

Sprawozdanie finansowe

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

KRS 0000047289; REGON 000312490; NIP 775-20-48-042

za rok obrotowy 2007
tj. okres
od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.

Kutno, marzec 2008 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie (zwany dalej także SPZOZ w Kutnie lub jednostką).
2. Siedziba jednostki: ul. Kościuszki 52, 99-300 Kutno.
3. Przedmiot działalności jednostki: udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu, poprawie zdrowia i innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia oraz promocja zdrowia (PKD 8511Z).
4. Organ rejestrowy jednostki: Sąd Rejonowy w Łodzi, Sąd Gospodarczy XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego II Sekcja pod nr KRS 0000047289.
5. Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.
6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym obejmuje rok obrotowy tj. okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r.
7. W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
8. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednak należy zaznaczyć, że istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności. W aspekcie gospodarczym jest to wygenerowana strata, co powoduje przyrost ujemnej wartości funduszu własnego jednostki. W aspekcie legislacyjnym i społecznym nie są one bezpośrednio widoczne ze względu na zapis art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 14 poz. 89 ze zm.), który to wskazuje, że *„Ujemny wynik finansowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie może być podstawą do zaprzestania działalności, jeżeli dalsze istnienie tego zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, do których realizacji został utworzony, a których nie może przejąć inny zakład w sposób zapewniający nieprzerwane sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością.”*
9. W okresie sprawozdawczym nie miało miejsce połączenie z innym podmiotem lub jego częścią.
10. Przyjęte zasady rachunkowości:
 - a. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76 poz. 694 ze zm.)
 - b. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku zaliczane są do aktywów w pozycji „Wartości niematerialne i prawne”, wprowadzone są jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddawania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialne i prawnej do używania. SPZOZ w Kutnie dokonuje umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stosując dla wszystkich tytułów metodę liniową. Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wyceniane są według wartości netto tzn. wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe.



- c. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł o okresie użytkowania powyżej 1 roku zaliczane są do aktywów w pozycji „Środki trwałe”, wprowadzone są jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddawania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. SPZOZ w Kutnie dokonuje umorzenia środków trwałych stosując dla wszystkich tytułów metodę liniową. Środki trwałe prezentowane w bilansie wyceniane są według wartości netto tzn. wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe i aktualizacyjne. SPZOZ w Kutnie w roku obrotowym 2006 nie dokonał żadnej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych.
- d. Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- e. Rzeczowe aktywa obrotowe nie są prowadzone w postaci ewidencji materiałowej, wartość surowców i materiałów są odpisywane w koszty zużycia materiałów w momencie ich zakupu. SPZOZ w Kutnie dokonuje inwentaryzacji tych składników na koniec okresu sprawozdawczego.
- f. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe oraz roszczenia wykazywane są w wartości netto tzn. po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizacyjne.
- g. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- h. SPZOZ w Kutnie nie posiadał składników inwestycyjnych.
- i. Amortyzacja jest liczona metodą liniową.
- j. Rozchód materiałów i towarów ustalany jest metodą FIFO tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.
- k. W SPZOZ w Kutnie nie ustala się produkcji zakończonej.
- l. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.
- m. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.
- n. SPZOZ w Kutnie prowadzi ewidencję kosztów zarówno w układzie rodzajowym jak i kalkulacyjnym.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Michał Marek
(główny księgowy)

Kutno, dnia 31 marca 2008 r.

SR

[Podpis]
(kierownik jednostki)

Bilans

Poz.	Aktywa	Stan na 31 grudnia 2007 r.	Stan na 31 grudnia 2006 r.
A.	Aktywa trwałe	9.471.233,55 zł	10.139.677,23 zł
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	17.410,45 zł	77.323,60 zł
A.I.1.	Koszty zakończony prac rozwojowych		
A.I.2.	Wartość firmy		
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	17.410,45 zł	77.323,60 zł
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9.453.823,10 zł	10.062.353,63 zł
A.II.1.	Środki trwałe	9.453.823,10 zł	10.062.353,63 zł
A.II.1.a	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1.020.656,00 zł	1.020.656,00 zł
A.II.1.b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.828.918,89 zł	8.254.062,21 zł
A.II.1.c	Urządzenia techniczne i maszyny	53.145,44 zł	96.975,50 zł
A.II.1.d	Środki transportu	0,00 zł	475,90 zł
A.II.1.e	Inne środki trwałe	551.102,77 zł	690.184,02 zł
A.II.2.	Środki trwałe w budowie		
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
A.III.	Należności długoterminowe		
A.III.1.	Od jednostek powiązanych		
A.III.2.	Od pozostałych jednostek		
A.IV.	Inwestycje długoterminowe		
A.IV.1.	Nieruchomości		
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne		
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe:		
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych:		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach:		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	6.927.893,87 zł	9.444.684,74 zł
B.I.	Zapasy	370.598,88 zł	439.092,16 zł
B.I.1.	Materiały	339.947,69 zł	436.618,47 zł
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku		
B.I.3.	Produkty gotowe		
B.I.4.	Towary	30.651,19 zł	2.473,69 zł
B.I.5.	Zaliczki na dostawy		
B.II.	Należności krótkoterminowe	5.778.266,71 zł	8.375.397,05 zł
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych		
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
B.II.1.b	Inne		
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek	5.778.266,71 zł	8.375.397,05 zł
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3.822.265,26 zł	3.861.205,11 zł
	- do 12 miesięcy	3.822.265,26 zł	3.861.205,11 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	14.134,38 zł	12.837,42 zł
B.II.2.c	Inne	1.938.882,17 zł	4.500.562,52 zł
B.II.2.d	dochodzone na drodze sądowej	2.984,90 zł	792,00 zł
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	772.917,25 zł	479.118,50 zł
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	772.917,25 zł	479.118,50 zł
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych		

Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kutnie za rok obrotowy 2007

Poz.	Aktywa	Stan na 31 grudnia 2007 r.	Stan na 31 grudnia 2006 r.
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	772.917,25 zł	479.118,50 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	772.917,25 zł	479.118,50 zł
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.111,03 zł	151.077,03 zł
	Aktywa razem	16.399.127,42 zł	19.584.361,97 zł

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Michał Marek

(główny księgowy)

Kutno, dnia 31 marca 2008 r.

