Zał. nr 2

projekt

UCHWAŁA Nr ...../...../2008
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia ..... czerwca 2008 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007.

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 późn. zm.[1]) i art. 67 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.[2]) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 oraz art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.[3]) w związku z § 27 ust. 6 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zatwierdzić sposób podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 w kwocie 9.950.887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN) polegający na przeznaczeniu zysku w kwocie 9.950.887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

§ 3. Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącemu Rady Powiatu Inowrocławskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego

Piotr Czarnolewski

---

[1] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759 oraz z 2007 r. Nr 173, poz. 1218.

[2] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. Nr 123, poz. 849, Nr 166, poz. 1172, Nr 176, poz. 1240 i Nr 181, poz. 1290.

[3] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540 oraz z 2008 r. Nr 63, poz. 393.

pod względem prawnym
19.05.2008

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr ...../...../2008
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia ..... czerwca 2008 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007.

Podjęcie przedmiotowej uchwały uzasadniają następujące okoliczności faktyczne.

Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu wystąpił do Rady Powiatu Inowrocławskiego z wnioskiem o zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego i sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007.

Zgodnie z art. 59 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje sam o podziale zysku. W związku z powyższym we wniosku skierowanym do Rady Powiatu Dyrektor Zakładu wnosi o zatwierdzenie decyzji o sposobie podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 w kwocie 9.950.887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN), polegającym na przeznaczeniu zysku w kwocie 9.950.887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych. Powyższa propozycja została zawarta w sprawozdaniu finansowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania finansowego za rok 2007" – w tabeli „1.7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty".

Rada Społeczna Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu podjęła uchwałę Nr IX/IV/2008 z dnia 28 kwietnia 2008 r. opiniującą pozytywnie roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 oraz uchwałę Nr X/IV/2008 z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007.

Podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały stanowią: art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) i art. 67 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) w związku z § 27 ust. 6 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Przepisy te stanowią, że roczne sprawozdanie finansowe publicznego zakładu opieki zdrowotnej podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Jednocześnie ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej nie precyzuje organów uprawnionych do zatwierdzania sprawozdań finansowych sporządzonych przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jednakże wymienia organy uprawnione do tworzenia tych jednostek i sprawowania nadzoru. Natomiast § 27 ust. 6 Statutu Publicznego

Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu stanowi, że roczne sprawozdanie finansowe Zakładu zatwierdza Rada Powiatu Inowrocławskiego.

W związku z powyższym należy przyjąć, że decyzję w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu powinna podjąć Rada Powiatu Inowrocławskiego.

STAROSTA

Tadeusz Misiewicz

Załącznik do uchwały Nr ..../...../2008
Rady Powiatu Inowrocławskiego
z dnia ..... 2008 r.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Poznańska 97

88-100 Inowrocław

Regon 092358780

NIP 556-22-39-217

Sprawozdanie finansowe

za rok 2007

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. BILANS
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok 2007

1. Nazwa jednostki:

   Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba jednostki:

   88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

   Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności.

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr:

   Sąd Rejonowy w Bydgoszczy
   XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

   Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.

6. **Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez PSZOZ co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja PS ZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.**

   Straty finansowe z lat poprzednich nie mogą być podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu jest uzasadnione celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.
   Założenie kontynuacji działalności przez PSZOZ wynika z ciążącego na naszym zakładzie konstytucyjnym (art. 68 ust 1 i 2 Konstytucji RP) i ustawowym (Ustawa o zakładach opieki zdrowotnej z 1992r , art. 7, art. 38 ust 5) obowiązku udzielania świadczeń zdrowotnych w sytuacjach zagrożenia życia i zdrowia niezależnie od zawartego z NFZ kontraktu.

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

- Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podane zostały w złotych i groszach, a w sprawozdaniu z działalności PS ZOZ w tys. zł.
- Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- Do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 2.500 zł. Do naliczenia amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w przepisach podatkowych. Środki trwałe o wartości od 2.500 zł do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania .
- Materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są przeciętne ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z magazynu, a znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury.
- Nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń (średnio 10 dni) i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów na aktywa i wynik finansowy Zakładu.
- Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z powodu braku możliwości ich wykorzystania. Przyczyną tego stanu jest fakt, że dochody z działalności statutowej PS ZOZ podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych.
- Na dzień bilansowy ustala się rezerwę na świadczenia pracownicze.
- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących. Aktualizacja wartości środków trwałych dokonywana jest w stosunku do tych środków, których utrata przydatności została uprawdopodobniona, w wysokości nie zamortyzowanej wartości początkowej pomniejszonej o możliwą do uzyskania wartość sprzedaży.
- W związku z objęciem PS ZOZ restrukturyzacją finansową korzyści z tytułu umorzenia pożyczki zaewidencjonowane zostały jako zyski nadzwyczajne, a ponoszone koszty dotyczące udzielonej pożyczki jako straty nadzwyczajne.

- W bilansie zasady klasyfikowania krótkoterminowych aktywów finansowych do środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych są takie same, jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.

Inowrocław , 31 marca 2008 r.
Sporządził: *Joanna Brzęk*

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmila Strachanowska

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu				BILANS na dzień 31 grudnia 2007 r.			
AKTYWA		**31-12-2006**	**31-12-2007**	**PASYWA**		**31-12-2006**	**31-12-2007**
0		1	2	3		4	5
A. Aktywa trwałe	1	**25 739 738,44**	**29 357 360,84**	**A. Fundusz własny**	48	**14 376 204,46**	**26 918 261,87**
I Wartości niematerialne i prawne	2	51 956,45	121 997,00	I Fundusz podstawowy	49	34 688 562,86	37 279 732,35
1. Koszty zakończonych prac	3	0,00	0,00	II Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	50	0,00	0,00
2. Wartość firmy	4	0,00	0,00	III Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	51	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5	51 956,45	121 997,00	IV Fundusz zapasowy	52	62 327,50	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6	0,00	0,00	V Fundusz z aktualizacji wyceny	53	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	7	25 687 781,99	29 235 363,84	VI Pozostałe fundusze rezerwowe	54	0,00	0,00
1. Środki trwałe	8	25 387 334,63	28 777 960,84	VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	55	-21 663 944,18	-20 312 358,40
e) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9	1 900 000,00	1 900 000,00	VIII Zysk (strata) netto	56	1 289 258,28	9 950 887,92
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	19 347 481,84	21 246 218,63	IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku	57	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 121 166,15	1 229 300,59	**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	58	**20 917 505,78**	**13 890 815,33**
d) środki transportu	12	161 840,16	306 893,74	I Rezerwy na zobowiązania	59	3 326 098,00	3 353 017,00
e) inne środki trwałe	13	2 856 846,48	4 095 547,88	1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	60	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	14	300 447,36	232 403,00	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	61	3 326 098,00	3 353 017,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	225 000,00	- długoterminowa	62	2 886 331,00	2 996 828,00
III Należności długoterminowe	16	0,00	0,00	- krótkoterminowa	63	439 767,00	356 189,00
IV Inwestycje długoterminowe	17	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	64	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	0,00	0,00	II Zobowiązania długoterminowe	65	3 983 406,04	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	66	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	67	3 983 406,04	0,00
B. Aktywa obrotowe	21	**9 553 971,80**	**11 451 716,36**	a) kredyty i pożyczki	68	3 983 406,04	0,00
I Zapasy	22	1 407 298,00	1 323 261,32	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	69	0,00	0,00
1. Materiały	23	1 328 942,40	1 238 680,77	c) inna zobowiązania finansowe	70	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	24	0,00	0,00	d) inne	71	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	25	0,00	0,00	III Zobowiązanie krótkoterminowe	72	13 501 205,26	10 373 153,16
4. Towary	26	78 355,60	76 084,00	1. Wobec jednostek powiązanych	73	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	27	0,00	8 496,55	2. Wobec pozostałych jednostek	74	12 905 996,36	9 615 260,50
II Należności krótkoterminowe	28	7 476 154,83	7 215 843,46	a) kredyty i pożyczki	75	525 284,28	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	29	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	76	0,00	0,00
2. Należności od jednostek nie powiązanych	30	7 476 154,83	7 215 843,46	c) inne zobowiązania finansowe	77	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług,o okresie spłaty:	31	6 889 758,82	6 558 983,54	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	78	5 633 501,00	4 241 842,04
- do 12 miesięcy	32	6 889 758,82	6 558 983,54	- do 12 miesięcy	79	5 633 501,00	4 241 842,04
- powyżej 12 miesięcy	33	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	80	0,00	0,00
b) z tytułu podatków ,dotacji,ceł,ubezpieczeń	34	8 129,00	6 779,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	81	0,00	0,00
c) inne	35	578 267,01	650 080,92	f) zobowiązania wekslowe	82	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	36	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł,ubezpieczeń i innych	83	2 752 205,45	2 622 164,48
III Inwestycje krótkoterminowe	37	416 505,13	2 431 133,96	h) z tytułu wynagrodzeń	84	1 634 016,09	1 872 728,68
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	38	416 505,13	2 431 133,96	i) inne	85	2 360 989,54	878 525,30

AKTYWA		31-12-2006	31-12-2007	PASYWA		31-12-2006	31-12-2007
0		1	2	3		4	5
a) w jednostkach powiązanych	39	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	86	595 208,90	757 892,66
b) w pozostałych jednostkach	40	0,00	0,00		87		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	41	416 505,13	2 431 133,96		88		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42	416 505,13	2 431 133,96	IV Rozliczenia międzyokresowe	89	106 796,48	164 645,17
- inne środki pieniężne	43	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	90	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	44	0,00	0,00	2. inne rozliczenia międzyokresowe	91	106 796,48	164 645,17
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	45	0,00	0,00	- długoterminowe	92	61 450,76	101 434,30
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46	254 013,84	481 477,62	- krótkoterminowe	93	45 345,72	63 210,87
Aktywa razem	47	**35 293 710,24**	**40 809 077,20**	**Pasywa razem**	94	**35 293 710,24**	**40 809 077,20**

Inowrocław, 31 marca 2008 r.
Sporządził: Joanna Brzęk

Główny Księgowy

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strechanowska

Dyrektor

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Bydgoszcz 31.03.2008 r.
Jan Smolen
Biegły Rewident
Nr ewid. 3694/2497

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 01-01-2007 - 31-12-2007 wariant porównawczy	
	Wyszczególnienie	**2006**	**2007**
1	2	3	4
A.	**PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM**	**64 609 381,12**	**74 245 911,02**
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 798 486,89	72 458 350,35
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	115 332,32	227 463,78
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 695 561,91	1 560 096,89
B.	**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**	**63 733 094,76**	**74 957 716,20**
I.	Amortyzacja	2 392 777,72	2 855 177,19
II.	Zużycie materiałów i energii	13 850 592,31	14 901 438,53
III.	Usługi obce	14 272 740,05	16 733 559,49
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	824 889,05	757 917,87
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	25 038 813,74	31 195 194,60
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 807 971,73	6 927 195,92
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	186 317,34	336 500,32
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 358 992,82	1 250 732,28
C.	**ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)**	**876 286,36**	**-711 805,18**
D.	**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**	**1 364 754,12**	**6 822 417,67**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	37 354,45	3 286,81
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 327 399,67	6 819 130,86
E.	**POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNIE**	**963 617,61**	**287 234,19**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	175 271,40
III.	Inne koszty operacyjne	963 617,61	111 962,79
F.	**ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)**	**1 277 422,87**	**5 823 378,30**
G.	**PRZYCHODY FINANSOWE**	**408 475,23**	**131 886,16**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	408 475,23	131 886,16
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	**KOSZTY FINANSOWE**	**219 415,28**	**149 691,44**
I.	Odsetki, w tym:	202 884,73	135 339,02
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	16 530,55	14 352,42
I.	**I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)**	**1 466 482,82**	**5 805 573,02**
J.	**J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)**	**-159 038,54**	**4 218 913,90**
	w tym z restrukturyzacji finansowej	-159 038,54	4 218 913,90
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	4 289 821,87
	w tym z restrukturyzacji finansowej	0,00	4 289 821,87
II.	Straty nadzwyczajne	159 038,54	70 907,97
	w tym z restrukturyzacji finansowej	159 038,54	70 907,97
K.	**ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)**	**1 307 444,28**	**10 024 486,92**
L.	**PODATEK DOCHODOWY**	**18 186,00**	**73 599,00**
M.	**POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)**	**0,00**	**0,00**
N.	**ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)**	**1 289 258,28**	**9 950 887,92**

