zał. nr 2

**UCHWAŁA Nr ...../...../07**
**RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO**
**z dnia ..... 2007 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006.**

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) 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.[2]) 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 2006, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ **2.** Zatwierdzić sposób podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006 w kwocie 1.289.258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 PLN) polegający na przeznaczeniu zysku w kwocie 1.289.258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 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 oraz z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759.

[2] 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 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540.

*Nie wnoszę zastrzeżeń*
*pod względem prawnym*
30.05.2007 r. .....
*data* *radca prawny*

**UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr ...../...../07**
**RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO**
**z dnia ..... 2007 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006.**

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 2006.

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 2006 w kwocie 1.289.258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 PLN), polegającym na przeznaczeniu zysku w kwocie 1.289.258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych. Powyższa propozycja została zawarta w sprawozdaniu finansowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania finansowego za rok 2006" – w tabeli „1.7. Propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty".

Rada Społeczna Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu podjęła uchwałę Nr XV/IV/2007 z dnia 14 maja 2007 r. opiniującą pozytywnie roczne sprawozdanie finansowe i sposób podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006.

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) 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 w Inowrocławiu.

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 Majewski

Załącznik do uchwały Nr ...../...../07
Rady Powiatu Inowrocławskiego
z dnia ..... 2007 r.

**Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

**ul. Poznańska 97**

**88-100 Inowrocław**

**Regon 092358780**

**NIP 556-22-39-217**

# Sprawozdanie finansowe

# za rok 2006


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 2006

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 1.01.2006 do 31.12.2006**

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

   *Przyczyną problemów finansowych naszego Zakładu jest limitowanie przez NFZ udzielanych przez PSZOZ świadczeń. Brak płynności finansowej będący skutkiem strat finansowych z lat poprzednich nie może być jednak 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 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 ewentualnego umorzenia pożyczki będą ewidencjonowane jako zyski nadzwyczajne, a ponoszone koszty dotyczące udzielonej pożyczki ewidencjonowane są 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 , 2007-05-04

Sporządził.: *J. Brzęk*

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

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

badano 04.07.07
Jadwiga Nawrot
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
" E W E L I N A "
ul. Świętokrzyska 54m31/32
88-100 Inowrocław, tel. 052 355-08-60
NIP 556-108-77-74 REGON 091562023

| Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu | | | | BILANS na dzień 31 grudnia 2006 r. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **AKTYWA** | | **31-12-2005** | **31-12-2006** | **PASYWA** | | **31-12-2005** | **31-12-2006** |
| 0 | | 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| **A. Aktywa trwałe** | 1 | **25 416 891,30** | **25 739 738,44** | **A. Fundusz własny** | 48 | **11 699 618,68** | **14 376 204,46** |
| I Wartości niematerialne i prawne | 2 | 190 178,17 | 51 956,45 | I Fundusz podstawowy | 49 | 33 363 562,86 | 34 688 562,86 |
| 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 | 190 178,17 | 51 956,45 | IV Fundusz zapasowy | 52 | 6 525,50 | 62 327,50 |
| 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 | 25 226 713,13 | 25 687 781,99 | VI Pozostałe fundusze rezerwowe | 54 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 8 | 24 336 261,72 | 25 387 334,63 | VII Zysk (strata) z lat ubiegłych | 55 | -22 992 879,32 | -21 663 944,18 |
| e) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego | 9 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | VIII Zysk (strata) netto | 56 | 1 322 409,64 | 1 289 258,28 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 10 | 19 273 389,36 | 19 347 481,84 | IX Odpisy z zysku neto w ciągu roku | 57 | 0,00 | 0,00 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 11 | 1 382 656,19 | 1 121 166,15 | **B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | 58 | **21 637 281,06** | **20 917 505,78** |
| d) środki transportu | 12 | 315 844,00 | 161 840,16 | I Rezerwy na zobowiązania | 59 | 2 579 299,00 | 3 326 098,00 |
| e) inne środki trwale | 13 | 1 464 372,17 | 2 856 846,48 | 1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 60 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 14 | 890 451,41 | 300 447,36 | 2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 61 | 2 579 299,00 | 3 326 098,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 15 | 0,00 | 0,00 | - długoterminowa | 62 | 2 267 737,00 | 2 886 331,00 |
| III Należności długoterminowe | 16 | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowa | 63 | 311 562,00 | 439 767,00 |
| 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 | 4 509 123,52 | 3 983 406,04 |
| 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 | 4 509 123,52 | 3 983 406,04 |
| **B. Aktywa obrotowe** | 21 | **7 920 008,44** | **9 553 971,80** | a) kredyty i pożyczki | 68 | 4 509 123,52 | 3 983 406,04 |
| I Zapasy | 22 | 1 202 649,58 | 1 407 298,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 69 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Materiały | 23 | 1 113 244,73 | 1 328 942,40 | 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 | 14 407 352,73 | 13 501 205,26 |
| 4. Towary | 26 | 89 404,85 | 78 355,60 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 73 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy | 27 | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 74 | 13 922 090,26 | 12 905 996,36 |
| II Należności krótkoterminowe | 28 | 6 521 442,25 | 7 476 154,83 | a) kredyty i pożyczki | 75 | 524 851,08 | 525 284,28 |
| 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 | 6 521 442,25 | 7 476 154,83 | c) inne zobowiązania finansowe | 77 | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług,o okresie spłaty: | 31 | 5 971 940,20 | 6 889 758,82 | d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: | 78 | 8 337 268,79 | 5 633 501,00 |
| - do 12 miesięcy | 32 | 5 971 940,20 | 6 889 758,82 | - do 12 miesięcy | 79 | 8 337 268,79 | 5 633 501,00 |
| - powyżej 12 miesięry | 33 | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 80 | 0,00 | 0,00 |
| b) z tytułu podatków ,dotacji,ceł,ubezpieczeń | 34 | 86 850,00 | 8 129,00 | e) zaliczki otrzymane na dostawy | 81 | 0,00 | 0,00 |
| c) inne | 35 | 462 652,05 | 578 267,01 | f) zobowiązania wekslowe | 82 | 0,00 | 0,00 |
| d) dochodzone na drodze sadowej | 36 | 0,00 | 0,00 | g) z tytułu podatków, ceł,ubezpieczeń i innych | 83 | 2 630 025,10 | 2 752 205,45 |
| III Inwestycje krótkoterminowe | 37 | 57 235,09 | 416 505,13 | h) z tytułu wynagrodzeń | 84 | 1 217 071,37 | 1 634 016,09 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 38 | 57 235,09 | 416 505,13 | i) inne | 85 | 1 212 873,92 | 2 360 989,54 |
| a) w jednostkach powiązanych | 39 | 0,00 | 0,00 | 3. Fundusze specjalne | 86 | 485 262,47 | 595 208,90 |

| AKTYWA | | 31-12-2005 | 31-12-2006 | PASYWA | | 31-12-2005 | 31-12-2006 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | | 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| b) w pozostałych jednostkach | 40 | 0,00 | 0,00 | | 87 | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 41 | 57 235,09 | 416 505,13 | | 88 | | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 42 | 57 235,09 | 416 505,13 | IV Rozliczenia międzyokresowe | 89 | 141 505,81 | 106 796,48 |
| - 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 | 141 505,81 | 106 796,48 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 45 | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 92 | 96 108,28 | 61 450,76 |
| IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 46 | 138 681,52 | 254 013,84 | - krótkoterminowe | 93 | 45 397,53 | 45 345,72 |
| **Aktywa razem** | 47 | **33 336 899,74** | **35 293 710,24** | **Pasywa razem** | 94 | **33 336 899,74** | **35 293 710,24** |

Inowrocław, 2007-05-04

*Sporządził: J. 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 Petelas*

Radomo 04.05.07
Jadwiga Nawrot
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
"EWELINA"
ul. Świętokrzyska 53m81/32
88-100 Inowrocław tel. 051 351-08-60
NIP 556-108-77-74 REGON 091562023

| Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu | | RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 01-01-2006 - 31-12-2006 wariant porównawczy | |
|---|---|---|---|
| Wyszczególnienie | | 2005 | 2006 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **A.** | **PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM** | **60 168 084,12** | **64 530 156,12** |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| **I.** | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 58 372 518,01 | 62 719 261,89 |
| **II.** | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -5 189,29 | 115 332,32 |
| III. | Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 800 755,40 | 1 695 561,91 |
| **B.** | **KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ** | **58 765 345,19** | **63 733 094,76** |
| I. | Amortyzacja | 2 229 470,67 | 2 392 777,72 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 12 603 528,06 | 13 850 592,31 |
| III. | Usługi obce | 13 303 249,98 | 14 272 740,05 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 852 616,04 | 824 889,05 |
| | - podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 23 250 433,35 | 25 038 813,74 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 4 884 395,05 | 5 807 971,73 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 160 075,80 | 186 317,34 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 1 481 576,24 | 1 358 992,82 |
| **C.** | **ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)** | **1 402 738,93** | **797 061,36** |
| **D.** | **POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE** | **1 395 834,25** | **1 444 025,86** |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 37 371,19 |
| II. | Dotacje | 40 000,00 | 79 225,00 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 1 355 834,25 | 1 327 429,67 |
| **E.** | **POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNIE** | **801 979,75** | **963 664,35** |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 1 313,83 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 399 664,17 | 0,00 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 401 001,75 | 963 664,35 |
| **F.** | **ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)** | **1 996 593,43** | **1 277 422,87** |
| **G.** | **PRZYCHODY FINANSOWE** | **258 333,69** | **408 475,23** |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki, w tym: | 258 333,69 | 408 475,23 |
| | - 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** | **822 707,48** | **219 415,28** |
| I. | Odsetki, w tym: | 608 878,96 | 202 884,73 |
| | - 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 | 213 828,52 | 16 530,55 |
| **I.** | **I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)** | **1 432 219,64** | **1 466 482,82** |
| **J.** | **J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)** | **0,00** | **-159 038,54** |
| | w tym z restrukturyzacji finansowej | | 159 038,54 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| | w tym z restrukturyzacji finansowej | | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 159 038,54 |
| | w tym z restrukturyzacji finansowej | | 159 038,54 |
| **K.** | **ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)** | **1 432 219,64** | **1 307 444,28** |
| **L.** | **PODATEK DOCHODOWY** | **109 810,00** | **18 186,00** |
| **M.** | **POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)** | **0,00** | **0,00** |
| **N.** | **ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)** | **1 322 409,64** | **1 289 258,28** |

Inowrocław, 2007-05-04

Jadwiga Waterska
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
"EWELINA"
ul. Świętokrzyska 53m31/32
88-100 Inowrocław, tel. 052 355-08-60