[Signature]
(osobnik jednostki)

Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kutnie za rok obrotowy 2007

Poz.	Pasywa	Stan na 31 grudnia 2007 r.	Stan na 31 grudnia 2006 r.
A.	Fundusz własny		
A.I.	Fundusz podstawowy	-62.053.966,71 zł	-61.369.234,19 zł
A.II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	21.083.723,28 zł	21.098.528,54 zł
A.III.	Udziały (akcje) własne		
A.IV.	Fundusz zapasowy	602.289,32 zł	602.289,32 zł
A.V.	Fundusz z aktualizacji wyceny		
A.VI.	Pozostałe fundusze rezerwowe		
A.VII.	Strata z lat ubiegłych		
A.VIII.	Strata netto	-83.070.052,05 zł	-72.393.701,56 zł
A.IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-669.927,26 zł	-10.676.350,49 zł
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78.453.094,13 zł	80.953.596,16 zł
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2.426.772,80 zł	5.154.909,49 zł
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	2.426.772,80 zł	5.154.909,49 zł
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	2.426.772,80 zł	5.154.909,49 zł
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	20.878.281,91 zł	17.791.434,57 zł
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek		
B.II.2.a	kredyty i pożyczki	20.878.281,91 zł	17.791.434,57 zł
B.II.2.b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	20.878.281,91 zł	17.791.434,57 zł
B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe		
B.II.2.d	Inne		
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	51.301.646,20 zł	53.115.749,96 zł
B.III.1.	Wobec jednostek powiązanych		
B.III.1.a	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
B.III.1.b	Inne		
B.III.2.	Wobec pozostałych jednostek	47.689.055,77 zł	49.834.493,05 zł
B.III.2.a	kredyty i pożyczki	2.156.250,00 zł	825.982,27 zł
B.III.2.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.III.2.c	inne zobowiązania finansowe		
B.III.2.d	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	6.543.731,74 zł	12.649.201,09 zł
	- do 12 miesięcy	6.543.731,74 zł	12.649.201,09 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
B.III.2.e	zaliczki otrzymane na dostawy		
B.III.2.f	zobowiązania wekslowe		
B.III.2.g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	36.698.439,54 zł	34.132.396,05 zł
B.III.2.h	z tytułu wynagrodzeń	2.284.055,28 zł	2.087.641,66 zł
B.III.2.i	Inne	6.579,21 zł	139.271,98 zł
B.III.3.	Fundusze specjalne	3.612.590,43 zł	3.281.256,91 zł
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3.846.393,22 zł	4.891.502,14 zł
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3.846.393,22 zł	4.891.502,14 zł
	- długoterminowe	3.846.393,22 zł	4.891.502,14 zł
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM	16.399.127,42 zł	19.584.361,97 zł

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Michał Marek

(główny księgowy)

Kutno, dnia 31 marca 2008 r.

(kierownik jednostki)

Rachunek zysków i strat

Poz.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.	1 stycznia 2006 r. - 31 grudnia 2006 r.
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	33.344.439,63 zł	29.382.286,24 zł
A.I.	Przychód ze sprzedaży produktów	33.337.200,32 zł	29.255.613,19 zł
A.II.	Zmiana stanu produktów	-144.966,00 zł	-3.839,11 zł
A.III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
A.IV.	Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	152.205,31 zł	130.512,16 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	39.195.732,65 zł	32.119.595,00 zł
B.I.	Amortyzacja	753.811,60 zł	745.339,38 zł
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5.992.490,48 zł	5.792.815,71 zł
B.III.	Usługi obce	3.230.221,88 zł	2.984.835,15 zł
B.IV.	Podatki i opłaty	947.540,43 zł	971.447,05 zł
B.V.	Wynagrodzenia	23.192.830,95 zł	17.387.091,92 zł
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4.955.772,82 zł	3.929.947,37 zł
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	35.977,30 zł	218.439,46 zł
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	87.087,19 zł	89.678,96 zł
C.	Strata ze sprzedaży	-5.851.293,02 zł	-2.737.308,76 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	12.536.837,67 zł	2.835.295,84 zł
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		40.000,00 zł
D.II.	Dotacje	74.814,85 zł	62.485,92 zł
D.III.	Inne przychody operacyjne	12.462.022,82 zł	2.732.809,92 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6.344.482,96 zł	6.919.762,01 zł
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E.III.	Inne koszty operacyjne	6.344.482,96 zł	6.919.762,01 zł
F.	Zysk / Strata z działalności operacyjnej	341.061,69 zł	-6.821.774,93 zł
G.	Przychody finansowe	709.621,97 zł	113.707,53 zł
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
G.II.	Odsetki	671.090,35 zł	113.528,34 zł
G.III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
G.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
G.V.	Inne	38.531,62 zł	179,19 zł
H.	Koszty finansowe	4.310.669,03 zł	3.883.560,30 zł
H.I.	Odsetki	4.309.508,83 zł	3.869.541,76 zł
H.II.	Strata ze zbycia inwestycji		
H.III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
H.IV.	Inne	1.160,20 zł	14.018,54 zł
I.	Strata brutto na działalności gospodarczej	-3.259.985,37 zł	-10.591.627,70 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	2.590.058,11 zł	-84.722,79 zł
J.I.	Zyski nadzwyczajne	2.718.932,67 zł	36.609,73 zł
J.II.	Straty nadzwyczajne	128.874,56 zł	121.332,52 zł
K.	Strata brutto	-669.927,26 zł	-10.676.350,49 zł
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
N.	Strata netto	-669.927,26 zł	-10.676.350,49 zł

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Michal Marek

(główny księgowy)

Kutno, dnia 31 marca 2008 r.