Inowrocław, 31 marca 2008 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

Biegły Rewident

Z-ca Dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM 01.01.2007 - 31.12.2007	
	Wyszczególnienie	**2006**	**2007**
1	2	3	4
I.	**Fundusz własny na początek okresu (BO)**	11 699 618,68	14 376 204,46
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a.	**Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach**	**11 699 618,68**	**14 376 204,46**
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	33 363 562,86	34 688 562,86
1.1	Zmiany w funduszu podstawowym	1 325 000,00	2 591 169,49
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 325 000,00	2 591 169,49
	– dotacje	1 325 000,00	2 568 606,96
	– nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	0,00	22 562,53
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	**34 688 562,86**	**37 279 732,35**
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	6 525,50	62 327,50
4.1.	Zmiany funduszu zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	62 327,50	0,00
	– nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	62 327,50	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	6 525,50	62 327,50
	– pokrycia straty	6 525,50	62 327,50
4.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	**62 327,50**	**0,00**
5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-22 992 879,32	-21 663 944,18
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-22 992 879,32	-21 663 944,18
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-22 992 879,32	-21 663 944,18
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty	1 328 935,14	1 351 585,78
	– z funduszu zapasowego	6 525,50	62 327,50
	– z zysku roku poprzedniego	1 322 409,64	1 289 258,28
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-21 663 944,18	-20 312 358,40
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	**-21 663 944,18**	**-20 312 358,40**
8.	Wynik netto	1 289 258,28	9 950 887,92
	a) zysk netto	1 289 258,28	9 950 887,92
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	**Fundusz własny na koniec okresu (BZ)**	**14 376 204,46**	**26 918 261,87**
III.	**Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**14 376 204,46**	**26 918 261,87**

Inowrocław, 31 marca 2008 r.
Sporządził: Joanna Brzęk

Wrocław 31.03.2008
Jan Smolen
Biegły Rewident

Główny Księgowy
Z-ca Dyrektor
ds.ekonomiczno-fina
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Dyrektor
DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	
WYSZCZEGÓLNIENIE		2006	2007
1	2	3	4
A.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**		
I.	**Zysk (strata) netto**	**1 289 258,28**	**9 950 887,92**
II.	**Korekty razem**	**-147 565,90**	**-1 924 909,70**
1.	Amortyzacja	2 392 777,72	2 855 177,19
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	159 038,54	70 907,97
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-37 371,19	-1 319,64
5.	Zmiana stanu rezerw	746 799,00	26 919,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-204 648,42	84 036,68
7.	Zmiana stanu należności	-954 712,58	260 311,37
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 074 500,66	-799 858,11
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-174 948,31	-284 307,36
10.	Inne korekty	0,00	-4 136 776,80
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**	**1 141 692,38**	**8 025 978,22**
B.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ**		
I.	**Wpływy**	**71 615,95**	**4 150,52**
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	71 615,95	4 150,52
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4)	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	**Wydatki**	**1 557 042,97**	**8 316 892,98**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 557 042,97	8 316 892,98
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-1 485 427,02**	**-8 312 742,46**
C.	**C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ**		
I.	**Wpływy**	**1 387 327,50**	**2 591 169,49**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 325 000,00	2 591 169,49
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	62 327,50	0,00
II.	**Wydatki**	**684 322,82**	**289 776,42**
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	525 284,28	218 868,45
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	159 038,54	70 907,97
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**703 004,68**	**2 301 393,07**
D.	**D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)**	**359 270,04**	**2 014 628,83**
E.	**E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM**	**359 180,04**	**2 014 628,83**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	**F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU**	**57 325,09**	**416 505,13**
G.	**G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM**	**416 505,13**	**2 431 133,96**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Inowrocław, 31 marca 2008 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

Główny Księgowy

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmila Strachanowska

Dyrektor
DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Badano 31.03.2008 r.
Jan Spolen
Biegły Rewident

Dodatkowe
informacje i objaśnienia
do

Sprawozdania finansowego

za rok 2007

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody			Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody				Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	dotacje i darowizny		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody	przeniesienie z inwestycji na aktywa trwałe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	520 809,72	0,00	130 462,83	0,00	130 462,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	651 272,55
2	Środki trwałe	47 597 640,51	500 517,44	5 706 620,83	134 118,80	6 341 257,07	30 162,66	317 465,11	6 885,46	0,00	354 513,23	53 584 384,35
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 900 000,00				0,00					0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 996 503,74		2 610 955,84		2 610 955,84					0,00	24 607 459,58
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 287 722,79		552 120,15	4 650,00	556 770,15	1 854,00	183 077,60	6 885,46		191 817,06	6 652 675,88
	d) środki transportu	753 668,07		249 946,59		249 946,59	28 308,66				28 308,66	975 306,00
	e) inne środki trwałe	16 659 745,91	500 517,44	2 293 598,25	129 468,80	2 923 584,49		134 387,51			134 387,51	19 448 942,89
3	Środki trwałe w budowie	300 447,36	2 584 487,78		3 184 551,52					5 837 083,66		232 403,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00			225 000,00							225 000,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00										0,00
6	SUMA	48 418 897,59	3 085 005,22		3 543 670,32		30 162,66	317 465,11	6 885,46			54 693 059,90

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	aktualizacja wartości	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	468 853,27	60 422,28	0,00	60 422,28	0,00	0,00	0,00	0,00	529 275,55	121 997,00
2	Środki trwałe	22 210 305,88	2 794 754,91	153 045,07	2 947 799,98	27 331,78	317 465,11	6 885,46	351 682,35	24 806 423,51	28 777 960,84
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00			0,00				0,00	0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 649 021,90	674 003,11	38 215,94	712 219,05				0,00	3 361 240,95	21 246 218,63
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 166 556,64	333 806,58	114 829,13	448 635,71	1 854,00	183 077,60	6 885,46	191 817,06	5 423 375,29	1 229 300,59
	d) środki transportu	591 827,91	102 062,13		102 062,13	25 477,78			25 477,78	668 412,26	306 893,74
	e) inne środki trwałe	13 802 899,43	1 684 883,09		1 684 883,09		134 387,51		134 387,51	15 353 395,01	4 095 547,88
3	Środki trwałe w budowie	0,00			0,00				0,00	0,00	232 403,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00			0,00				0,00	0,00	225 000,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00			0,00				0,00	0,00	0,00
6	SUMA	22 679 159,15	2 855 177,19	153 045,07	3 008 222,26	27 331,78	317 465,11	6 885,46	351 682,35	25 335 699,06	29 357 360,84

1.2. Wartość gruntów użytkowanych

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m^2)	27 118	0	0	27 118
Wartość	1 783 568,74	0,00	0,00	1 783 568,74

1.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	447 705,44	0,00	0,00	447 705,44
Urządzenia techniczne i maszyny	266 479,00	37 836,10	2 032,00	302 283,10
Środki transportu	925 766,89	0,00	192 596,12	733 170,77
Inne środki trwałe	2 416 310,20	97 045,00	138 751,32	2 374 603,88
Razem	4 056 261,53	134 881,10	333 379,44	3 857 763,19

1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.5. Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych

Dane zawiera Zestawienie zmian w funduszu własnym.

1.7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty

Treść	kwota zł
1	2
1. Zysk (strata) netto	9 950 887,92
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
3a. Zysk	9 950 887,92
-pokrycie straty lat ubiegłych	9 950 887,92
- zwiększenie funduszu zapasowego	0,00
3b. Strata	0,00
- pokrycie funduszem zapasowym	
- do rozliczenia w latach następnych	

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zwiększenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	**3 326 098,00**	**0,00**	**83 578,00**	**110 497,00**	**3 353 017,00**
a) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Rezerwa na świadczenia pracownicze	3 326 098,00	0,00	83 578,00	110 497,00	3 353 017,00
- długoterminowa	2 886 331,00			110 497,00	2 996 828,00
- krotkoterminowa	439 767,00		83 578,00		356 189,00
c) Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe					
- krotkoterminowe					

1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Odpis aktualizujący należności:	**124 035,05**	**17 579,04**	**0,00**	**52 563,15**	**89 050,94**
a) z tytułu dostaw i usług	124 035,05	17 579,04	0,00	52 563,15	89 050,94
- od dłużników *postawionych* stan likwidacji lub upadłości	46 908,55			19 500,00	27 408,55
- sprawy objęte nakazami płatniczymi	600,00	17 579,04		600,00	17 579,04
- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	76 526,50			32 463,15	44 063,35
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	0,00				0,00
c) inne	0,00				0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty

Treść	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
I. Zobowiązania długoterminowe					
początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	3 983 406,40	3 983 406,40
koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wobec pozostałych jednostek					
a) kredyty i pożyczki					
początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	3 983 406,40	3 983 406,40
koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe					
początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne					
początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywów	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a. aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
b. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	**254 013,84**	**481 477,62**	**227 463,78**
- poniesione koszty remontów środków trwałych	0,00	80 906,24	80 906,24
- opłacone z góry prenumeraty	6 984,94	5 645,73	-1 339,21
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	54 915,02	84 327,19	29 412,17
- koszty przeglądów technicznych, dozoru technicznego	101 747,89	185 381,60	83 633,71
- koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	21 581,80	63 063,60	41 481,80
- pozostałe	68 784,19	62 153,26	-6 630,93
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	**106 796,48**	**164 645,17**	**57 848,69**
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	106 796,48	164 645,17	57 848,69

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	kwota		kwota	
	zobowiązania	zabezpieczenia	zobowiązania	zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Hipotecznie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastawem towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastawem wekslowym	4 508 690,32	5 033 974,60	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 508 690,32	5 033 974,60	0,00	0,00

1.13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (pozabilansowo)

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem, w tym:	**58 884,60**	**0,00**
1. Gwarancje warunkowe (weksel in blanco na okres 5 lat do 22.12.2006 r. zabezpieczający otrzymany w darze od PFRON sprzęt rehabilitacyjny)	58 884,60	0,00
2. Zawartych, lecz jeszcze nie wykonanych umów	0,00	0,00
3. Zabezpieczenia umów leasingowych	0,00	0,00

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2006		2007		Dynamika
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	%
1	2	3	4	5	6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 798 486,89	97,37	72 458 350,35	97,89	115,4
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	61 413 438,04	95,22	70 881 747,89	95,76	115,4
Świadczenia szpitalne	48 564 951,34	75,30	56 046 864,37	75,72	115,4
Lecznictwo ambulatoryjne specjalistyczne	7 356 028,90	11,41	8 619 754,60	11,65	117,2
Pogotowie ratunkowe	3 851 404,04	5,97	4 369 312,80	5,90	113,4
Medycyna Pracy	701 728,79	1,09	767 391,10	1,04	109,4
Pozostałe usługi medyczne (m. in. diagnostyka)	939 324,97	1,45	1 078 425,02	1,45	114,8
2. Staże medyczne i podyplomowe	130 534,71	0,20	225 213,30	0,30	172,5
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 254 514,14	1,95	1 351 389,16	1,83	107,7
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	1 695 561,91	2,63	1 560 096,89	2,11	92,
apteka " NOVA"	1 683 366,11	2,61	1 549 158,15	2,09	92,0
materiały	12 195,80	0,02	10 938,74	0,02	89,7
Razem przychody netto ze sprzedaży	64 494 048,80	100,00	74 018 447,24	100,00	114,8

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Przyczyna	2006	2007
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji	0,00	0,00
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	0,00	153 045,07
3. Przeznaczenie do likwidacji	0,00	0,00
4. Z innych przyczyn	0,00	0,00
Ogółem	0,00	153 045,07

W 2002 r. wyłączono z eksploatacji kompleks środków trwałych składających się na Spalarnię odpadów medycznych. W 2005 r. dokonano częściowego odpisu aktualizującego na wartość 349 625,12 zł (2 szt utylizatorów), licząc na odzyskanie części środków finansowych ze sprzedaży złomu w przypadku likwidacji. W 2007 r powiększono odpis aktualizujący o wartość 153.045,07 zł (2 szt utylizatorów: 110.912,60 zł; 2 szt kominów: 38.215,94 zł; 1 szt ewakuatora: 3.916,53 zł), co stanowi 100% niezamortyzowanej wartości środków trwałych wchodzących w skład Spalarni. Decyzję o dokonaniu 100% odpisu aktualizującego podjęto w oparciu o orzeczenia techniczne stwierdzające, że urządzenia składające się na Spalarnię nie nadają się do eksploatacji ze względu na przekroczenia standardów jakości środowiska, a ich modernizacja jest nieopłacalna.

