zał w 3

projekt

UCHWAŁA Nr ...../...../2009
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia ..... 2009 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008.

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

§ **1.** Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ **2.** Zatwierdzić sposób podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 w kwocie 2.014.451,02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 PLN) polegający na przeznaczeniu zysku w kwocie 2.014.451,02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

§ **3.** Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącemu Rady Powiatu Inowrocławskiego.

§ **4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego

Piotr Czarnolewski

[1] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218 oraz z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458.

[2] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. Nr 123, poz. 849, Nr 166, poz. 1172, Nr 176, poz. 1240 i Nr 181, poz. 1290, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 i Nr 234, poz. 1570 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100.

[3] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540 oraz z 2008 r. Nr 63, poz. 393, Nr 144, poz. 900, Nr 171, poz. 1056 i Nr 214, poz. 1343.

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr ...../...../2009
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia ..... 2009 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008.

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 2008.

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 2008 w kwocie 2.014.451,02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 PLN), polegającym na przeznaczeniu zysku w kwocie 2.014.451,02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych. Powyższa propozycja została zawarta w sprawozdaniu finansowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania finansowego za rok 2008" – w tabeli „1.7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty". Rada Społeczna Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu podjęła uchwałę Nr II/V/2009 z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za rok 2008 oraz rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 oraz uchwałę Nr III/V/2009 z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008.

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

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

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

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

STAROSTA

Tadeusz Majewski

Załącznik do uchwały Nr ...../..../2009
Rady Powiatu Inowrocławskiego
z dnia ..... 2009 r.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Poznańska 97

88-100 Inowrocław

Regon 092358780

NIP 556-22-39-217

Sprawozdanie finansowe

za rok 2008

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 2008

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 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

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

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

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

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

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także sprzęt komputerowy bez względu na wartość początkową oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Do naliczenia amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w przepisach podatkowych. Środki trwałe będące przedmiotem leasingu operacyjnego, przy spełnieniu choć jednego z warunków określonych w ust. 4 u. o. r. , ujmuje się w ewidencji środków trwałych i amortyzuje przez okres trwania umowy.

Środki trwałe o wartości do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania.

Materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Ewidencja zapasów materiałów oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy w oddziałach. Wartość tę ustala się na podstawie spisu z natury. Cenami stosowanymi do wyceny są przeciętne ceny zakupu.

Nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów na aktywa i wynik finansowy.

Należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusz własny zwiększają dotacje i dary z budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego otrzymane na remonty, inwestycje i inne cele rozwojowe (art. 57 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej).

Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z powodu niemożliwości ich wykorzystania z powodu zwolnienia dochodów z działalności statutowej z podatku dochodowego od osób prawnych.

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi kontrahentowi odsetkami.

- Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4" i „5".
- Podział raty leasingowej na część kapitałową i odsetkową jest dokonywany metodą wewnętrznej stopy zwrotu. Do ewidencji księgowej przyjmuje się podział raty leasingowej dokonany przez finansującego, pod warunkiem, że różnice są nieistotne.
- Rachunek zysków i strat sporządza się w wariancie porównawczym
- Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach, a w sprawozdaniu z działalności w tys. zł.
- 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 , 27 marca 2008 r.

Sporządziła: *Joanna Brzęk*

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finans.
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska
27.03.2008 r.

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas
27. 05. 2008 r.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu				BILANS na dzień 31 grudnia 2008 r.			
AKTYWA		**31-12-2007**	**31-12-2008**	**PASYWA**		**31-12-2007**	**31-12-2008**
0		1	2	3		4	5
A. Aktywa trwałe	1	**29 357 360,84**	**30 610 946,88**	**A. Fundusz własny**	48	**26 918 261,87**	**29 769 564,63**
I Wartości niematerialne i prawne	2	121 997,00	91 236,09	I Fundusz podstawowy	49	37 279 732,35	38 116 584,09
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	121 997,00	91 236,09	IV Fundusz zapasowy	52	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6	0,00	0,00	V Fundusz z aktualizacji wyceny	53	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	7	29 235 363,84	30 519 710,79	VI Pozostałe fundusze rezerwowe	54	0,00	0,00
1. Środki trwałe	8	28 777 960,84	30 198 091,79	VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	55	-20 312 358,40	-10 361 470,48
e) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9	1 900 000,00	1 900 000,00	VIII Zysk (strata) netto	56	9 950 887,92	2 014 451,02
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	21 246 218,63	20 812 753,16	IX Odpisy z zysku neto w ciągu roku	57	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 229 300,59	1 464 547,01	**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	58	**13 890 815,33**	**16 769 526,52**
d) środki transportu	12	306 893,74	1 514 657,04	I Rezerwy na zobowiązania	59	3 353 017,00	4 331 897,00
e) inne środki trwałe	13	4 095 547,88	4 506 134,58	1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	60	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	14	232 403,00	321 619,00	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	61	3 353 017,00	4 331 897,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	225 000,00	0,00	- długoterminowa	62	2 996 828,00	3 797 295,00
III Należności długoterminowe	16	0,00	0,00	- krótkoterminowa	63	356 189,00	534 602,00
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	0,00	760 162,54
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	0,00	760 162,54
B. Aktywa obrotowe	21	**11 451 716,36**	**15 928 144,27**	a) kredyty i pożyczki	68	0,00	0,00
I Zapasy	22	1 323 261,32	1 513 460,70	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	69	0,00	0,00
1. Materiały	23	1 238 680,77	1 388 088,43	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	760 162,54
3. Produkty gotowe	25	0,00	0,00	III Zobowiązanie krótkoterminowe	72	10 373 153,16	11 549 877,85
4. Towary	26	76 084,00	125 119,25	1. Wobec jednostek powiązanych	73	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	27	8 496,55	253,02	2. Wobec pozostałych jednostek	74	9 615 260,50	10 630 439,51
II Należności krótkoterminowe	28	7 215 843,46	9 267 848,88	a) kredyty i pożyczki	75	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	29	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	76	0,00	0,00
2. Należności od jednostek nie powiązanych	30	7 215 843,46	9 267 848,88	c) inne zobowiązania finansowe	77	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług,o okresie spłaty:	31	6 558 983,54	8 508 675,37	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	78	4 241 842,04	4 464 886,00
- do 12 miesięcy	32	6 558 983,54	8 508 675,37	- do 12 miesięcy	79	4 241 842,04	4 464 886,00
- powyżej 12 miesięry	33	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	80	0,00	0,00
b) z tytułu podatków ,dotacji,ceł,ubezpieczeń	34	6 779,00	15 675,87	e) zaliczki otrzymane na dostawy	81	0,00	0,00
c) inne	35	650 080,92	743 497,64	f) zobowiązania wekslowe	82	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	36	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł,ubezpieczeń i innych	83	2 622 164,48	2 992 539,80
III Inwestycje krótkoterminowe	37	2 431 133,96	4 891 223,28	h) z tytułu wynagrodzeń	84	1 872 728,68	2 110 911,70
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	38	2 431 133,96	4 891 223,28	i) inne	85	878 525,30	1 062 102,01

AKTYWA		31-12-2007	31-12-2008	PASYWA		31-12-2007	31-12-2008
0		1	2	3		4	5
a) w jednostkach powiązanych	39	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	86	757 892,66	919 438,34
b) w pozostałych jednostkach	40	0,00	0,00		87		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	41	2 431 133,96	4 891 223,28		88		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42	2 431 133,96	4 891 223,28	IV Rozliczenia międzyokresowe	89	164 645,17	127 589,13
- 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	164 645,17	127 589,13
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	45	0,00	0,00	- długoterminowe	92	101 434,30	77 603,35
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46	481 477,62	255 611,41	- krótkoterminowe	93	63 210,87	49 985,78
Aktywa razem	47	**40 809 077,20**	**46 539 091,15**	**Pasywa razem**	94	**40 809 077,20**	**46 539 091,15**

Inowrocław

27 marca 2009 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska
27.03.2009 r.

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas
27.03.2009 r.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 01-01-2008 - 31-12-2008 wariant porównawczy	
Wyszczególnienie		2007	2008
1	2	3	4
A.	**PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM**	**74 245 911,02**	**91 821 012,29**
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 458 350,35	90 410 599,14
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	227 463,78	-225 866,21
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 560 096,89	1 636 279,36
B.	**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**	**74 957 716,20**	**89 834 219,36**
I.	Amortyzacja	2 855 177,19	3 766 731,60
II.	Zużycie materiałów i energii	14 901 438,53	15 948 612,19
III.	Usługi obce	16 733 559,49	24 180 648,42
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	757 917,87	746 901,53
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	31 195 194,60	36 008 055,96
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 927 195,92	7 515 512,72
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	336 500,32	341 512,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 250 732,28	1 326 244,94
C.	**ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)**	**-711 805,18**	**1 986 792,93**
D.	**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**	**6 822 417,67**	**1 158 515,95**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 286,81	16 490,88
II.	Dotacje	0,00	872 400,00
III.	Inne przychody operacyjne	6 819 130,86	269 625,07
E.	**POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNIE**	**287 234,19**	**1 124 570,58**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	175 271,40	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	111 962,79	1 124 570,58
F.	**ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)**	**5 823 378,30**	**2 020 738,30**
G.	**PRZYCHODY FINANSOWE**	**131 886,16**	**173 685,41**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	131 886,16	173 685,41
	- 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**	**149 691,44**	**99 241,69**
I.	Odsetki, w tym:	135 339,02	90 419,48
	- 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	14 352,42	8 822,21
I.	**I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)**	**5 805 573,02**	**2 095 182,02**
J.	**J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)**	**4 218 913,90**	**0,00**
	w tym z restrukturyzacji finansowej	4 218 913,90	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	4 289 821,87	0,00
	w tym z restrukturyzacji finansowej	4 289 821,87	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	70 907,97	0,00
	w tym z restrukturyzacji finansowej	70 907,97	0,00
K.	**ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)**	**10 024 486,92**	**2 095 182,02**
L.	**PODATEK DOCHODOWY**	**73 599,00**	**80 731,00**
M.	**POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)**	**0,00**	**0,00**
N.	**ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)**	**9 950 887,92**	**2 014 451,02**

Inowrocław
27 marca 2009 r.
Sporządził: Joanna Brzęk

mgr Marianna Cybierska
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720/3513

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska
27.03.2009 r.