(kierownik jednostki)

Zestawienie zmian w funduszu własnym

Poz.	Zestawienie zmian w funduszu własnym	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.	1 stycznia 2006 r. - 31 grudnia 2006 r.
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	-61.369.234,19 zł	-50.622.487,69 zł
	- korekty błędów podstawowych		
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	-61.369.234,19 zł	-50.622.487,69 zł
I.1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	21.098.528,54 zł	21.168.924,55 zł
I.1.1.	Zmiany funduszu podstawowego	-14.805,26 zł	-70.396,01 zł
I.1.1.a	zwiększenie (z tytułu):	71.415,84 zł	127.680,63 zł
	- dary rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych	71.415,84 zł	127.680,63 zł
I.1.1.b	zmniejszenie (z tytułu):	86.221,10 zł	198.076,64 zł
	- przekazanie nieruchomości Organowi Założycielskiemu		198.076,64 zł
	- przekazanie rzeczowych składników majątku trwałego Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Kutnie	86 221,10 zł	
I.1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	21.083.723,28 zł	21.098.528,54 zł
I.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
I.2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
I.2.1.a	zwiększenie		
I.2.1.b	zmniejszenie		
I.2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
I.3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
I.3.a	zwiększenie		
I.3.b	zmniejszenie		
I.3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
I.4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	602.289,32 zł	602.289,32 zł
I.4.1.	Zmiany funduszu zapasowego		
I.4.1.a	zwiększenie		
I.4.1.b	zmniejszenie		
I.4.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	602.289,32 zł	602.289,32 zł
I.5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu		
I.5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		
I.5.1.a	zwiększenie		
I.5.1.b	zmniejszenie		
I.5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
I.6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu		
I.6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych		
I.6.1.a	zwiększenie		
I.6.1.b	zmniejszenie		
I.6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu		
I.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-72.393.701,56 zł	-61.892.017,42 zł
I.7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
I.7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
I.7.2.a	zwiększenie		
I.7.2.b	zmniejszenie		
I.7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
I.7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	72.393.701,56 zł	61.892.017,42 zł
	- korekty błędów podstawowych		
I.7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	72.393.701,56 zł	61.892.017,42 zł
I.7.5.a	zwiększenie (z tytułu):	10.676.350,49 zł	10.501.684,14 zł
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	10.676.350,49 zł	10.501.684,14 zł
I.7.5.b	zmniejszenie		
I.7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	83.070.052,05 zł	72.393.701,56 zł
I.7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-83.070.052,05 zł	-72.393.701,56 zł



Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kutnie za rok obrotowy 2007

Poz.	Zestawienie zmian w funduszu własnym	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.	1 stycznia 2006 r. - 31 grudnia 2006 r.
I.8.	Wynik netto		
I.8.a	zysk netto	-669.927,26 zł	-10.676.350,49 zł
I.8.b	strata netto		
I.8.c	odpisy z zysku	669.927,26 zł	10.676.350,49 zł
II.	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	-62.053.966,71 zł	-61.369.234,19 zł
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-62.053.966,71 zł	-61.369.234,19 zł

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Michał Marek
(główny księgowy)

Kutno, dnia 31 marca 2008 r.

(kierownik jednostki)

Rachunek przyływów pieniężnych

Poz.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.	1 stycznia 2006 r. - 31 grudnia 2006 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
A.I.	Strata netto	-669.927,26 zł	-10.676.350,49 zł
A.II.	Korekty razem	-3.013.545,34 zł	-1.967.986,50 zł
A.II.1.	Amortyzacja	753.811,60 zł	745.339,38 zł
A.II.2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
A.II.3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2.163.043,80 zł	-471.086,91 zł
A.II.4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
A.II.5.	Zmiana stanu rezerw	-2.728.136,69 zł	152.425,92 zł
A.II.6.	Zmiana stanu zapasów	68.493,28 zł	51.097,99 zł
A.II.7.	Zmiana stanu należności	2.597.130,34 zł	-5.377.277,21 zł
A.II.8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3.144.371,49 zł	4.166.353,84 zł
A.II.9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-900.142,92 zł	-1.288.799,25 zł
A.II.10.	Inne korekty	2.502.714,34 zł	53.959,74 zł
A.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3.683.472,60 zł	-12.644.336,99 zł
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
B.I.	Wpływy	6.525,98 zł	849.441,06 zł
B.I.1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6.525,98 zł	849.441,06 zł
B.I.2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
B.I.3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
B.I.3.a	w jednostkach powiązanych		
B.I.3.b	w pozostałych jednostkach		
	- zbycie aktywów finansowych,		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
B.I.4.	Inne wpływy inwestycyjne		
B.II.	Wydatki	100.173,18 zł	505.766,29 zł
B.II.1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	100.173,18 zł	50.766,29 zł
B.II.2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
B.II.3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
B.II.3.a	w jednostkach powiązanych		
B.II.3.b	w pozostałych jednostkach		
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
B.II.4.	Inne wydatki inwestycyjne		
B.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-93.647,20 zł	343.674,77 zł
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
C.I.	Wpływy	5.959.019,47 zł	15.532.381,17 zł
C.I.1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
C.I.2.	Kredyty i pożyczki	5.243.097,34 zł	15.379.615,64 zł
C.I.3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
C.I.4.	Inne wpływy finansowe	715.922,13 zł	152.765,53 zł
C.II.	Wydatki	1.888.100,92 zł	3.065.856,81 zł



Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kutnie za rok obrotowy 2007

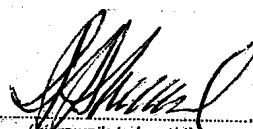
Poz.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.	1 stycznia 2006 r. - 31 grudnia 2006 r.
C.II.1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
C.II.2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
C.II.3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
C.II.4.	Spląty kredytów i pożyczek	825.982,27 zł	2.522.619,11 zł
C.II.5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
C.II.6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
C.II.7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
C.II.8.	Odsetki	1.040.596,71 zł	543.237,70 zł
C.II.9.	Inne wydatki finansowe	21.521,94 zł	
C.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4.070.918,55 zł	12.466.524,36 zł
D.	Przepływy pieniężne netto razem	293.798,75 zł	165.862,14 zł
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	293.798,75 zł	165.862,14 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	479.118,50 zł	313.256,36 zł
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	772.917,25 zł	479.118,50 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Michał Marek

(Główny księgowy)

Kutno, dnia 31 marca 2008 r.