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	2006	2007
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0,00	0,00
2. Utrata przydatności	-27 011,21	22 226,33
3. Utrata wartości rynkowej	0,00	0,00
4. Odpis aktualizujący wynikający ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy wg cen sprzedaży zamiast według cen zakupu	0,00	0,00
Ogółem	-27 011,21	22 226,33

2.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

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

Wyszczególnienie	2 006	2 007
1	2	3
1. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata)	1 307 444,28	10 024 486,92
2. Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	2 508 179,84	-2 320 020,08
a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania, wg tytułów:	1 397 702,20	5 052 880,19
- umorzone zobowiązania z tytułu odsetek	201 933,14	53 474,49
- przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek	178 369,81	0,00
- zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON	574 203,57	232 151,61
- dotacje i refundacje z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	319 503,44	340 025,49
- odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych	56 769,79	84 843,58
- odpisy aktualizujące należności	37 911,24	52 563,15
- odpis aktualizujący zapasy	27 011,21	0,00
- umorzenie kredytu udzielonego na restrukturyzację	0,00	4 289 821,87
b) koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, wg tytułów:	6 673 599,14	6 149 488,01
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	61 238,80	22 058,89
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	50 860,46	16 868,45
- wierzytelności odpisane jako nieściągalne (należności przeterm.)	23 742,10	7 064,70
- wpłaty na PFRON	523 968,77	454 490,61
- amortyzacja środków trwałych darowanych	1 177 196,94	1 342 450,76
- koszty sądowe i egzekucyjne	34 475,01	1 271,45
- odpisy aktualizujące należności	19 500,00	17 579,04
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	0,00	22 226,33
- odpis aktualizujący środki trwałe	0,00	153 045,07
- koszty sfinansowane ze środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	319 503,44	340 025,49
- niewypłacone wypłaty i świadczenia	3 548 746,87	3 646 961,31
- zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze	746 799,00	26 919,00
- straty nadzwyczajne z restrukturyzacji finansowej	159 038,54	70 907,97
- kary, opłaty i odszkodowania	10 529,21	16 978,46
- koszty delegacji służbowych	0,00	8 979,84
- koszty reprezentacji	0,00	1 660,64
c) inne zwiększenia, zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi, wg tytułów:	-2 767 717,10	-3 416 627,90
- wypłacone wypłaty i świadczenia za poprzedni rok	-2 641 218,94	-3 546 746,87
- wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń	51 680,93	139 964,38
- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat poprzednich	-178 179,09	-9 845,41
3. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata) po korektach z tytułu trwałych różnic	3 815 824,12	7 704 466,84
4. Podatek dochodowy po korektach z tytułu trwałych różnic	0,00	0,00
5. Przejściowe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00
a) dodatnie	0,00	0,00
b) ujemne	0,00	0,00
6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych	0,00	0,00
Dochody wolne od podatku	3 719 910,31	7 317 103,50
Dochody opodatkowane	95 713,81	387 363,34
7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	95 714,00	387 363,00
8. Podatek dochodowy (CIT)	18 186,00	73 599,00

2.6. Koszty według rodzaju

Informację zawiera Rachunek zysków i strat.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie		Wykonanie		Plan na następny rok	
		ogółem	w tym: środki własne	ogółem	w tym: środki własne
1		2	3	4	5
1.	1. Wartości niematerialne i prawne	130 462,83	130 462,83	65 000,00	65 000,00
2.	2. Środki trwałe	6 341 257,07	3 022 586,75	9 224 800,00	3 360 000,00
	w tym: nakłady na ochronę środowiska	2 417 408,06	517 408,06	0,00	0,00
	Razem	**6 471 719,90**	**3 153 049,58**	**9 289 800,00**	**3 425 000,00**

2.9. Informacja o zyskach i startach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe

Lp.	Nadzwyczajne	2006	2007
1		2	3
1.	Zyski losowe	0,00	0,00
2.	Zyski pozostałe (z restrukturyzacji finansowej)	0,00	4 289 821,87
3.	**Razem (1+2)**	**0,00**	**4 289 821,87**
4.	Straty losowe	0,00	0,00
5.	Straty pozostałe (z restrukturyzacji fiansowej)	159 038,54	70 907,97
6.	**Razem (4+5)**	**159 038,54**	**70 907,97**

2.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		2 006	2 007
1		2	3
A.II.3	Odsetki i udziały w zyskach(dywidendy)	159 038,54	70 907,97
+	Odsetki zapłacone od kredytu udzielonego na restrukturyzację finansową	143 806,65	70 907,97
+	Prowizja od kredytu udzielonego na restrukturyzację finansową	15 231,89	0,00
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-37 371,19	-1 319,64
+	Wartość netto sprzedanych środków trwałych	34 244,76	2 830,88
-	Wartość sprzedaży majątku trwałego	71 615,95	4 150,5
A.II.9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-174 948,31	-284 307,46
+	Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów na początek okresu	138 681,52	254 013,84
-	Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec okresu	254 013,84	481 477,62
-	Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na koniec okresu	59 615,99	56 843,68
A.II.10	Inne korekty	0,00	-4 136 776,80
-	Umorzonie kredytu restrukturyzacyjnego	0,00	4 289 821,87
+	odpis aktualizacyjny środkow trwałych	0,00	153 045,07
C.I.4	Inne wpływy finansowe	62 327,50	0,00
+	Dotacje, które wpłynęły na zwiększenie kapitału (funduszu) zapasowego	62 327,50	0,00

4.1. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	2 006	2 007
1	2	3
Pracownicy ogółem, w tym:	1 001,1	1 021,0
Lekarze	18,5	22,6
Lekarze med. z I stop. specjalizacji	8,0	7,1
Lekarze med. z II stop.specjalizacji	40,0	38,3
Farmaceuci	3,8	2,4
Inny wyższy	27,0	26,8
Pielęgniarki	461,3	467,2
Położne	47,3	48,0
Technicy farmacji	6,2	6,8
Technicy RTG	18,8	19,0
Pozostały personel medyczny	160,5	166,1
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	87,5	90,5
Pracownicy gospodarczy i obsługi	122,2	126,2

4.2. i 4.3 - nie dotyczy PS ZOZ

5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

18 czerwca 2007 r. PS ZOZ zawarł z Narodowym Funduszem Zdrowia Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim w Bydgoszczy ugodę w wyniku, której NFZ zapłacił naszemu Zakładowi kwotę 5.750.000 zł tytułem zaspokojenia roszczeń dotyczących wszystkich świadczeń zdrowotnych , jakich udzielił nasz Zakład w 2003 r. i w 2004 r. na rzecz świadczeniobiorców w stanie nagłym lub pilnym w warunkach zagrożenia zdrowia i życia. Otrzymaną kwotę 5.750.000 zł zaewidencjonowano w Pozostałe przychody operacyjne, co znajduje odzwierciedlenie w Rachunku zysków i strat w poz. D. III.

5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

5.3. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad rachunkowości

Zgodnie z art.55 Ustawy z dnia 14 lipca 2006 r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2006 r.,Nr143,poz.1032), PS ZOZ dotacje otrzymane od organu założycielskiego na badania profilaktyczne zalicza do Przychodów netto ze sprzedaży produktów, co znajduje odzwierciedlenie w Rachunku zysków i strat w poz. A.I.

5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego

W celu zachowania porównywalności danych sprawozdania finansowego dotacje od organu założycielskiegow kwocie 79.225 zł, przekazane na badania profilaktyczne przeniesiono z Pozostałych przychodów operacyjnych do Przychodów netto ze sprzedaży produktów (Rachunek zysków i strat, poz. A.I).

6. PS ZOZ nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji.

7. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

8. W PS ZOZ nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.

9. Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy PS ZOZ.

Inowrocław, 31 marca 2008 r.
Sporządził: Joanna Brzęk

Główny Księgowy

Z-ca Dyrekt- ...
ds.ekonomiczno-finan...
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska

Dyrektor

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Bydgoszcz 31.12.2008 r.
Jan Spolen
Biegły Rewident
Nr ewid. 3696/2407

Opinia

niezależnego biegłego rewidenta
dla Rady Powiatu Inowrocławskiego
i Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

I. Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2007 Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, ulica Poznańska 97, 88 – 100 Inowrocław, na które składają się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **40.809.077,20**
3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości **9.950.887,92**
4) zestawienie zmian w Funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku, wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **12.542.057,41**
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2.014.628,83**
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.
Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami),
2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę, pozwalającą na wyrażenie o nim miarodajnej opinii.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie w przeważającym stopniu w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Dokonałem także całościowej oceny sprawozdania finansowego.

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

III. Moim 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 2007 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 wyżej wymienionej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Biegły rewident
przeprowadzający badanie

Jan Smoleń

Jan Smoleń Nr ew. 3696/2497

Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań
finansowych Nr ew. 2933

BIURO BADANIA BILANSÓW
Działalność Gospodarcza
Jan Smoleń
ul. Ks. Wawrzyniaka 20/37
88-100 Inowrocław
NIP 556-170-64-21

Jan Smoleń

Inowrocław 2008-03-31

Audytor: Jan Smoleń Biuro Badania Bilansów w Inowrocławiu.

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY
OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu

88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

za rok obrotowy 2007

Spis treści

A. Część ogólna ... 4
I. Informacje porządkowe ... 4
II. Informacje ogólne o badanej jednostce ... 6
III. Ocena systemu księgowości ... 8
IV. Inwentaryzacja ... 9
B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej ... 10
I. Analiza bilansu (w tys. zł.) ... 10
II. Analiza rachunku zysków i strat w tys. zł ... 12
III. Analiza wskaźnikowa ... 13
C. Część szczegółowa ... 16
I. Informacje szczegółowe z badania poszczególnych pozycji bilansu
1. Aktywa trwałe ... 16
2. Aktywa obrotowe ... 20
3. Kapitały własne ... 24
4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ... 25
II. Informacje szczegółowe z badania rachunku wyników ... 29
__1. Przychody ze sprzedaży ... 29
__2. Koszty działalności operacyjnej ... 30
__3. Pozostałe przychody operacyjne ... 30
__4. Pozostałe koszty operacyjne: ... 31
__5. Przychody finansowe ... 32
__6. Koszty finansowe ... 32
__7. Zyski nadzwyczajne ... 32
__8. Straty nadzwyczajne ... 32
III. Rozliczenie z budżetem i ZUS-em ... 29
__1. Podatki obciążające koszty - 2007 r. ... 33
2. Składki na PFRON z tyt. nie zatrudnienia osób niepełnosprawnych ... 33
__3. Rozliczenie z budżetem i ZUS – em ... 34
__4. Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska ... 34
__5. Podatek od towarów i usług ... 35

_6. Podatek dochodowy od osób fizycznych 35
_7. Podatek dochodowy od osób prawnych. 36
E. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej
do sprawozdania finansowego 38
F. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego 38
G. Podsumowanie wyników badania – uwagi końcowe. 39

A. Część ogólna

I. Informacje porządkowe.

1. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 30.11.2007 roku zawartej pomiędzy:

Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław
reprezentowanym przez Dyrektora Eligiusza Patalasa
a
Janem Smoleń biegłym rewidentem nr 3696/2497
reprezentującym Biuro Badania Bilansów Działalność Gospodarcza
ulica ks. Piotra Wawrzyniaka 20/37, 88-100 Inowrocław
podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań pod numerem 2933
w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów w Warszawie.

2. Badanie sprawozdania finansowego ma charakter obligatoryjny w myśl przepisu art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Badanie przeprowadzono w dniach od 25.02.2008 do 30.03.2008 roku w siedzibie jednostki.
4. Badane sprawozdanie obejmuje:
   - bilans na dzień 31 grudzień 2007 roku, który po stronie aktywów pasywów wykazuje sumę 40.809.077,20 zł.
   - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku zamykający się zyskiem netto 9.950.887,92 zł.
   - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 2.014.628,83 zł.
   - zestawienie zmian w Funduszu własnym za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wykazujące wzrost funduszy własnych o kwotę 12.542.057,41 zł.

- oraz informację dodatkową zawierającą wszystkie wymagane elementy i sporządzoną zgodnie z wzorem zawartym w załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości.

Przedmiotem badania były księgi rachunkowe i dokumenty finansowo-księgowe stanowiące podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań. W ramach zlecenia dokonano oceny w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

5. Pozostałe ustalenia i informacje.

5.1. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez:

- dr n. med. Eligiusza Patalasa - Dyrektor
- mgr Ludmiłę Strachanowską - Z-ca Dyrektora d/s ekonomiczno-finansowych (Główny Księgowy).

Oznacza to, że wymienione osoby wzięły odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, prawidłowe stosowanie zasad rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego.

5.2. Dyrektor Zakładu złożył pisemne oświadczenie kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.

5.3. W trakcie badania Zakład udostępnił badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

5.4. Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, jak również wynik finansowy jednostki.