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas
27.03.2009 r.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM 01.01.2008 - 31.12.2008	
Wyszczególnienie		2007	2008
1	2	3	4
I.	**Fundusz własny na początek okresu (BO)**	14 376 204,46	26 918 261,87
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a.	**Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach**	**14 376 204,46**	**26 918 261,87**
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	34 688 562,86	37 279 732,35
1.1	Zmiany w funduszu podstawowym	2 591 169,49	836 851,74
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 591 169,49	836 851,74
	– dotacje	2 568 606,96	772 991,73
	– nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	22 562,53	63 860,01
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	**37 279 732,35**	**38 116 584,09**
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	62 327,50	0,00
4.1.	Zmiany funduszu zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	– nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	62 327,50	0,00
	– pokrycia straty	62 327,50	0,00
4.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-21 663 944,18	-20 312 358,40
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-21 663 944,18	-20 312 358,40
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-21 663 944,18	-20 312 358,40
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty	1 351 585,78	9 950 887,92
	– z funduszu zapasowego	62 327,50	0,00
	– z zysku roku poprzedniego	1 289 258,28	9 950 887,92
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-20 312 358,40	-10 361 470,48
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	**-20 312 358,40**	**-10 361 470,48**
8.	Wynik netto	9 950 887,92	2 014 451,02
	a) zysk netto	9 950 887,92	2 014 451,02
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	**Fundusz własny na koniec okresu (BZ)**	**26 918 261,87**	**29 769 564,63**
III.	**Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**26 918 261,87**	**29 769 564,63**

Inowrocław

27 marca 2009 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720/3616

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finans.
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska
27.03.2009 r.

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas
27.03.2009 r.

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu		RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	
	WYSZCZEGÓLNIENIE	2007	2008
1	2	3	4
A.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**		
I.	**Zysk (strata) netto**	**9 950 887,92**	**2 014 451,02**
II.	**Korekty razem**	**-1 924 909,70**	**2 634 553,83**
1.	Amortyzacja	2 855 177,19	3 766 731,60
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	70 907,97	26 697,88
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 319,64	-20 126,03
5.	Zmiana stanu rezerw	26 919,00	978 880,00
6.	Zmiana stanu zapasów	84 036,68	-190 199,38
7.	Zmiana stanu należności	260 311,37	-2 052 005,42
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-799 858,11	735 575,01
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-284 307,36	188 810,17
10.	Inne korekty	-4 136 776,80	-799 810,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**	**8 025 978,22**	**4 649 004,85**
B.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ**		
I.	**Wpływy**	**4 150,52**	**21 954,16**
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 150,52	21 954,16
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4)	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	**Wydatki**	**8 316 892,98**	**3 691 785,98**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 316 892,98	3 691 785,98
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-8 312 742,46**	**-3 669 831,82**
C.	**C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ**		
I.	**Wpływy**	**2 591 169,49**	**1 709 251,74**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 591 169,49	836 851,74
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	872 400,00
II.	**Wydatki**	**289 776,42**	**228 335,45**
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	218 868,45	0,00
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	201 637,57
8.	Odsetki	70 907,97	26 697,88
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**2 301 393,07**	**1 480 916,29**
D.	**D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)**	**2 014 628,83**	**2 460 089,32**
E.	**E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM**	**2 014 628,83**	**2 460 089,32**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	**F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU**	**416 505,13**	**2 431 133,96**
G.	**G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM**	**2 431 133,96**	**4 891 223,28**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Inowrocław
27 marca 2009 r.
Sporządził: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska
27.03.2009 r.

Podpis kierownika jednostki
DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas
21. 03. 2009 r.

mgr Marzanna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720/3516

Dodatkowe informacje i objaśnienia do

Sprawozdania finansowego

za rok 2008

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	Zwiększenie wartości początkowej					Razem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	przychody			przemieszczenia		rozchody				
				środki własne	dotacje i darowizny	leasing			sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	651 272,55	0,00	50 124,67	0,00	0,00	0,00	50 124,67	0,00	7 753,28	0,00	7 753,28	693 643,94
2	Środki trwałe	53 584 384,35	0,00	2 409 326,56	976 371,10	1 309 520,93	412 586,51	5 107 805,10	57 152,92	1 818 642,57	0,00	1 875 795,49	56 816 393,96
	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	24 607 459,58					272 585,41	272 585,41		54 303,27		54 303,27	24 825 741,72
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 652 675,88		466 589,50	10 323,94		140 001,10	616 914,54		867 118,03		867 118,03	6 402 472,39
	d) środki transportu	975 306,00		58 118,36		1 309 520,93		1 367 639,29	57 137,92	13 230,00		70 367,92	2 272 577,37
	e) inne środki trwałe	19 448 942,89		1 884 618,70	966 047,16			2 850 665,86	15,00	883 991,27		884 006,27	21 415 602,48
3	Środki trwałe w budowie	232 403,00		391 240,13	183 152,38		-412 586,51	161 806,00		72 590,00		72 590,00	321 619,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	225 000,00						0,00			225 000,00	225 000,00	0,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00						0,00				0,00	0,00
6	SUMA	54 693 059,90	0,00	2 850 691,36	1 159 523,48	1 309 520,93	0,00	5 319 735,77	57 152,92	1 898 985,85	225 000,00	2 181 138,77	57 831 656,90

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

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja		aktualizacja wartości	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
			środki własne	leasing								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	529 275,55	80 885,58	0,00	0,00	80 885,58	0,00	7 753,28	0,00	7 753,28	602 407,85	91 236,09
2	Środki trwałe	24 806 423,51	3 613 822,34	72 023,68	0,00	3 685 846,02	57 089,62	1 816 877,74	0,00	1 873 967,36	26 618 302,17	30 198 091,79
	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	3 361 240,95	706 254,49			706 254,49		54 506,88		54 506,88	4 012 988,56	20 812 753,16
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 423 375,29	379 699,68			379 699,68		865 149,59		865 149,59	4 937 925,38	1 464 547,01
	d) środki transportu	668 412,26	87 789,01	72 023,68		159 812,69	57 074,62	13 230,00		70 304,62	757 920,33	1 514 657,04
	e) inne środki trwałe	15 353 395,01	2 440 079,16			2 440 079,16	15,00	883 991,27		884 006,27	16 909 467,90	4 506 134,58
3	Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00	321 619,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
6	SUMA	25 335 699,06	3 694 707,92	72 023,68	0,00	3 766 731,60	57 089,62	1 824 631,02	0,00	1 881 720,64	27 220 710,02	30 610 946,88

1.2. Wartość gruntów użytkowanych

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

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

Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	447 705,44	0,00	0,00	447 705,44
Urządzenia techniczne i maszyny	302 283,10	0,00	0,00	302 283,10
Środki transportu	733 170,77	0,00	0,00	733 170,77
Inne środki trwałe	2 374 603,88	594 388,16	428 003,00	2 540 989,04
Razem	3 857 763,19	594 388,16	428 003,00	4 024 148,35

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

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

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

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

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

Dane zawiera Zestawienie zmian w funduszu własnym.

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

Treść	kwota zł
1	2
1. Zysk (strata) netto	2 014 451,02
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
3a. Zysk	2 014 451,02
-pokrycie straty lat ubiegłych	2 014 451,02
- zwiększenie funduszu zapasowego	0,00
3b. Strata	0,00
- pokrycie funduszem zapasowym	
- do rozliczenia w latach następnych	

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zwiększenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	**3 353 017,00**	**0,00**	**0,00**	**978 880,00**	**4 331 897,00**
a) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Rezerwa na świadczenia pracownicze	3 353 017,00	0,00	0,00	978 880,00	4 331 897,00
- długoterminowa	2 996 828,00			800 467,00	3 797 295,00
- krotkoterminowa	356 189,00			178 413,00	534 602,00
c) Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe					
- krotkoterminowe					

1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Odpis aktualizujący należności:	**89 050,94**	**14 652,67**	**0,00**	**0,00**	**103 703,61**
a) z tytułu dostaw i usług	89 050,94	14 652,67	0,00	0,00	103 703,61
- od dłużników postawionych stan likwidacji lub upadłości	27 408,55				27 408,55
- sprawy objęte nakazami płatniczymi	17 579,04	1 557,46			19 136,50
- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	44 063,35	13 095,21			57 158,56
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	0,00				0,00
c) inne	0,00				0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00

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

Treść	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
I. Zobowiązania długoterminowe					
początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec roku obrotowego	347 720,82	760 162,54	0,00	0,00	1 107 883,36
1. Wobec pozostałych jednostek					
a) kredyty i pożyczki					
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
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	347 720,82	760 162,54	0,00	0,00	1 107 883,36

1.11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywów	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a. aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
b. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	**481 477,62**	**255 611,41**	**-225 866,21**
- poniesione koszty remontów środków trwałych	80 906,24	0,00	-80 906,24
- opłacone z góry prenumeraty	5 645,73	5 964,03	318,30
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	84 327,19	153 021,06	68 693,87
- koszty przeglądów technicznych, dozoru technicznego	185 381,60	2 049,42	-183 332,18
- koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	63 063,60	10 884,45	-52 179,15
- pozostałe	62 153,26	83 692,45	21 539,19
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	**136 645,17**	**105 589,13**	**-31 056,04**
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	136 645,17	105 589,13	-31 056,04
- przyszłe należności	28 000,00	22 000,00	-6 000,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem, w tym:	**0,00**	**0,00**
1. Gwarancje warunkowe	0,00	0,00
2. Zawartych, lecz jeszcze nie wykonanych umów	0,00	0,00
3. Zabezpieczenia umów leasingowych	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	2007		2008		Dynamika
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	%
1	2	3	4	5	6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	**72 458 350,35**	**97,89**	**90 410 599,14**	**98,22**	**124,8**
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	70 881 747,89	95,76	88 354 667,91	95,99	124,7
Świadczenia szpitalne	56 046 864,37	75,72	68 440 303,80	74,35	122,1
Lecznictwo ambulatoryjne specjalistyczne	8 619 754,60	11,65	10 193 430,28	11,07	118,3
Pogotowie ratunkowe	4 369 312,80	5,90	7 591 872,18	8,25	173,8
Medycyna Pracy	767 391,10	1,04	835 881,38	0,91	108,9
Pozostałe usługi medyczne (m. in. diagnostyka)	1 078 425,02	1,45	1 293 180,27	1,40	119,9
2. Staże medyczne i podyplomowe	225 213,30	0,30	485 863,65	0,53	215,7
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 351 389,16	1,83	1 570 067,58	1,71	116,2
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	**1 560 096,89**	**2,11**	**1 636 279,36**	**1,78**	**104,9**
apteka " NOVA"	1 549 158,15	2,09	1 634 682,36	1,78	**105,5**
materiały	10 938,74	0,02	1 597,00	0,00	**14,6**
Razem przychody netto ze sprzedaży	**74 018 447,24**	**100,00**	**92 046 878,50**	**100,00**	**124,4**