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

Główny Księgowy

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

Dyrektor

| Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu | | ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM 01.01.2006 - 31.12.2006 r. | |
|---|---|---|---|
| | **Wyszczególnienie** | **2005** | **2006** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I.** | **Fundusz własny na początek okresu (BO)** | 10 274 409,04 | 11 699 618,68 |
| | – korekty błędów podstawowych | 0,00 | 0,00 |
| **I.a.** | **Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach** | **10 274 409,04** | **11 699 618,68** |
| 1. | Fundusz założycielski na początek okresu | 33 267 288,36 | 33 363 562,86 |
| 1.1 | Zmiany funduszu założycielskiego | 96 274,50 | 1 325 000,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 96 274,50 | 1 325 000,00 |
| | – otrzymania dotacji | 96 274,50 | 1 325 000,00 |
| | – otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | – nakłady w nieruchomości obce-(Starostwo) | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Fundusz założycielski na koniec okresu | **33 363 562,86** | **34 688 562,86** |
| 2. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu | 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 zakładu na początek okresu | 86 683,04 | 6 525,50 |
| 4.1. | Zmiany funduszu zakładowego | 0,00 | 0,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 6 525,50 | 62 327,50 |
| | – dary ( fundacje) | 6 525,50 | 62 327,50 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 86 683,04 | 6 525,50 |
| | – pokrycia straty | 86 683,04 | 6 525,50 |
| 4.2. | Stan funduszu zakładu na koniec okresu | **6 525,50** | **62 327,50** |
| 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 | -18 501 028,01 | -22 992 879,32 |
| 7.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| | – korekty błędów podstawowych | | |
| 7.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | 0,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | – podziału zysku z lat ubiegłych | | |
| | 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, | -18 501 028,01 | -22 992 879,32 |
| | – korekty błędów podstawowych | 0,00 | 0,00 |
| 7.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | -18 501 028,01 | -22 992 879,32 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | -4 578 534,35 | 0,00 |
| | – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | -4 578 534,35 | -22 992 879,32 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty | 86 683,04 | 1 328 935,14 |
| 7.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | -22 992 879,32 | -21 663 944,18 |
| 7.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | **-22 992 879,32** | **-21 663 944,18** |
| 8. | Wynik netto | 1 322 409,64 | 1 289 258,28 |
| | a) zysk netto | 1 322 409,64 | 1 289 258,28 |
| | b) strata netto | 0,00 | 0,00 |
| | c) odpisy z zysku | 0,00 | 0,00 |
| **II.** | **Fundusz własny na koniec okresu (BZ)** | **11 699 618,68** | **14 376 204,46** |
| **III.** | **Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)** | **11 699 618,68** | **14 376 204,46** |

Inowrocław, 2007-05-04

*Sporządził: J.Brzęk*

Wydano 04.01.07
Jadwiga Nawrot
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
"EWELINA"
ul. Św. Jakubowska 53m31/32
88-100 Inowrocław, tel. 052 355-08-60
NIP 556-108-77-74 REGON 091562023

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

Główny Księgowy

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

| Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu | | RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) | |
|---|---|---|---|
| | WYSZCZEGÓLNIENIE | 2005 | 2006 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. | PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| I. | Zysk (strata) netto | 1 322 409,64 | 1 289 258,28 |
| II. | Korekty razem | -3 535 228,53 | -147 565,90 |
| 1. | Amortyzacja | 2 229 470,67 | 2 392 777,72 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 264 270,64 | 159 038,54 |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 2 071,83 | -37 371,19 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | 319 711,00 | 746 799,00 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | 109 505,34 | -204 648,42 |
| 7. | Zmiana stanu należności | -3 077 476,32 | -954 712,58 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -3 774 420,89 | -2 074 500,66 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 41 814,08 | -174 948,31 |
| 10. | Inne korekty | 349 825,12 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | -2 212 818,89 | 1 141 692,38 |
| B. | PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 71 615,95 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 71 615,95 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Z aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| | - zbycie aktywów finansowych | | |
| | - dywidendy i udziały w zyskach | | |
| | - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| | - odsetki | | |
| | - inne wpływy z aktywów finansowych | | |
| 4) | Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 1 482 648,35 | 1 557 042,97 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1 482 648,35 | 1 557 042,97 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| | - nabycie aktywów finansowych | | |
| | - udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -1 482 648,35 | -1 485 427,02 |
| C. | C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | |
| I. | Wpływy | 5 136 774,60 | 1 387 327,50 |
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 96 274,50 | 1 325 000,00 |
| 2. | Kredyty i pożyczki | 5 033 974,60 | 0,00 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 6 525,50 | 62 327,50 |
| II. | Wydatki | 2 614 270,64 | 684 322,82 |
| 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 | 2 350 000,00 | 525 284,28 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 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 | 264 270,64 | 159 038,54 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 2 522 503,96 | 703 004,68 |
| D. | D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III) | -1 172 963,28 | 359 270,04 |
| E. | E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | -1 172 963,28 | 359 270,04 |
| | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. | F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 1 230 198,37 | 57 235,09 |
| G. | G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM | 57 235,09 | 416 505,13 |
| | - o ograniczonej możliwości dysponowania | | |

Inowrocław, 2007-05-04

BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH "EWELINA" ul. Świętokrzyska 53m31/32 88-100 Inowrocław tel. 052 355-08-60 NIP 556 108 77 74 REGON 091562022

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

Główny Księgowy

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

# Dodatkowe informacje i objaśnienia do

# Sprawozdania finansowego

# za rok 2006

## 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 bezpośred-niego zakupu | z inwestycji | darowizny | pozostałe przychody | | sprzedaż | likwidacja | pozostałe rozchody | przeniesienie z inwestycji na aktywa trwałe | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | 965 738,09 | 0,00 | 22 827,36 | 0,00 | 0,00 | 22 827,36 | 0,00 | 467 755,73 | 0,00 | 0,00 | 467 755,73 | 520 809,72 |
| 2 | Środki trwałe (konto 010;013) | 44 778 092,82 | 413 453,64 | 2 816 405,25 | 87 234,16 | 0,00 | 3 317 093,05 | 47 343,86 | 450 201,50 | 0,00 | 0,00 | 497 545,36 | 47 597 640,51 |
| | 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 | 21 296 126,14 | | 700 377,60 | | | 700 377,60 | | | | | 0,00 | 21 996 503,74 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 6 227 881,61 | | 138 309,09 | 12 081,59 | | 150 390,68 | 4 363,06 | 86 186,44 | | | 90 549,50 | 6 287 722,79 |
| | d) środki transportu | 794 761,83 | | | | | 0,00 | 41 093,76 | | | | 41 093,76 | 753 668,07 |
| | e) inne środki trwałe | 14 559 323,24 | 413 453,64 | 1 977 718,56 | 75 152,57 | | 2 466 324,77 | 1 887,04 | 364 015,06 | | | 365 902,10 | 16 659 745,91 |
| 3 | Środki trwałe w budowie | 890 451,41 | 1 829 228,56 | | 420 000,00 | | | | | | 2 839 232,61 | | 300 447,36 |
| 4 | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5 | SUMA | 46 634 282,32 | 2 242 682,20 | | 507 234,16 | 0,00 | | 47 343,86 | 917 957,23 | 0,00 | | | 48 418 897,59 |

## 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 | 775 559,92 | 161 049,08 | 0,00 | 161 049,08 | 0,00 | 467 755,73 | 0,00 | 467 755,73 | 468 853,27 | 51 956,45 |
| 2 | Środki trwałe ( konto 010;013) | 20 441 831,10 | 2 231 728,64 | 0,00 | 2 231 728,64 | 13 099,10 | 450 154,76 | 0,00 | 463 253,86 | 22 210 305,88 | 25 387 334,63 |
| | 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 | 2 022 736,78 | 626 285,12 | | 626 285,12 | | | | 0,00 | 2 649 021,90 | 19 347 481,84 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 4 845 225,42 | 411 833,98 | | 411 833,98 | 4 363,06 | 86 139,70 | | 90 502,76 | 5 166 556,64 | 1 121 166,15 |
| | d) środki transportu | 478 917,83 | 119 759,08 | | 119 759,08 | 6 849,00 | | | 6 849,00 | 591 827,91 | 161 840,16 |
| | e) inne środki trwałe | 13 094 951,07 | 1 073 850,46 | | 1 073 850,46 | 1 887,04 | 364 015,06 | | 365 902,10 | 13 802 899,43 | 2 856 846,48 |
| 3 | Środki trwałe w budowie | 0,00 | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 300 447,36 |
| 4 | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | SUMA | 21 217 391,02 | 2 392 777,72 | 0,00 | 2 392 777,72 | 13 099,10 | 917 910,49 | 0,00 | 931 009,59 | 22 679 159,15 | 25 739 738,44 |

## 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 ( m2 ) | 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 | 265 529,00 | 950,00 | 0,00 | 266 479,00 |
| Środki transportu | 0,00 | 925 766,89 | 0,00 | 925 766,89 |
| Inne środki trwałe | 2 665 637,34 | 151 473,46 | 400 800,60 | 2 416 310,20 |
| Razem | 3 378 871,78 | 1 078 190,35 | 400 800,60 | 4 056 261,53 |

## 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 go poprzedzającym.

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

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

## 1.6. Stan na początek roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego

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 | 1 289 258,28 |
| 2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych | 0,00 |
| 3a. Zysk | 1 289 258,28 |
| -pokrycie straty lat ubiegłych | 1 289 258,28 |
| - zwiększenie funduszu zakładu | 0,00 |
| - dofinansowanie ZFŚS | 0,00 |
| - nagrody dla pracowników | 0,00 |
| 3b. Strata | 0,00 |
| - pokrycie funduszem zakładu | |
| - 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:** | **2 579 299,00** | **0,00** | **0,00** | **746 799,00** | **3 326 098,00** |
| a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b. Rezerwa na świadczenia pracownicze | 2 579 299,00 | 0,00 | 0,00 | 746 799,00 | 3 326 098,00 |
| - długoterminowa | 2 267 737,00 | | | 618 594,00 | 2 886 331,00 |
| - krotkoterminowa | 311 562,00 | | | 128 205,00 | 439 767,00 |
| 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 | 5 | 3 | 4 | 6 |
| **1. Odpis aktualizujący należności:** | **148 148,29** | **19 500,00** | **5 702,00** | **37 911,24** | **124 035,05** |
| a/ od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości | 27 408,55 | 19 500,00 | | | 46 908,55 |
| b/ sprawy skierowane do sądu (od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości) | 3 130,00 | -3 130,00 | | | 0,00 |
| c/sprawy objęte nakazami płatniczymi | 3 372,00 | 3 130,00 | 5 702,00 | 200,00 | 600,00 |
| d/ kwestionowane przez dłużników, z których zapłata dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majatkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna | 404,40 | | | | 404,40 |
| e/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego | | | | | |
| f/ szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności | 113 833,34 | | | 37 711,24 | 76 122,10 |

## 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 | 4 509 123,52 | 4 509 123,52 |
| koniec roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 983 406,04 | 3 983 406,04 |
| 1. Wobec pozostałych jednostek | | | | | |
| a) kredyty i pożyczki | | | | | |
| początek roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 509 123,52 | 4 509 123,52 |
| koniec roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 983 406,04 | 3 983 406,04 |
| 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, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne** | **138 681,52** | **254 013,84** | **115 332,32** |
| - poniesione koszty remontów środków trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - opłacone z góry prenumeraty | 6 611,59 | 6 984,94 | 373,35 |
| - koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy | 77 570,44 | 54 915,02 | -22 655,42 |
| - koszty przeglądów technicznych, dozoru technicznego | 1 095,15 | 101 747,89 | 100 652,74 |
| - pozostałe | 53 404,34 | 90 365,99 | 36 961,65 |
| **3. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów** | **141 505,81** | **166 412,47** | **24 906,66** |
| - równowartość nieodpł. otrzymanych środków trw. | 141 505,81 | 166 412,47 | 24 906,66 |

## 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 | 5 033 974,60 | 5 033 974,60 | 4 508 690,32 | 5 033 974,60 |
| Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Razem** | 5 033 974,60 | 5 033 974,60 | 4 508 690,32 | 5 033 974,60 |