(Kierownik jednostki)

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I

1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

a. Środki trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zakup własny	Przychody z darowizny	Inne zwiększenia
1	Grunty	1.020.656,00 zł			
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17.001.288,79 zł			
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.405.595,22 zł	7.076,00 zł	6.598,99 zł	
4	Środki transportu	155.601,70 zł			
5	Inne środki trwałe	9.781.114,52 zł	93.097,18 zł		
6	Razem środki trwałe	29.364.256,23 zł	100.173,18 zł	6.598,99 zł	

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Grunty				1.020.656,00 zł
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				17.001.288,79 zł
3	Urządzenia techniczne i maszyny	6.146,79 zł	71.009,98 zł	92.317,17 zł	1.249.796,27 zł
4	Środki transportu				155.601,70 zł
5	Inne środki trwałe	379,19 zł	66.868,27 zł		9.806.964,24 zł
6	Razem środki trwałe	6.525,98 zł	137.878,25 zł	92.317,17 zł	29.234.307,00 zł



Umorzenie środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Amortyzacja	Aktualizacja	Inne zwiększenia
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.747.226,58 zł	425.143,32 zł		
2	Urządzenia techniczne i maszyny	1.308.619,72 zł	36.100,80 zł		
3	Środki transportu	155.125,80 zł	475,90 zł		
4	Inne środki trwałe	9.090.930,50 zł	232.178,43 zł		
6	Razem umorzenia środków trwałych	19.301.902,60 zł	693.898,45 zł		

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				9.172.369,90 zł
2	Urządzenia techniczne i maszyny	6.146,79 zł	71.009,98 zł	70.912,92 zł	1.196.650,83 zł
3	Środki transportu				155.601,70 zł
4	Inne środki trwałe	379,19 zł	66.868,27 zł		9.255.861,47 zł
6	Razem umorzenia środków trwałych	6.525,98 zł	137.878,25 zł	70.912,92 zł	19.780.483,90 zł

b. Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Programy komputerowe	624.427,99 zł			624.427,99 zł
2	Razem wartości niematerialne i prawne	624.427,99 zł			624.427,99 zł

c. Umorzenia wartości niematerialnych i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Programy komputerowe	547.104,39 zł	59.913,15 zł		607.017,54 zł
2	Razem umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	547.104,39 zł	59.913,15 zł		607.017,54 zł

d. Długoterminowe aktywa finansowe – nie dotyczy.



2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – nie dotyczy.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Najem, dzierżawa	307.000,00 zł	307.000,00 zł
2	Inne	12.351,16 zł	12.351,16 zł
3	Razem	319.351,16 zł	319.351,16 zł

4. Wartość zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.

5. Struktura własności kapitału podstawowego.

Lp.	Wyszczególnienie	Struktura własności na początku roku	Struktura własności na koniec roku
1	Powiat Kutnowski	100%	100%

6. Wartość funduszy zapasowych i rezerwowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	Fundusz zakładu	602.289,32 zł			602.289,32 zł

7. Propozycja pokrycia straty za rok obrotowych.

W związku z trudną sytuacją finansową SPZOZ w Kutnie, powodowaną nie tylko bieżącą stratą na sprzedaży, ale i znacznymi kosztami obsługi zobowiązań historycznych (wymagalnych) oraz niemożnością pokrycia straty we własnym zakresie przez jednostkę, która może spowodować problemy z ciągłością działalności SPZOZ w Kutnie, a zadań przez nią realizowanych nie może przejąć w pełni inny podmiot zapewniający nieprzerwanie sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością, Dyrekcja proponuje pokrycie straty netto przez organ założycielski tj. Starostwo Powiatowe w Kutnie (zgodnie z art. 60 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 14 poz. 89 ze zm.).



8. Informacje o stanie rezerw.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	Rezerwa z tyt. ustawy 203 za 2001 r.	93.825,75 zł		93.825,75 zł	
2	Rezerwa z tyt. ustawy 203 za 2002 r.	86.358,76 zł		86.358,76 zł	
3	Rezerwa z tyt. ustawy 203 za 2003 r.	19.835,97 zł		19.835,97 zł	
4	Rezerwa z tyt. ustawy 203 za 2004 r.	22.754,72 zł	2.911,55 zł	22.754,72 zł	2.911,55 zł
5	Rezerwa z tyt. ustawy 203 za 2005 r.	812.112,25 zł		812.112,25 zł	
6	Rezerwa z tyt. ustawy 203 za 2006	1.799.370,05 zł		1.799.370,05 zł	
7	Rezerwa z tytułów kosztów egzekucji wszczętych postępowań	2.122.863,89 zł	1.978.722,02 zł	2.122.863,89 zł	1.978.722,02 zł
8	Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego		7.320,00 zł		7.320,00 zł
9	Rezerwa na odsetki -dot. restrukturyzacji	197.788,10 zł	82,95 zł	96.800,60 zł	101.070,45 zł
10	Rezerwa na wynagrodzenia	0,00 zł	336.748,78 zł		336.748,78 zł
11	Razem rezerwy	5.154.909,49 zł	2.325.702,35 zł	5.053.921,99 zł	2.426.772,80 zł

9. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	Odpisy aktualizujące rozrachunków z odbiorcami	12.044,19 zł	2.252,61 zł	11.341,80 zł	2.955,00 zł
2	Odpisy aktualizujące należności od dłużników postawionych w stan upadłości	6.428,70 zł			6.428,70 zł
3	Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej	745.204,21 zł		437.350,25 zł	307.853,96 zł
4	Odpisy aktualizujące do konta 218 (komornika)	3.996.740,17 zł	1.457.954,96 zł	3.996.740,17 zł	1.457.954,96 zł
5	Razem odpisy aktualizujące rozrachunki	4.760.417,27 zł	1.458.487,26 zł	4.445.432,22 zł	1.775.192,62 zł