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Przyczyna	2007	2008
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji	0,00	0,00
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	153 045,07	0,00
3. Przeznaczenie do likwidacji	0,00	0,00
4. Z innych przyczyn	0,00	0,00
Ogółem	**153 045,07**	**0,00**

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	2007	2008
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0,00	0,00
2. Utrata przydatności	22 226,33	0,00
3. Utrata wartości rynkowej	0,00	0,00
4. Odpis aktualizujący wynikający ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy wg cen sprzedaży zamiast według cen zakupu	0,00	0,00
Ogółem	**22 226,33**	**0,00**

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

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

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

Wyszczególnienie	2 007	2 008
1	2	3
1. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata)	**10 024 486,92**	**2 095 182,02**
2. Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	**-2 320 020,08**	**3 901 667,85**
a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania, wg tytułów:	**5 052 880,19**	**1 694 546,37**
- umorzone zobowiązania z tytułu odsetek	53 474,49	13 648,83
- przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek	0,00	78 604,49
- zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON	232 151,61	47 651,06
- dotacje i refundacje z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	340 025,49	1 485 200,56
- odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych	84 843,58	69 142,34
- odpisy aktualizujące należności	52 563,15	0,00
- odpis aktualizujący środki trwałe	0,00	299,09
- umorzony kredyt na restrukturyzację	4 289 821,87	0,00
b) koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, wg tytułów:	**6 149 488,01**	**9 234 600,55**
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	22 058,89	5 379,90
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	16 868,45	20 658,21
- wierzytelności odpisane jako umorzone, przedawnione	7 064,70	2 906,50
- wierzytelności odpisane jako nieściągalne (należności przetermin.)	0,00	220,40
- naliczenie PFRON	454 490,61	439 784,06
- amortyzacja środków trwałych darowanych	1 342 450,76	1 468 319,74
- amortyzacja środków trwałych będących przedmiotem leasingu	0,00	72 023,68
- koszty sądowe i egzekucyjne	1 271,45	3 865,80
- odpisy aktualizujące należności	17 579,04	14 652,67
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	22 226,33	0,00
- odpis aktualizujący środki trwałe	153 045,07	0,00
- koszty likwidacji środków trwałych w budowie	0,00	72 590,00
- koszty sfinansowane ze środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	340 025,49	1 485 200,56
- niewypłacone wypłaty i świadczenia	3 646 961,31	4 658 852,42
- zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze	26 919,00	978 880,00
- straty nadzwyczajne z restrukturyzacji finansowej	70 907,97	0,00
- kary i grzywny	16 978,46	7 928,35
- koszty delegacji służbowych	8 979,84	1 990,26
- koszty reprezentacji	1 660,64	1 348,00
c) inne zwiększenia, zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi, wg tytułów:	**-3 416 627,90**	**-3 638 386,33**
- wypłacone wypłaty i świadczenia za poprzedni rok	-3 546 746,87	-3 646 961,31
- wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń	139 964,38	77 766,87
- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat poprzednich	-9 845,41	-7 079,47
- zapłacone raty leasingowe	0,00	-53 905,08
- opłata wstępna leasingu przypadająca na dany okres rozliczeniowy	0,00	-8 207,34
3. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata) po korektach z tytułu trwałych różnic	**7 704 466,84**	**5 996 849,87**
4. Podatek dochodowy po korektach z tytułu trwałych różnic	**0,00**	**0,00**
5. Przejściowe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	**0,00**	**0,00**
6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych	**0,00**	**0,00**
Dochody wolne od podatku	**7 317 103,50**	**5 571 948,82**
Dochody opodatkowane	**387 363,34**	**424 901,05**
7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	**387 363,00**	**424 901,05**
8. Podatek dochodowy (CIT)	**73 599,00**	**80 731,00**

2.6. Koszty według rodzaju

Informację zawiera Rachunek zysków i strat.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

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

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

Wyszczególnienie		Wykonanie		Plan na następny rok	
		ogółem	w tym: środki własne	ogółem	w tym: środki własne
1		2	3	4	5
1.	1. Wartości niematerialne i prawne	12 645,88	50 124,67	60 000,00	60 000,00
2.	2. Środki trwałe	3 022 196,60	2 800 566,69	15 506 500,00	4 623 600,00
	w tym: nakłady na ochronę środowiska	0,00	-183 152,38	0,00	0,00
	Razem	**3 034 842,48**	**2 850 691,36**	**15 566 500,00**	**4 683 600,00**

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

Lp.	Nadzwyczajne	2007	2008
	1	2	3
1.	Zyski losowe	0,00	0,00
2.	Zyski pozostałe (z restrukturyzacji finansowej)	4 289 821,87	0,00
3.	**Razem (1+2)**	**4 289 821,87**	**0,00**
4.	Straty losowe	0,00	0,00
5.	Straty pozostałe (z restrukturyzacji fiansowej)	70 907,97	0,00
6.	**Razem (4+5)**	**70 907,97**	**0,00**

2.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

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

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		2 007	2 008
1	2	3	4
A.II.3	Odsetki i udziały w zyskach(dywidendy)	70 907,97	26 697,88
+	Odsetki zapłacone od kredytu, leasingu	70 907,97	26 697,88
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 319,64	-20 126,03
+	Wartość netto sprzedanych środków trwałych	2 830,88	1 828,13
-	Wartość sprzedaży majatku trwałego	4 150,52	21 954,16
A.II.9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-284 307,46	188 810,17
	Zmina stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-227 463,78	225 866,21
	Zmina stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	-56 843,68	-37 056,04
A.II.10	Inne korekty	-4 136 776,80	-799 810,00
-	Umorzonie kredytu restrukturyzacyjnego	4 289 821,87	0,00
-	otrzymana dotacja	0,00	872 400,00
+	likwidacja środków trwałych w budowie (dokumentacja projektów)	0,00	72 590,00
+	odpis aktualizacyjny środkow trwałych	153 045,07	0,00

4.1. Informacje o zawartych przez jednostkę umowach nieuwzględnionych w bilansie roku obrotowego

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.2. Informacje o transakcjach zawartych przez jednostkę ze stronami powiazanymi, na innych warunkach niż rynkowe

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

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

Wyszczególnienie	2 007	2 008
1	2	3
Pracownicy ogółem, w tym:	1 021,0	1 044,3
Lekarze	22,6	24,0
Lekarze med. z I stop. specjalizacji	7,1	5,0
Lekarze med. z II stop.specjalizacji	38,3	37,0
Farmaceuci	2,4	2,0
Inny wyższy	26,8	22,4
Pielęgniarki	467,2	470,9
Położne	48,0	50,5
Technicy farmacji	6,8	6,0
Technicy RTG	19,0	19,0
Pozostały personel medyczny	166,1	184,8
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	90,5	91,9
Pracownicy gospodarczy i obsługi	126,2	130,8

4.4. i 4.5 - nie dotyczy PS ZOZ

4.6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Treść	2008
1	2
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	7 320,00
Inne usługi poświadczające	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00
Pozostałe usługi	0,00

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

W PS ZOZ w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

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, 27 marca 2009 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-ca Dyrektora
ds ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Ludmiła Strachanowska
27.03.2009 r.

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patalas
27. 03 2009 r.

mgr Marianna Sobieraj
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3720/3516

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

ul. Poznańska 97 88-100 Inowrocław

O P I N I A

Z

BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za 2008 rok

BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR" SP. Z O.O.

UL. MICKIEWICZA 83A/2 87-100 TORUŃ

Toruń, marzec 2009 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Inowrocławskigo i Dyrektora

Publicznego Specjalistycznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Inowrocławiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, na które składa się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 46.539.091,15

3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2008 do dnia 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w wysokości 2.014.451,02

4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost funduszy o kwotę 2.851.302,76

5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost środków pieniężnych o kwotę 2.460.089,32

6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania jest odpowiedzialny Dyrektor.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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,

3) Ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408).

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 Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej 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:

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu na dzień 31.12.2008 r. jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008,

b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar" Sp. z o.o.
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr ewid. 922

mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720/3516
przeprowadzający badanie i reprezentujący podmiot
uprawniony do badania sprawozdań finansowych

.....
(podpis)

Toruń, dnia 31 marca 2009 r.

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Spis treści

str.

A. Ogólna charakterystyka jednostki 5

B. Ogólna ocena sytuacji finansowej jednostki 9

C. System księgowości, kontrola wewnętrzna, inwentaryzacja
I. Stosowane zasady rachunkowości 18
II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej 19
III. Inwentaryzacja 19

D. Część szczegółowa - bilans

Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów
A. Aktywa trwałe 20
B. Aktywa obrotowe 21

Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników pasywów
1. Fundusze własne 23
2. Rezerwy na zobowiązania 24
2. Zobowiązania długoterminowe 24
3. Zobowiązania krótkoterminowe 24
4. Rozliczenia międzyokresowe 26

E. Część szczegółowa - rachunek zysków i strat

I. Przychody 26
II. Koszty 27

F. Rozliczenia z budżetem 30

G. Pozostałe informacje z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2008 - 31.12.2008 30

H. Zakończenie 31

Część A. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

1. Nazwa jednostki i adres

Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu
ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław

2. Forma i podstawa prawna oraz gospodarcza działalności

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej działa na podstawie:
- Ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408)
- Zarządzenia Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31.08.1998 roku poprzez przekształcenie jednostki budżetowej zwanej „Zespołem Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu" w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.
- Zarządzenia Nr 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12.12.1998 roku o zmianie zarządzenia w sprawie przekształcenia ZOZ w Inowrocławiu w Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

Wpis do rejestru sądowego:

Jednostka została wpisana do rejestru w Sądzie Rejonowym XIII Wydział Gospodarczy, w Bydgoszczy, sygnatura akt BY-XIII NS-REJ.KRS/4170/02/6380
Nr KRS 0000002494

3. Władze Jednostki

Zgodnie ze statutem Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu władzami Jednostki są:

Organ założycielski	Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
Nadzór nad Szpitalem sprawuje	Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
Szpitalem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz	Dyrektor.