## 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** | **58 884,60** |
| 1. Gwarancje warunkowe (weksel in blanco na okres 5 lat do 22.12.2006r. zabezpieczający otrzymany w darze od PFRON sprzęt rehabilitacyjny) | 58 884,60 | 58 884,60 |
| 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 | 2005 | | 2006 | | Dynamika |
|---|---|---|---|---|---|
| | Wartość | Struktura % | Wartość | Struktura % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych | **58 372 518,01** | **97,01** | **62 719 261,89** | **97,37** | **107,4** |
| Świadczenia szpitalne | 45 304 429,79 | 75,29 | 48 564 951,34 | 75,39 | 107,2 |
| Lecznictwo ambulatoryjne specjalistyczne | 6 584 439,77 | 10,94 | 7 276 803,90 | 11,30 | 110,5 |
| Pogotowie ratunkowe | 3 386 872,63 | 5,63 | 3 851 404,04 | 5,98 | 113,7 |
| Medycyna Pracy | 637 414,92 | 1,06 | 701 728,79 | 1,09 | 110,1 |
| Pozostałe usługi medyczne (m. in. diagnostyka) | 886 869,69 | 1,47 | 939 324,97 | 1,46 | 105,9 |
| 2. Staże medyczne i podyplomowe | 375 262,07 | 0,62 | 130 534,71 | 0,20 | 34,8 |
| 3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług | 1 197 229,14 | 1,99 | 1 254 514,14 | 1,95 | 104,8 |
| 4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym: | **1 800 755,40** | **2,99** | **1 695 561,91** | **2,63** | **94,2** |
| apteka " NOVA" | 1 794 612,12 | 2,98 | 1 683 366,11 | 2,61 | 93,8 |
| materiały | 6 143,28 | 0,01 | 12 195,80 | 0,02 | 198,5 |
| **Razem przychody netto ze sprzedaży** | **60 173 273,41** | **100,00** | **64 414 823,80** | **100,00** | **107,0** |

## 2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

| Przyczyna | 2005 | 2006 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Zmiana technologii produkcji | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej | 349 825,12 | 0,00 |
| 3. Przeznaczenie do likwidacji | 0,00 | 0,00 |
| 4. Z innych przyczyn | 0,00 | 0,00 |
| **Ogółem** | **349 825,12** | **0,00** |

## 2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| Wyszczególnienie | 2005 | 2006 |
|---|---|---|
| 1 | 3 | 2 |
| 1. Utrata cech użytkowych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Utrata przydatności | 49 839,05 | -27 011,21 |
| 3. Utrata wartości rynkowej | 0,00 | 0,00 |
| 4. Odpis aktualizujący wynikające ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy wg cen sprzedaży zamiast według cen zakupu | 0,00 | 0,00 |
| **Ogółem** | **49 839,05** | **-27 011,21** |

## 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 go poprzedzającym.

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

| Wyszczególnienie | 2 005 | 2 006 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **1. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata)** | **1 432 219,64** | **1 307 444,28** |
| **2. Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym** | **4 486 936,27** | **2 508 179,84** |
| **a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania, wg tytułów:** | **1 054 795,98** | **1 397 702,20** |
| - umorzone zobowiązania z tytułu odsetek | 19 779,95 | 201 933,14 |
| - przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek | 216 321,66 | 178 369,81 |
| - zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON | 713 710,79 | 574 203,57 |
| -koszty sfinansowane ze środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego | 40 000,00 | 319 503,44 |
| - odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych | 57 221,41 | 58 769,79 |
| - umorzone koszty sądowe i egzekucyjne | 2 400,00 | 0,00 |
| - odpisy aktualizujące należności | 5 362,17 | 37 911,24 |
| - odpis aktualizujący zapasy | 0,00 | 27 011,21 |
| **b) koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, wg tytułów:** | **5 710 744,41** | **6 673 599,14** |
| - odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych | 61 724,60 | 61 238,80 |
| - naliczone lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań | 307 338,20 | 50 860,46 |
| - wierzytelności odpisane jako nieściągalne (należności przetermin.) | 6 997,00 | 23 742,10 |
| - wpłaty na PFRON | 557 383,69 | 523 968,77 |
| - amortyzacja środków trwałych darowanych | 1 349 953,42 | 1 177 196,94 |
| - koszty sądowe i egzekucyjne | 26 753,39 | 34 475,01 |
| - odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 19 500,00 |
| - odpis aktualizujący zapasy materiałów | 49 839,05 | 0,00 |
| - odpis aktualizujący środki trwałe | 349 825,12 | 0,00 |
| - sfinansowane ze środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego | 40 000,00 | 319 503,44 |
| - niewypłacone wypłaty i świadczenia | 2 641 218,94 | 3 546 746,87 |
| - zwiększenia rezerwy na świadczenia pracownicze | 319 711,00 | 746 799,00 |
| - straty nadzwyczajne z restrukturyzacji finansowej | 0,00 | 159 038,54 |
| -kary, opłaty i odszkodowania | 0,00 | 10 529,21 |
| **c) inne zwiększenia, zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi, wg tytułów:** | **-169 012,16** | **-2 767 717,10** |
| - wpłacone na rachunek ZFŚS odpisów za rok poprzedni | -16 347,54 | 0,00 |
| - wypłacone wypłaty i świadczenia za poprzedni rok | -12 571,80 | -2 641 218,94 |
| - wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń | 142 086,44 | 51 680,93 |
| - zapłacone odsetki od zobowiązań z lat poprzednich | -117 179,26 | -178 179,09 |
| - zapłacona kara umowna | -165 000,00 | 0,00 |
| **3. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata) po korektach z tytułu trwałych różnic** | **5 919 155,91** | **3 815 624,12** |
| **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** | **-489 483,91** | **0,00** |
| a) dodatnie: | 0,00 | 0,00 |
| b) ujemne | 489 483,91 | 0,00 |
| -odpis na ZFŚS | 16 347,54 | 0,00 |
| - zapłacona kara umowna | 165 000,00 | 0,00 |
| - zapłacone odsetki od zobowiazań z lat poprzednich | 295 564,57 | 0,00 |
| - niewypłacone umowy zlecenia | 12 571,80 | 0,00 |
| **6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych** | **-93 000,00** | **0,00** |
| **Dochody wolne od podatku** | **5 830 677,92** | **3 719 910,31** |
| **Dochody opodatkowane** | **88 477,99** | **95 713,81** |
| **7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym** | **88 478,00** | **95 713,81** |
| **8. Podatek dochodowy (CIT)** | **16 810,00** | **18 186,00** |

## 2.6. Koszty według rodzaju

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej, więc informacja w nim jest zawarta.

## 2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i 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 | 22 827,36 | 22 827,36 | 130 000,00 | 130 000,00 |
| 2. | 2. Środki trwałe | 3 317 093,05 | 2 809 858,89 | 12 633 000,00 | 3 138 000,00 |
| | w tym: nakłady na ochronę środowiska | 0,00 | 0,00 | 2 350 000,00 | 750 000,00 |
| | **Razem** | **3 339 920,41** | **2 832 686,25** | **12 763 000,00** | **3 268 000,00** |

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

| Lp. | Nadzwyczajne | 2005 | 2006 |
|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 |
| 1. | Zyski losowe | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zyski pozostałe<br>w tym z restrukturyzacji finansowej | 0,00 | 0,00 |
| 3. | **Razem (1+2)** | **0,00** | **0,00** |
| 4. | Straty losowe | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Straty pozostałe<br>w tym z restrukturyzacji finansowej<br>(zapłacone odsetki i prowizje) | 0,00 | 159 038,54 |
| 6. | **Razem (4+5)** | **0,00** | **159 038,54** |

## 3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

| | WYSZCZEGÓLNIENIE | 2 005 | 2 006 |
|---|---|---|---|
| A.II.3 | Odsetki i udziały w zyskach(dywidendy) | 264 270,64 | 159 038,54 |
| + | Odsetki zapłacone od kredytu udzielonego na restrukturyzację finansową | 34 805,41 | 143 806,65 |
| + | Prowizja od kredytu udzielonego na restrukturyzację finansową | 30 975,03 | 15 231,89 |
| + | Koszty weksli komercyjnych | 40 680,00 | 0,00 |
| + | Dyskonto weksli komercyjnych | 157 810,20 | 0,00 |
| A.II.4 | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 2 071,83 | -37 371,19 |
| + | Wartość netto sprzedanych środków trwałych | 2 071,83 | 34 244,76 |
| - | Wartość sprzedaży majatku trwałego | 0,00 | 71 615,95 |
| A.II.9 | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 41 814,08 | -174 948,31 |
| + | Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów na początek okresu | 143 870,81 | 138 681,52 |
| - | Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec okresu | 138 681,52 | 254 013,84 |
| + | Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów (długoterminowe) na początek okresu | 93 000,00 | 0,00 |
| - | Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów (długoterminowe) na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| + | Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| - | Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na koniec okresu | 56 375,21 | 59 615,99 |
| A.II.10 | Inne korekty | 349 825,12 | 0,00 |
| - | Ujawnione środki trwałe odniesione na wynik finansowy | | |
| + | odpis aktualizacyjny środkow trwałych | 349 825,12 | 0,00 |
| C.I.4 | Inne wpływy finansowe | 6 525,00 | 62 327,50 |
| + | Dotacje, które wpłynęły na zwiększenie kapitału (funduszu) zapasowego | 6 525,00 | 62 327,50 |

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

| Wyszczególnienie | 2 005 | 2 006 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Pracownicy ogółem, w tym: | 994,7 | 1 001,1 |
| Lekarze | 10,9 | 18,5 |
| Lekarze med. z I stop. specjalizacji | 12,0 | 8,0 |
| Lekarze med. z II stop.specjalizacji | 42,0 | 40,0 |
| Farmaceuci | 3,7 | 3,8 |
| Inny wyższy | 25,1 | 27,0 |
| Pielęgniarki | 462,1 | 461,3 |
| Położne | 46,0 | 47,3 |
| Technicy farmacji | 6,7 | 6,2 |
| Technicy RTG | 18,0 | 18,8 |
| Pozostały personel medyczny | 159,2 | 160,5 |
| Personel administracji, ekonomiczny i techniczny | 88,5 | 87,5 |
| Pracownicy gospodarczy i obsługi | 120,5 | 122,2 |

W celu doprowadzenia do porównywalności, dane 2005r. w pozycji "Lekarze" pomniejszono o etaty przeliczeniowe lekarzy pełniących dyżury zakładowe.

**4.2. i 4.3** - nie dotyczy PS ZOZ

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

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

## 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

Skutki restrukturyzacji finansowej PS ZOZ od 2006r ujmowane są w księgach rachunkowych jako zyski i straty nadzwyczajne stosownie do art..3 ust.1 pkt 33 Ustawy o rachunkowości

## 5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

**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, 2007-05-04

*Sporządził: J. Brzęk*

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

Dyrektor
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
*dr n. med. Eligiusz Petalas*

Jadwiga Nawrot
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
"EWELINA"
ul. Sikorskiego 53m31/32
88-100 Inowrocław tel. 052 355-08-60
NIP 556-108-77-74 REGON 091562023

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

***Dla Rady Powiatu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu***

***ul. Poznańska 9, 88-100 Inowrocław***

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego PS ZOZ w Inowrocławiu na które składają się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **35.293.710,24 zł**
3) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2006 do 31 grudnia 2006 roku wykazujący zysk netto w kwocie **1.289.258,28 zł**
4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku, wykazujące wzrost stanu środków pieniężnych netto w roku obrotowym o kwotę **359.270,04 zł**
6) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2006 do 31 grudnia 2006 roku wykazujące wzrost stanu kapitałów własnych o kwotę **2.676.585,78 zł.**

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zakładu. Naszym zadaniem było jego zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez PS ZOZ w Inowrocławiu zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- ❑ przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2006 roku, jak też jej wyniku finansowego działalności gospodarczej za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku,
- ❑ sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w przywołanej wyżej Ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- ❑ jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły Rewident
Maria Boniewicz
Nr ew. 284/4787

*Maria Boniewicz*
biegły rewident 284/4787

Osoby reprezentujące podmiot
Nr ew. 1741
Biegły Rewident 2719/6565

*Jadwiga Nawrot*
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
"EWELINA"
ul. Świętokrzyska 53a/132
88-100 Inowrocław, tel. 052 355-08-60
NIP 556-108-77-74 REGON 091562023