10. Zobowiązania długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

Lp.	Poz.	Pasywa	Wartość na 31 grudnia 2007 r.	Wartość do spłaty do 1 roku	Wartość do spłaty w okresie od 2 do 3 lat	Wartość do spłaty w okresie od 4 do 5 lat	Wartość do spłaty powyżej 5 lat
1	B.II.	Zobowiązania długoterminowe	20.878.281,91 zł		5.550.000,00 zł	4.800.000,00 zł	10.528.281,91
2	B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych					
3	B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek	20.878.281,91 zł		5.550.000,00 zł	4.800.000,00 zł	10.528.281,91
4	B.II.2.a	kredyty i pożyczki	20.878.281,91 zł		5.550.000,00 zł	4.800.000,00 zł	10.528.281,91
5	B.II.2.b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
6	B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe					
7	B.II.2.d	inne					



11. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Czynne rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek roku.	Wartość na koniec roku
1	Ubezpieczenia	129.349,76 zł	994,70 zł
2	Prenumerata czasopism	2.943,46 zł	3.351,00 zł
3	Abonament telefoniczny	1.695,68 zł	1.765,33 zł
4	Energia elektryczna	17.088,13 zł	
5	Czynne rozliczenia międzyokresowe razem	151.077,03 zł	6.111,03 zł

Lp.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek roku.	Wartość na koniec roku
1	Należność główna do umorzenia w restrukturyzacji	180.937,52 zł	4.041,92 zł
2	Odsetki do umorzenia w restrukturyzacji	4.710.564,62 zł	1.874.585,33 zł
3	Uгода z NFZ XXIV C 227/06		1.100.000,00 zł
4	Przychody przyszłych okresów		867.765,97 zł
5	Bierne rozliczenia międzyokresowe razem	4.891.502,14 zł	3.846.393,22 zł

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Lp.	Zobowiązanie	Forma zabezpieczenia	Wartość na początek roku	Wartość na koniec roku
1	Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego S.A.	Weksel	3.691.888,21 zł	5.203.997,19 zł
2	Kredyt z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A.	Poręczenie Rady Powiatu	14.099.546,36 zł	17.830.534,00 zł
3	Pożyczka od Organu Założycielskiego	Cesja wierzytelności, weksel, przewłaszczenie ruchomości	825.962,27 zł	
4	Razem		18.617.396,84 zł	23.034.531,91 zł

13. Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Lp.	Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Wartość na początek roku	Wartość na koniec roku
1	Zobowiązania warunkowe - odszkodowania za błędy medyczne	1.282.752,00 zł	1.095.800,00 zł



II

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Lp.	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Sprzedaż krajowa	Sprzedaż na eksport
1	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	33.489.405,63 zł	
1.a	Przychody ze sprzedaży produktów:	33.337.200,32 zł	
	- sprzedaż usług medycznych	32.155.361,91 zł	
	- czynsze i dzierżawy	877.114,58 zł	
	- pozostałe	304.723,83 zł	
1.b	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	152.205,31 zł	
	- sprzedaż towarów	140.887,71 zł	
	- sprzedaż materiałów	11.317,60 zł	

2. Odpisy aktualizujące środki trwałe – nie dotyczy.
3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów – nie dotyczy.
4. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie występowały.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Lp.	Wyszczególnienie	Znak	Kwota
1	Strata brutto	-	-669.927,26 zł
2	Koszty i straty nadzwyczajne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów oraz korekty kosztów z lat ubiegłych, z tego:	+	21.503.138,81 zł
2.a	Wpłaty na PFRON		
2.b	Kary i grzywny		460.648,00 zł
2.c	Odpisy na ZFSS nie przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy		3.085,42 zł
2.d	Amortyzacja		428.156,06 zł
2.e	Odsetki zapłacone		102.139,44 zł
2.f	Odsetki zarachowane		1.855.345,48 zł
2.g	Koszty egzekucyjne, sądowe itp.		1.214.381,14 zł
2.h	Odpisy aktualizujące należności		2.549.880,80 zł
2.i	Niewypłacone wynagrodzenia i nieodprowadzone składki ZUS (pracodawcy)		1.460.207,57 zł
2.j	Rezerwa z tytułu ustawy 203		11.103.592,55 zł
3	Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych, z tego:	-	2.325.702,35 zł
3.a	Czynsze za grudzień 2007 płatne w 2008 r.		9.449.464,43 zł
3.b	Odsetki zarachowane		98.015,14 zł
3.c	Rozwiązane rezerwy i odpisy aktualizujące nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów		38.531,62 zł
3.d	Umorzone zobowiązania nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów		9.400.719,62 zł
4	Koszty nie zaliczone do kosztów podatkowych w latach ubiegłych przywrócone do rachunku podatkowego	-	10.213,19 zł
4.a	Koszty wynagrodzeń z roku poprzedniego wypłacone w roku sprawozdawczym		7.816.873,10 zł
4.b	Składki ZUS i PIT zapłacone w 2007 r., a dotyczące lat wcześniejszych		1.199.924,89 zł
5	Przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych w latach ubiegłych przywrócone do rachunku podatkowego	+	6.616.948,21 zł
5.a	Czynsze za grudzień 2006 r. płatne w 2007 r.		95.993,53 zł
6	Dochód do opodatkowania (poz.: 1+2+3-4+5)	=	95.993,53 zł
7	Odliczenia od dochodu		3.662.867,55 zł
8	Podstawa opodatkowania (poz.: 6-7)	-	3.662.867,55 zł
9	Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego	=	0,00 zł
10	Zysk netto		

6. Informacja o kosztach rodzajowych – nie dotyczy.
7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie – nie dotyczy.
8. Poniesione nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Lp.	Nakłady	Poniesione w 2007 r.	Planowane na rok 2008
1	Niefinansowe aktywa trwałe, w tym:	100.173,18 zł	
1a	na ochronę środowiska		

9. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych

Lp.	Zdarzenia nadzwyczajne	Losowe	Pozostałe
1	Zyski nadzwyczajne		2.718.932,67 zł
2	Straty nadzwyczajne		128.874,56 zł

10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie dotyczy.

IIa

1. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny – nie dotyczy.