5.5. Do obowiązków badającego nie należało ustalenie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu przez organy postępowania karnego oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

5.6. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

5.7. Badanie sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych przeprowadzono metodą wyrywkową posługując się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których stwierdzono poprawność badanych pozycji. Z uwagi na ograniczenia istnieje ryzyko, że pewne nieprawidłowości nie zostały wykryte.

Badanie pozycji kształtujących rozrachunki z budżetami ograniczono do wybra-

nych prób. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy moimi ustaleniami, a wynikiem ewentualnych kontroli skarbowych, które przeprowadzone są zwykle metodą pełną.

5.8. Firma udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem złożonym przez Dyrektora Zakładu.

6. Jednostka stosuje zasadę ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości. Bilans otwarcia został prawidłowo wprowadzony do ksiąg na 01.01.2007 roku i był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2006 roku. Księgi rachunkowe są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie za pomocą systemów komputerowych, zapisy księgowe są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym. Systemy komputerowe są zabezpieczone prawidłowo.
7. Oświadczam, że podmiot uprawniony do badania bilansu pozostaje w niezależności od badanej jednostki w rozumieniu Art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. Informacje ogólne o badanej jednostce.

1. Podmiot pod nazwą Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław został utworzony na podstawie:
   - Zarządzenia Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31 sierpnia 1998 roku poprzez przekształcenie jednostki budżetowej zwanej „Zespołem Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu" w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu
   - oraz Zarządzenia Nr 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12 grudnia 1998 roku o zmianie zarządzenia w sprawie przekształcenia ZOZ w Inowrocławiu w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.
2. PS ZOZ w Inowrocławiu wpisany został do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002494 Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Sygnatura akt BY-XIII NS - REJ. KRS/4170/02/6380).

3. Siedziba jednostki mieści się w Inowrocławiu, ul. Poznańska 97, Województwo Kujawsko-Pomorskie.
4. Fundusz założycielski stanowi mienie przejęte od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w myśl ust. 2 Zarządzenia nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31.08.1998 roku oraz dotacje i dary w postaci majątku trwałego przeznaczone na cele rozwojowe pochodzące z budżetu państwa, powiatu lub innych jednostek samorządu terytorialnego.
5. Organem założycielskim i sprawującym nadzór jest Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu. Organem zarządzającym jest Dyrektor Zakładu. W roku 2007 funkcję Dyrektora Zakładu sprawował dr n. med. Eligiusz Patalas, funkcję Głównego Księgowego sprawowała mgr Ludmiła Strachanowska. Organem inicjującym i opiniodawczym oraz doradczym dla Dyrektora Zakładu jest Rada Społeczna PS ZOZ w Inowrocławiu.
6. PS ZOZ w Inowrocławiu działa w oparciu o STATUT Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, zatwierdzonego przez Wojewodę Bydgoskiego w dniu 7 września 1998 roku, spełniającego wymogi określone przepisami Ustawy z dnia 30 września 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 408 z późn. zm.). Tekst jednolity statutu został zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu w Inowrocławiu z dnia 27.10.2004 roku nr XXVII/210/2004. Wprowadzone zmiany do zapisów statutu w roku w roku 2007 dotyczyły zmiany schematu organizacyjnego jednostki.
7. Zakład prowadzi działalność statutową w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia ludności, a w szczególności:
   - udzielania stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
   - udzielania specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
   - wykonywania badań diagnostycznych,
   - udzielania bezzwłocznej pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub nagle zachorowały (pomoc doraźna),
   - prowadzenia badań profilaktycznych,
   - promowanie zdrowia,
   - kształcenie osób wykonujących zawody medyczne.
8. Dane identyfikacyjne Zakładu:

   REGON - 092358780 wydany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy w dniu 23.12.1998 roku,

NIP - 556-22-39-217 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu w dniu 08.01.1999 roku.

9. Zatrudnienie.

   W roku 2007 PS ZOZ zatrudniał według umów o pracę średniorocznie 1021 osób.

10. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Jadwigę Nawrot reprezentującą Biuro Usług Księgowych "Ewelina" ul. Świętokrzyska 53/51 i 32 w Inowrocławiu, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

11. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Inowrocławskiego w dniu 28.06.2007 r. uchwałą nr IX/88/2007 r. Następnie zostało złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym, data potwierdzenia przyjęcia 12.07.2007 roku, w Sądzie Rejonowym w dniu 12.07.2007 roku i opublikowane w Monitorze Polskim (M.P. "B" nr 126 p. 743 dnia 24.01.2008 roku).

III. Ocena systemu księgowości.

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy Plan Kont stanowiący integralną część przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora PS ZOZ nr 27/2001 z dnia 31.12.2001 roku, spełniający warunki określone Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (Dz. U. z 2002 roku nr 76 poz. 694) zwaną dalej ustawą. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów określa Zarządzenie nr 14 Dyrektora PS ZOZ w Inowrocławiu z dnia 25 czerwca 2004 roku.
2. Księgi rachunkowe za badany okres zostały otwarte prawidłowo na dzień 01.01.2007 roku na podstawie bilansu zamknięcia sporządzonego na dzień 31.12.2006 roku.

   Suma aktywów pasywów bilansu zamknięcia wynosiła 35.293.710,24 zł. i jest zgodna z sumą bilansową bilansu otwarcia 01.01.2007 roku.
3. Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone są:
   a. systemem ręcznym (deklaracje podatkowe, polecenia księgowań, rejestry VAT),
   b. systemem komputerowym przy wykorzystaniu oprogramowania "SIMPLE" wersja FK 6.30c.
4. Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone są zgodnie z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi zasadami rachunkowości. Podstawą zapisów w księgach są dowody finansowo-księgowe kompletne, prawidłowo wystawione, które przed ich zatwierdzeniem przez kierowników komórek poddawane są kontroli merytorycznej i formalno-

rachunkowej. Wszystkie dokumenty są dekretowane, opisywane co do rodzaju poniesionego kosztu oraz przejrzyście archiwizowane.

5. System kontroli wewnętrznej.

   W badanej jednostce nie działa wyodrębniona jednostka pełniąca funkcje kontrolne. Kontrolą toku pracy oraz obiegu dokumentów zajmują się pracownicy w ramach stanowisk pracy. Sporządzone i zatwierdzone dokumenty nie budzą wątpliwości co do faktycznego zaistnienia zjawisk gospodarczych opisywanych w tych dokumentach (kontrola funkcjonalna).

IV. Inwentaryzacja.

W badanej jednostce zgodnie z postanowieniem art. 26 ustawy oraz rocznym planem inwentaryzacji zatwierdzonym przez Dyrektora Zakładu w roku 2007 przeprowadzono inwentaryzację:

a. gotówki w kasie metodą pełną - spis z natury z dnia 31.12.2007 roku zgodny ze stanem gotówki według raportu kasowego nr 251 z dnia 28.12.2007 roku;
b. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia stanu tych aktywów z bankiem Kredyt Bank S.A. o. Bydgoszcz; Filia nr 1 w Inowrocławiu ul. Laubitza 8.
   Na dzień 31.12.2007 roku różnice nie wystąpiły;
c. zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego tj. materiałów i towarów metodą pełną - spis z natury - w ostatnim kwartale 2006 roku zgodnie z planem inwentaryzacji;
d. należności z tytułu dostaw i usług drogą potwierdzenia stanu tych rozrachunków z kontrahentami;
e. środków trwałych i nietrwałych metodą pełną - spis z natury w IV kwartale roku 2007 zgodnie z planem inwentaryzacji.

Biegły był obserwatorem przeprowadzonej inwentaryzacji zapasu w magazynie medycznym w dniu 10.12.2007 roku.

B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej.

I. Analiza bilansu (w tys. zł).

Aktywa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2007 roku				Dynamika 2006 r. = 100	
	2006		2007			
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	Różnica %	
1	2	3	4	5	6	7
A. Aktywa trwałe	25.739,7	72,9	29.357,4	71,9	3.617,7	114,1
I. Wartości niematerialne i prawne	52,0	0,1	122,0	0,3	70	234,6
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25.687,7	72,8	29.235,4	71,6	3.547,7	113,8
III. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0	0	0
IV. Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	9.554,0	27,1	11.451,7	28,1	1.897,7	119,9
I. Zapasy	1.407,3	4,0	1.323,3	3,2	-84,0	-94,0
1. Materiały	1.328,9	-	1.238,7	-	-90,2	93,2
2. Towary	78,4	-	76,1	-	-2,3	97,1
3. Zaliczki na dostawy	0,0	-	8,5	-	+8,5	-
II. Należności krótkoterminowe	7.476,2	21,2	7.215,8	17,7	260,4	96,5
1. Należności od jedn. niepowiązanych	7.476,2		7.215,8		-	96,5
a) z tytułu dostaw robót w okresie spłaty	6.889,8		6.559,0		330,8	94,7
b) z tytułu podatków, dotacji ubezpieczenia społecznego	8,1		6,7		-1,4	-
c) inne	578,3		650,1		71,8	112,7
III. Inwestycje krótkoterminowe	416,5	1,2	2.431,1	6,0	2.014,6	583,7
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	416,5		2.431,1		2.014,6	583,7
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	416,5		2.431,1		2.014,6	583,7
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	416,5		2.431,1		2.014,6	583,7
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	254,0	0,7	481,5	1,2	-227,5	189,6
Razem aktywa:	**35.293,7**	**100,0**	**40.809,1**	**100,0**	**5.515,4**	**115,6**

Majątek Zakładu w roku 2007 w stosunku do roku 2006 wzrósł o 5.515,4 tys. w tym w środkach trwałych 3.617,7 tys, w środkach obrotowych 1.897,7 tys. Zjawisko korzystne do Zakładu.

Pasywa:

Wyszczególnienie	Stan na 31.XII.				Dynamika 2006 = 100	
	2006		2007			
	Wartość	Struktura w %	Wartość	Struktura w %	Różnica %	
1	2	3	4	5	6	7
A. Fundusz własny	14.376,2	40,7	26.918,3	66,0	+12.542,1	187,2
I. Fundusz podstawowy	34.688,5	98,3	37.279,7	91,4	+2.591,2	107,5
IV. Fundusz zapasowy	62,3	0,2	-	-	-62,3	-
VII. Strata z lat ubiegłych	-21.663,9	-61,4	-20.312,3	-49,8	+1.351,6	-93,8
VIII. Zysk (strata) netto	1.289,3	3,6	9.950,9	24,4	+8.661,6	771,8
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20.917,5	59,3	13.890,8	34,0	-7.026,7	66,4
I. Rezerwy na zobowiązania	3.326,1	9,4	3.353,0	8,2	26,9	100,8
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	3.326,1		3.353,0			
II. Zobowiązania długoterminowe	3.983,4	11,3	-	-	-3.983,4	-
2. Wobec pozostałych jednostek	3.983,4		-	-	-	-
a) Kredyty i pożyczki	3.983,4		-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13.501,2	38,3	10.373,2	25,4	-3.128,0	76,8
2. Wobec pozostałych jednostek	12.906,0		9.615,3		-290,8	74,5
d) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalnym	5.633,5	16,0	4.241,8		-1.391,7	75,3
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i inne	2.752,2		2.622,2		-130,0	95,3
IV. Rozliczenie międzyokresowe	106,8	0,3	164,6	0,4	57,8	154,1
Razem pasywa	35.293,7	100,0	40.809,1	100,0	5.515,4	115,6

Fundusz własny wzrósł o 12.542,1 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego na 31.12.2006 r. Zobowiązania długoterminowe zmalały o 3.983,4 tys.zł, a zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 3.128,0 tys. zł. Zjawiska te na koniec roku 2007 korzystnie wpłynęły na poprawę płynności finansowej.