Inowrocław, dnia 04 maja 2007 roku

# RAPORT

## UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

*PUBLICZNEGO SPECJALISTYCZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W INOWROCŁAWIU*

**88-100 INOWROCŁAW, UL. POZNAŃSKA 97**

**za rok obrotowy 2006**

# SPIS TREŚCI


A. CZĘŚĆ OGÓLNA ..... 4

I. INFORMACJE PORZĄDKOWE ..... 4

II. INFORMACJE OGÓLNE O BADANEJ JEDNOSTCE ..... 5

III. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI ..... 7

IV. INWENTARYZACJA ..... 9

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ..... 10

I. ANALIZA BILANSU ..... 10

II. ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ..... 11

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA ..... 11

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA ..... 15

I. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU ..... 15

*1. Aktywa trwałe ..... 15*

1.1 Wartości niematerialne i prawne ..... 15

1.2 Środki trwałe ..... 16

1.3. Środki trwałe w budowie ..... 17

1.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe ..... 17

*2. Aktywa obrotowe ..... 17*

2.1. Zapasy ..... 17

2.2. Należności krótkoterminowe ..... 18

2.3. Inwestycje krótkoterminowe ..... 19

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ..... 20

*3. Kapitały własne ..... 20*

*4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ..... 21*

4.1 Rezerwy ..... 21

4.2 Zobowiązania długoterminowe ..... 21

4.3 Zobowiązania krótkoterminowe ..... 22

4.4 Fundusze specjalne ..... 23

4.5 Rozliczenia miedzyokresowe ..... 24

II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA RACHUNKU WYNIKÓW ..... 24

*1. Przychody ze sprzedaży ..... 24*

*2. Koszty działalności operacyjnej ..... 24*

2.1. Koszty rodzajowe ..... 24

*3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne* ..... *26*

*4. Przychody i koszty finansowe* ..... *27*

III. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM I ZUS-EM ..... 28

A. Składki ZUS, FP i FGŚP ..... 28

B. Podatki obciążające koszty ..... 28

C. Podatek od towarów i usług ..... 29

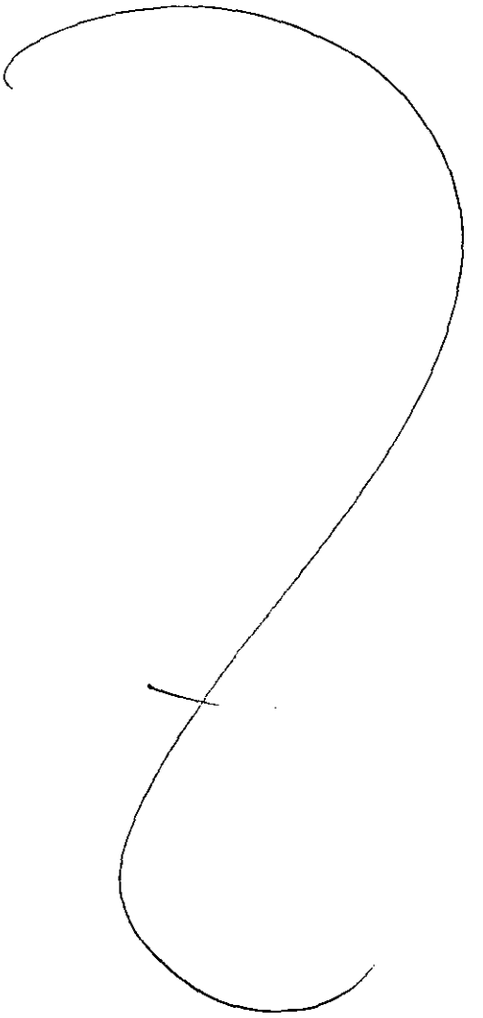
D. Podatek dochodowy od osób fizycznych ..... 30

E. Podatek dochodowy od osób prawnych ..... 31

IV. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ DANYCH ZAWARTYCH W INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..... 32

V. POZOSTAŁE ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..... 33

VI. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA - UWAGI KOŃCOWE ..... 34



## *A. Część ogólna*

### *I. Informacje porządkowe*

1. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 10.11.2006 roku zawartej pomiędzy Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław reprezentowanym przez Dyrektora

   Eligiusza Patalas a Jadwigą Nawrot biegłym rewidentem nr 2719/6565 reprezentującą Biuro Usług Księgowych „Ewelina" Jadwiga Nawrot ul. Świętokrzyska 53/31 i 32 w Inowrocławiu - podmiot wpisany na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1741.

2. Badanie sprawozdania finansowego ma charakter obligatoryjny w myśl przepisu art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

3. Badanie przeprowadzono w dniach od 16.04.2007 r. do 30.04.2007 r. w siedzibie jednostki.

4. Sprawozdanie obejmuje

- ❑ bilans na dzień 31 grudnia 2006 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **35.293.710,24 zł**
- ❑ rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. zamykający się zyskiem netto **1.289.258,28 zł**
- ❑ rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **359.270,04 zł**
- ❑ zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. wykazujące wzrost kapitałów własnych o kwotę **2.676.585,78 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 r. 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.

Badanie przestrzegania innych przepisów aniżeli regulujących działalność gospodarczą, rozrachunków w zakresie podatków i rachunkowości nastąpiło w takim zakresie w jakim wpływają one na prawidłowość zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków traktować należy jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych.
Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np.: nadużyć i innych nieprawidłowości poza systemem rachunkowości.

5. 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 01.01.2006 r. i był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2005 r. Księgi są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie za pomocą systemów komputerowych, zapisy są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym. Systemy komputerowe są zabezpieczone prawidłowo.

7. Oświadczam, że podmiot uprawniony do badania bilansu pozostaje w niezależności do 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 woj. 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 r. 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 2006 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 r., spełniającego wymogi określone przepisami Ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91 poz. 408 z póź. 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 2006 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),
- prowadzenie 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 2006 PS ZOZ zatrudniał według umów o pracę średniorocznie 1001 osób.

10. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Jadwigę Nawrot, reprezentującą Biuro Usług Księgowych „Ewelina" ul. Świętokrzyska 53/31 i 32 w Inowrocławiu, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

11. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w dniu 28.06.2006 r. uchwałą nr XL VII/418/06. Następnie zostało złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym data potwierdzenia przyjęcia 07.07.2006 rok, w Sądzie Rejestrowym 07.07.2006 roku oraz przedłożone do opublikowania w Monitorze Polskim (Monitor Polski „B" nr 117 z dnia 24.01.2007 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 r, spełniający warunki określone Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694) – zwaną dalej ustawą. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów określa Zarządzenie nr 8 Dyrektora PS ZOZ w Inowrocławiu z dnia 1 lipca 2000 r.

2. Księgi rachunkowe za badany okres zostały otwarte prawidłowo na dzień 01.01.2006 r. na podstawie bilansu zamknięcia sporządzonego na dzień 31.12.2005 r.

Suma aktywów i pasywów bilansu zamknięcia wynosiła 33.336.899,74 zł i jest zgodna z sumą bilansową bilansu otwarcia 01.01.2006 r.

3. Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone są:

a) systemem ręcznym:

- ❑ deklaracje podatkowe,
- ❑ polecenia księgowań,
- ❑ rejestry dla podatku VAT – sumowania zbiorcze.

b) Systemem komputerowym przy wykorzystaniu oprogramowania „SIMPLE" wersja FK 6.30c:

- ❑ moduł finansowo-księgowy,
- ❑ przelewy,
- ❑ środki trwałe,
- ❑ gospodarka magazynowa,
- ❑ fakturowanie,
- ❑ kadrowo-płacowy.

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 organizacyjna pełniąca funkcje kontrolne. Kontrolą toku pracy oraz obiegu dokumentów zajmują się pracownicy w ramach stanowiska pracy. Sporządzone i zatwierdzone dokumenty nie budzą wątpliwości co do faktycznego zaistnienia zjawisk gospodarczych opisywanych w tych dokumentach.

## *IV. Inwentaryzacja*

W badanej jednostce zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy oraz planem inwentaryzacyjnym zatwierdzonym przez Dyrektora Zakładu w roku 2006 przeprowadzono inwentaryzację:

a) gotówki w kasie metodą pełną – spis z natury na dzień 28.12.2006 r. - arkusz spisu z natury nr 000325 zgodny ze stanem gotówki według raportu kasowego nr 251 z dnia 28.12.2006;

b) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia stanu tych aktywów z bankiem Kredyt Bank SA O. Bydgoszcz; Filia nr 1 w Inowrocławiu ul. Laubitza 8. Na dzień 31.12.2006 roku różnice nie wystąpiły;

c) zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego tj. materiałów i towarów metodą pełną - spis z natury – w ostatnim kwartale 2006 r. zgodnie z planem inwentaryzacji ciągłej;

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 kw. roku 2006 zgodnie z planem inwentaryzacji ciągłej.

Biegły był obserwatorem przeprowadzonej inwentaryzacji zapasu materiałów i towarów w aptece w dniu 01 i 04 .12.2006 roku.

## *B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej*

### *I. Analiza bilansu w tys. zł.*

| Wyszczególnienie | Stan na dzień 31.12. | | | | Dynamika 2005=100 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2005 | | 2006 | | | |
| | Wartość | Struktura % | Wartość | Struktura % | Różnica | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **A. AKTYWA TRWAŁE** | **25 416,9** | **76,2** | **25 739,7** | **72,9** | **322,8** | **101,3** |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 190,2 | 0,6 | 52,0 | 0,1 | -138,2 | 27,3 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 25 226,7 | 75,7 | 25 687,7 | 72,8 | 461,0 | 101,8 |
| III. Inwestycje długoterminowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| IV.Dług. rozliczenia międzyokresowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X |
| **B. AKTYWA OBROTOWE** | **7 920,0** | **23,8** | **9 554,0** | **27,1** | **1 634,0** | **120,6** |
| I. Zapasy | 1 202,7 | 3,6 | 1 407,3 | 4,0 | 204,6 | 117,0 |
| II. Należności krótkoterminowe | 6 521,4 | 19,6 | 7 476,2 | 21,2 | 954,8 | 114,6 |
| w tym: z tytułu dostaw i usług | 5 971,9 | 17,9 | 6 889,8 | 19,5 | 917,9 | 115,4 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 57,2 | 0,2 | 416,5 | 1,2 | 359,3 | 728,1 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 138,7 | 0,4 | 254,0 | 0,7 | 115,3 | 183,1 |
| AKTYWA RAZEM | 33 336,9 | 100,0 | 35 293,7 | 100,0 | 1 956,8 | 105,9 |
| **A. KAPITAŁ WŁASNY** | **11 699,6** | **35,1** | **14 376,2** | **40,7** | **2 676,6** | **122,9** |
| I. Kapitał podstawowy | 33 363,6 | 100,1 | 34 688,5 | 98,3 | 1 324,9 | 104,0 |
| II. Kapitał zapasowy | 6,5 | 0,0 | 62,3 | 0,2 | 55,8 | 958,5 |
| III. Zysk (strata) z lat ub. | -22 992,9 | -69,0 | -21 663,9 | -61,4 | 1 329,0 | 94,2 |
| VI. Zysk (strata) netto | 1 322,4 | 4,0 | 1 289,3 | 3,7 | -33,1 | 97,5 |
| **B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY** | **21 637,3** | **64,9** | **20 917,5** | **59,3** | **-719,8** | **96,7** |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 2 579,3 | 7,7 | 3 326,1 | 9,4 | 746,8 | 129,0 |
| II. Zobowiazania długoterminowe | 4 509,1 | 13,5 | 3 983,4 | 11,3 | -525,7 | 88,3 |
| III. Zobowiazania krótkoterminowe | 14 407,4 | 43,2 | 13 501,2 | 38,3 | -906,2 | 93,7 |
| w tym: zobow. z tyt. dostaw i usług | 8 337,3 | 25,0 | 5 633,5 | 16,0 | -2 703,8 | 67,6 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 141,5 | 0,4 | 106,8 | 0,3 | -34,7 | 75,5 |
| PASYWA RAZEM | 33 336,9 | 100,0 | 35 293,7 | 100,0 | 1 956,8 | 105,9 |