III

1. Struktura środków pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Środki pieniężne w kasie	22.206,96 zł	44.904,86 zł
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	456.911,54 zł	728.012,39 zł
3	Inne środki pieniężne		
4	Inne aktywa pieniężne		
5	Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe razem	479.118,50 zł	772.917,25 zł



IV

1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Ogółem	w tym kobiety	Udział kobiet w grupie zatrudnionych
1	Pracownicy na stanowiskach związanych bezpośrednio z udzielaniem usług, w tym:	508,83	427,99	84%
	- lekarze	67,26	28,89	43%
	- inny personel wyższy medyczny	18,01	17,01	94%
	- pielęgniarzy i położne	316,58	305,77	97%
	- technicy	34,67	33,67	97%
	- inny personel średni	34,83	31,17	89%
	- personel niższy	37,48	11,48	31%
2	Pracownicy obsługi, w tym:	131,70	94,63	72%
	- gospodarczej	98,70	92,63	94%
	- technicznej	33,00	2,00	6%
3	Pracownicy kierownictwa w tym:	4,39	0,67	15%
	- lekarze	1,00	-	0%
	- pozostali	3,39	0,67	20%
4	Pozostali pracownicy, w tym:	46,21	34,54	75%
	- administracyjni	28,19	17,52	62%
	- ekonomiczni	11,02	10,02	91%
	- techniczni	7,00	7,00	100%
5	Zatrudnienie razem	691,13	557,83	81%

2. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.
3. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.

V

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – nie dotyczy.
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – nie dotyczy.
3. Zmiany zasad rachunkowości dokonane w roku obrotowym – nie dotyczy.
4. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.
- Od sprawozdania na 31 grudnia 2006 r. zapisy stron konta 218 „Zobowiązania dochodzone na drodze sądowej” zostały rozdzielone na stronę aktywów i pasywów bilansu. Suma sald strony winien kont analitycznych do konta 218 „Zobowiązania dochodzone na drodze sądowej” zostały wykazane w pozycji aktywów tj. „należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek – inne” (poz. B.II.2.c), natomiast suma sald strony ma kont analitycznych do konta 218 „Zobowiązania dochodzone na drodze sądowej” zostały wykazane w pozycji pasywów tj. „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy” (poz. B.III.2.d).



Należy zwrócić także uwagę na dwie pozycje kosztów operacyjnych przedstawionych w Rachunku zysków i strat. Jest to pozycja B.V. „Koszty wynagrodzeń” oraz pozycja B.VI. „Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń”. Obejmują one oprócz kosztów bieżących, powtarzalnych okresu sprawozdawczego, także koszty wypłaconego wynagrodzenia wraz z narzutami dotyczącego realizacji ugody zawartej z pracownikami w 2006 r. w zakresie wypłaty zaległego wynagrodzenia z tytułu ustawy tzw. „203”. Aby uzyskać porównywalność z rokiem 2006 tych pozycji oraz sumy kosztów osobowych, a co za tym idzie także wartości straty na sprzedaży, należy skorygować (odjąć) wartość kosztów wynagrodzeń o 2.134.602,83 zł, co spowoduje wartość kosztów wynagrodzeń 21.058.228,12 zł, a także skorygować (odjąć) wartość kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 420.286,11 zł, co spowoduje wartość tych kosztów 4.535.486,71 zł. Zmiany powyższe spowodują zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej do wartości 36.640.843,71 zł, a tym samym skoryguje wynik na sprzedaży do poziomu - 3.296.404,08 zł, który to może być porównywany z wynikami na sprzedaży lat wcześniejszych. Dokonane korekty, przy powyższym ujęciu należałoby przenieść do pozycji D „Pozostałe koszty operacyjne” tak, aby wynik na działalności operacyjnej (poz. F) nie uległ zmianie.

5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.

VI

W całości - nie dotyczy.

VII

W całości - nie dotyczy.

VIII

1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności Analizując SPZOZ w Kutnie pod względem gospodarczym widoczna jest niepewność kontynuacji działalności, co jest efektem wygenerowanej straty (nie tylko w roku bieżącym), co powoduje przyrost ujemnej wartości funduszu własnego jednostki, a także posiadanych przez jednostkę zobowiązań wymagalnych. Natomiast analiza pod względem legislacyjnym i społecznym wskazuje, że niepewność kontynuacji działalności nie jest bezpośrednio widoczna ze względu na zapis art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 14 poz. 89 ze zm.), który to wskazuje, że „Ujemny wynik finansowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie może być podstawą do zaprzestania działalności, jeżeli dalsze istnienie tego zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, do których realizacji został utworzony, a których nie może przejąć inny zakład w sposób zapewniający nieprzerwane sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością.”

IX

W całości – nie dotyczy.

X

W związku z trudną sytuacją finansową SPZOZ w Kutnie, powodowaną nie tylko bieżącą stratą na sprzedaży, ale i znacznymi kosztami obsługi zobowiązań historycznych (wymagalnych) Dyrekcja proponuje pokrycie straty netto przez organ założycielski tj. Starostwo Powiatowe w Kutnie.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Michał Marek

(główny księgowy)

Kutno, dnia 31 marca 2008 r.

31

31

(merownik jednostki)



Spółka Akcyjna

[®]
Kancelaria
Biegłych
Rewidentów

Al. Pokoju 84
31-564 Kraków
tel./fax: (012) 425 80 53
tel.: (012) 425 91 47
auxilium@auxilium.com.pl

www.auxilium.com.pl

**OPINIA I RAPORT
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**za okres
od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.**

**Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Kutnie
ul. Kościuszki 52
99-300 Kutno**

dla

Rady i Zarządu Powiatu w Kutnie

„AUXILIUM” S.A.
KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

.....
ZLECENIODAWCA

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie
ul. Kościuszki 52
99-300 Kutno

OPRACOWANIE

Opinia i Raport
z badania sprawozdania
finansowego za rok 2007

.....
WYKONAWCY

Biegły Rewident
Zdzisław Kaźmierczak
Nr ewid. 1607/4410

DATA

15.04.2008r.