II. Analiza rachunku zysków i strat w tys. zł

Wyszczególnienie	2006	2007	Dynamika 2006 = 100	
			Różnica poz. 3 - 2	% r3:r2x100
1	2	3	4	5
A. Przychody netto ze sprzedaży	64.414,8	74.245,9	9.831,1	115,3
I. Przychody ze sprzedaży produktów	62.719,3	72.458,3	9.739,0	115,5
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1.695,6	1.560,1	-135,5	92,0
III. Zmiany stanu produktów	115,3	227,5	112,2	197,3
B. Koszty działalności operacyjnej	63.617,8	74.957,7	11.339,9	117,8
I. Koszty rodzajowe	62.258,9	73.707,0	11.448,1	118,4
II. Koszty sprzedaży towarów i materiałów	1.358,9	1.250,7	-108,2	92,0
C. Zysk ze sprzedaży	797,0	-711,8	-1.508,8	-
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.444,0	6.822,4	5.378,4	472,5
E. Pozostałe koszty operacyjne	963,6	287,2	-676,4	29,8
F. Zysk na działalności operacyjnej	1.277,4	5.823,4	4.546,0	455,9
G. Przychody finansowe	408,5	131,9	-276,6	-32,3
H. Koszty finansowe	219,4	149,7	-69,7	-68,2
I. Zysk brutto na działalności operacyjnej	1.466,5	5.805,6	4.339,1	395,9
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-159,0	4.218,9	4.377,9	-
L. Zysk brutto	1.307,5	10.024,5	8.717,0	766,7
M. Podatek dochodowy	18,2	73,6	55,4	404,4
N. Pozostałe obow. zmniejszające zysku	0,0	0,0	0,0	0,0
P. Zysk netto	**1.289,3**	**9.950,9**	**8.661,6**	**771,8**

III. Analiza wskaźnikowa.

Wskaźniki zyskowności.

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2006	2007	Zmiana wskaźnika
1.	Rentowność brutto sprzedaży	zysk brutto * 100/ przychody ze sprzedaży	2,03	13,50	+11,47
2.	Rentowność netto sprzedaży	zysk netto * 100/ przychody ze sprzedaży	2,00	13,40	+11,40
3.	Rentowność brutto majątku	zysk brutto * 100/ aktywa ogółem	3,70	24,56	+20,86
4.	Rentowność netto majątku - ROA	zysk netto * 100/ aktywa ogółem	3,65	24,38	+20,73
5.	Rentowność kapitałów własnych - ROE	zysk netto * 100/ kapitał własny	8,97	36,97	+28,00

Wskaźniki płynności i obrotowości.

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2006	2007	Zmiana wskaźnika
1.	Płynność bieżąca	aktywa bieżące */** zobowiązania bieżące	0,70	1,09	+0,39
2.	Płynność podwyższona	aktywa bieżące - zapasy zobowiązania bieżące	0,61	0,96	+0,35
3.	Płynność szybka	środki pieniężne + krótkoterminowe papiery wartościowe / zobowiązania bieżące	0,03	0,23	+0,20
4.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	przeciętny stan należności x 365 dni / przychody ze sprzedaży	40 dni	32 dni	-8 dni
5.	Cykl spłaty zobowiązań w dniach	przeciętny stan zobowiązań x 365 dni / przychody ze sprzedaży	32 dni	21 dni	-11 dni
6.	Kapitał pracujący (w tys. zł.)	aktywa bieżące - zobowiązania bieżące	-3.992,6	1.015,35	+5.007,90

* aktywa bieżące = aktywa obrotowe

** zobowiązania bieżące = zobowiązania krótkoterminowe + krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wskaźniki zadłużenia.

L.p.	Rodzaj wskaźnika	Sposób liczenia	2006	2007	Zmiana wskaźnika
1.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	0,50	0,26	-0,24
2.	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	zobowiązania ogółem / kapitał własny	1,22	0,39	-0,83
3.	Pokrycie majątku trwałego funduszem własnym	kapitał własny + rezerwy / aktywa trwałe	0,69	1,03	+0,34
4.	Trwałość struktury finansowania	kapitał własny + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów	0,52	0,66	+0,14

W okresie obrachunkowym 01.01.2007 do 31.12.2007 Zakład osiągnął zysk netto w wysokości 9.950.887,92 zł, który był wyższy od zysku roku poprzedniego o kwotę 8.661.629,64 zł.

Struktura zysku netto za rok 2007 jest następująca: na sprzedaży odnotowano stratę w kwocie -711.805,18 zł., wynik na pozostałej działalności operacyjnej wystąpił dodatni w kwocie 6.535.183,48 zł, natomiast wynik na działalności finansowej stanowi stratę (-) 17.805,28 zł. Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto na skutek ugody zawartej 18 czerwca 2007 roku z Narodowym Funduszem Zdrowia Kujawsko-Pomorskim Oddzialem Wojewódzkim w Bydgoszczy, w wyniku której badanej jednostce zapłacono kwotę 5.750.000 zł tytułem zaspokojenia roszczeń dotyczących wszystkich świadczeń, jakich PS ZOZ udzielił w 2003 roku i 2004 roku na rzecz świadczeniobiorców w stanie nagłym lub pilnym w warunkach zagrożenia zdrowia i życia. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych wyniósł 4.218.913,90 zł i jest efektem umorzenia kredytu udzielonego na restrukturyzację finansową zakładu.

Dynamika przychodów ze sprzedaży w roku 2007 wyniosła 115,3% w stosunku do roku poprzedniego, a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 17,8%, co wpłynęło niekorzystnie na wynik ze sprzedaży - stratę w wysokości 711,8 tys. zł.

Analiza struktury majątku i kapitałów jednostki wykazała iż w badanym okresie nastąpił wzrost majątku (aktywa) o 15,6%. Wzrosły aktywa trwałe i obrotowe w szczególności wzrosły inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych) w porównaniu do roku ubiegłego o 2.014,6 tys. zł.

Kapitały własne wzrosły, a zobowiązania zmalały. Zjawisko to spowodowało poprawę płynności finansowej jednostki. Systematycznie spada zadłużenie. W roku 2006 wynosiło 50,0%, natomiast w 2007 roku wynosi 26,0%. Zjawisko korzystne dla Zakładu.

Aktywa trwałe nie są w całości finansowane przez kapitały własne, natomiast udział w finansowaniu kapitałami własnymi systematycznie rośnie i ma pozytywny wpływ na zmniejszanie ujemnego kapitału pracującego.

Analizując reprezentowane w tabelach wskaźniki finansowe należy zwrócić uwagę, iż wskaźniki te oparte na pozycjach bilansowych mają charakter statystyczny i informują o sytuacji Zakładu.

Wskaźniki rentowności w roku 2007 osiągnięto jako dodatnie. Zjawisko należy ocenić pozytywnie. W stosunku do roku ubiegłego wskaźniki te wykazują tendencje zwyżkowe. Zjawisko korzystne.

Płynność finansowa 2007 roku:

Wskaźniki płynności osiągnięto na poziomie:

1,09 punktu dla płynności bieżącej,

0,96 punktu dla płynności podwyższonej,

0,23 punktu dla płynności szybkiej.

Płynność bieżąca i podwyższona wykazuje wskaźniki w granicach "1" mówiące o zaspokojeniu swoich zobowiązań w 100%. Natomiast wskaźnik osiągnięty 0,23 punktu stanowi o zaspokojeniu swoich zobowiązań środkami pieniężnymi w sposób natychmiastowy.

Wskaźniki obrotowości informują, że należności są ściągane w terminie 32 dni, termin ten skrócił się o 11 dni w stosunku do roku ubiegłego (udzielenie kredytu kupieckiego), cykl spłaty zobowiązań wynosi 64 dni i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 32 dni (kredyt kupiecki przez kupującego).

Kapitał pracujący w roku ubiegłym wynosił jako wartość ujemna -3.992,6 tys. zł., natomiast w roku badanym 2007 wynosi wartość dodatnią 1.015,35 tys. zł. Jak wynika z powyższego oraz tabeli wskaźników na 31.12.2007 roku w stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost kapitału pracującego. Zjawisko korzystne.

Uległy również znacznej poprawie na dzień 31.12.2007 roku;

- wskaźnik zadłużenia ogólnego zmalał z 0,50 na 0,26, nastąpiła poprawa wskaźnika zadłużenia -0,24%,
- wskaźnik zadłużenia kapitału własnego na 31.12.2007 roku wynosi 0,39 i w stosunku do roku ubiegłego uległ zmniejszeniu o 0,83. Zjawisko korzystne dla jednostki,
- pokrycie majątku trwałego funduszami własnymi na 31.12.2007 roku wynosi 103%. Relacja wskaźnika prawidłowa.

C. Część szczegółowa.

I. Informacje szczegółowe z badania poszczególnych pozycji bilansu

1. Aktywa trwałe.

- Wartości niematerialne i prawne. (WNP)

  W badanym okresie wykazano zmiany (ruch) w stanie wartości WNP:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenia	Wartość netto
1.	Stan na 01.01.2007 (B.O.)	520.809,72	468.853,27	-
2.	Zwiększenia w 2007 roku	130.462,83	60.422,28	-
3.	Zmniejszenia w 2007 roku	-	-	-
4.	**Stan na 31.12.2007 rok**	**651.272,55**	**529.275,55**	**121.997,00**

Wartość bilansowa - aktywa poz. A.I.3. aktywów na 31.12.2007 rok = 121.997,00

Zwiększenia WNP wartość 130.462,83 zł. dotyczy 32 wartości inwentarzowych przekazany w całości do użytkowania w 2007 roku. Księgowania w księgach rachunkowych przeprowadzono zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont.

Amortyzacji WNP dokonywano zgodnie z art. 16 m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a naliczona kwota amortyzacji równa się umorzeniom 60.422,28 zł i stanowi koszt uzyskania przychodów / zakupy sfinansowane ze środków własnych.

Środki trwałe wartość bilansowa / poz. A.II.1. aktywów
na dzień 31.12.2007 rok = 28.777.960,84 zł.

Środki trwałe w ciągu 2007 roku wykazywały następujące zmiany - ujęcie tabelaryczne:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenia	Wartość netto
1.	Stan na 01.01.2007 roku	47.597.640,51	22.210.305,88	25.387.334,63
2.	Zwiększenia w 2007 roku	+6.341.257,07	+2.947.799,98	-
3.	Zmniejszenia w 2007 roku	-354.513,23	-351.682,35	-
4.	Umorzenia			
		53.584.384,35	**24.806.423,51**	**28.777.960,84**

Wartość w/g bilansu na 31.12.2007 roku, aktywa bilansu poz. A.II.1. = 28.777.960,84

z tego:

a) grunty (w tym prawo wieczyste użytkowania)	=	1.900.000,00
b) budynki, lokale użytkowe	=	21.246.218,63
c) urządzenia techniczne i maszyny	=	1.229.300,59
d) środki transportu	=	306.893,74
e) inne środki trwałe	=	4.095.547,88
		28.777.960,84

Niezgodności nie stwierdzono.

W roku obrachunkowym 2007 przyjęto na stan środki trwałe o wartości początkowej 6.341.257,07 zł. z tego; z zakupu 500.517,44 zł., z inwestycji 5.706.620,83 zł., darowizny 134.118,80 zł. Środki trwałe przyjęto na stan księgowy według prawidłowej kwalifikacji rodzajowej środków trwałych według grup rodzajowych (KRŚT). Stawki amortyzacyjne stosowano według ustawy podatkowej - załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami). Czasokres naliczania amortyzacji ustalono z przepisem - art. 16 h ustawy podatkowej.

- Ogółem wartość amortyzacji za 2007 rok wynosi 2.855.177,19. Naliczenie to wynika z ewidencji do kont 408 "Amortyzacja" i wykazuje zgodność z pozycją B.I. rachunku zysków i strat na 31.12.2007 roku. W toku badania stwierdzono, że zakup majątku trwałego następuje z trzech źródeł finansowania tj: środków własnych, środków obcych i jako nieodpłatne nabycie majątku trwałego (darowizny).
- Środki trwałe zakupione z obcych źródeł finansowania wynoszą 3.318.670,32 zł (w tym niskocenne środki trwałe: 27.632,71 zł). Naliczona amortyzacja od tych środ-

ków nie stanowi uzyskania przychodów i wynosi 1.342.450,76 zł (z wyposażeniem).

Środki trwałe zakupione z własnych źródeł finansowania wynoszą 3.085.005,22 zł, a naliczona amortyzacja stanowiąca koszt uzyskania przychodów wynosi 1.512.726,43 zł (z wyposażeniem).

- Środki trwałe niskocenne przychód w 2007 roku wynosi 528.150,15 zł. Ewidencja środków trwałych niskocennych prowadzona jest odrębnie. Zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont, środki te w momencie wydania do użytkowania odpisuje się w 100% w koszty, natomiast ilościowa ewidencja pozabilansowa jest prowadzona, aż do momentu likwidacji danego środka trwałego (K. 013).

- W roku obrotowym badana jednostka dokonała aktualizacji majątku trwałego dotyczących urządzeń spalarni, które zgodnie z załączoną dokumentacją techniczną do dowodu źródłowego nie będą w przyszłości przynosić korzyści ekonomicznych. Są to: 2 sztuki utylizatorów: 110.912,60 zł, 2 sztuki kominów: 38.215,94 zł; 1 sztuka ewakuatora: 3.916,53 zł. Kwotę 153.045,07 zaksięgowano w pozostałe koszty operacyjne oraz wyłączono z kosztów uzyskania przychodów. Uwag nie wnosi się.