## *II. Analiza rachunku zysków i strat w tys. zł.*

| Wyszczególnienie | 2005 | 2006 | Dynamika 2005=100 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Różnica | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A Przychody netto ze sprzedaży | 60 168,1 | 64 414,8 | 4 246,7 | 107,1 |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów | 58 372,5 | 62 719,3 | 4 346,8 | 107,4 |
| II. Przychody ze sprz.towarów i materiałów | 1 800,8 | 1 695,6 | -105,2 | 94,2 |
| III. Zmiana stanu produktów | -5,2 | 115,3 | 120,5 | -2217,3 |
| B. Koszty działanności operacyjnej | 58 765,4 | 63 617,8 | 4 852,4 | 108,3 |
| I. Koszty rodzajowe | 57 283,8 | 62 258,9 | 4 975,1 | 108,7 |
| II. Koszt sprzedanych towarów i materiałów | 1 481,6 | 1 358,9 | -122,7 | 91,7 |
| **C. Zysk ze sprzedaży** | **1 402,7** | **797,0** | **-605,7** | **56,8** |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 1 395,8 | 1 444,0 | 48,2 | 103,5 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 801,9 | 963,6 | 161,7 | 120,2 |
| **F. Zysk na działalności operacyjnej** | **1 996,6** | **1 277,4** | **-719,2** | **64,0** |
| G. Przychody finansowe | 258,3 | 408,5 | 150,2 | 158,1 |
| H. Koszty finansowe | 822,7 | 219,4 | -603,3 | 26,7 |
| **I. Zysk brutto na działalności operacyjnej** | **1 432,2** | **1 466,5** | **34,3** | **102,4** |
| K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,0 | -159,0 | 0,0 | 0,0 |
| **L. Zysk brutto** | **1 432,2** | **1 307,5** | **-124,7** | **91,3** |
| **M.Podatek dochodowy** | **109,8** | **18,2** | **-91,6** | **X** |
| **N. Pozostałe obowiązkowe zmn. zysku** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| P. ZYSK NETTO | 1 322,4 | 1 289,3 | -33,1 | 97,5 |

## *III. Analiza wskaźnikowa*

**Wskaźniki zyskowności**

| L.p. | Rodzaj wskaźnika | Sposób liczenia | 2005 | 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Rentowność brutto sprzedaży | zysk brutto*100/ przychody ze sprzedaży | 2,38 | 2,03 |
| 2. | Rentowność netto sprzedaży | zysk netto*100/ przychody ze sprzedaży | 2,20 | 2,00 |
| 3. | Rentowność brutto majątku | zysk brutto*100/ aktywa ogółem | 4,30 | 3,70 |
| 4. | Rentowność netto majątku – ROA | zysk netto*100/ aktywa ogółem | 3,97 | 3,65 |
| 5. | Rentowność kapitałów własnych – ROE | zysk netto*100/ kapitał własny | 12,74 | 8,97 |

## Wskaźniki płynności i obrotowości

| L.p. | Rodzaj wskaźnika | Sposób liczenia | 2005 | 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Płynność bieżąca | aktywa bieżące*/ zobowiązania bieżące** | 0,55 | 0,70 |
| 2. | Płynność podwyższona | Aktywa bieżące – zapasy / Zobowiązania bieżące | 0,46 | 0,61 |
| 3. | Płynność szybka | Środki pieniężne + krótkot.pap. wart./ zobowiązania bieżące | 0,0 | 0,05 |
| 4. | Wskaźnik obrotu należnościami w dniach | Przeciętny stan należn.×365dni / Przychody ze sprzedaży | 27 dni | 22 dni |
| 5. | Cykl spłaty zobowiązań w dniach | Przeciętny stan zobow.×365dni/ Przychody ze sprzedaży | 57 dni | 32 dni |
| 6. | Kapitał pracujący (3-4-5) | aktywa bieżące – zobowiązania bieżące | -6.532,7 | 3.992,6 |

* aktywa bieżące = aktywa obrotowe
** zobowiązania bieżące = zobowiązania krótkoterminowe + krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

## Wskaźniki zadłużenia

| L.p. | Rodzaj wskaźnika | Sposób liczenia | 2005 | 2006 |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Wskaźnik ogólnego zadłużenia | Zobowiązania ogółem/ aktywa ogółem | 0,57 | 0,50 |
| 2. | Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego | Zobowiązania ogółem/ kapitał własny | 1,62 | 1,22 |
| 3. | Pokrycie majątku trwałego fund. własnym | kapitał własny + rezerwy/ aktywa trwałe | 0,56 | 0,69 |
| 4. | Trwałość struktury finansowania | kapitał własny + zobow. dług./ suma pasywów | 0,49 | 0,52 |

W badanym roku obrotowym, tj. od 01.01.2006 do 31.12.2006 jednostka wykazała zysk netto w wysokości 1.289.258,28 zł, który był niższy od zysku roku poprzedniego o kwotę 33.151,36zł. Struktura zysku netto za rok 2006 jest następująca: na sprzedaży odnotowano zysk w kwocie 797.061,36 zł, wynik na pozostałej działalności operacyjnej był także dodatni i zwiększył zysk ze sprzedaży o kwotę 480.361,51 zł, wynik na działalności finansowej stanowił zysk i wyniósł 189.159,95 zł.

Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej był rezultatem wysokich przychodów z tytułu otrzymanych w roku 2006 darowizn zarówno środków pieniężnych, środków trwałych i zapasów na łączną kwotę 398.275,07 zł, otrzymanej dotacji w kwocie 79.225,00 zł oraz umorzenia zobowiązań budżetowych na rzecz PERON w kwocie 508.818,80 zł. Zysk na działalności finansowej jest wynikiem nadwyżki otrzymanych i umorzonych odsetek nad zapłaconymi.

W roku 2006 przychody ze sprzedaży wzrosły o 7,1% w stosunku do roku poprzedniego a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 8,3 % co miało niekorzystny wpływ na wynik finansowy na działalności operacyjnej.

Zysk z działalności operacyjnej wynosił:

za 2005 r. 1.402.738,93 zł

za 2006 r. 797.061,36 zł

zmiana - 605.677,57 zł

Analiza kosztów wykazała prawidłową ewidencję kosztów i przychodów oraz zasadność zaliczania poszczególnych pozycji do właściwych okresów sprawozdawczych, co wskazuje na realność osiągniętego zysku.

Analiza struktury majątku i kapitałów jednostki wykazała, iż w badanym okresie nastąpił wzrost majątku o 5,9 %. Wzrosły aktywa trwałe i aktywa obrotowe, a w szczególności należności krótkoterminowe.

Wzrosły kapitały własne, a zobowiązania zmalały. Spowodowało to poprawę płynności jednostki w stosunku do lat 2004 i 2005.Systematycznie spada zadłużenie jednostki. Aktywa trwałe nie są w całości finansowane przez kapitały własne, ale udział w finansowaniu kapitałami systematycznie rośnie. co skutkuje posiadaniem ujemnego kapitału pracującego, choć w roku badanym struktura tego finansowania uległa poprawie w stosunku do lat ubiegłych.

Analizując zaprezentowane w tabelach wskaźniki finansowe należy zwrócić uwagę na fakt, iż analiza ta nie uwzględnia stopnia inflacji i dlatego poddając uzyskane wskaźniki interpretacji należy uwzględnić fakt przyrostu średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w gospodarce narodowej.

Istotne jest także wskazanie na fakt, iż omawiane wskaźniki oparte są na pozycjach bilansowych, dlatego mają charakter statystyczny i informują o sytuacji Zakładu na dzień bilansowy.

Wypracowany w roku obrotowym 2006 przez PS ZOZ w Inowrocławiu zysk pozwala na ustalenie dla tego okresu wskaźników rentowności. Analizę zyskowności należy rozpocząć od wskazania, iż najważniejszy wskaźnik rentowności, jakim jest zysk netto w badanym roku jest dodatni, co pozwala pozytywnie ocenić rentowność jednostki w badanym okresie. Jednakże pełna ocena

rentowności wymaga odniesienia analitycznych wskaźników rentowności ustalonych w powyższej tabeli do stanu wskaźników uzyskiwanych przez podobne jednostki w tym okresie. Nie jest możliwe dokonanie porównania rentowności w czasie, gdyż w latach ubiegłych jednostka osiągnęła ujemny wynik finansowy.

Wskaźniki płynności obrazują zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźniki te w badanym roku nie osiągnęły wielkości odpowiadającej bezpiecznemu poziomowi płynności zalecanemu przez literaturę. Minimalny poziom wskaźników płynności przyjmuje się na poziomie 1,2-2,0 dla płynności bieżącej i około 1,0 dla płynności podwyższonej. W badanej jednostce te wielkości przyjmowały wartości odpowiednio 0,70 i 0,61. Jednostka jest w stanie pokryć swoje zobowiązania bieżące poprzez upłynnienie majątku obrotowego w 70%. Taki poziom płynności świadczy o finansowaniu przez jednostkę działalności w znacznym stopniu obcymi kapitałami.

Wskaźniki obrotowości potwierdzają istnienie w badanej jednostce sytuacji finansowania swojej działalności w większym stopniu obcymi środkami. Zakład dokonuje spłaty własnych zobowiązań średnio w ciągu 32 dni, a sam inkasuje swoje należności w ciągu średnio 22 dni. W porównaniu do roku 2005 wskaźniki te uległy skróceniu. Terminy płatności zobowiązań zmalały średnio o 25 dni, co jest efektem poprawy płynności finansowej oraz znacznego spadku zobowiązań w roku badanym w stosunku do lat ubiegłych..

Ujemny poziom kapitału pracującego informuje o niekorzystnej strukturze finansowania majątku jednostki, bowiem spora część majątku trwałego finansowana jest kapitałami obcymi. O tym fakcie świadczą także wskaźniki zadłużenia. Zadłużenie majątku Zakładu wynosi 50 %, a zadłużenie kapitałów własnych wynosi 122%. W stosunku do roku ubiegłego poziom zadłużenia zmalał.

Przeprowadzona analiza finansowo-majątkowa wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Zakładu, a szczególnie sytuacji płatniczej, choć nadal nie można stwierdzić, że sytuacja ta jest poprawna. Zakład we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego wyjaśnił, iż przyczyną problemów finansowych jest limitowanie przez NFZ udzielanych przez PS ZOZ świadczeń, a działalność Zakładu nie może być zaprzestana, gdyż wynika z celów i zadań dla jakich Zakład został powołany oraz jakie nakłada na Zakład Konstytucja RP oraz ustawa resortowa. Do powyższego uzasadnienia założenia kontynuacji działalności przez PS ZOZ w Inowrocławiu w roku następnym biegły się przychyla.

## *C. Część szczegółowa*

## *I. Informacje szczegółowe z badania poszczególnych pozycji bilansu*

### 1. Aktywa trwałe

#### 1.1 Wartości niematerialne i prawne

W badanym okresie wykazano następujące zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych:

| Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2006 | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2006 |
|---|---|---|---|---|
| Wartość brutto | 965.738,09 | 22.827,36 | 467.755,73 | 520.809,72 |
| Umorzenie | 775.559,92 | 161.049,08 | 467.755,73 | 468.853,27 |
| Wartość netto | 190.178,17 | - 138.221,72 | 0 | 51.956,45 |

Na kwotę zwiększeń i zmniejszeń składają się zakupy oraz likwidacje oprogramowań komputerowych wraz z licencjami. Likwidacjami objęto programy komputerowe które straciły wartość użytkową i zostały całkowicie umorzone.

W badanym okresie odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonywano prawidłowo, umarzając te składniki majątku wg stopy 20%, 30% i 40% w zależności od okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika. Dla pozycji niskocennych stosowano stawkę 100%.

Na stan wartości niematerialnych i prawnych składają się przede wszystkim zakupione oprogramowania komputerowe oraz licencje- grupa innych wartości niematerialnych i prawnych.