.....
ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

"AUXILIUM"

Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
Kraków, al. Pokoju 84
Koncesja Krajowej Izby
Biegłych Rewidentów
Nr 293



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla **Rady i Zarządu Powiatu w Kutnie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kutnie, ul. Kościuszki 52, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 16.399.127,42 zł.
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2007 roku do 31.12.2007 roku wykazujący stratę netto w wysokości -669.927,26 zł.
4. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 293.798,75 zł.
5. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01. do 31.12.2007 r. wykazujący zwiększenie ujemnej wartości o kwotę 684.732,52 zł.
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

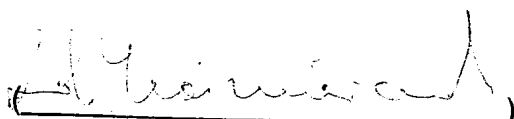
W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy- dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

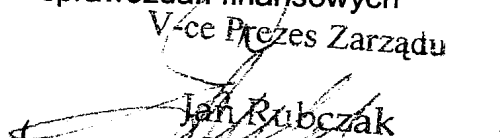
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2007 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2007 roku do 31.12.2007 roku.
2. sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Zdzisław Kaźmierczak,
biegły rewident nr ewid. 1607/4410
84przeprowadzający badanie


podpis

„AUXILIUM” S.A.
Kancelaria Biegłych Rewidentów
31-564 Kraków, al. Pokoju
reprezentujący podmiot
uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
V-ce Prezes Zarządu


Jan Rubczak
Biegły Rewident
nr 53/5001
podpis

Kraków, dnia 15 kwiecień 2008 roku.

„AUXILIUM”
Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
31-564 Kraków, al. Pokoju 84
REGON 350778346, NIP 676-10-15-337
tel. 012 425 30 53

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” S.A.
zgodnie z Ustawą o Biegłych Rewidentach
i ich Samorządzie Działającym z 1994r.
Krajowej Izby Rewidentów pod Nr 293

R A P O R T
uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Kutnie
99-300 Kutno, ul Tadeusza Kościuszki 52
za rok obrotowy OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2007 R.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące badaną jednostkę:

1. Nazwa – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie, ul. Kościuszki 52 (zwany dalej Zakładem) powstał z dniem 31.08.1998 roku, zgodnie z ustawą z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 1991 r. Nr. 91, poz. 408 z późn. zm.)
2. Adres siedziby – 99-300 Kutno, ul. Kościuszki 52.
3. Przedmiotem działalności Jednostki jest zapewnienie specjalistycznej stacjonarnej opieki zapobiegawczo-leczniczej.

Do zadań w szczególności należy:

- udzielanie świadczeń stacjonarnych, jeżeli wymaga tego stan pacjenta.
- udzielenie indywidualnych świadczeń zdrowotnych ambulatoryjnych,
- wykonywanie badań diagnostycznych,
- orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia
- programowanie oświaty zdrowotnej i promocji zdrowia,
- wykonywanie zadań z zakresu medycyny pracy,

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej i nie uległ zmianie w stosunku do poprzednich

okresów.

4. Postanowieniem z dnia 01.12.1998 r. Sądu Rejonowego w Łodzi, Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Zakład został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej – pod nr KRS 0000047289.

Jednostka powstała z przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kutnie.

Statut Zakładu został uchwalony przez Radę Powiatu w Kutnie 31.08.2001
Organem sprawującym nadzór merytoryczny i finansowy jest Zarząd Powiatu w Kutnie.

5. Rejestracja podatkowa i statystyczna:

Nr identyfikacji podatkowej NIP 775-20-48-042 nadany przez Urząd Skarbowy. Nr statystyczny REGON 000312490 nadany przez Urząd Statystyczny.

6. Kapitał podstawowy

Lp.	NAZWA	Stan na 1.01.2007r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2007r.
1.	Kapitał podstawowy	21.098.528,54	----	14.805,26	21.083.723,28
2.	Zysk z lat poprzednich	-72.393.701,56	-10.676.350,49	---	-83.070.052,05
3.	Zysk netto	-10.676.350,49	- 669.927,26	-10.676.350,49	-669.927,26
4.	Fundusz zapasowy	602.289,32	---	---	602.289,32
RAZEM KAPITAŁ PODSTAWOWY		-61.369.234,19	-11.346.277,75	-10.661.545,23	-62.053.966,71

7. Organem sprawującym nadzór jest Zarząd Powiatu w Kutnie.

8. Władze Zakładu:

Zarząd w jednostce w 2007r. do dnia zakończenia badania sprawowali:

P. Zbigniew Tarka od 19.07.2006r. do 25.02.2007r.

P. Krzysztof Ignasiak od 26.02.2007r. do 31.05.2007r.

P. Paweł Górski od 01.06.2007r. do 24.12.2007r.

P. Romuald Stelmach od 24.12.2007r.

Zastępcą Dyrektora był P. Krzysztof Ignasiak w okresie od 14.12.2006r do 25.05.2007r oraz od 01.06.2007 do 21.12.2007r

Pełniącym obowiązki głównego księgowego badanej jednostki od dnia 10.07.2007r. jest Pan Michał Marek. Do dnia 03.07.2007r funkcję Głównego Księgowego pełnił P. Zbigniew Wojtczak.

9. Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wyniosło 691,13 etaty w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

II. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok 2006 było badane przez firmę Kancelarię Księgową „Wasiak i Sztylko” s.c. z siedzibą w Gostyninie, ul. Ziejkowa 5 która zarejestrowana jest w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod nr. 1707 jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych uzyskując opinię z zastrzeżeniem, że istnieje zagrożenie co do kontynuacji działalności polegające na wystąpieniu straty bilansowej w kolejnym roku sprawozdawczym, dalszym spadku kapitału własnego (ujemnego) i utracie płynności finansowej.

Zweryfikowany bilans na dzień 31.12.2006 r. wykazywał po stronie aktywów i pasywów obroty w kwocie

19.584.361,97 zł.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.-31.12.2006 r. został zamknięty stratą netto

-10.676.350,49 zł.

Opinia i raport biegłego rewidenta za rok 2006r posiada datę 28.03.2008r.

Dlatego dopiero w dniu 31.03.2008r. jednostka przekazała sprawozdanie finansowe za rok 2006 wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe za rok 2006 nie zostało tym samym złożone jeszcze w Krajowym Rejestrze Sądowym. Sprawozdanie finansowe do dnia zakończenia badania nie zostało zatwierdzone przez Zarząd Starostwa Powiatowego w Kutnie

III. Badanie sprawozdania finansowego za okres od dnia 01 stycznia 2007r. do dnia 31.12.2007r. zostało przeprowadzone przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A. w Krakowie, która zarejestrowana jest w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod nr. 293 jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych..