Przy Szpitalu działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Powiatu Inowrocław oraz organem doradczym Dyrektora Szpitala.

Rada Społeczna powoływana jest przez Radę Powiatu Inowrocław. W 2008 roku działała w następującym składzie:
- Pani Jolanta Uzarczyk - Gerus,
- Pan Stanisław Krajnik,
- Pan Marian Świątkowski,
- Pani Urszula Słotkowska,
- Pani Franciszka Łopatyńska,
- Pan Rajmund Talaczyński,
- Pan Wojciech Jerzy Arczyński.

Dyrektorem Jednostki jest Pan dr n. med. Eligiusz Patalas

Funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Ludmiła Strachanowska

4. Kapitały:

- kapitał własny wynosi: 29.769.564,63

- kapitał podstawowy wynosi: 38.116.584,09

5. Czas trwania działalności Jednostki jest nieograniczony.

6. Rok obrotowy: rok kalendarzowy

7. Wielkość zatrudnienia w 2008 roku 1.044,3 etatów

8. Przedmiot działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu:

- udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- wykonywanie badań diagnostycznych,
- udzielanie bezzwłocznej pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub nagle zachorowały (pomoc doraźna),
- prowadzenie badań profilaktycznych,
- promowanie zdrowia,
- kształcenie osób wykonujących zawody medyczne.

9. Dane o sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2008 r. było przedmiotem badania i uzyskało opinię niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało wg wzoru ustalonego w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. Z 2002 r., Nr 76 poz. 694), co oznacza, że pod względem formalno - prawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.

Obejmuje ono następujące części:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 46.539.091,15

3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w wysokości 2.014.451,02

4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost funduszy o kwotę 2.851.302,76

5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 wykazujący wzrost środków pieniężnych o kwotę 2.460.089,32

6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

10. Podstawa prawna badania

Badanie sprawozdania finansowego za okres 01.01.2008 r. - 31.12.2008 r. przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 26.11.2008 r. z Biurem Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar" Sp. z o.o. w Toruniu - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 922.

Badanie przeprowadziła biegły rewident mgr Marianna Sobieraj zamieszkała w Toruniu, ul. Mickiewicza 83a/2, wpisana na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr ewid. 3720/3516, przy współudziale asystenta Katarzyny Kowalczyk - kandydata na biegłego rewidenta. Badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki w miesiącach styczniu i marcu 2009 r..

11. Oświadczenia

Badana Jednostka udostępniła wymagane dane i informacje oraz udzieliła niezbędnych do przeprowadzenia badania wyjaśnień; przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu.

Biegły Rewident oświadcza, iż spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

12. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok sprawozdawczy

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2007 - 31.12.2007. podlegało badaniu przez Biuro Badania Bilansów Działalność Gospodarcza Jan Smoleń - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2933. Uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

13. Podział wyniku i zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2007 - 31.12.2007 r.

Bilans zamknięcia na 31.12.2007 r. stanowił podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2008 r. Sprawozdanie finansowe Jednostki za okres 01.01.2007 - 31.12.2007 r. zamykające się: - sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów 40.809.077,20

- zyskiem 9.950.887,92

zostało zatwierdzone Uchwałami Nr XIX/190/2008 i NR XIX/191/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26.06.2008 r.

Ponadto uchwalono, iż zysk w kwocie 9.950.887,92 zł zostanie przekazany na pokrycie straty z lat ubiegłych Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

14. Złożenie sprawozdania finansowego za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok 2007 zostało złożone do:

- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy 04.07.2008 r.
- Organu Założycielskiego 09.05.2008 r.
- Sądu Rejonowego w Bydgoszczy 01.07.2008 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2007 zostało przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 04.07.2008 r.

15. Rejestracja podatkowa

Decyzją Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu z dnia 08.01.1999 r. Jednostka otrzymała numer identyfikacyjny NIP 556-22-39-217

16. Rejestracja GUS

Regon został nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy w dniu 23.12.1998 r.

REGON 092358780

Część B. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI

I Analiza pionowa bilansu oraz rachunku zysków i strat

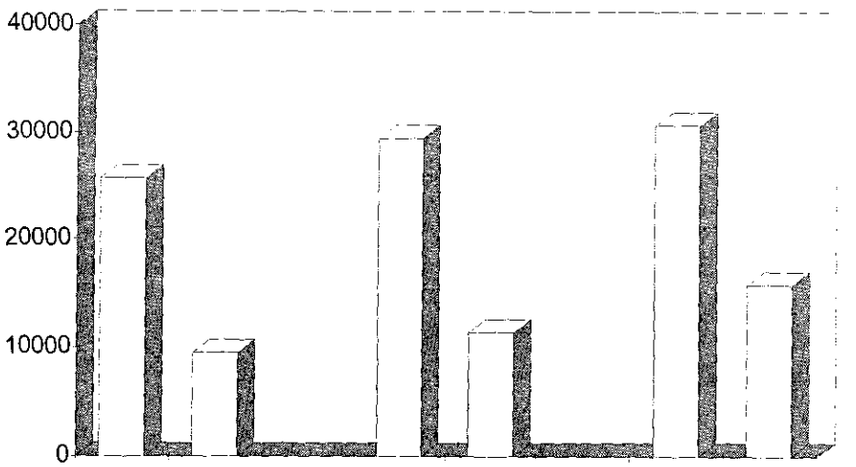
Analiza struktury aktywów wskazuje na następującą sytuację

Udział aktywów trwałych w ogólnej sumie aktywów utrzymuje się na następującym poziomie, na przestrzeni trzech okresów sprawozdawczych, tj. 2006 - 72,93%, 2007 - 71,94%, 2008 - 65,77%. Nastąpił spadek udziału aktywów trwałych w aktywach ogółem w badanym okresie w porównaniu do okresu poprzedniego. Spowodowane to zostało umorzeniem środków trwałych.
Udział aktywów obrotowych odpowiednio stanowi w poszczególnych okresach na przestrzeni trzech lat sprawozdawczych, tj.2006 - 27,07%, 2007 - 28,06%, 2008 - 34,23%. Wzrost udziału aktywów obrotowych w badanym okresie odnosi się do wyższego stanu należności krótkoterminowych (w tym z tytułu dostaw i usług) oraz środków pieniężnych.

Analiza struktury pasywów

Analiza struktury pasywów wskazuje na następujący udziału funduszu własnego w ogólnej sumie pasywów na przestrzeni trzech okresów sprawozdawczych: w 2006 - 40,73%, 2007 - 65,96%, 2008 - 63,97%.
Pozostałe składniki pasywów, tj. zobowiązania i rezerwy stanowią w okresach obrotowych: 2006- 59,27%, 2007 - 34,04%, 2008 - 36,03%. Niewielki wzrost udziału tych składników oznacza wyższy udział kapitałów obcych stanowiących źródło finansowania podstawowej działalności gospodarczej, tj. zobowiązań długo i krótkoterminowych.

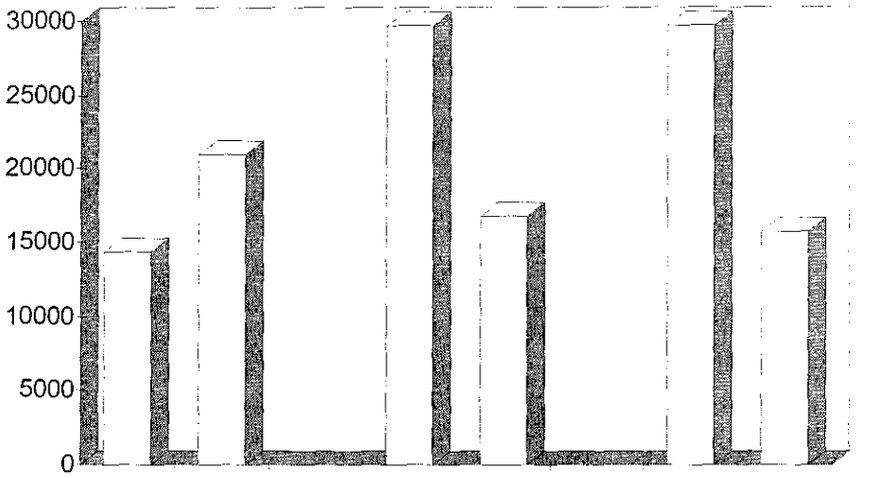
Kształtowanie się struktury aktywów i pasywów w ujęciu graficznym przedstawiają poniższe wykresy (w tys.)