## 1.2 Środki trwałe

Ruch w stanie środków trwałych obrazuje tabela zamieszczona poniżej.

| Wyszczególnienie | Wartość brutto | Umorzenie | **Wartość netto** |
|---|---|---|---|
| Środki trwałe- stan na 01.01.06 r. | 44.778.092,82 | 20.441.831,10 | 24.336.261,72 |
| - grunty | 1.900.000,00 | 0 | 1.900.000,00 |
| - budynki i budowle | 21.296.126,14 | 2.022.736.78 | 19.273.389,36 |
| - maszyny i urządzenia | 6.227.881,61 | 4.845.225,42 | 1.382.656,19 |
| - środki transportowe | 794.761,83 | 478.917,83 | 315.844,00 |
| -pozostałe środki trwałe | 14.559.323,24 | 13.094.951,07 | 1.464.372,17 |
| Przychody z inwestycji, zakupy, darowizny | 3.317.093,05 | | 3.317.093,05 |
| - budynki i budowle | 700.377,60 | | 700.377,60 |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 150.390,68 | | 150.390,68 |
| - pozostałe środki trwałe | 2.466.324,77 | | 2.466.324,77 |
| Rozchody / likwidacje i sprzedaż | 497.545,36 | 463.253,86 | |
| - maszyny i urządzenia | 90.549,50 | 90.502,76 | |
| - środki transportu | 41.093,76 | 6.849,00 | |
| - pozostałe | 365.902,10 | 365.902,10 | |
| Umorzenie –amortyzacja | | 2.231.728,64 | 2.231.728,64 |
| - budynki i budowle | | 626.285,12 | 626.285,12 |
| - maszyny i urządzenia | | 411.833,98 | 411.833,98 |
| - środki transportowe | | 119.759,08 | 119.759,08 |
| - pozostałe | | 1.073.850,46 | 1.073.850,46 |
| Środki trwałe – stan na 31.12.06 r. | 47.597.640,51 | 22.210.305,88 | 25.387.334,63 |
| - grunty | 1.900.000,00 | 0 | 1.900.000,00 |
| - budynki i budowle | 21996.503,74 | 2.649.021,90 | 19.347.481,84 |
| - maszyny i urządzenia | 6.287.722,79 | 5.166.556,64 | 1.121.166,15 |
| - środki transportowe | 753.668,07 | 591.827,91 | 161.840,16 |
| - pozostałe środki trwałe | 16.659.745,91 | 13.802.899,43 | 2.856.846,48 |

W roku 2006 przyjęto na stan środki trwałe o wartości początkowej 3.317.093,05 zł oraz otrzymano darowizny środków trwałych na łączną kwotę 507.234,16 zł. Środki trwałe niskocenne ewidencjonowane są na odrębnym koncie bilansowym.

Wszystkie przyjęte obiekty w roku 2006 zostały poprawnie wprowadzone do ewidencji środków trwałych. Właściwie sklasyfikowano, ustalono zgodne z przepisami stawki amortyzacyjne oraz w sposób prawidłowy rozpoczęto naliczanie amortyzacji.

W badanym okresie zmniejszono stan środków trwałych wg wartości początkowej brutto 497.545,36 zł ,wartość umorzenia wyniosła 463.253,86 zł. Wynik na zbyciu środków trwałych jest dodatni i wynosi 37.371,19 zł.

W badanej jednostce amortyzacja liczona jest od wartości brutto środków trwałych metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych. Naliczona amortyzacja środków trwałych za rok 2006 wyniosła 2.231.728,64 zł i była zgodna z planem amortyzacyjnym. Ustalono prawidłowość ujęcia w kosztach amortyzacji za rok 2006. Amortyzacja równała się umorzeniu. Ustalono różnicę w amortyzacji bilansowej i podatkowej na kwotę 1.177.196,94 zł stanowiącą amortyzację środków trwałych od części ich wartości zwróconej jednostce w jakiejkolwiek formie (dotacje, darowizny, dofinansowania do zakupu, nieodpłatne przekazanie).

W badanym okresie nie stwierdzono odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych w badanym okresie przeprowadzono zgodnie z planem rocznej inwentaryzacji ciągłej.

### 1.3. Środki trwałe w budowie

Na dzień bilansowy 31.12.2006 w stanie środków trwałych w budowie figurują trzy zadania inwestycyjne, z tego dwa kontynuowane z lat poprzednich. W badanym roku ukończono jedno zadanie inwestycyjne kontynuowane .Wartość bilansowa inwestycji kontynuowanych wynosi 300.447,36 zł

**Należności długoterminowe w badanym okresie nie występowały.**

### 1.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – nie występują

Na dzień bilansowy- podatku odroczonego nie ustalano, gdyż jednostka odstąpiła od naliczania tej pozycji z uwagi na brak zasadności wykazywania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

Jednostka korzysta bowiem ze zwolnienia dochodu od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i nie występujące tzw. różnice przejściowe, co wskazuje na brak zasadności ustalania powyższych aktywów.

## 2. Aktywa obrotowe

### 2.1. Zapasy

Zapasy stanowią:

| | Stan na 01.01.2006 r. | Stan na 31.12.2006 r |
|---|---|---|
| 1. Materiały | 1.272.416,73 | 1.461.103,19 |
| *odpis aktualizujący* | *159.172,00* | *132.160,79* |

| | | |
|---|---|---|
| 2. Towary | 89.404,85 | 78.355,60 |

Ad 1) Na zapas składają się materiały we własnych magazynach. Stan magazynowy został skontrolowany przez Komisję Inwentaryzacyjną w ostatnim kwartale roku 2006. Stany końcowe na 31.12.2006 r. ustalono poprzez skorygowanie stanu inwentaryzacyjnego rozchodami i przychodami za okres od inwentaryzacji do dnia 31.12.2006 r. Wyceny stanu zapasów dokonuje się według cen zakupu wraz z podatkiem VAT. Dla materiałów powadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Zapas leków i opatrunków w podręcznych apteczkach ustalany jest metodą uproszczoną. Dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy inwentaryzacji tych zapasów i stany inwentaryzacyjne poprzez korektę kosztów wprowadza się do ksiąg jako zapas materiałów. Równocześnie dokonuje się wyksięgowania w koszty stanu poprzedniego, tj. na poprzedni dzień bilansowy.
Zapas materiałów w magazynie technicznym został zaktualizowany poprzez odpis w wysokości 132.160,79 zł. Odpisu dokonano na podstawie struktury wiekowej zapasów i ustalono, iż na dzień 31.12.2006 wartość zapasów zalegających w magazynie ponad 1 rok wynosi 132.160,79 zł. W ocenie jednostki zapasy te utraciły swoja użyteczność ekonomiczną i dokonano odpisu poprzez zmniejszenie już istniejącego odpisu z lat ubiegłych w kwocie 27.011,21 zł., który figurował w księgach w kwocie 159.172,00 zł.

Ad 2) Na zapas składają się także towary we własnych magazynach. Stany towarów potwierdzone zostały protokołami Komisji Inwentaryzacyjnej w inwentaryzacjach przeprowadzonych w 2006 r. Ewidencja towarów jest prowadzona według cen ewidencyjnych na poziomie cen sprzedaży. Wartość bilansowa ustalana jest poprzez skorygowanie stanu zapasów w cenach ewidencyjnych o odchylenia od tych cen. Wartość ewidencyjna towarów wyniosła 105.254,44 zł, a odchylenia zmniejszające wartość ewidencyjną wynoszą 26.898,84 zł.
Ewidencja towarów prowadzona jest w przekroju ilościowo-wartościowym.

**2.2. Należności krótkoterminowe**

| | Stan na 01.01.2006 r. | Stan na 31.12.2006 r. |
|---|---|---|
| 1. należności z tytułu dostaw i usług | 6.120.088,49 | 7.013.793,87 |
| *odpisy aktualizujące stan należności* | *148.148,29* | *124.035,05* |
| 2. należności podatkowe | 86.850,00 | 8.129,00 |

| | | |
|---|---|---|
| 3. inne | 462.652,05 | 578.267.01 |

Ad 1) Należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.889.758,82 zł stanowią kwotę rozliczeń z kontrahentami z tytułu sprzedaży usług 7.013.793,87 zł pomniejszoną o utworzone odpisy aktualizujące stan należności na kwotę 124.035,05 zł. Na saldo to składają się rozrachunki z 514 odbiorcami. Do dnia badania spłacona kwota należności wyniosła 6.678.079,80 zł, co stanowiło 96,93% ogółu należności.

Inwentaryzację należności przeprowadzono w IV kwartale 2006 r. drogą potwierdzenia sald z kontrahentami. Uzyskano zwrotnie ponad 60 % potwierdzeń sald.

Ad 2) Na kwotę należności z tytułu podatków składa się nadpłacony podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2006 zgodnie z deklaracją roczną CIT-8 w kwocie 8.129,00 zł.

Ad 3) Pozostałe należności stanowią:

| | |
|---|---|
| ▪ należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS | 502.461,00 zł |
| ▪ rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek i inne | 9.660,78 zł |
| ▪ należności z tytułu refundacji leków | 58.923,53 zł |
| ▪ refundacje z RUP | 1.227,30 zł |
| ▪ depozyty | 5.994,40 zł |
| **razem** | **578.267,01 zł** |

Należności wyceniono w bilansie według wartości nominalnej.

**2.3. Inwestycje krótkoterminowe**

| | Stan na 01.01.2006 r. | Stan na 31.12.2006 r. |
|---|---|---|
| 1. Środki pieniężne w kasie | 10.216,22 | 13.206,63 |
| 2. Środki pieniężne w banku | 47.018,87 | 403.298,50 |

Ad 1) Stan środków pieniężnych w kasie zgodny jest z wykazanym w raporcie kasowym stanem gotówki. Obrót za końcowy okres miesiąca grudnia udokumentowany jest raportem kasowym nr 251 - stan końcowy raportu 13.206,63 zł.

Inwentaryzację kasy przeprowadzono według stanu na dzień 28.12.2006 r. Stan według spisu jest zgodny ze stanem księgowym. Prawidłowość dokumentowania obrotów kasowych nie budzi zastrzeżeń, dowody kasowe przed ich zrealizowaniem podlegają skontrolowaniu i zatwierdzeniu przez osoby uprawnione.

Ad 2) Zakład posiada rachunki bankowe w KREDYT BANKU S.A. w Bydgoszczy Filia w Inowrocławiu.

Wszystkie stany środków pieniężnych wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej i są zgodne z danymi zawartymi w wyciągach bankowych na dzień 31.12.2006 r.

Salda na dzień 31.12.2006 r. zostały potwierdzone przez Bank.

**2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

| Stan na 01.01.2006 r. | Stan na 31.12.2006 r |
|---|---|
| 138.681,52 | 254.013,84 |

Na kwotę rozliczeń międzyokresowych czynnych składają się rozliczane okresowo koszty ubezpieczeń, prenumerat oraz koszty energii i inne koszty dotyczące roku 2006.

## 3. Kapitały własne

| | Stan na 01.01.2006 r. | Stan na 31.12.2006 r. |
|---|---|---|
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy | 33.363.562,86 | 34.688.562,86 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy | 6.525,50 | 62.327,50 |
| 3. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -22.992.879,32 | -21.663.944,18 |
| 4. Zysk (strata) netto | 1.322.409,64 | 1.289.258,28 |

Ad.1) Kapitał podstawowy – Fundusz założycielski stanowi część majątku Skarbu Państwa oraz mienia komunalnego wyodrębnionego i oddanego do dyspozycji PS ZOZ w Inowrocławiu.

Fundusz założycielski uległ zmianie w stosunku do roku 2005 o wartość otrzymanych dotacji

z budżetu samorządowego na kwotę 1.325.000,00 zł.

Ad. 2) Kapitał zapasowy – Fundusz zakładu w stosunku do roku 2005 zwiększony został o równowartość nieodpłatnie otrzymanego sprzętu - zgodnie z protokołami przekazania w kwocie 62.327,50 zł oraz został pomniejszony o kwotę 6.525,50 zł przeznaczoną na pokrycie strat z lat ubiegłych.

