniec roku w kwocie 494 663,86 zł dotyczy składek ZUS za miesiąc grudzień 2007r, które rozliczono w styczniu 2008r.

**4. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.**

ZOZ w 2007r nie osiągnął 6% wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych i sporządzał co miesiąc deklaracje DEK-1-0 i naliczał wpłaty na PFRON.

Za badany okres obciążenia z tego tytułu wynosiły 128 191,50 zł.

W toku badania sprawdzono prawidłowość wyliczeń wpłaty na PFRON za wrzesień 2007r (10 478,10 zł) i ustalono, że są prawidłowe, mają odzwierciedlenie deklaracji i ewidencji księgowej. Saldo na koniec roku w kwocie 85 390,00 zł dotyczy składek za okres od maja do grudnia 2007r.

**5. Podatek od towarów i usług (VAT-7).**

W toku badania sprawdzono rejestry zakupu i sprzedaży i rozliczenie podatku VAT-7 za wrzesień 2007r i ustalono :

- podatek należny (sprzedaż 1 724 519,00 zł)	5 525,00 zł,
- podatek naliczony (do odliczeń)	0,00 zł,
- podatek do zapłaty	5 525,00 zł.

Podatek wyliczono prawidłowo i miało to odzwierciedlenie w ewidencji księgowej i deklaracji VAT-7 za wrzesień 2007r.

Wykazane na koniec roku saldo 5 498,00 zł rozliczono w styczniu 2008r.

## 6. Podatek dochodowy od osób prawnych.

W oparciu o zeznanie CIT-8 oraz dane ze sprawozdania finansowego oraz ewidencji analitycznej, rozliczenie tego podatku przedstawia się następująco:

<b>1. Przychody ogółem</b>	<b>28 167 695,64 zł</b>
<b>2. Przychody wyłączone z opodatkowania w tym:</b>	<b>3 350 023,19 zł</b>
- pożyczka restrukturyzacyjna (70% umorz.)	3 350 023,19
<b>3. Przychody doliczone do opodatkowania w tym:</b>	<b>476 757,83 zł</b>
- dotacje na ZOZ	455 000,00
- dotacje Starostwa Włoszczowa - okna	19 507,83
- dotacja Starostwa Włoszczowa - sprzęt	2 250,00
<b>4. Przychody podlegające opodatkowaniu (1-2+3)</b>	<b>25 294 430,28 zł</b>
<b>5. Koszty ogółem</b>	<b>26 735 849,65 zł</b>
<b>6. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w tym:</b>	<b>864 006,43 zł</b>
- amortyzacja śr. trwałych otrzym nieodpłatnie	274 357,54
- naliczony w koszty PFRON	129 428,26
- odsetki naliczone nie zapłacone	259 779,60
- odsetki budżetowe zapłacone	199 241,03
- składki na rzecz Św Zw. Pracodawców	1 200,00
<b>7. Koszty uzyskania przychodów (5-6)</b>	<b>25 871 843,22 zł</b>
<b>8. Dochód podlegający opodatkowaniu (4-7)</b>	<b>- 577 412,96 zł</b>
<b>9. Dotacje (poz.3)</b>	<b>476 757,83 zł</b>
<b>10 Podstawa opodatkowania (8-9)</b>	<b>-1 054 170,79 zł</b>

W związku z tym, że występuje strata podatkowa – nie ma podstaw do naliczenia podatku dochodowego.

## VI. Informacja dodatkowa.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone na 31 grudnia 2007 roku zawierały elementy i objaśnienia określone w art.48.1 i załącznika nr 7 do ustawy o rachunkowości.

Zamieszczone w informacji wyjaśnienia i dane cyfrowe mają powiązanie z przyjętymi zasadami rachunkowości oraz bilansu, rachunku zysków i strat, a także z zapisami na odpowiednich kontach syntetycznych i analitycznych.

## VII. Rachunek przepływów pieniężnych.

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych sporządzone zostało w sposób określony w załączniku nr 8 do ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Dane wykazane w rachunku za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz z ewidencji analitycznej .

Sprawozdanie to wykazuje :

- stan środków pieniężnych na Bo 2007r	7 040,98 zł,
- stan środków pieniężnych na Bz 2007r	13 836,74 zł,
<b>zwiększenie</b> środków pieniężnych o	<b>6 795,76 zł.</b>

### **VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym.**

Zestawienie zmian kapitału własnego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2006r wykazuje zwiększenie kapitału o **1 908 603,82 zł.**

Sporządzone zestawienie zmian w kapitale własnym obejmuje informacje o zmianach w poszczególnych składnikach kapitału własnego, które mają powiązania z danymi bilansu oraz dodatkowymi informacjami wynikającymi z zapisów na odpowiednich kontach.