	31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.
aktywa trwałe	25.739,74	29.357,36	30.610,95
aktywa obrotowe	9.553,97	11.451,72	15.928,14

Kształtowanie się aktywów w latach 2006 -2008
(dane w zł)

	31.12.2006	Wskaźnik struktury %	31.12.2007	Wskaźnik struktury %	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2007/2006	Wskaźnik % dynamiki 2008/2007
AKTYWA								
A. AKTYWA TRWAŁE	**25 739 738,44**	**72,93**	**29 357 360,84**	**71,94**	**30 610 946,88**	**65,77**	**114,05**	**104,27**
I. Wartości niematerialne i prawne	51 956,45	0,15	121 997,00	0,30	91 236,09	0,20	234,81	74,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 687 781,99	72,78	29 235 363,84	71,64	30 519 710,79	65,58	113,81	104,39
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	**9 553 971,80**	**27,07**	**11 451 716,36**	**28,06**	**15 928 144,27**	**34,23**	**119,86**	**139,09**
I. Zapasy	1 407 298,00	3,99	1 323 261,32	3,24	1 513 460,70	3,25	94,03	114,37
II. Należności krótkoterminowe	7 476 154,83	21,18	7 215 843,46	17,68	9 267 848,88	19,91	96,52	128,44
III. Inwestycje krótkoterminowe	416 505,13	1,18	2 431 133,96	5,96	4 891 223,28	10,51	583,70	201,19
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyok	254 013,84	0,72	481 477,62	1,18	255 611,41	0,55	189,55	53,09
SUMA AKTYWÓW	**35 293 710,24**	**100,00**	**40 809 077,20**	**100,00**	**46 539 091,15**	**100,00**	**115,63**	**114,04**



	31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.
fundusze własne	14.376,20	26.918,26	29.769,56
zobowiązania i rezerwy	20.917,51	13.890,82	16.769,53

Kształtowanie się pasywów w latach 2006 -2008
(dane w zł)

	31.12.2006	Wskaźnik struktury %	31.12.2007	Wskaźnik struktury %	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2007/2006	Wskaźnik % dynamiki 2008/2007
PASYWA								
A. KAPITAŁ (FUND.) WŁASNY	**14 376 204,46**	**40,73**	**26 918 261,87**	**65,96**	**29 769 564,63**	**63,97**	**187,24**	**110,59**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	34 688 562,86	98,29	37 279 732,35	91,35	38 116 584,09	81,90	107,47	102,24
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał zapasowy	62 327,50	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Pozostałe z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 663 944,18	-61,38	-20 312 358,40	-49,77	-10 361 470,48	-22,26	93,76	51,01
VIII. Zysk (strata) netto	1 289 258,28	3,65	9 950 887,92	24,38	2 014 451,02	4,33	771,83	20,24
IX. Odpis z zysku netto								
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	**20 917 505,78**	**59,27**	**13 890 815,33**	**34,04**	**16 769 526,52**	**36,03**	**66,41**	**120,72**
I. Rezerwy na zobowiązania	3 326 098,00	9,42	3 353 017,00	8,22	4 331 897,00	9,31	100,81	**129,19**
II. Zobowiązania długoterminowe	3 983 406,04	11,29	0,00	0,00	760 162,54	1,63	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 501 205,26	38,25	10 373 153,16	25,42	11 549 877,85	24,82	76,83	**111,34**
IV. Rozliczenia międzyokresowe	106 796,48	0,30	164 645,17	0,40	127 589,13	0,27	154,17	**77,49**
SUMA PASYWÓW	**35 293 710,24**	**100,00**	**40 809 077,20**	**100,00**	**46 539 091,15**	**100,00**	**115,63**	**114,04**

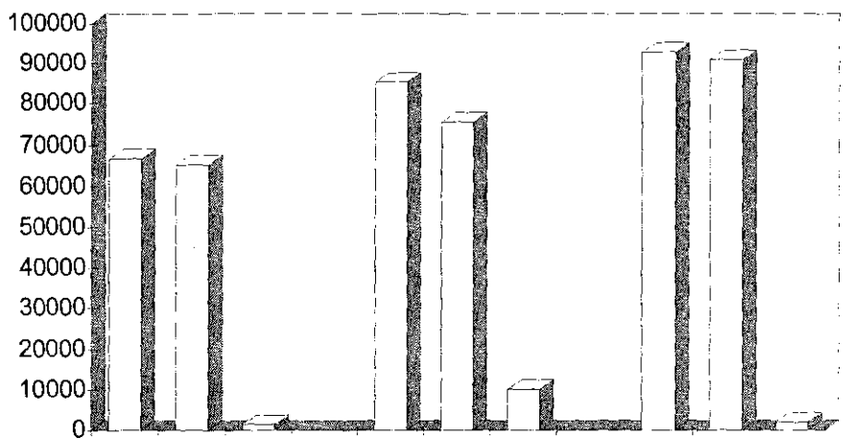
Analiza przychodów i kosztów kształtujących wynik w 2008 roku w porównaniu do 2007 i 2006 roku.

W badanym okresie Jednostka odnotowała wzrost przychodów ogółem o 8,96% do roku poprzedniego. Rosnąca tendencja występuje w przychodach netto ze sprzedaży oraz przychodach finansowych.

Koszty działalności ukształtowały się w 2008 r. na poziomie wyższym niż w roku 2007 o 20,66%.

Wynik finansowy brutto w badanym okresie sprawozdawczym uległ obniżeniu w porównaniu do roku 2007 o 7.929,3 tyś zł, na sytuację taką wpływ miała wzrostowa relacja kosztów, które wzrosły w 2008 r. o 15.592,48 tyś. zł.

Kształtowanie się przychodów i kosztów działalności Jednostki przedstawia poniższy wykres (w tys.) oraz tabela.



	31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.
przychody	66.382,61	85.490,04	93.153,21
koszty	65.075,17	75.465,55	91.058,03
wynik finansowy netto	1.289,26	9.950,89	2.014,45

Kształtowanie się rachunku wyników w latach 2006 -2008
(dane w zł)

	31.12.2006	Wskaźnik struktury %	31.12.2007	Wskaźnik struktury %	31.12.2008	Wskaźnik struktury %	Wskaźnik % dynamiki 2007/2006	Wskaźnik % dynamiki 2008/2007
przychody netto ze sprzedaży	64609381,12	97,33	74245911,02	86,85	91 821 012,29	98,57	114,92	123,67
pozostałe przychody operacyjne	1364754,12	2,06	6822417,67	7,98	1 158 515,95	1,24	499,90	16,98
przychody finansowe	408475,23	0,62	131886,16	0,15	173 685,41	0,19	32,29	131,69
zyski nadzwyczajne	0	0,00	4289821,87	5,02	0,00	0,00	0,00	0,00
razem przychody	**66 382 610,47**	**100,00**	**85 490 036,72**	**100,00**	**93 153 213,65**	**100,00**	**128,78**	**108,96**
koszty działalności operacyjnej	63733094,76	97,94	74957716,2	99,33	89 834 219,36	98,66	117,61	119,85
pozostałe koszty operacyjne	963617,61	1,48	287234,19	0,38	1 124 570,58	1,24	29,81	391,52
koszty finansowe	219415,28	0,34	149691,44	0,20	99 241,69	0,11	68,22	66,30
straty nadzwyczajne	159038,54	0,24	70907,97	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00
razem koszty	**65 075 166,19**	**100,00**	**75 465 549,80**	**100,00**	**91 058 031,63**	**100,00**	**115,97**	**120,66**
zysk brutto	1 307 444,28		10 024 486,92		2 095 182,02		766,72	20,90
obowiązkowe obciążenia wyniku	18 186,00		73 599,00		80 731,00			
zysk netto	**1 289 258,28**		**9 950 887,92**		**2 014 451,02**		**771,83**	**20,24**

B.B.S.F. „Rewimar" Sp. z o.o., Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2, tel./fax 056 652 10 07

Wskaźniki ekonomiczne

Wskaźniki zyskowności - rentowności		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Zyskowność sprzedaży	%	1,36	-0,96	2,16	-2,31	3,12	5-10
wynik na sprzedaży		876 286,36	-711 805,18	1 986 792,93			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
2. Zyskowność sprzedaży netto	%	2,00	13,40	2,19	11,41	-11,21	4-8
wynik finansowy netto		1 289 258,28	9 950 887,92	2 014 451,02			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
3. Zyskowność majątku	%	3,65	24,38	4,33	20,73	-20,06	5-8
wynik finansowy netto		1 289 258,28	9 950 887,92	2 014 451,02			
suma aktywów		35 293 710,24	40 809 077,20	46 539 091,15			
4. Zyskowność kapitałów własnych	%	8,97	36,97	6,77	28,00	-30,20	15,00
wynik finansowy netto		1 289 258,28	9 950 887,92	2 014 451,02			
kapitały własne		14 376 204,46	26 918 261,87	29 769 564,63			

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Płynność ogólna		0,71	1,10	1,38	0,40	0,28	1,5-2,0
aktywa obrotowe		9 553 971,80	11 451 716,36	15 928 144,27			
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85			
2. Wskaźnik wysokiej płynności		0,60	0,98	1,25	0,37	0,27	1-1,2
aktywa obrotowe - zapasy		8 146 673,80	10 128 455,04	14 414 683,57			
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85			
3. Pokrycie zobow. zosob. pieniężnymi		0,03	0,23	0,42	0,20	0,19	>0,2
inwestycje krótkoterminowe		416 505,13	2 431 133,96	4 891 223,28			
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85			

Wskaźniki stabilizacji finansowej		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Ogólny poziom zadłużenia	%	59,27	34,04	36,03	-25,23	1,99	57-67
zobowiązania ogółem		20 917 505,78	13 890 815,33	16 769 526,52			
suma aktywów		35 293 710,24	40 809 077,20	46 539 091,15			
2. Wskaźnik zadłużenia kap. własnego	%	145,50	51,60	56,33	-93,90	4,73	
zobowiązania ogółem		20 917 505,78	13 890 815,33	16 769 526,52			
kapitał własny		14 376 204,46	26 918 261,87	29 769 564,63			
3. Wskaźnik zadł. długoterminowego	%	27,71	0,00	2,55	-27,71	2,55	50-100
zobowiązania długoterminowe		3 983 406,04	0,00	760 162,54			
kapitał własny		14 376 204,46	26 918 261,87	29 769 564,63			
4. Wskaźnik pokrycia zobow. majątkiem	%	646,17	0,00	4 026,89	-646,17	4 026,89	
aktywa trwałe		25 739 738,44	29 357 360,84	30 610 946,88			
zobowiązania długoterminowe		3 983 406,04	0,00	760 162,54			
5. Pokrycie majątku trwałego kap. stałymi	%	71,33	91,69	99,73	20,36	8,04	>100
kap. własne + zobow. długoterminowe		18 359 610,50	26 918 261,87	30 529 727,17			
aktywa trwałe		25 739 738,44	29 357 360,84	30 610 946,88			
6. Trwałość struktury finansowania	%	47,68	74,18	74,91	26,50	0,73	y tym lepiej
kap. wł.+ zobow. długoter. + rezerwy		16 827 303,26	30 271 278,87	34 861 624,17			
suma aktywów		35 293 710,24	40 809 077,20	46 539 091,15			