- Obce środki trwałe - konto pozabilansowe - 095 wartość według wymienionego konta na 31.12.2007 rok wynosi 3.410.057,75 zł. i dotyczy kilkunastu wierzycieli. Znaczącą pozycją jest kwota 1.611.310,00 zł. dotycząca Centrum Radiologii właściciel: Starostwo Powiatowe (47,2%) ogółu środków trwałych - Umowa o ustanowienie nieodpłatnego użytkowania nieruchomości - Akt Notarialny Repertorium A-17 z 2005 roku spisany w Kancelarii Notarialnej przez Notariusza Małgorzatę Steppę Inowrocław ul. Studzienna 12/14. Badana jednostka co roku dokonuje potwierdzeń posiadania na stanie pozabilansowym obcego majątku trwałego.

- Grunty w nieodpłatnym użytkowaniu wraz z budowlami i budynkami - Akt Notarialny Rep. A-17 z 2005 roku oznaczone działki w ewidencji gruntów pod numerami: 18/5, 13/24, 13/65, 4/7, 6/12 , o łącznej wartości 1.783.568,74 zł oraz budynki i budowle o wartości 447.705,44 zł, razem 2.231.274,18 zł.

Kwota 2.231.274,18 zł. wynika z ewidencji pozabilansowej badanej jednostki. Od wartości tej PS ZOZ odprowadza podatek od nieruchomości, analiza w dalszej części raportu.

- Środki trwałe w budowie - stan na 31.12.2007 rok wynosi:

w/g ksiąg rachunkowych	=	232.403,00
w/g pozycji A.II.2. aktywów bilansu	=	232.403,00

W roku obrotowym 2007 nakłady na środki trwałe wynosiły:

- na początek roku (B.O.)	=	300.447,36
- zwiększenia nakładów w 2007 roku	=	5.769.039,30
- przyjęto z inwestycji środki trwałe	=	5.837.083,66
Stan nakładów na 31.12.2007 rok	=	232.403,00

Nie rozliczone nakłady dotyczą budowy: modernizacja podjazdu Izby Przyjęć, poprawa warunków opieki okołoporodowej, Stacja Dializ - rozbudowa, przebudowa SOR-u, przebudowa Oddziału Intensywnej Terapii, dokumentacja techniczna.
Wymienione nakłady zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2007 roku metodą weryfikacji stanów wynikających z ksiąg rachunkowych.
Saldo realne.

- Należności długoterminowe w badanym okresie nie występowały.

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

Jednostka korzysta ze zwolnienia dochodu od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w związku z tym nie występują tzw. różnice przejściowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego - art. 37 i 39 ustawy o rachunkowości.

2. Aktywa obrotowe.

- Zapasy stanowią:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan 01.01.2007	Stan 31.12.2007
1.	Materiały netto	1.328.942,40	1.247.177,32
2.	Towary netto	78.355,60	76.084,00

Na stany zapasów składają się materiały we własnych magazynach. Istnienie stanów zapasów potwierdzone zostały spisem a natury w IV kwartale 2007 roku. Stany końcowe na 31.12.2007 roku ustalono poprzez skorygowanie stanu inwentaryzacyjnego przychodami i rozchodami za okres od inwentaryzacji do dnia 31.12.2007 roku. Wycenę stanu zapasów dokonuje się według cen zakupu wraz z podatkiem VAT. Ewidencja analityczna materiałów została uzgodniona na 31.12.2007 rok z ewidencją syntetyczną.

Zapas leków i opatrunków w podręcznych apteczkach ustalony został metodą uproszczoną. Jednostka przeprowadza raz w roku (IV kwartał) inwentaryzację zapasów i stany inwentaryzacyjne poprzez korektę kosztów wprowadza się do ksiąg jako zapas materiałów. Badający brał udział przy przeprowadzaniu inwentaryzacji na dzień 10.12.2007 roku w magazynie medycznym - jako obserwator. Stwierdziłem w magazynie; czystość, oznakowanie poszczególnych składników medycznych (nazwy, symbole), dostępność dojścia do każdego asortymentu składowanych na półkach.

Stany w aptece szpitalnej na dzień 31.12.2007 roku poddano w ciągu roku analizie w zakresie przydatności leków dla leczenia pacjentów. W wyniku aktualizacji dokonano odpisu aktualizującego na kwotę 1.519,77 zł., którą zgodnie z zasadami zakładowego planu kont odniesiono w ciężar kosztów pozostałej działalności operacyjnej. Dokonano również odpisu aktualizacji materiałów magazynów technicznego i medycznego w wysokości 23.746,10 zł.

Razem zwiększenie odpisu aktualizacyjnego materiałów wynosi:

- apteka szpitalna	- 1.519,77 zł
- magazyn medyczny	13.710,66 zł
- magazyn techniczny	10.035,44 zł
razem	**22.226,33 zł**

Zgodność materiałów i towarów wykazanych w bilansie z księgami rachunkowymi:

- materiały (K. 310)	=	965.946,55
- materiały i leki na oddziałach (K. 311)	=	423.653,67
- materiały w przerobie (K. 319)	=	3.467,67
- towary apteka NOVA (K. 331)	=	101.912,69
- odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów (K. 341)	=	(-) 154.387,12
- odchylenia od cen ewidencyjnych apteka (K. 344)	=	(-) 25.828,69
Razem w/g ksiąg na 31.12.2007 roku	=	**1.314.764,77**
Zapasy w/g bilansu poz. B. poz. I aktywów	=	**1.314.764,77**

Niezgodności nie stwierdzono.

Zapasy w magazynach potwierdzają się z protokółami Komisji Inwentaryzacyjnej. Ewidencję towarów prowadzi się według cen ewidencyjnych na poziomie cen sprzedaży, a odchylenie od cen zakupu odnoszone są na konto odchyleń, które są rozliczane miesięcznie. Zapas leków i opatrunków w podręcznych apteczkach ustalony jest metodą uproszczoną. Raz w roku dokonuje się (dzień bilansowy) inwentaryzacji tych zapasów i stany inwentaryzacyjne poprzez korektę kosztów wprowadza się do ksiąg jako zapas materiałów (Art.17 ust.2 p 4) ustawy o rachunkowości. Badanie przychodów i rozchodów zapasów uchybień nie wykazało. Pozycja bilansowa realna.

- Należności krótkoterminowe.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	6.889.758,82	6.558.983,54
2.	Z tytułu podatku, dotacji, ceł ubezp.	8.129,00	6.779,00
3.	Inne	578.267,01	650.080,92
		razem	**7.215.843,46**
		w/g bilansu - poz. B.II.2.	**7.215.843,46**
			-

Należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.558.983,54 zł. stanowią kwotę rozliczeń z odbiorcami z tytułu sprzedaży usług 6.648.034,48 zł.

pomniejszoną o odpisy aktualizujące 89.050,94 zł. Na saldo to składają się rozrachunki z odbiorcami. Do dnia badania kwota należności zmalała do 794.545,26 zł., co stanowi 87,8% ogółu należności.
Inwentaryzację należności przeprowadzono w IV kwartale 2007 roku drogą potwierdzenia sald z kontrahentami - 345 potwierdzeń. Potwierdzenia zwrotne stanowią 70% potwierdzonych sald (brak 104 potwierdzeń).

Należności z tytułu podatków na 31.12.2007 rok wynoszą 6.779,00 zł i dotyczą nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych za 2007 rok.

Pozostałe należności stanowią:

- należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFS Socj.	=	555.715,00
- rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek i inne	=	38.234,19
- należności z tytułu refundacji leków	=	43.636,23
- inne	=	6.514,60
- depozyty	=	5.980,90
razem	=	**650.080,92**

Do bilansu należności wyceniono według wartości nominalnej. Należności z tytułu udzielonych pożyczek są udokumentowane umowami pożyczkobiorców. Salda rozrachunkowe z w/w tytułu są czynne. Ewidencja analityczna wykazuje zgodność z ewidencją syntetyczną. Księgowań dokonano zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont.
Sald nieściągniętych nie zauważono.

- Inwestycje krótkoterminowe.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Środki pieniężne w kasie	13.206,63	13.655,76
2.	Środki pieniężne w banku	403.298,50	2.417.478,20

Stan środków pieniężnych w kasie potwierdzony został protokółem inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2007 roku. Stan gotówki w kasie wykazuje zgodność z pro-

tokółem spisu z natury kasy, ostatnim raportem kasowym nr 251 z dnia 31.12.2007 roku oraz stanem konta syntetycznego 100 "Kasa".

Pogotowie kasowe zostało ustalone decyzją przez Dyrektora jednostki na kwotę 20.000,00 zł. Analizując stany gotówki w raporcie za ostatnie miesiące X i XI 2007 roku przekroczeń limitu kasowego nie zauważono.

Stan gotówki w kasie wykazuje ciągłość w raportach dziennych. Prawidłowość dokumentowania obrotów kasowych nie budzi zastrzeżeń, dowody kasowe przez ich realizacją są kontrolowane pod względem rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione.

Środki pieniężne w banku - kwota 2.417.478,20 zł. Potwierdzenia salda na dzień 31.12.2007 roku nadesłał Kredyt Bank S.A. Filia Nr 1 w Inowrocławiu - O/Bydgoszcz.

- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
254.013,84 zł.	481.477,62 zł.

Stan rozliczeń międzyokresowych - krótkoterminowych w ciągu roku 2007 przedstawiał się w/g ksiąg (K. 640) następująco:

stan na 01.01.2007 rok (BO)	=	254.013,84
zwiększenia w ciągu roku	=	+1.314.240,66
zmniejszenia w ciągu roku	=	-1.086.776,88
stan na 31.12.2007 rok	=	481.477,62
w/g bilansu - poz. B.IV. aktywów	=	481.477,62

Rozliczenia dotyczą: remontów w czasie, ubezpieczeń, prenumerat czasopism, dozoru technicznego i inne koszty obciążające 2008 rok. Kalkulacje rozliczeniowe kosztów dokonywane są w obrębie 1 roku. Jednostką kalkulacji rozliczeniowej jest jednostka czasowa.

3. Kapitały własne.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Fundusz podstawowy	34.688.562,86	37.279.732,35
2.	Fundusz zapasowy	62.327,50	0,00
3.	Zysk/strata z lat ubiegłych	(-)21.663.944,18	(-)20.312.358,40
4.	Zysk/strata netto	1.289.258,28	9.950.887,92

Fundusz podstawowy - Fundusz Założycielski K. 800 stanowi część majątku Skarbu Państwa oraz mienia komunalnego wyodrębnionego i oddanego do dyspozycji PS ZOZ w Inowrocławiu. W roku 2007 fundusz założycielski uległ zwiększeniu w stosunku do roku 2006 o wartość 2.591.169,49 zł, na co składały się otrzymane: dotacje od Starostwa Powiatowego w kwocie:968.606,96 zł; dotacja od Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie: 1.600.000 zł i środki trwałe od Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia o wartości: 22.562,53 zł.

- Kapitał zapasowy.

  W bilansie otwarcia na dzień 01.01.2007 roku wynosił 62.327,50 zł. W ciągu roku obrotowego 2007 uległ on zmniejszeniu o 62.327,50 zł. Zmniejszenie to dotyczyło:

  - pokrycie strat z ubiegłych lat,

  Strata z lat ubiegłych na 01.01.2007 rok wynosiła -21.663.944,28 zł. Uległa ona zmniejszeniu w wyniku:
  - przeksięgowania funduszu zapasowego w wysokości 62.327,50 zł.
  - przeznaczenia zysku za 2006 rok w wysokości 1.289.258,28 zł

  Po uwzględnieniu tych zmian strata z lat ubiegłych wynosi

  (21.663.944,18 - 62.327,50 - 1.289.258,28) = 20.312.358,40 zł.

  W bilansie w poz. A.VII wynosi na 31.12.2007 roku = 20.312.358,40 zł.

Przeksięgowania zysku za 2006 rok dokonano na podstawie Uchwały Rady Powiatu Inowrocławskiego Nr - IX/88/2007 roku z dnia 28.06.2007 roku.

Przeksięgowania wartości Funduszu Zapasowego na wynik finansowy lat ubiegłych dokonano na podstawie Decyzji Dyrektora PS ZOZ z dnia 28.06.2007 roku (upoważnienie dyrektora).

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

- Zobowiązania długoterminowe.