### **IX. Zdarzenia po dniu bilansowym.**

Po dniu bilansowym (między 31.12.2007r a datą zakończenia badania) nie wystąpiły istotne zdarzenia, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 09 czerwca 2008r.

### **X. Podsumowanie wyników badania.**

Zbadane sprawozdanie finansowe, którego bilans wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumy **9 515 107,78 zł**, a rachunek zysków i strat wykazuje zysk w wysokości **1 431 845,99 zł** należy uznać za rzetelne i sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami rachunkowości.

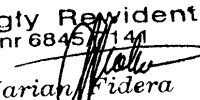
Ujawnione błędy uznaje się za nieistotne i zostały one sprostowane w toku badania.

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono, aby badana jednostka istotnie naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, i postanowienia statutu.

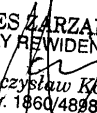
### **C. Informacje końcowe.**

1. Niniejszy raport sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem :
  - dwa dla badanej jednostki,
  - jeden dla spółki z o.o. „FK-Ekspert” w Kielcach.
2. Raport zawiera 29 kolejno ponumerowane i zaparafowane strony.

Kielce, 10 czerwiec 2008r.

Biegły Rewident  
nr 6845/141  
  
Marian Fidera

ZESPÓŁ  
BIEGLYCH REWIDENTÓW  
„FK-EKSPERT” Sp. z o.o.  
ul. Ż. J. r. u. Ż. ego 31  
26-004 KIELCE

PREZES Zarządu  
BIEGLY REWIDENT  
  
mgr Mieczysław Kozak  
Nr ew. 1860/4898







Podmiot badany :

Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie  
29-100 WŁOSZCZOWA, ul. Żeromskiego 28

**ROZLICZENIE (zbiorcze-ogólne)**  
**WYNIKU BILANSOWEGO I PODATKOWEGO za 2007r**

wartości w zł i gr.

	Wyszczególnienie	Wielkości do celów:		
		bilansowych	Korekty	podatkowych
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 620 130,09		24 620 130,09
B	Koszty działalności operacyjnej	25 331 453,82	404 985,80	24 926 468,02
C	Zysk ze sprzedaży (A-B)	-711 323,73		-306 337,93
D	Pozostałe przychody operacyjne	170 975,53		170 975,53
E	Pozostałe koszty operacyjne	367 416,41		367 416,41
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-907 764,61		-502 778,81
G	Przychody finansowe	26 566,83		26 566,83
H	Koszty finansowe	1 036 979,42	459 020,63	577 958,79
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 918 177,20		-1 054 170,77
J	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	3 350 023,19	3 350 023,19	
K	Zysk (strata) brutto (I-J)	1 431 845,99		-1 054 170,77
L	Inne zmiany	x		x
M	Dochód do opodatkowania (w pełnych zł)	%		-1 054 171,00
N	Podatek			
O	Wpłacone zaliczki na podatek			
P	Podatek do zapłaty (+); nadpłata (-)			
R	Zysk (strata) netto			-1 054 171,00

Uwagi :

Opracowali:  
Data opracowania: .....

Biegły Rewident  
nr 6845/7141  
Marian Fidera



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

**O Ś W I A D C Z E N I E  
P O D M I O T U B A D A N E G O**

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego za **2007 rok**, mającym na celu wyrażenie opinii czy przedstawia ono prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji finansowej i wyników działalności gospodarczej, zgodnie z ustawą z 29.09.1994r o rachunkowości ( Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)  
- oświadczamy co następuje:

1. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego;
2. Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary sprawozdanie finansowe, o którym mowa, jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń;
3. Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego;
4. Oświadczamy, że przestrzegaliśmy według naszej wiedzy i najlepszej wiary - przepisów prawa i dotrzyaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej oraz jej kontynuacji;
5. Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową mojej jednostki;
6. Stwierdzamy kompletność identyfikacji i prawidłowości wyceny aktywów i pasywów;
7. Stwierdzamy kompletność udostępnionych do badań umów dotyczących zaciągniętych kredytów;
8. Stwierdzamy kompletność udostępnionych do badań spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku postępowania;
9. Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mających mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego.

Potwierdzamy ponadto gotowość do złożenia oświadczeń w innych sprawach stosownie do okoliczności i stwierdzonych faktów w czasie badania sprawozdania finansowego oraz wolę współdziałania z podmiotem badającym w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji zawartej umowy.

Włoszczowa dn. 09.06. 2008r.