## 4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

### 4.1 Rezerwy

Na pozycje tę składają się utworzone rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze:

nagrody jubileuszowe 2.677.357,00 zł;

świadczenia emerytalne 648.741,00 zł.

**Razem stan rezerw 3.326.098,00 zł**

Przyrost wartości rezerw według stanu na dzień 31.12.2006 r. w odniesieniu do stanu z 01.01.2006 r. w kwocie 746.799,00 odniesiono w pozostałe koszty operacyjne roku bieżącego.

Z łącznej kwoty rezerw kwoty krótkoterminowe to 439.767,00 zł, a pozostałe to długoterminowe 2.886.331,00,00 zł. Powyższych wyliczeń jednostka dokonała przy pomocy programu komputerowego dostarczonego przez Biuro Usług Techniczno-Ekonomicznych „Konsultant" Sp. z o.o. z Ostrołęki. Rezerwy wyceniane są raz w roku na dzień bilansowy.

### 4.2 Zobowiązania długoterminowe

Na stan zobowiązań długoterminowych składa się wartość rat pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie przypadających do spłaty po roku 2007.

Umowa pożyczki zawarta została w dniu 08.08.2005 roku na warunkach przewidzianych Ustawą z dnia 15.04.2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 78 poz. 684).

Pożyczka przyznana została jednostce na kwotę 5.033.974,60 zł, z czego do spłaty w roku 2007 przypada zgodnie z harmonogramem kwota 525.284,28 zł, a po dniu 31.12.2007 roku przypada 3.983.406,04 zł (część długoterminowa).

Zgodnie z harmonogramem spłat pożyczka jest spłacana w miesięcznych ratach w kwotach po 43.773,69 zł każda, a ostatnia rata przypada na 27.07.2015 r w kwocie 43.773,94 zł

### 4.3 Zobowiązania krótkoterminowe

| | Stan na 01.01.2006 | Stan na 31.12.2006 |
|---|---|---|
| 1. pożyczka | 524.851,08 | 525.284,28 |
| 2. zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 8.337.268,79 | 5.633.501,00 |
| 3. inne | 1.212.873,92 | 2.360.989,54 |
| 4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1.217.071,37 | 1.634.016,09 |
| 5. zobowiązania z tytułu podat. i ubezp. społecznych | 2.630.025,10 | 2.752.205,45 |
| **razem** | **13.922.090,26** | **12.905.996,36** |

Ad 1) Pozycja pożyczki wykazuje wartość rat krótkoterminowych pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, przypadająca do spłaty w 2007 r.

Ad 2) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są to zobowiązania z tytułu bieżących zakupów i wynoszą 5.633.501,00 zł, Do dnia badania zostały spłacone w kwocie 4.657.210,08 zł, co stanowi ponad 82,67 % kwoty zobowiązania.

Ad 3) Inne zobowiązania w kwocie 2.360.989,54 zł obejmują zobowiązania z następujących tytułów:

| | |
|---|---|
| Wpłacone kaucje | 71.298,51 zł |
| Bieżące potrącenia z list płac | 136.803,27 zł |
| Rozrachunki z tytułu inwestycji | 2.152.887,76 zł |

Ad 4) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią wypłacone w miesiącu styczniu 2007 roku wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2006 r.

Ad 5) Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych stanowią:

| | Stan na 31.12.2006 r. |
|---|---|
| zobowiązanie wobec ZUS | 2.149.680,74 |
| podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń) | 395.313,00 |
| podatek VAT | 20.067,00 |
| wpłaty na PFRON | 176.179,00 |
| podatek VAT do zadeklarowania w kolejnym okresie | 10.965,71 |
| **razem** | **2.752.205,45** |

*Zobowiązań przeterminowanych wobec budżetu nie stwierdzono.*

**4.4 Fundusze specjalne**

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

| *Stan na 01.01.2006 r.* | *485.262,47* |
|---|---|
| **Zwiększenia** | 905.818,43 |
| **Zmniejszenia- wykorzystanie** | 795.872,00 |
| **Stan na 31.12.2006 r.** | 595.208,90 |

Odpisu na fundusz dokonano w wysokości zgodnej z ustaloną w Ustawie z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – art. 5 ust. 2 (Dz.U. nr 70/96 poz. 335 z póź. zm.).

Prawidłowość naliczenia funduszu:

Przeciętna liczba zatrudnionych w 2006 r. w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy- 1001,1 pracowników, w tym 215,1 w warunkach szczególnych i 358 emerytów i rencistów.

Odpis za rok 2006 wyniósł 867.334,90 zł .

Kwotę odpisu właściwie zarachowano w koszty i przekazano na rachunek bankowy.

Zwiększenia funduszu

| | |
|---|---|
| odpis roku bieżącego | 867.334,90 |
| odsetki od rachunku bankowego | 213,53 |
| odsetki od udzielonych pożyczek | 8.270,00 |

Zmniejszenia funduszu

| | |
|---|---|
| dofinansowanie do wypoczynku pracowników i rodzin | 629.080,00 |
| dofinansowanie do kolonii i obozów | 63.760,00 |
| umorzenie pożyczek | 782,00 |
| zapomogi | 47.350,00 |
| pozostała działalność regulaminowa - emeryci | 54.900,00 |

Wykorzystanie funduszu nastąpiło zgodnie z zapisami Regulaminu świadczeń z ZFŚS.

### 4.5 Rozliczenia miedzyokresowe

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

- przychodów w postaci nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych na kwotę 24.906,66 zł. Odpisy dokonane w roku 2006 wyniosły 59.615,99 zł. Stan na dzień 31.12.2006 r. stanowiły rozliczenia krótkoterminowe w kwocie 45.345,72 zł oraz długoterminowe w kwocie 61.450,76 zł.

## *II. Informacje szczegółowe z badania rachunku wyników*

### 1. Przychody ze sprzedaży

Zakład osiągnął w 2006 r. łącznie przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w kwocie 64.530.156,12 zł. Struktura przychodów ze sprzedaży jest następująca:

| *Rodzaj przychodu* | *Kwota przychodu w 2006* |
|---|---|
| *I. Usługi świadczeń zdrowotnych* | 61.428.490,46 |
| *II. Pozostałe usługi* | 1.290.771,43 |
| *III. Sprzedaż materiałów i towarów* | 1.695.561,91 |
| *IV. Zmiana stanu produktów* | - 115.332,32 |

Przychody ze sprzedaży wynikają z ksiąg rachunkowych, wykazane w sprawozdaniu przychody ze sprzedaży są prawidłowe i obejmują wszystkie sumy jakimi można było obciążyć kontrahentów z tytułu wykonywanych dostaw i usług. Zostały one zaksięgowane w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą i ujęte są na właściwych kontach zakładowego planu kont.

Największy udział w przychodach ze sprzedaży usług stanowią usługi w zakresie ochrony zdrowia świadczone na rzecz Kujawsko-Pomorskiego Oddziału NFZ na podstawie zawartych umów.

### 2. Koszty działalności operacyjnej

#### 2.1. Koszty rodzajowe

Suma poniesionych w 2006 r. kosztów ujętych na kontach układu rodzajowego wyniosła 62.374.101,94 zł i była wyższa od poniesionej w roku ubiegłym o 5.090.332,99 zł. Strukturę kosztów rodzajowych prezentuje poniższe zestawienie.

| Wyszczególnienie | Wartość | |
|---|---|---|
| | 2005 | 2006 |
| Amortyzacja | 2.229.470,67 | 2.392.777,72 |
| Zużycie materiałów i energii | 12.603.528,06 | 13.850.592,31 |
| Usługi obce | 13.303.249,98 | 14.272.740,05 |
| Podatki i opłaty | 852.616,04 | 824.889,05 |
| Wynagrodzenia | 23.250.433,35 | 25.038.813,74 |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników | 4.884.395,05 | 5.807.971,73 |
| Pozostałe | 160.075,80 | 186.317,34 |
| Ogółem | 57.283.768,95 | 62.374.101,94 |

Prawidłowość ewidencjonowania i kwalifikowania kosztów w układzie rodzajowym nie budzi zastrzeżeń. Zarachowanie kosztów z tytułu amortyzacji było kompletne i zgodne z planem amortyzacyjnym. Koszty zużycia materiałów, surowców i energii zostały kompletnie zarachowane w księgach okresu sprawozdawczego oraz wykazane w sprawozdaniu finansowym. Koszty wynagrodzeń wykazane w sprawozdaniu wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej - są zgodne z zestawieniami list płac. Zostały kompletnie ujęte w księgach 2006 r. i wykazują prawidłowe powiązanie z ogólną sumą rozliczonych wynagrodzeń. Kwota zarachowanych w koszty firmy składek na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez płatnika, FP i FGŚP jest zgodna z deklarowanymi składkami. Odpis na ZFŚS dokonano w ciężar kosztów prawidłowo. Koszty reprezentacji nie przekraczają limitu kosztów dla celów podatkowych. stanowiących koszt uzyskania przychodów.

Nakładów inwestycyjnych w poszczególnych pozycjach, a w szczególności w kosztach remontów nie stwierdzono. Kwalifikowanie kosztów na miejsca ich odniesienia jest zgodne z Zakładowym Planem Kont oraz ogólnie obowiązującymi zasadami rachunku kosztów, a w szczególności z wytycznymi Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej zawartymi w rozporządzeniu Ministra ZiOS z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 164 poz.1194).

Koszty ewidencjonowane były zarówno według kryterium rodzajowego oraz według kryterium miejsca powstawania kosztów.

## 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne na kwotę 1.478.270,62 zł stanowiły:

| | |
|---|---|
| dotacje otrzymane z [illegible] | 79.225,00 |
| środki otrzymane od pozostałych jednostek sektora finans.publ. | 109.743,73 |
| odzyski z likwidacji środków trwałych | 30,00 |
| darowizny otrzymane | 398.295,07 |
| ulga we wpłatach na PFRON | 65.384,77 |
| umorzenie wpłat na PFRON | 508.818,80 |
| przedawnione, umorzone zobowiązania | 30,00 |
| odszkodowania | 112.616,47 |
| przychody ze sprzedaży majątku trwałego | 71.615,95 |
| kary umowne | 846,20 |
| uzyskane koszty sądowe | 5.203,40 |
| wynagrodzenie dla płatnika | 5.750,80 |
| nawiązki sądowe | 19.356,29 |
| prowizje | 34.979,20 |
| rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i materiały | 64.922,45 |
| pozostałe | 1.472,49 |

Wykazane w sprawozdaniu pozostałe przychody operacyjne są prawidłowe, wynikają z ksiąg rachunkowych i zostały ujęte na właściwych kontach ZPK w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą.