  - stan na 01.01.2007 rok (BO) = 3.983.406,04
  - stan na 31.12.2007 rok (BZ) = 0,00

  W ciągu roku obrotowego 2007 zobowiązania długoterminowe 3.983.406,04 zł. zostały uregulowane poprzez:

  - umorzenie kredytu restrukturyzacyjnego = 3.983.406,04

  Stan kredytu na BZ (31.12.2007 roku) = 0

- Zysk netto za rok obrachunkowy 2007 wynosi 9.950.887,92 zł i został ustalony na podstawie ksiąg prawidłowo udokumentowanych i wykazuje zgodność z kontem syntetycznym "860" Wynik Finansowy oraz bilansem - pasywa poz. A.VIII. na 31.12.2007 rok.

- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.
  Rezerwy na zobowiązania = 3.353.017,00
  dotyczą rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze:

  - nagrody jubileuszowe 2.660.447,00 PLN w tym krótkot. 311.514,00 PLN
  - świadczenia emerytalne 692.570,00 w tym krótkot. 44.675,00

Razem stan rezerw 3.353.017,00 PLN w tym krótkot. 356.189,00 PLN

Przyrost wartości rezerw według stanu 31.12.2007 roku, a stanem 01.01.2007 roku w kwocie 26.919 PLN odniesiono w pozostałe koszty operacyjne roku bieżącego. Kwoty rezerw krótkoterminowych zmalały o 83.578 PLN zł., a pozostałe długoterminowe wzrosły o 110.497 PLN zł. Powyższych wyliczeń Zakład dokonał przy pomocy programu komputerowego "Konsultant" Sp. z o.o. z Ostrołęki. Rezerwy wyceniane są raz w roku na dzień bilansowy.

- Zobowiązania krótkoterminowe.

L.p.		Stan na 01.01.2007	Stan na 31.12.2007
1.	Pożyczka	525.284,28	0,00
2.	Z tytułu dostaw i usług	5.633.501,00	4.241.842,04
3.	Z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych	2.752.205,45	2.622.164,48
4.	Z tytułu wynagrodzeń	1.634.016,09	1.872.728,68
5.	Inne	2.360.989,54	878.525.30
6.	Fundusze socjalne	595.208,90	757.892,66
	Razem w/g ksiąg na dzień 31.12.2007 rok		**10.373.153,16**
	Według bilansu pasywa poz. B.III.2d,g,h,i,3.		**10.373.153,16**
			-

Pożyczka 525.284,28 zł została w ciągu 2007 roku spłacona w wysokości 218.868,45 zł i umorzona w kwocie 306.415,83 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw, usług 4.241.842,04 zł. do dnia badania zostały spłacone w kwocie 3.777.753,08 co stanowi ponad 89% kwoty zobowiązań.

Inne zobowiązania dotyczą:

- wpłacane wadia i inne "240"	=	358.740,49
- bieżące potrącenia z list płac "241"	=	169.806,76
- rozrachunki z tytułu inwestycji "203"	=	349.978,05
		878.525,30

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią wypłacone w styczniu 2008 roku wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2007 roku.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych stanowią:

L.p.		**Stan na 31.12.2007**
1.	Zobowiązania wobec ZUS	1.983.563,51
2.	Podatek dochodowy os. fizycznych	445.800,00
3.	Podatek od nieruchomości	121.345,00
4.	Podatek VAT	25.618,00
5.	Zobowiązania wobec PFRON	34.485,00
6.	Podatek VAT do zadekl. w następnym okresie	11.352,97
	razem	**2.622.164,48**

- Fundusze specjalne.

PS ZOZ Inowrocław w badanym okresie tworzył obligatoryjnie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Stan na 01.01.2007 rok	=	595.208,90
Zwiększenia	=	967.314,76
Zmniejszenia - wykorzystanie	=	804.631,00
Stan na 31.12.2007 rok	=	757.892,66

Odpisu na fundusz dokonano w wysokości zgodnej z Ustawą z dnia 04.03.1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. 70/96 rok poz. 335 z późniejszymi zmianami).
Prawidłowość naliczania funduszu:
Przeciętna liczba zatrudnionych w 2007 roku w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy – 801,9 pracowników oraz w warunkach szczególnych 214 pracowników i 365 emerytów i rencistów.

Odpis za rok 2007 wyniósł 930.770,37 zł.
Kwotę odpisu właściwie zarachowano w koszty i przekazano na rachunek bankowy.

Zwiększenia funduszu:

- odpis roku bieżącego	=	930.770,37
- odsetki od rachunku bankowego	=	163,39
- odsetki od pożyczek	=	36.381,00
razem		**967.314,76**

Zmniejszenia funduszu

- dofinansowanie pracowników i ich rodzin	=	642.720,00
- dofinansowanie do kolonii i obozów	=	63.521,00
- umorzenie pożyczek	=	-
- zapomogi	=	35.700,00
- pozostała działalność regulaminowa - emeryci	=	61.370,00
- pozostałe świadczenia		1.320,00
razem		**804.631,00**

Wykorzystanie funduszu dokonywano zgodnie z zapisami Regulaminu Świadczeń z ZFS.

- Rozliczenie międzyokresowe - kwota **164.645,17 zł.**

  Na pozycje rozliczeń międzyokresowych składają się następujące przychody rozliczane w czasie:

  - przychodów w postaci nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych na kwotę 114.692,27 zł
  - przyszłych zobowiązań w kwocie 28.000 zł.

  Odpisy amortyzacyjne dokonane w 2007 roku wyniosły 84.843,58 zł. Stan na dzień 31.12.2007 rok stanowiły rozliczenia krótkoterminowe w kwocie 63.210,87 zł. oraz długoterminowe w kwocie 101.434,30 zł.

II. Informacje szczegółowe z badania rachunku wyników

1. Przychody ze sprzedaży

W roku 2007 Zakład osiągnął przychody w kwocie 74.208.961,88 zł. Struktura przychodów jest następująca:

Rodzaj przychodu	Kwota przychodu	Struktura %
I. Usługi świadczeń zdrowotnych	71.149.432,38	95,8
II. Pozostałe usługi	1.308.917,97	1,8
III. Sprzedaż materiałów i towarów	1.560.096,89	2,1
IV. Zmiana stanu produktów	227.463,78	0,3
	74.245.911,02	**100,00**

Przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych i są kompletne za 2007 rok. Księgowania na kontach sprzedaży zgodne z zasadami zakładowego planu kont.
Największy udział w przychodach stanowią usługi w zakresie ochrony zdrowia świadczone na rzecz Kujawsko-Pomorskiego Oddziału NFZ na podstawie zawartych umów.

2. Koszty działalności operacyjnej = 74.957.716,20

i były wyższe od poniesionych kosztów roku ubiegłego o 11.224.621,44 zł. Strukturę kosztów rodzajowych prezentuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Wartość	
	2006 r.	2007 r.
Amortyzacja	2.392.777,72	2.855.177,19
Zużycie materiałów i energii	13.850.592,31	14.901.438,53
Usługi obce	14.272.740,05	16.733.559,49
Podatki i opłaty	824.889,05	757.917,87
Wynagrodzenia	25.038.813,74	31.195.194,60
Świadczenie na rzecz pracowników	5.807.971,73	6.927.195,92
Pozostałe	186.317,34	336.500,32
Wartość sprzedanych tow. i mater.	1.358.992,82	1.250.732,28
Koszty działalności operacyjnej ogółem	**63.733.094,76**	**74.957.716,20**

Koszty rodzajowe zostały poniesione i dotyczą w całości usług medycznych. Są kompletne, tzn. dotyczą roku obrotowego 2007. Kwalifikacja kosztów oraz rozliczenie odbywa się zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 31 grudnia 1998 r., Nr 164, poz. 1194).

Koszty ewidencjonowano w układzie rodzajowym oraz według miejsc powstawania (układ z. 5)

3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne 6.822.417,67 stanowiły:

- nawiązki z wyroków **20.729,40**
- odszkodowania: od NFZ i inne **5.754.685,08**
- uzyskane koszty postępowania sądowego **11.182,83**
- zysk ze zbycia środków trwałych **3.286,81**
- darowizny otrzymane – nieodpłatne środ. trwa. **178.902,70**
- wpłaty ze sprzedaży lokali **12.564,85**
- umorzenie wpłat na PFRON **176.179,00**

➢ ulga we wpłatach na PFRON	**55.972,61**
➢ odszkodowania za szkody majątkowe	**39.006,00**
➢ kary umowne	**486.360,62**
➢ rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i materiały	**52.563,15**
➢ prowizje	**27.718,87**
➢ otrzymany kary pieniężne	**2.000,00**
➢ inne przychody	**1.265,75**
	6.822.417,67
W/g rachunku wyników	**6.822.417,67**
	0

Wykazane w sprawozdaniu pozostałe przychody operacyjne są prawidłowo udokumentowane. Kwalifikacje dokumentów prawidłowe.

NFZ tytułem zaspokojenia roszczeń płacowych lat ubiegłych zgodnie z Ugodą zawartą z PS ZOZ 18 czerwca 2007 roku w Bydgoszczy, zapłacił kwoty (3.225.000,00 zł. + 2.525.000,00 zł) razem 5.775.000,00 zł. W/w kwota została przekazana na rachunek PS ZOZ w Inowrocławiu, przelewami:

- dnia 14.08.2007 r. kwota 3.225.000,00 zł
- dnia 16.08.2007 r. kwota 2.525.000,00 zł

Wynik na sprzedaży majątku trwałego wykazano w RZiS jako zysk w kwocie 3.286,81 zł.

(6.117,69 – 2.830,88 = zysk 3.286,81 zł).

4. Pozostałe koszty operacyjne:

➢ rezerwa na świadczenia pracownicze	**26.919,00**
➢ odpisy aktualizujące śr. trwałe	**153.046,07**
➢ umorzone, przedawnione należności	**7.064,70**
➢ koszty zlikwidowanych śr. trwałych	**2.830,88**
➢ aktualizacja należności	**17.579,04**
➢ aktualizacja zapasów	**22.226,33**
➢ wierzytelności nieściągalne udokumentowane	**33.857,42**
➢ kary umowne	**16.978,46**
➢ koszty opłat sądowych egzekucyjnych	**1.271,45**
➢ inne koszty	**8.291,72**
Razem stan na 31.12.2007 r.	**290.065,07**

5. Przychody finansowe

Przychody finansowe wynoszą 131.886,16 zł. i dotyczą uzyskanych odsetek bankowych. W/wym. przychody wykazują zgodność z rachunkiem zysków i strat.

6. Koszty finansowe 149.691,44

dotyczyły:

- odsetek bankowych zapłaconych i zarachowanych **135.339,02**
- dyskonto weksli **13.897,88**
- ujemne różnice kursowe **454,54**

Koszty finansowe 149.691,44 zł zgodne z rachunkiem wyników na 31.12.2007 r.

7. Zyski nadzwyczajne – konto 770 4.289.821,87

dotyczą umorzenia pożyczki Nr 02/U/PZOZ/2005/TO Skarbu Państwa na restrukturyzację publicznych zakładów opieki społecznej na podstawie załączonego „Oświadczenia" z dnia 08.08.2005 r., Aneks 1 z dn. 06.10.2005r., Aneks 2 z 17.11.2005 r., Aneks 3 z dn. 28.12.2005 r., na kwotę 4.289.821,87 r.
Umorzoną pożyczkę dowodem PK 357/08/07 zaksięgowano na zyski nadzwyczajne.

8. Straty nadzwyczajne – konto 771 70.907,97

według rachunku zysków i strat poz. J. II na 31.12.2007 r. **70.907,97**

Na podstawie konta księgowego 771 oraz księgowanych dokumentów bankowych stwierdziłem, że kwota strat nadzwyczajnych 70.907,97 dotyczy odsetek od kredytu na restrukturyzację.
Pozycja udokumentowana prawidłowo. Saldo realne.

III. Rozliczenie z budżetem i ZUS – em

1. Podatki obciążające koszty - 2007 r.

Podatek od nieruchomości ustalono w kwocie – zarachowany	**291.234,00**
Podatek zapłacony na dzień 15.02.2008 r.	**169.889,00**
Do zapłaty na 31.12.2007 r.	**121.345,00**
Do czasu badania tj. 17.03.2008 zapłacono	**121.345,00**

2. Składki na PFRON z tytułu nie zatrudnienia osób niepełnosprawnych

Zakład w 2007 roku prawidłowo dokonywał rozliczeń z PFRON. Comiesięcznie wystawiano deklaracje DEK-I oraz właściwie ustalano kwotę zobowiązania. W badanym okresie Zakład uzyskał prawo do ulgi we wpłatach na PFRON z tytułu zakupów dokonywanych w zakładach pracy chronionej.