000304295  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II  
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28  
tel 041 3883800; fax 041 3883858  
NIP 656-18-75-908  
/pieczęć firmowa/

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
we Włoszczowie  
/Dyrektor-Zarząd /

Marian Oracz

**Załącznik do bilansu  
na dzień 31.12.2007**

**I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Zespół Opieki Zdrowotnej z siedzibą we Włoszczowie, ul. Żeromskiego 28 dla którego organem założycielskim jest Starostwo Powiatowe 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 1.01.2007 do 31.12.2007 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 Żyznowskiego, wydanego przez Polskie Centrum Edukacji Warszawa 2002 r. oraz na podstawie Zarządzenia Dyrektora ZOZ we Włoszczowie z dn.1.10.2002 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości. Zarządzenie to zawiera objaśnienia dotyczące stosowania 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.

Przyjęte okresy i stawki amortyzacyjne w planie amortyzacji weryfikuje się, jeżeli odbiegają od okresu ekonomicznej użyteczności.

- aktywa trwałe o wartości powyżej 3.500 zł. i okresie użytkowania powyżej 1 roku ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo i amortyzuje się je zgodnie z planem amortyzacji.

Ewidencją wartościową w systemie finansowo księgowym objęto składniki rzeczowe jakimi są leki.

- rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą.

Dokumenty księgowe archiwizowane są na dyskach optycznych CDROM.

## 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	105.579,68
- zwiększenia	994.575,79
- zmniejszenia	<u>990.915,79</u>
- stan końcowy	109.239,68

Na zwiększenie i zmniejszenie środków trwałych w budowie znaczący wpływ miał remont Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz wykonanie projektu budowlano-remontowego oddziału ortopedycznego.

3. Dane o strukturze kapitału własnego

<u>Kapitały własne</u>	- <u>2.982.578,13</u>
Fundusz założycielski	6.129.893,96
Fundusz zakładu	<u>303.848,29</u>
	6.433.742,25
Wynik finansowy	
Strata z lat ubiegłych – strata	- 10.848.166,37
Zysk netto roku bieżącego	1.431.845,99

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

5. Rezerwy na zobowiązania

Stan początkowy	592.901,92
Zmniejszenia	592.901,92
Zwiększenie	310.000,00

Pogłębienie rezerwy dokonano w celu dalszej realizacji wypłat „13”-pensji w roku 2008 według wyroków sądowych.



2007

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Grunty własne</b>	<b>Budynki i budowle</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>Środki transportu</b>	<b>Inne środki trwałe</b>	<b>Łącznie</b>
Wartość początkowa						
<b>Stan na początek roku</b>	25.000,00	6.048.794,71	407.679,21	241.703,37	4.708.632,71	11.431.810,00
Zakupy i przejęte z bud. Sprzedaż i likwidacja		990.915,79	5710,08		738.221,15	1.735.847,02
			2594,68		324.713,43	327.308,11
<b>Stan na koniec roku</b>	<b>25.000,00</b>	<b>7.039.710,50</b>	<b>410.794,61</b>	<b>241.703,37</b>	<b>5.122.140,43</b>	<b>12.839.348,91</b>
<b>Umorzenie</b>						
<b>Stan na początek roku</b>		1.611.700,20	345.913,01	96.759,33	3.795.537,16	5.849.909,70
Odpis roczny		169.129,52	30.496,72	27.444,67	413.431,45	640.502,36
Sprzedaż i likwidacja			2.594,68		324.713,43	327.308,11
<b>Stan na koniec roku</b>		<b>1.780.829,72</b>	<b>373.815,05</b>	<b>124.204,00</b>	<b>3.884.255,18</b>	<b>6.163.103,95</b>
<b>Wartość netto środków trwałych</b>						
<b>Stan na początek roku</b>	25.000,00	4.437.094,51	61.766,20	144.944,04	913.095,55	5.581.900,30
<b>Stan na koniec roku</b>	25.000,00	5.258.880,78	36.979,56	117.499,37	1.237.885,25	6.676.244,96

## 7. Zobowiązania

### Zobowiązania krótkoterminowe:

Lp.	Struktura	Początek roku	Koniec roku
1.	z tytułu kredytu	1.057.819,32	666.666,60
2.	z tytułu dostaw i usług	6.143.890,13	7.100.340,58
3.	podatki i ZUS	1.326.302,66	761.437,86
4.	pozostałe	-	-
6.	wobec funduszu socjalnego	542.427,52	381.462,92
<b>Razem</b>		<b>9.070.439,63</b>	<b>8.909.907,96</b>