Wskaźniki aktywności finansowej		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4	poziom optymalny
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Szybkość inkasa	w dniach	38,92	32,24	33,82	-6,68	1,58	30-40
należności z tyt. dostaw i usług		6 889 758,82	6 558 983,54	8 508 675,37			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
2. Szybkość spłaty zobowiązań	w dniach	32,26	20,66	18,14	-11,61	-2,51	30
zobow. krótkoterminowe z tyt. dost. i usł.		5 633 501,00	4 241 842,04	4 464 886,00			
koszty działalności operacyjnej		63 733 094,76	74 957 716,20	89 834 219,36			
3. Obrót zapasami	w dniach	7,95	6,51	6,02	-1,45	-0,49	
zapasy		1 407 298,00	1 323 261,32	1 513 460,70			
przychód ze sprzedaży produktów		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29			
4. Wskaźnik pozycji kredytowej		1,22	1,55	1,91	0,32	0,36	
należności od odbiorców		6 889 758,82	6 558 983,54	8 508 675,37			
zobowiązania wobec dostawców		5 633 501,00	4 241 842,04	4 464 886,00			

Wskaźnikowa analiza strumienia got.		31.12.2006 r.	31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	Zmiana 4-3	Zmiana 5-4
1	2	3	4	5	6	7
1. Wskaźnik wydajności gotów. sprzedaży		0,02	0,11	0,05	0,09	-0,06
cash flow operacyjny		1 141 692,38	8 025 978,22	4 649 004,85		
sprzedaż		64 609 381,12	74 245 911,02	91 821 012,29		
2. Wskaźnik wystarczalności gotówki		0,08	0,77	0,40	0,69	-0,37
cash flow operacyjny		1 141 692,38	8 025 978,22	4 649 004,85		
zobowiązania krótkoterminowe		13 501 205,26	10 373 153,16	11 549 877,85		

Omówienie wyżej zaprezentowanych wskaźników ekonomicznych

1. Wskaźniki zyskowności - rentowności

Wskaźniki zyskowności w ujęciu sprzedaży netto, majątku i kapitałów własnych kształtują się na zbliżonych poziomach w latach 2006 i 2008. W 2007 roku wysokie pozostałe przychody operacyjne w wysokości 6,8 mln zł wpłynęły na uzyskanie wysokich wskaźników i nie stanowią odniesienia do porównywalności.
Dodatnia zyskowność wymienionych wskaźników daje prawidłowe relacje.
zmalały. O takiej sytuacji zadecydowały rosnące szybciej koszty niż przychody działalności Jednostki.

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej określają zdolność Jednostki do regulowania Jej zobowiązań krótkoterminowych (wymagalnych w okresie do roku).
Płynność ogólna pozwala stwierdzić w jakiej skali zobowiązania krótkoterminowe łatwo pokryć zamienianymi na środki pieniężne składnikami aktywów obrotowych. Omawiany wskaźnik ukształtował się na poziomie 1,38 i jest lepszy niż w poprzednim roku o 0,28 pkt.
Wskaźnik wysokiej płynności pokazuje jak szybko Jednostka reguluje zobowiązania krótkoterminowe. W roku 2008 ukształtował się na poziomie 1,25.
Wskaźnik pokrycia zobowiązań zasobami pieniężnymi powinien zawierać się w przedziale 0,05 - 0,35. Badana Jednostka w 2008 r. osiągnęła wskaźnik w wysokości 0,42 pkt. Wykazuje tendencję rosnącą w porównaniu do roku poprzedniego.
W okresie sprawozdawczym Jednostka nie miała problemów z płynnością w realizacji zobowiązań.

3. Wskaźniki stabilizacji finansowej (wskaźniki zadłużenia)

Wskaźniki zadłużenia określają w jakim stopniu majątek Jednostki jest finansowany ze środków obcych, informuje o zadłużeniu aktywów.
Ogólny poziom zadłużenia określa stopień, w jakim majątek Jednostki jest finansowany ze środków obcych. Wskaźnik ten powinien kształtować się w okolicach 57 - 67%. W badanym roku jednostka osiągnęła wskaźnik na poziomie 36,03 %
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego jest uzupełnieniem poprzedniego wskaźnika. Dzięki niemu możemy określić stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego.

4. Wskaźniki aktywności (sprawności) finansowej

Aktywność finansowa to sprawność „przetwarzania" składników majątkowych w przychodach ze sprzedaży oraz sprawność w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych.

Cykl obrotu należności za 2008 r. wynosił 34 dni, jest na wyższym poziomie co w roku poprzednim o około 2 dni.

Szybkość spłaty zobowiązań kształtuje się na poziomie 18 dni. Jest ona lepsza od 2007 r. o 3 dni.

Wskaźnik obrotu zapasami w 2008 r. ukształtował się na poziomie 6 dni. Jest na zbliżonym poziomie co w roku poprzednim.

Wskaźnik pozycji kredytowej relacjonuje należności w stosunku do zobowiązań. Niska jego wartość dowodzi, że Jednostka jest bardziej kredytodawcą niż kredytobiorcą. Wynika to z dwóch czynników tj.:

- limitowania usług przez NFZ,
- społecznej konieczności świadczenia pomocy medycznej każdemu człowiekowi.

Prognoza przyszłościowa

Wyżej omówione osiągnięte wskaźniki płynności oraz aktywności finansowej ukształtowały się na optymalnych poziomach.

Korzystne kształtowanie się wskaźników ekonomicznych w roku sprawozdawczym pozwala uznać, iż nie istnieją przesłanki zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w roku następnym po badanym.

x x x

Część C. SYSTEM KSIĘGOWOŚCI, KONTROLA WEWNĘTRZNA, INWENTARYZACJA

I Stosowane zasady rachunkowości

Przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2008 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami.

W okresie sprawozdawczym nie zmieniono żadnych istotnych zasad rachunkowości, w tym również ustalenia wartości aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego.

Rachunkowość Jednostki prowadzona jest wg przyjętego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 27/2001 Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 31.12.2001 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz Zarządzenia Nr 14/2008 Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z dnia 25.06.2004 r. w sprawie zasad ewidencji i rozliczania kosztów w PSZOZ w Inowrocławiu..

Ustalone zasady w tym planie są:

- dostosowane do warunków i potrzeb oraz rozwiązują wszystkie sprawy Jednostki w przedmiotowym zakresie,
- stosowane trwale i jednolicie.

Księgi rachunkowe, stanowiące usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych, prowadzone są bezpośrednio w siedzibie Jednostki w systemie rejestrów, ksiąg inwentarzowych, przy technicznym wykorzystaniu komputerów wykonujących wyniki obliczeń na wydrukach. Zapisy są rezultatem ewidencji i przetwarzania danych za pomocą komputerów.

Odzwierciedlają one przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych w sposób prawidłowy i kompletny, przejrzysty, systematyczny, chronologiczny, przy zastosowaniu zasad rachunkowości przyjętych w opracowanym planie kont. Dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały właściwie skontrolowane, zakwalifikowane, oszacowane i zadekretowane.

Zachowana została prawidłowość otwarcia ksiąg.

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie Jednostki. Wymogi art. 10 i art. 11 ustawy o rachunkowości uznaje się za spełnione.

Jednostka w 2008 r. stosowała program komputerowy:

Info Medica Finansowo-Księgowo-Kosztowy. Finanse i Księgowość.

II Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Kontrola wewnętrzna jest sprawowana m.in. w formie bieżących instrukcji.

Szeroko rozumiane środowisko kontroli sprzyja poprawnemu jej funkcjonowaniu. Nie istnieją też merytoryczne przesłanki i możliwości do umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego ze względu na dobrą obsadę służb finansowo-księgowych i zakres stosowanych metod kontrolnych.

Przyjęte procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

a) przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów, usług i związanych z tym faktur,

b) przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych,

c) naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

III Inwentaryzacja

Podstawą prawną inwentaryzacji składników majątkowych w 2008 r. była:

- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Rozdział 3 „Inwentaryzacja",
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 25/92 Dyrektora PSZOZ w Inowrocławiu z dnia 30 lipca 1992 r..
- Roczny plan inwentaryzacji.

W 2008 roku inwentaryzacją objęto:

- w drodze spisu z natury:
  - środki trwałe i wyposażenie,
  - apteki szpitala,
  - magazyny,
  - paliwo,
  - kasa szpitala, czeki i druki ścisłego zarachowania, znaczki,

- w drodze uzgodnienia i potwierdzenia stanu księgowego:
  - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - należności,

- w drodze porównania stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:
  - materiały i towary w drodze dostaw oraz dostawy niefakturowane,
  - czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe,
  - należności sporne i wątpliwe,
  - kapitały własne i fundusze specjalne,
  - zobowiązania wobec wierzycieli, którzy nie wystąpili o potwierdzenie swoich należności.

Część D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - BILANS

Kompletność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników aktywów

A. Aktywa trwałe w kwocie **30.610.946,88**

stanowią 65,77% sumy bilansowej

W poprzednim okresie sprawozdawczym stanowiły 71,94%

1. Wartości niematerialne i prawne w kwocie **91.236,09**

stanowią 0,2% sumy bilansowej

Kompletność i dokładność ujęcia wartości niematerialnych i prawnych nie budzi zastrzeżeń. Poprawność wyceny i zastosowanych stawek amortyzacyjnych została zachowana.

Wartości niematerialne i prawne ujmowane w bilansie obejmują oprogramowanie komputerowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości **30.519.710,79**

stanowią 65,58% sumy bilansowej

Cała ewidencja majątku trwałego wykazuje zgodność urządzeń analitycznych i syntetycznych. Ujęcie tych składników w bilansie jest prawidłowe.

2.1. Środki trwałe wg stanu na 31.12.2008 rok wynoszą **30.198.091,79**

obejmują:

- grunty	1.900.000,00
- budynki i budowle	20.812.753,16
- urządzenia techniczne i maszyny	1.464.547,01
- środki transportu	1.514.657,04
w tym: z leasingu - 1.309.520,93	
- inne środki trwałe	4.506.134.58

2.2. Środki trwałe w budowie wynoszą	**321.619,00**
Stan na 01.01.2008 r.	232.403,00
nakłady w roku 2008	(+)161.806,00
likwidacja zadania inwestycyjnego	(-)72.590,00
Stan na 31.12.2008 r.	**321.619,00**

B. Aktywa obrotowe w kwocie 15.928.144,27

stanowią 34,23% sumy bilansowej

W roku sprawozdawczym 2007 wynosił 28,06%

Na wartość majątku obrotowego składają się:

- zapasy	1.513.460,70
- należności krótkoterminowe	9.267.848,88
- inwestycje krótkoterminowe- środki pieniężne	4.891.223,28
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	255.611,41

1. Zapasy w kwocie 1.513.460,70

stanowią 3,25% sumy bilansowej

W okresie porównywalnym 2007 wynosiły 3,24%.