Naliczenie składek za 2007 r. 454.490,61

Kwota ulgi 55.972,61

Składki przekazane 364.033,00

Umorzone składki 176.179,00 dotyczyły 2006 roku

Kwota do zapłaty na 31.12.2007 34.485,00

Zapłacono do czasu badania 34.485,00

W roku badanym Zakład otrzymał zwolnienie, które księgowano w pozostałe przychody operacyjne. Kwota umorzeń za 2006 r. wynosi 176.179,00 zł.

Decyzje: WWO/59635/E/W/2007/HG, WWO/70973/E/W/2007/HG, WWO/66322/E/W/2007/HG.

3. Rozliczenie z budżetem i ZUS – em

Składki ZUS, FP i FGŚP

W okresie od 01.01.2007 do 31.12.2007 r. należne składki ogółem ustalono na podstawie danych wynikających z ksiąg oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS/P/DRA .

Podstawą naliczenia składek było:	
wynagrodzenie	**31.204.374,94**
w tym: wynagrodzenie osobowe	**30.881.344,25**
wynagrodzenie bezosobowe	**323.030,14**
gratyfikacje i odprawy	**639.572,31**

Należne składki ogółem:	
składki społeczne ZUS	**10.040.030,46**
Fundusz Pracy	**732.053,89**
Składki zdrowotne	**2.293.689,37**
Ogółem ZUS	**13.065.773,72**
w koszty zarachowano kwotę	**5.841.756,27**

Rozliczenie zobowiązań wobec ZUS za 2007 r.	
Zobowiązania na 01.01.2007 r.	**2.149.680,74**
Deklarowane na rok 2007 r.	**12.746.985,46**
Przelewy do dnia bilansowego	**12.878.627,69**
Saldo na dzień bilansowy	**2.018.048,51**

4. Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska

W księgach 2007 roku jednostka dokonała naliczenia opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 3.961,00

5. Podatek od towarów i usług

Badany podmiot prowadzi rejestry sprzedaży i zakupu VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami. PS ZOZ Inowrocław korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w podatku VAT od świadczonych przez siebie usług w zakresie ochrony zdrowia. W związku z powyższym Zakład oblicza i odprowadza do Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu tylko podatek należny VAT od pozostałych świadczonych usług oraz z tytułu opodatkowanej sprzedaży w aptece. Na podstawie pobranych prób stwierdziłem prawidłowość ewidencji oraz przestrzegania przepisów w zakresie VAT.

Zestawienie podatku VAT w 2007 r. :

Podatek należny 01-12/2007 r. ogółem	**338.128,00**
Podatek naliczony 01-12/2007 r. ogółem	**95.938,00**
Do zapłaty 01-12/2007 r. ogółem	**242.195,00**
Do zwrotu	**0,00**

Rozliczenie podatku VAT za 2007 r.

Stan początkowy – zobowiązanie	**20.067,00**
VAT należny	**338.128,00**
VAT naliczony	**95.933,00**
Zapłaty w 2007 r.	**236.644,00**
Stan końcowy – zobowiązania	**25.618,00**

W badanym okresie terminowo sporządzano deklaracje i uiszczono podatek.

6. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Stan początkowy – zobowiązanie	**395.313,00**
Podatek zadekretowany za rok 2007	**2.535.455,00**
Podatek wpłacony do urzędu w 2007 r.	**2.478.153,00**
Wynagrodzenie płatnika	**6.815,00**
Saldo końcowe – zobowiązanie	**445.800,00**

Badana Jednostka w 2007 r. w sposób prawidłowy wykonywała obowiązki płatnika podatku; comiesięczne sporządzono terminowo „Deklaracje PIT – 4" i równocześnie przekazywano zaliczkę. Uchybień nie zauważono. W zakresie wynagrodzeń wypłaco-

nych na podstawie umów – zleceń przekazywano terminowo zaliczki na podatek. Rozliczenia rocznego dokonano sporządzając zeznania roczne PIT – 40 dla pracowników, którzy złożyli oświadczenia PIT – 12, dla pozostałych pracowników sporządzono PIT – 11 i PIT- 8B

7. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Ustalenie dochodu:	
Przychody ogółem	**85.265.403,82**
Przychody niepodlegające opodatkowaniu (wyłączenia, specyfikacja szczegółowa w materiałach roboczych)	**- 5.052.880,19**
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania:	
- wartość nieodpłatnych świadczeń	**+ 139.964,38**
Przychody według przepisów podatkowych	**80.352.488,01**
Koszty ogółem	**75.240.916,90**
Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów: (specyfikacja - materiały robocze)	**- 6.149.488,01**
Wydatki zwiększające koszty uzyskania przychodów	**+ 3.556.592,28**
w tym: zapłacone odsetki od zobow. 106.177,91	
wypłacone wynagrodzenia z lat poprzednich 3.546.746,87	
Razem koszty uzyskania przychodów	**72.648.021,17**

Dochód (80.352.488,01 – 72.648.021,17)	**7.704.466,84**
Dochód zwolniony z opodatkowania	**7.317.103,50**
Podstawa opodatkowania	**387.363,34**
Podatek 19% od 387.363,34	**73.599,00**
Podatek naliczony przez Zakład	**73.599,00**

Dochody Zakładu którego celem statutowym jest ochrona zdrowia i pomocy społecznej są wolne od podatku dochodowego – w części przeznaczonej na cele statutowe. W toku badania stwierdzono, że dochody medyczne oraz dochody osiągane z działalności pozamedycznej były przeznaczone na działalność statutową tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocje zdrowia. Podstawa: zwolnienie stanowi przepis art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992 roku z późniejszymi zmianami, z wyłączeniem opodatkowanych wpłat na PFRON i kwot naliczonych odsetek od zobowiązań budżetowych. Wartości podatkowe z tego tytułu wynosiły:

- odsetki budżetowe		**22.058,89**
- koszty sądowe		**1.271,45**
- PFRON		**364.033,00**
	razem	**387.363,34**

E. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2007 sporządzona została zgodnie z wymogami Art. 48 oraz zał. nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Poszczególne elementy informacji przedstawiają czytelnie i jasno sytuacje majątkową i finansową, wynik finansowy zakładu.

F. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego

Zgodnie z wymogami art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości jednostka sporządziła Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.200 7 do 31.12.2007 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 2.014.628,83 zł. Rachunek został sporządzony metodą pośrednią zgodnie z obowiązującymi przepisami – zał. 1 do ustawy o rachunkowości.

Dane ujęte w rachunku przepływów środków pieniężnych na 31.12.2007 r. wynikają z bilansu oraz rachunku zysków i strat. Ponadto dla wielkości nie wynikających wprost z bilansu lub rachunku wyników jednostka sporządziła dodatkowe obliczenia.

Jednostka sporządziła również za okres 01.01.2007 do 31.12.2007 r. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazującym wzrost kapitałów własnych o kwotę 12.542.057,41 zł., sporządzone zgodnie ze wzorem zawartym w zał. 1 do ustawy o rachunkowości.

Jednostka sporządziła sprawozdanie z działalności Zakładu zgodnie ze wzorem zawartym w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i odzwierciedlają rzeczywiste zmiany w środkach pieniężnych i kapitale własnym jednostki.

G. Podsumowanie wyników badania – uwagi końcowe.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, co określone zostało statutem. Zakład stara się zaspokajać zapotrzebowanie na świadczone przez niego usługi ochrony zdrowia ze środków publicznych na obszarze działania. Jednostka stara się utrzymywać wysoki poziom świadczonych usług oraz zapewnić pacjentom fachową i skuteczną obsługę.

Niniejszy raport zawiera 39 stron kolejno ponumerowanych i oparafowanych przez biegłego rewidenta. Wyniki badania sprawozdania finansowego za rok 2007 zostały przedstawione w opinii, która stanowi integralną część raportu.

Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 3696/2497
Jan Smoleń
Jan Smoleń

Podmiot uprawniony
do badania
Nr ewidencyjny 2933
biegły rewident 3696/2497

BIURO BADANIA BILANSÓW
Działalność Gospodarcza
Jan Smoleń
ul. Ks. Wawrzyniaka 20/37
88-100 Inowrocław
NIP 556-170-64-21
Jan Smoleń

Inowrocław, 31. 03. 2008 r.

Załączniki:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans 01.01. do 31.12.2007 r.
3. rachunek zysków i strat 01.01. do 31.12.2007 r.
4. zmiany w funduszach własnych 01.01. do 31.12.2007 r.
5. przepływy środków pieniężnych 01.01. do 31.12.2007 r.
6. informacja dodatkowe

ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
ul. Poznańska 97
88-100 INOWROCŁAW
tel. 354-55-00
woj. kujawsko-pomorskie
REGON 092358780

Inowrocław, 9 maja 2008 r.

PSZOZ.NOP.MM.033-3-1/08

Rada Powiatu
w Inowrocławiu

Wnioskodawca: **Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu**
reprezentowany przez: **Dyrektora dr. n.med. Eligiusza Patalasa**

Wniosek
w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007.

Na podstawie art. 67 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 14, poz.89, z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1, art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) w związku z § 27 ust. 6 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu **wnoszę o:**

1) zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007, stanowiącego załącznik do uchwały Nr IX/IV/2008 Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007,
2) zatwierdzenie sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007, określonego w sprawozdaniu finansowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 – w tabeli: *„1.7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty"*, polegającego na przeznaczeniu zysku w kwocie 9 950 887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Uzasadnienie

Zgodnie z powołanymi na wstępie przepisami Rada Powiatu w Inowrocławiu zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe PSZOZ.

Zgodnie z art. 59 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej PSZOZ decyduje sam o podziale zysku, jednakże:

1) decyzja co do sposobu podziału zysku (jak i propozycja co do sposobu pokrycia straty) stanowi integralną część sprawozdania finansowego, a to - jak wynika z powołanych na wstępie przepisów - podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający;

2) stosownie do zasady wyrażonej w art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości podział (lub pokrycie wyniku finansowego netto) takiej jednostki jak PSZOZ może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, poprzedzonego wyrażeniem przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami (podział lub pokrycie wyniku finansowego netto, dokonany bez spełnienia tego warunku, jest nieważny z mocy prawa).

Mając na uwadze powyższe, niniejszy wniosek o zatwierdzenie zarówno rocznego sprawozdania finansowego, jak i sposobu podziału zysku PSZOZ za rok 2007 jest uzasadniony.

Informacje dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej PSZOZ, w tym roczne sprawozdanie finansowe i zawartą w nim decyzję o sposobie podziału zysku (lub pokrycia straty), PSZOZ przekazuje Organowi Założycielskiemu wraz z odpowiednią uchwałą Rady Społecznej. Rada Społeczna PSZOZ na posiedzeniu 28 kwietnia 2008 r. pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie finansowe PSZOZ za rok 2007 oraz pozytywnie zaopiniowała decyzję PSZOZ o sposobie podziału

zysku za rok 2007 w kwocie 9 950 887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Uchwała Rady Społecznej Nr IX/IV/2008 w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 oraz uchwała Rady Społecznej Nr X/IV/2008 w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 - w załączeniu do niniejszego wniosku.

Mając na uwadze powyższe, proszę o pozytywne rozpatrzenie niniejszego wniosku.

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas

Załączniki:

1. uchwała Nr IX/IV/2008 Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 z załącznikiem stanowiącym sprawozdanie finansowe za rok 2007 wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta i raportem uzupełniającym opinię z badania sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok obrotowy 2007 (1 egz.),
2. uchwała Nr X/IV/2008 Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 (1 egz.),
3. sprawozdanie finansowe za rok 2007 wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta i raportem uzupełniającym opinię z badania sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok obrotowy 2007 (2 egz.),

Zał. 4-4

Uchwała Nr IX/IV/2008
Rady Społecznej

Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

z dnia 28 kwietnia 2008 r.

w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007.

Po rozpoznaniu wniosku Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007

uchwala się, co następuje:

§ 1.

Zaopiniować pozytywnie roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały – pn. „Sprawozdanie finansowe za rok 2007".

§ 2.

Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącemu Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Inowrocławiu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej
PSZOZ w Inowrocławiu
Marian Świątkowski

Uchwała Nr X/IV/2008
Rady Społecznej

Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

z dnia 28 kwietnia 2008 r.

w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007.

Na podstawie art. 46 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.) oraz § 21 ust.1 pkt 2 lit.d Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, po rozpoznaniu wniosku Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007,

uchwala się, co następuje:

§ 1.

Zaopiniować pozytywnie sposób podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2007 w kwocie 9 950 887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN), polegający na przeznaczeniu zysku w kwocie 9 950 887,92 PLN (słownie: dziewięć milionów dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem 92/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącemu Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Inowrocławiu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej
PSZOZ w Inowrocławiu
Marian Świątkowski