### Struktura zobowiązań budżetowych

Lp.	Zobowiązania wobec budżetu państwa i gminy	Początek roku	Koniec Roku
1.	Podatek od nieruchomości	82.079,00	46.340,00
2.	Pod. Dochodowy od osób fizycznych	126.282,00	129.546,00
3.	Podatek od tow. I usług VAT	4.654,00	5.498,00
4.	Zobowiązanie wobec ZUS	1.094.623,22	494.663,86
5.	Zobowiązanie wobec PFRON	18.664,44	85.390,00
6.	Urząd skarbowy-podatek dochodowy od osób prawnych		
<b>Razem</b>		<b>1.326.302,66</b>	<b>761.437,86</b>

Zobowiązania warunkowe nie występują

### 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:	24.620.130,09	22.290.928,18
	Przychody ze sprzedaży usług medycznych:	24.312.911,77	21.950.684,50
	- w szpitalu	21.379.725,09	19.093.923,43
	- w poradniach specjalistycznych	987.140,65	1.131.100,90
	- usług POZ	1.454.071,44	1.264.843,99
	- usług w przychodniach przyzakładowych		83.500,00
	- usług medycznych finansowanych przez zakłady pracy, osoby fizyczne i inne	491.974,59	377.316,18
	- otrzymane czynsze i inne	307.218,32	340.243,68
2.	Przychody z pozostałej działalności operacyjnej	170.975,53	1.060.270,20
3.	Przychody z działalności finansowej	26.566,83	7.470,16
	<b>RAZEM (1+2+3)</b>	<b>24.817.672,45</b>	<b>23.358.668,54</b>

## 2. Struktura kosztów

Lp.	Rodzaj kosztu	2007 rok	2006 rok
1.	Koszty z działalności operacyjnej (podstawowej) w tym:	25.331.453,82	22.523.376,12
	- amortyzacja	640.502,36	559.524,24
	- zużycie materiałów	3.840.322,80	3.773.377,06
	- usługi obce	5.193.859,31	4.848.363,62
	- podatki i opłaty	208.919,98	207.378,20
	- wynagrodzenia	12.839.074,52	10.918.361,32
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	2.480.677,98	2.137.795,19
	- pozostałe koszty rodzajowe	128.096,87	78.576,49
2.	Pozostałe koszty operacyjne	367.416,41	125.124,26
3.	Koszty finansowe	1.036.979,42	535.223,01
	<b>Razem (1+2+3)</b>	<b>26.735.849,65</b>	<b>23.183.723,39</b>

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

### *Podatek dochodowy od osób prawnych*

a) Przychody ze sprzedaży	24.620.130,09 zł
- pozostałe przychody operacyjne	170.975,53 zł
- przychody finansowe	26.566,83 zł
- zyski nadzwyczajne	3.350.023,19 zł
- razem przychody wg rachunku zysków i strat	<b>28.167.695,64 zł</b>

Zwiększenia:

- otrzymane dotacje na zakup środków trwałych i modernizację oddziału
- Razem zwiększenia 476.757,83 zł

Wyłączenia:

- umorzone pożyczki 3.350.023,19 zł
- Razem wyłączenia 3.350.023,19zł

Przychody po korektach **25.294.430,28 zł**

b) koszty:

- koszty działalności operacyjnej 25.331.453,82 zł
- pozostałe koszty operacyjne 367.416,41 zł
- koszty finansowe 1.036.979,42 zł

**Razem koszty wg rachunku zysków i strat 26.735.849,65 zł**

Wyłączenia

- amortyzacja od środków trwałych otrzymanych  
nieodpłatnie lub sfinansowanych z obcych środków 274.357,54 zł
- odsetki nie zapłacone 259.779,60 zł
- odsetki budżetowe zapłacone 199.241,03 zł
- naliczony w koszty PFRON 129.428,26 zł
- składki na rzecz Związku Pracodawców 1.200,00 zł

Razem 864.006,43 zł

**Koszty po korektach 25.871.843,22 zł**

**Strata - 577.412,94 zł**

**Dotacje - 476 757,83 zł**

**Podstawa opodatkowania - 1 054 170,79 zł**

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

5. Średnioroczne zatrudnienie w 2007 roku wyniosło **382,62** etatów, w tym:

- lekarzy – 52,67
- pielęgniarki i położne – 212,02
- średni personel medyczny – 60,19
- administracyjne – 26,08
- pracownicy techniczni i obsługi – 31,66

6. Analizując całokształt przedstawionych wielkości charakteryzujących, działalność ZOZ-u w 2007 roku, stwierdzić należy dalszą poprawę sytuacji finansowej. Jednak zobowiązania z lat ubiegłych powodują, że sytuacja finansowa ZOZ-u jest nadal trudna.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
we Włoszczowie  
*mgr Alina Miernik*

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdravotnej  
we Włoszczowie  
*Marjan Oracz*