Największą wartość zapasów stanowią materiały.

Zapasy obejmują:

- materiały	1.388.088,43
- towary	125.119,25
- zaliczki na dostawy	253,02

Dokumentacja obrotu materiałowego nie budzi zastrzeżeń.

2. Należności krótkoterminowe wynoszą 9.267.848,88

stanowią 19,91% sumy bilansowej

W porównywalnym okresie 2007 stanowiły 17,68% sumy bilansowej.

Wykazane w bilansie saldo jest formalnie zgodne z ewidencją, dotyczy głównie nie przedawnionych krajowych rozrachunków. Należności netto składają się z:

- należności z tytułu dostaw i usług	8.508.675,37
- należności z tytuły ceł podatków i ubezpieczeń	15.675,87
- innych należności	743.497,64

2.1. Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą **8.508.675,37**

Należności brutto wynoszą 8.612.372,10

Odpis aktualizujący należności 103.696,73

Potwierdzenie sald wysłano do wszystkich odbiorców w IV kw. 2008 roku.

Należności potwierdzone do dnia badania stanowią 74,2%

Odpisy aktualizujące dotyczą głównie nieuregulowanych należności od nieubezpieczonych osób fizycznych.

Analiza należności dokonywana jest na bieżąco. Działania podejmowane przez Jednostkę dla ściągnięcia należności są prawidłowe.

Do dnia badania zostały spłacone należności na kwotę 8.402.375,09 tj. 97,56%

Struktura należności brutto na dzień 31.12.2008 r. przedstawia się następująco:

Razem	Okres zalegania w dniach				
	0 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	powyżej rok
8.612.372,10	8.390.662,76	34.377,86	3.987,23	19.200,17	79.154,62
100%	98,41%	0,40%	0,05%	0,22%	0,92%

2.2. Należności z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń wynoszą **15.675,87**

obejmują:

- podatek dochodowy od osób prawnych 3.024,00
- korekty z tytułu zus 12.651,87

Saldo zgodne z ewidencją.

2.3. Pozostałe należności wynoszą **743.497,64**

Obejmują:

- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS 629.744,00
- pozostałe rozrachunki 113.753,64

Pozycja bilansowa prawidłowa.

3. Inwestycje krótkoterminowe - Środki pieniężne w kwocie stanowią 10,51% sumy bilansowej **4.891.223,28**

Stan środków pieniężnych wzrósł w porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego o 4,55 %.

Pozycja środków pieniężnych obejmuje:

- środki pieniężne w kasie 17.258,49
- środki pieniężne w banku 4.873.964,79

Wykazane salda wynikają z prawidłowej ewidencji syntetycznej i analitycznej, udokumentowane są prawidłowo. Stan kasy środków pieniężnych został potwierdzony protokołem z dnia 31.12.2008 r. Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone wyciągiem bankowym.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą stanowią 0,55% sumy bilansowej	**255.611,41**
Obejmują:	
- ubezpieczenia	153.021,06
- prenumeratę	5.964,03
- koszty energii	75.800,00
- dozór techniczny	2.049,42
- koszty dostępu	7.892,45
- certyfikaty ISO	10.884,45

Rozliczenie tej pozycji kosztów jest uzasadnione. Koszty rozliczono w księgach 2008 r. Zostały ustalone prawidłowo.

Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji pasywów

1. Fundusz własny wynosi	**29.769.564,63**
Obejmuje:	
- fundusz podstawowy	38.116.584,09
- strata netto z lat ubiegłych	(-)10.361.470,48
- zysk netto roku obrotowego	2.014.451,02

1.1. Fundusz podstawowy

stan na 01.01.2008 r.	37.279.732,35
zwiększenia:	
- dotacje	763.068,50
- otrzymane środki trwałe	63.860,01
- odsetki od dotacji	9.923,37
zmniejszenia:	
- zwrot niewykorzystanych dotacji	(-)0,14
stan na 31.12.2008 r.	**38.116.584,09**

1.3. Wynik finansowy z lat poprzednich

stanowi stratę w kwocie	**(-)10.361.470,48**
stan na 01.01.2008 r.	(-)20.312.358,40
stan na 31.12.2008 r.	(-)10.361.470,48

Zgodnie z Uchwałą XIX/191/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26.06.2008 r. przekazano zysk za 2007 w kwocie 9.950.887,92 na pokrycie strat z lat ubiegłych.

1.4. Wynik finansowy netto roku bieżącego

stanowi zysk w wysokości	**2.014.451,02**

wynika z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych i rachunku wyników.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 16.769.526,52

2.1. Rezerwy na zobowiązania w kwocie 4.331.897,00
stanowią 9,54% sumy bilansowej i obejmują:
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne:
  - długoterminowe 3.797.295,00
  - krótkoterminowe 534.602,00

Pozycja bilansu ustalona prawidłowo

2.2. Zobowiązania długoterminowe 760.162,54
stanowią 1,63% sumy bilansowej
Zobowiązania długoterminowe obejmują:
- inne zobowiązania - z tytułu leasingu 760.162,54

Jednostka zgodnie z zawartymi umowami leasingowymi oraz prowadzoną ewidencją księgową ustaliła stan zobowiązań z tytułu leasingu.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 11.549.877,85
stanowią 24,82% sumy bilansowej
Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 4.464.886,00
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych 2.992.539,80
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 2.110.911,70
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1.062.102,01
- fundusze specjalne 919.438,34

2.3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 4.464.886,00
Na powyższe zobowiązania składają się zobowiązania wobec dostawców, które zostały prawidłowo ustalone.
Struktura zobowiązań na dzień 31.12.2008 r. wg okresów zalegania przedstawia się następująco:

Razem	Okres zalegania w dniach				
	0 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 365	powyżej rok
4.464.886,00	4.280.967,16	2.374,78	2.732,43	11.724,94	167.086,69
100%	95,88%	0,05%	0,05%	0,27%	3,75%

Analiza zobowiązań dokonywana jest na bieżąco. Do dnia badania zostały spłacone zobowiązania na kwotę 4.327.082,15 tj. 96,91%

2.3.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych **2.992.539,80**

Powyższe zobowiązania obejmują:

- rozrachunki z ZUS	2.394.522,30
- podatek VAT	42.022,50
- podatek od osób fizycznych	534.520,00
- podatek dochodowy od osób fiz. z tytułu wypłat z FŚS	2.584,00
- PFRON	18.891,00

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych zostały ustalone prawidłowo i wykazane zgodnie z ewidencją.

2.3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą **2.110.911,70**

Wykazane w bilansie saldo na dzień 31.12.2008 r. jest zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną. Dotyczy **zidentyfikowanych** list płac za grudzień 2008 r..

2.3.4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **1.062.102,01**

Saldo na dzień 31.12.2008 r. obejmuje:

- zobowiązania z tytułu leasingu	347.720,82
- rozrachunki z dostawcami inwestycyjnymi	443.406,91
- wadia	98.210,00
- ubezpieczenia OC i majątku	42.364,00
- ubezpieczenia grupowe	55.398,60
- rozliczenia przyznanych pożyczek mieszkaniowych	30.000,00
- zajęcia sądowe	17.110,85
- zabezpieczenia wykonania umowy	7.420,97
- składki na związki i inne składki	18.176,29
- pozostałe	2.293,57

Stan zgodny z ewidencją księgową.

2.3.5. Fundusze specjalne wynoszą **919.438,34**

Pozycję bilansową stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W trakcie badania stwierdzono prawidłowość wyliczenia odpisu w koszty zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Stan funduszu na 01.01.2008 r.	757.892,66
Zwiększenia	1.131.032,68
Zmniejszenia	969.487,00
Stan funduszu na 31.12.2008 r.	919.438,34

Cele na jakie wykorzystano fundusz w badanym okresie nie wykraczają poza ramy obowiązującej w tym zakresie ustawy.

2.4. Inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie stanowią 0,27% sumy bilansowej	**127.589,13**
Pozycja bilansu wg stanu na 31.12.2008 r. obejmuje:	
- długoterminowe	77.603,35
- krótkoterminowe	49.985,78
W pozycji inne rozliczenia międzyokresowe wykazano:	
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	105.589,13
- przyszłe należności	22.000,00

Pozycja bilansowa prawidłowa.

Część E. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek wyników sporządzony został na właściwym formularzu i od strony formalno-rachunkowej jest prawidłowy.

I. Przychody

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody wynikają z ksiąg rachunkowych i wynoszą ogółem **93.153.213,65**

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą		**91.821.012,29**
Obejmują:	- sprzedaż produktów	90.410.599,14
	- zmiana stanu produktów	(-)225.866,21
	- sprzedaż towarów	1.636.279,36

Wykazane w sprawozdaniu finansowym przychody z operacji sprzedaży usług i towarów są prawidłowe.

2. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą	**1.158.515,95**
wynikają z ewidencji i dokumentów źródłowych.	
Pozostałe przychody operacyjne obejmują:	
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16.490,88
- dotacje	872.400,00
- inne przychody operacyjne	269.625,07

3. Przychody z operacji finansowych w kwocie	**173.685,41**
wynikają z ewidencji i dokumentów źródłowych, obejmują:	
- odsetki	173.685,41

Pozycje przychodów w rachunku zysków i strat zostały poprawnie wykazane, zgodnie z ewidencją.

II. Koszty

Badana Jednostka uwzględniając specyfikę i stopień skomplikowania działalności dokonała właściwego wyboru rozwiązania ewidencji kosztów i stosowania właściwego rachunku wyników.

Zasady te konsekwentnie realizowano za pomocą techniki komputerowej, której program użytkowy zapewnia automatyczną kontrolę prawidłowości kwalifikowania i rozliczania operacji gospodarczych.

Wykazane w rachunku zysków i strat koszty wynikają z ksiąg rachunkowych i wynoszą ogółem **91.058.031,63**

1. Koszty działalności operacyjnej

wg stanu na dzień 31.12.2008 rok wynoszą **89.834.219,36**

1.1. Amortyzacja

Wynikająca z ewidencji szczegółowej wynosi		**3.766.731,60**
obejmuje:	- środki trwałe	3.685.846,02
	- wartości niematerialne i prawne	80.885,58
w tym:		
Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu wynosi		1.540.343,42

Zarachowanie w koszty jest kompletne.