Wynik na sprzedaży majątku trwałego wykazano w RZiS jako zysk w kwocie 37.371,19 zł

( 71.615,95 – 34.244,76 = 37.371,19

Pozostałe koszty operacyjne stanowiły:

| | |
|---|---|
| koszty sądowe | 37.734,55 |
| szkody pokryte przez ubezpieczyciela | 105.901,54 |
| rezerwy na świadczenia pracownicze | 746.799,00 |
| odpisy aktualizujące stan należności | 19.500,00 |
| umorzone/przedawnione należności | 43.148,69 |
| koszty zlikwidowanych środków trwałych | 46,74 |
| kary | 10.529,21 |
| wartość netto sprzedanego majątku trwałego | 34.244,76 |
| pozostałe | 4,62 |
| **razem** | **997.909,11** |

## 3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe stanowiły:

| | |
|---|---|
| odsetki bankowe | 17.233,30 |
| umorzone odsetki | 201.933,14 |
| odsetki od kontrahentów zapłacone | 10.938,98 |
| przedawnione odsetki | 178.369,81 |
| **razem** | **408.475,23** |

Koszty finansowe stanowiły:

| | |
|---|---|
| Odsetki od zobowiązań budżetowych | 61.238,80 |
| odsetki dla kontrahentów | 141.645,93 |
| Ujemne różnice kursowe zrealizowane | 534,43 |
| Koszty bankowe | 15.996,12 |
| **razem** | **219.415,28** |

**Straty nadzwyczajne w kwocie 159.038,54** stanowiły zapłacone odsetki od pożyczki na restrukturyzację.

## *III. Rozliczenia z budżetem i ZUS-em*

**Składki ZUS, FP i FGŚP**

W okresie od 01.01.2006 do 31.12.2006 należne składki ogółem ustalono na podstawie danych wynikających z deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA.

| | | |
|---|---|---|
| **Podstawą naliczenia składek było:** | | |
| wynagrodzenie | | 25.038.813,74 |
| w tym: wynagrodzenie osobowe | 24.316.509,26 | |
| wynagrodzenie bezosobowe | 206.251,36 | |
| gratyfikacje i odprawy | 516.053,12 | |
| **Należne składki ogółem** | | |
| 1. Składki społeczne ZUS | | 8.634.614,12 |
| 2. Fundusz Pracy | | 588.264,80 |
| 3. Składki zdrowotne | | 1.752.590,92 |
| 4. Ogółem ZUS | | 10.975.469,84 |
| 5. W koszty zarachowano kwotę | 4.770.844,41 | |

**6. Rozliczenie zobowiązań wobec ZUS za 2006 rok**

| | |
|---|---|
| Zobowiązanie na 01.01.2006 | 1.799.680,06 |
| Deklarowane za rok 2006 | 10.973.302,82 |
| Przelewy do dnia bilansowego | 10.623.302,14 |
| Saldo na dzień bilansowy | 2.149.680,74 |

**B. Podatki obciążające koszty**

Podatek od nieruchomości ustalono w kwocie 288.638,00

podatek prawidłowo deklarowany, odniesiony w koszty

**Zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości nie występuje.**

Podatek od nieruchomości został uregulowany w całości, zarówno zobowiązanie z lat poprzednich jak i roku bieżącego.

**Składki na PFRON z tytułu nie zatrudniania osób niepełnosprawnych.**

Jednostka w 2006 roku prawidłowo dokonywała rozliczeń z PFRON. Comiesięcznie wystawiano deklarację DEK-I oraz właściwie ustalono kwotę zobowiązania. W badanym okresie jednostka uzyskała prawo do ulg w wpłatach na PFRON z tytułu zakupów dokonywanych w zakładach pracy chronionej.

| | |
|---|---|
| Naliczenie składek za 2006 r. | 523.968,77 |
| Kwota ulg | 65.384,77 |
| Składki do przekazania | 458.583,68 |
| Umorzone składki | 508.818,80 |
| Kwota do zapłaty | 176.179,00 |

Jednostka każdorazowo występuje do Prezesa Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o jej umorzenie. W roku badanym otrzymywała zwolnienia, które księgowała w pozostałe przychody operacyjne. Kwota umorzeń w 2006 roku wynosi 508.818,80 zł.

**Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska**

W księgach 2006 roku jednostka dokonała naliczenia opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 4.005,29 zł.

**C. 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 z zakresu 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 stwierdzamy prawidłowość ewidencji oraz przestrzeganie przepisów w zakresie VAT.

**Zestawienie podatku VAT w 2006:**

| Miesiąc 2006 | Podatek należny | Podatek naliczony | Do zapłaty | Do zwrotu |
|---|---|---|---|---|
| sytyczeń | 31 193,00 | 10 268 | 20 925,00 | |
| luty | 28 127,00 | 8 307 | 19 820,00 | |
| marzec | 31 134,00 | 10 763 | 20 371,00 | |
| kwiecień | 28 684,00 | 8 200 | 20 484,00 | |
| maj | 35 736,00 | 9 299 | 26 437,00 | |
| czerwiec | 37 392,00 | 7 216 | 30 176,00 | |
| lipiec | 30 106,00 | 9 018 | 21 088,00 | |
| sierpień | 29 470,00 | 8 582 | 20 888,00 | |
| wrzesień | 25 777,00 | 8 531 | 17 246,00 | |
| październik | 31 471,00 | 8 309 | 23 162,00 | |
| listopad | 26 506,00 | 7 687 | 18 819,00 | |
| grudzień | 27 276,00 | 7 209 | 20 067,00 | |
| **OGÓŁEM** | **362 872,00** | **103 389** | **259 483,00** | **0** |

**Rozliczenie podatku od towarów i usług za 2006 rok**

| | |
|---|---|
| Stan początkowy zobowiązanie | 20.400,00 |
| VAT należny | 362.872,00 |
| VAT naliczony | 103.389,00 |
| Zapłaty dokonane w 2006 | 259.816,00 |
| Stan końcowy-zobowiązanie | 20.067,00 |

W badanym okresie terminowo sporządzano deklaracje i uiszczano podatek.

**D. Podatek dochodowy od osób fizycznych**

| | |
|---|---|
| Stan początkowy – zobowiązanie | 288.701,60 |
| Podatek zadeklarowany za rok 2006 | 1.913.956,40 |
| Podatek wpłacony do Urzędu w 2006 r. | 1.801.923,90 |
| Wynagrodzenie płatnika | 5.421,10 |
| Saldo końcowe – zobowiązanie | 395.313,00 |

Badany podmiot w 2006 r. w sposób prawidłowy wykonywał obowiązki płatnika podatku; comiesięcznie sporządzano terminowo „Deklarację miesięczną na podatek dochodowy PIT-4" i równocześnie przekazywano zaliczkę- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalania zaliczek ani uchybień w zakresie terminowości ich uiszczania. W zakresie wynagrodzeń wypłacanych 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 „ Informacje o uzyskanych dochodach " PIT- 11 i PIT- 8B.

**E. Podatek dochodowy od osób prawnych**

Ustalenie dochodu:

| | |
|---|---|
| Przychody ogółem | 66.301.569,65 |
| **Przychody nie podlegające opodatkowaniu** | **1.397.702,20** |
| umorzenie odsetek nie stanowiących koszty uzyskania | 201.933,14 |
| rozwiązanie odpisu aktualizującego należności i zapasy | 64.922,45 |
| umorzenie wpłat na PFRON | 508.818,80 |
| ulgi we wpłatach na PFRON | 65.384,77 |
| zwrócone inne wydatki nie stanowiących koszt uzyskania | 240.278,44 |
| przedawnienie odsetek nie stanowiących koszty uzyskania | 178.369,81 |
| dotacje | 79.225,00 |
| odpis przychodu z tytułu otrzymania nieodpłatnie środków trwałych | 58.769,79 |
| **Przychody zwiększające podstawę opodatkowaniu:** | **51.680,93** |
| wartość nieodpłatnych świadczeń | 51.769,79 |
| **Przychody według przepisów podatkowych** | **64.955.548,38** |

| | |
|---|---|
| Koszty ogółem: | 64.994.125,37 |
| **Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:** | **6.673.599,14** |
| niezapłacone odsetki od zobowiązań | 50.860,46 |
| odsetki budżetowe | 61.238,80 |
| wierzytelności spisane jako nieściągalne | 23.742,10 |
| wpłaty na PFRON | 523.968,77 |
| amortyzacja środków trwałych | 1.177.196,94 |
| niewypłacony bezosobowy fundusz płac | 50.869,22 |
| zwiększenie rezerw na świadczenia pracownicze | 746.799,00 |

| | |
|---|---|
| koszty sądowe i egzekucyjne | 34.475,01 |
| odpis aktualizujący stan należności | 19.500,00 |
| straty nadzwyczajne-odsetki od restrukturyzacji | 159.038,54 |
| niewypłacone wynagrodzenia osobowe | 2.539.188,34 |
| niezapłacone składki ZUS | 956.689,31 |
| koszty sfinansowane z dotacji | 319.503,44 |
| kary, opłaty i odszkodowania | 10.529,21 |
| **Wydatki zwiększające koszty uzyskania przychodów:** | **2.819.398,03** |
| zapłacone odsetki od zobowiązań | 178.179,09 |
| wypłacone wynagrodzenia z lat poprzednich | 2.641.218,94 |
| **Razem koszty uzyskania przychodu** | **61.139.924,26** |

| | |
|---|---|
| **Dochód** | **3.815.624,12** |
| **Dochód zwolniony z opodatkowania** | **3.719.910,31** |
| **Podstawa opodatkowania** | **95.713,81** |
| **Podatek** | **18.186,00** |

## *IV. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego*

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2006 sporządzona została zgodnie z wymogami Art. 48 oraz załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Poszczególne elementy informacji dodatkowej zawierają wyjaśnienia i specyfikacje niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało czytelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy zakładu.

## *V. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego*

Zgodnie z wymogami art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości jednostka sporządziła rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2006 do 31.21.2006 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 359.270,04 zł. Rachunek został sporządzony metodą pośrednią zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie wzoru zawartego w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Jednostka sporządziła również za okres 01.01.2006 do 31.12.2006 r. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazującym wzrost kapitałów własnych o kwotę 2.676.585,78 zł. sporządzone zgodnie ze wzorem zawartym w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Jednostka sporządziła sprawozdanie z działalności Spółki 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.

## *VI. 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 zaspakajać zapotrzebowanie na świadczone przez niego usługi ochrony zdrowia ze środków publicznych na obszarze działania. Jednostka stara się utrzymywać wysoki poziom świadczonych usług oraz zapewnić klientom fachową i skuteczną obsługę.

Raport zawiera 34 strony kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta. Wyniki badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2006 zostały przedstawione w opinii, która stanowi integralną część raportu i składa się z dwóch kolejno ponumerowanych stron.

Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 284/4787
Maria Boniewicz

Maria Boniewicz
biegły rewident 284/4787

Podmiot uprawniony
do badania
Nr ewidencyjny 1741
Biegły Rewident 2719/6565

Inowrocław, dnia 04 maja 2007 r.

PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W INOWROCŁAWIU
88-100 INOWROCŁAW, ul. Poznańska 97
tel. (052) 354-55-00
REGON 092356780, NIP 556-22-39-217

Inowrocław, 15 maja 2007 r.

PSZOZ.NOP.MM.033-4-1/07

**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 2006.**

Działając stosownie do 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) 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 2006, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XV/IV/2007 Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 14 maja 2007 r. w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego i sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006.,
2) zatwierdzenie sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006, określonego w sprawozdaniu finansowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006 – w tabeli: *„1.7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty*", polegającego na przeznaczeniu zysku w kwocie 1 289 258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 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 2006 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 14 maja 2007 r. pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie finansowe PSZOZ za rok 2006 oraz pozytywnie zaopiniowała decyzję PSZOZ o sposobie podziału zysku za rok 2006 w kwocie 1 289 258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt

dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 PLN), polegającym na przeznaczeniu zysku w kwocie 1 289 258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych. Uchwała Rady Społecznej Nr XV/IV/2007 w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego i sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006 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*

Załącznik:

1. uchwała Nr XV/IV/2007 Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 14 maja 2007 r. w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego i sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006. (wraz z załącznikiem stanowiącym sprawozdanie finansowe za rok 2006) – oryginał - 1 egz.

Zał. 1-1

# Uchwała Nr XV/IV/2007
# Rady Społecznej

## Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

z dnia 14 maja 2007 r.

**w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego i sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006.**

Na podstawie art. 46 pkt 2 lit. b i lit. d ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89) oraz § 21 ust.1 pkt 2 lit. b i lit. d, § 27 ust. 4 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, po rozpoznaniu wniosku Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 8 maja 2007 r. w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego i sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006,

**uchwala się, co następuje:**

**§ 1.**

1. Zaopiniować pozytywnie roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały – pn. „Sprawozdanie finansowe za rok 2006".
2. Zaopiniować pozytywnie sposób podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2006 w kwocie 1 289 258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 PLN), polegający na przeznaczeniu zysku w kwocie 1 289 258,28 PLN (słownie: jeden milion dwieście osiemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt osiem 28/100 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