Zastosowane stawki amortyzacji wynikają z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

1.2. Zużycie materiałów i energii

Zgodnie z prowadzoną ewidencją koszty zużycia wynoszą:		**15.948.612,19**
w tym zużycie:	- materiałów	12.580.710,63
	- energii	3.367.901,56

Są one kompletnie zarachowane w księgach okresu sprawozdawczego 2008 r.

W sprawozdaniu finansowym zostały wykazane prawidłowo. W porównaniu z rokiem poprzednim koszty te wzrosły o 1.047,17 tyś. PLN tj. 7%

1.3. Usługi obce

Stan na 31.12.2008 r. wynosi:		**24.180.648,42**
i obejmuje usługi:		
- remontowe i naprawy		1.177.375,91
- transportowe		21.853.23
- pocztowe		200.435,82
- bankowe		40.543,58
- zakup badań diagnostycznych		2.377.744,70
- pomiary		27.443,77
- wynajem samochodów		504.035,56
- kontrakty		12.829.304,25
- komunalne		102.472,85
- odpady medyczne		179.597,95
- dzierżawy		98.482,67
- porządkowe		3.144.977,43
- gastronomiczne		1.627.182,94
- informatyczne		571.153,68
- prawne		48.481,02
- ochrony		190.320,00
- zakup usług medycznych		388.369,95
- nadzór techniczny		396.003,62
- pozostałe		254.869,49
W ubiegłym roku ww. koszty były niższe o	7.447,1 tyś. PLN	tj.44,5%

1.4. Podatki i opłaty

wynoszą	**746.901,53**
obejmują:	
- podatek od nieruchomości	295.495,00
- opłaty skarbowe, urzędowe i administracyjne	1.788,90
- opłaty na rzecz ochrony środowiska	7.258,00
- opłaty PFRON	439.784,06
- opłaty za parking	22,00
- opłaty za transakcje kartami płatniczymi	2.553,57

1.5. Wynagrodzenia

wynoszą: **36.008.055,96**

Koszty wynagrodzeń wykazane w sprawozdaniu finansowym w ww. kwocie wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej, zgodnie z zestawieniami list płac.

1.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota		**7.515.512,72**
obejmuje:	- składki ZUS	6.174.776,90
	- odpis na ZFŚS	1.080.800
	- świadczenia związane z BHP	38.054,62
	- odzież ochronna i robocza	61.122,99
	- szkolenie pracowników	160.758,21

Podstawa naliczenia składek oraz zastosowane stawki są prawidłowe, ujęcie w księgach roku 2008 kompletne. Odpis na ZFŚS dokonany został zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Wyliczenia odpisów są prawidłowe.

1.7. Pozostałe koszty

Według pozycji bilansowej wynoszą		**341.512,00**
i obejmują:		
	- delegacje	21.743,29
	- reprezentacja i reklama	8.166,52
	- ryczałt	16.237,31
	- odprawy pośmiertne	15.605,94
	- ubezpieczenia	269.966,00
	- akredytacja i certyfikaty	9.792,94

Prawidłowo udokumentowane i sklasyfikowane.

2. Pozostałe koszty operacyjne

wg ewidencji i sprawozdania finansowego wynoszą	**1.124.570,58**
obejmują:	
- pozostałe koszty	1.124.570,58

Pozycja rachunku wyników prawidłowa.

3. Koszty finansowe

Zostały wykazane w rachunku wyników zgodnie ze stanem rzeczywistym, wynikającym z ksiąg rachunkowych, wynoszą	**99.241,69**
Obejmują:	
- odsetki	90.419,48
- inne	8.822,21

Pozycja rachunku wyników prawidłowa.

III. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych 0,00

Część F. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Poprawność przekształcenia wyniku finansowego w podstawę obliczenia podatku dochodowego przedstawia się następująco:

Wynik finansowy brutto	**2.095.182,02**
Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	3.901.667,85
DOCHÓD	**5.996.849,87**
Dochód wolny od podatku	5.571.948,82
Dochód do opodatkowania	**424.901,05**
Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu do pełnego zł	424.901.00
Podatek 19%	80.731,00
Wynik finansowy brutto	2.095.182,02
Podatek dochodowy	80.731,00
Wynik finansowy netto	2.014.451,02

Część G. POZOSTAŁE INFORMACJE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 01.01.2008 - 31.12.2008

1. Zestawienie zmian w kapitale

Zgodnie z art. 45, ust. 3 do sprawozdania finansowego Jednostka dołączyła zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym. Wykazana kwota wzrostu funduszu o

2.851.302,76

jest zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych i jego powiązania z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi została zachowana. Zmiana stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2008 r. wynosi **(+)2.460.089,32**

3. Informacja dodatkowa

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r., do bilansu i rachunku zysków i strat, badana Jednostka sporządziła informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Wszelkie dane zawarte w informacji wynikają z ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za rok 2008.

4. Sprawozdanie z działalności za 2008 r.

Sprawozdanie z działalności Szpitala obejmuje tematy określone w ustawie o rachunkowości, które powinny być omówione, zaś dane finansowe w nim zawarte nie są sprzeczne z danymi rocznego sprawozdania finansowego.

Cześć H. ZAKOŃCZENIE

Niniejsze opracowanie zawiera:

1. opinię składającą się z 2 stron kolejno ponumerowanych - strony 2-3,
2. raport zawierający się na stronach 4-31 kolejno ponumerowanych i oznaczone skróconym podpisem biegłego obok nr strony

Działająca w imieniu Biura Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar" Sp. z o.o.:

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych
„Rewimar" Sp. z o.o.
Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr ewid. 922

mgr Marianna Sobieraj, biegły rewident nr ewid. 3720/3516
przeprowadzający badanie i reprezentujący podmiot
uprawniony do badania sprawozdań finansowych

.....
(podpis)

Toruń, dnia 31 marca 2009 r.

PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W INOWROCŁAWIU
88-100 INOWROCŁAW, ul. Poznańska 97
tel. (052) 35-35-00
REGON 092368730, NIP 556-22-39-217

Inowrocław, 29 kwietnia 2009 r.

PSZOZ.NOP.MM.033-3-1/09

Rada Powiatu
Inowrocławskiego

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

Wniosek
w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 oraz rocznego sprawozdania finansowego i sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008.

Na podstawie art. 67 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn.zm) i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1, art. 53 ust. 3, art. 45 ust. 4, 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 z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 oraz zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008, stanowiących załączniki do niniejszego wniosku;
2) zatwierdzenie sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008, w kwocie 2 014 451, 02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 PLN), określonego w sprawozdaniu finansowym Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2008", w tabeli: „1.7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty" – polegającego na przeznaczeniu zysku w kwocie 2 014 451, 02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Uzasadnienie

Na podstawie przepisów o sprawowaniu nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej: art. 67 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.) i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097), **podmiot sprawujący nadzór nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej (organ założycielski) dokonuje kontroli i oceny działalności zakładu, a w ramach kontroli, w szczególności nad gospodarką finansową, analizuje m.in. roczne sprawozdanie z działalności zakładu**. Ponadto, zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) **roczne sprawozdanie z działalności zakładu dołączane jest do rocznego sprawozdania finansowego zakładu**.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1, art. 70 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 27 ust. 6 Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu **roczne sprawozdanie finansowe zakładu zatwierdza Rada Powiatu Inowrocławskiego.**

Zgodnie z art. 59 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej zakład 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 powyżej 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 rocznych sprawozdań zakładu – z jego działalności oraz finansowego, jak i sposobu podziału zysku zakładu za rok 2008, jest uzasadniony.

Informacje dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej PSZOZ przekazuje Organowi Założycielskiemu wraz z odpowiednią uchwałą Rady Społecznej. Rada Społeczna PSZOZ na posiedzeniu 27 kwietnia 2009 r. przyjęła roczne sprawozdanie z działalności PSZOZ za rok 2008 oraz roczne sprawozdanie finansowe PSZOZ za rok 2008 i pozytywnie zaopiniowała decyzję PSZOZ o sposobie podziału zysku za rok 2008 w kwocie w kwocie 2 014 451, 02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 PLN) na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Uchwały Rady Społecznej w przedmiotowej sprawie stanowią załączniki do niniejszego wniosku.

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

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

Załączniki:

1. sprawozdanie z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 pn. *„Sprawozdanie z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008"* (1egz.);
2. sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 pn. *„Sprawozdanie finansowe za rok 2008"* wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego i raportem uzupełniającym opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok obrotowy 2008 (1 egz.),
3. uchwała Nr II/V/2009 Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 oraz rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 (1 egz.) wraz z załącznikami stanowiącymi:
   1) sprawozdanie z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 pn. *„Sprawozdanie z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008"*,
   2) sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 pn. *„Sprawozdanie finansowe za rok 2008"* wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta i raportem uzupełniającym opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok obrotowy 2008;
4. uchwała Nr III/V/2009 Rady Społecznej Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 (1 egz.).

Zał. 3-3

Uchwała Nr II/V/2009
Rady Społecznej

Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

z dnia 27 kwietnia 2009 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za rok 2008 oraz rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008.

Po rozpoznaniu wniosku Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 17 kwietnia 2009 r. o przyjęcie sprawozdania z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 oraz rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008,

uchwala się, co następuje:

§ 1.

1. Przyjąć roczne sprawozdanie z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały – pn. „Sprawozdanie z działalności Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008".
2. Przyjąć roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały – pn. „Sprawozdanie finansowe za rok 2008".

§ 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
Tadeusz Majewski

Uchwała Nr III/V/2009
Rady Społecznej

Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu

z dnia 27 kwietnia 2009 r.

w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008.

Na podstawie art. 46 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.) oraz § 21 ust.1 pkt 2 lit.d Statutu Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, po rozpoznaniu wniosku Dyrektora Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu z dnia 17 kwietnia 2009 r. w sprawie zaopiniowania sposobu podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008,

uchwala się, co następuje:

§ 1.

Zaopiniować pozytywnie sposób podziału zysku Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za rok 2008 w kwocie 2 014 451, 02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 PLN), polegający na przeznaczeniu zysku w kwocie 2 014 451, 02 PLN (słownie: dwa miliony czternaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt jeden 02/100 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
Tadeusz Majewski