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 30 listopada 2007r. w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty przez Zarząd Powiatu w Kutnie.

Badanie przeprowadził biegły rewident Zdzisław Kaźmierczak, aktualnie wpisany na listę biegłych rewidentów, prowadzoną przez K.I.B.R. pod nr 1.607/4.410.

Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki według planu - od 7.04.2008 r. do 12.04.2008 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A. w Krakowie, z którą Jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok 2007 oraz biegły rewident Zdzisław Kaźmierczak przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego są niezależni od badanego Zakładu w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie umowy o badanie sprawozdania finansowego za rok 2007 Jednostka udostępniła badającemu wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badania, wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

Zarząd Jednostki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które mogą mieć wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe po zakończeniu badania.

Badaniem objęto:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r., który
wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumy: **16.399.127,42 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2007 r. do
31.12.2007 r. w wersji porównawczej, który został
zamknięty stratą netto **-669.927,26 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie środków
pieniężnych o kwotę **293.798,75 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01. do
31.12.2007 r. wykazujący zwiększenie jego ujemnej wartości o kwotę
684.732,52 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia w formie opisowej
- księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, takich, jak: przestępstwa lub nadużycia, jak również nieprawidłowości występujące poza systemem rachunkowości.

Ze strony Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie, nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, a Zarząd udostępnił wszystkie żądane

w czasie badania informacje i udzielał niezbędnych wyjaśnień oraz złożył żądane oświadczenia.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbami rewizyjnymi. Na ich podstawie – zgodnie z posiadaną na dzień badania wiedzą – wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.

Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ POPRZECZ

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI

Analizę sytuacji badanej jednostki przeprowadzono w oparciu o dane wynikające z bilansu i rachunku zysków i strat.

Działalność gospodarczą badanej jednostki, jej wynik oraz sytuację finansową i majątkową za okres badany, w porównaniu do lat poprzednich, obrazują węzłowe wskaźniki.

Lp	Treść	Dane ze sprawozdań finansowych w tys. zł			Dynamika w %	
		2005	2006	2007	2006:2005	2007:2006
1	Suma bilansowa	14.529	19.584	16.399	134,8	83,7
2	Kapitał własny	-50.622	-61.369	-62.054	-121,2	-101,1
3	Aktywa trwałe	10.572	10.140	9.471	95,9	93,4
4	Aktywa obrotowe	3.956	9.445	6.928	238,7	73,4
5	Zapasy	490	439	371	89,6	84,5
6	Należności z tyt. dostaw i usług	2.207	3.861	3.822	175,0	99,0
7	Inwestycje krótk	313	479	773	153,0	161,4
8	Zobowiązania krótkoterminowe	51.085	53.116	51.302	104,0	96,6
9	Zobowiązania długoterminowe	2.880	17.791	20.878	617,7	117,4

10	Zobowiązania z tyt. dostaw i us	17.604	12.649	6.544	71,9	51,7
11	Rezerwy krótkoterm.	5.002	5.155	2.427	103,1	47,1
12	Przychody ze sp	26.132	29.382	33.344	112,4	113,5
13	Koszt działaln. oper.	28.866	32.120	39.196	111,3	122,0
14	Wynik ze sprzed	-2.734	-2.737	-5.851	x	X
15	Wynik netto	-10.502	-10.676	-670	X	X
16	Liczba wyemit. akcji	--	--	--	--	--
17	Wynik przezn.na Dywidendy	--	--	--	--	--
18	Średnioroczny stan aktywów	14.902	17.057	17.992	114,5	105,5
19	Średnioroczny Stan kapitału	-45.381	-55.996	-61.712	X	X
20	Średnioroczny stan należności z tyt. dostaw	2.207	3.034	3.842	137,5	126,6
21	Średnioroczny Stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	17.604	15.126	9.596	85,9	63,4
22	Średnioroczny Stan zapasów	485	465	405	95,9	87,1

Lp.	Treść	Sposób wylczenia	Wskaźniki na rok			Zmiana wskaźników	
			2005	2006	2007	06-05	07-06
1.	Rentowność majątku	15:18	-70,6	-62,6	-3,7	+8,0	+58,9
2.	Szybkość obrotu należności. (dni)	20x365:12	30,8	37,7	42,1	+6,9	+4,4
3.	Wskaźnik płynności I - zdolność spłaty zobowiązań	4:8	0,08	0,18	0,14	+0,15	+0,31
4.	Wskaźnik płynności II	4-5:8	0,07	0,17	0,13	+0,10	-0,04
5.	Wskaźnik płynności III	7:8	0,01	0,01	0,02	0,0	+0,01
6.	Stopień spłaty zobowiązań (dni)	21x365:13	222,6	171,9	89,4	-50,7	-82,5
7.	Rentowność kapitału własnego	15:19	ujemny	ujemny	ujemny	ujemny	ujemny
8.	Szybkość obrotu zapasów	22x365:13	6,1	5,3	3,8	-0,8	-1,5
9.	Zyskowość netto sprzedaży	15:12	-40,2	-36,3	-2,0	+3,9	+34,3
10.	Zyskowość brutto sprzedaży	14:12	-10,5	-9,3	-17,5	+1,2	-8,2
11.	Pokrycie aktywów trw. kapitałem własnym %	2:3	Kapitał ujemny	Kapitał ujemny	Kapitał ujemny	X	X
12.	Trwałość struktury finansowania w %	(2+11+9):18:100	-2,5	-2,0	-2,0	+0,5	0,0

1. Suma bilansowa obrazuje wartość zarządzanymi aktywami i źródła ich pochodzenia.

W roku badanym wyraża się kwotą 16.399.127,42 zł. Suma bilansowa w porównaniu do 2006r. zmniejszyła się o 3.185.234,55 zł. Na zmniejszenie wpływ miało zmniejszenie należności krótkoterminowych o 2.597.130,34 zł

W pasywach zmniejszenie wykazują zobowiązania z tyt. dostaw i usług o kwotę 6.105.469,35zł

2. Wynik finansowy netto

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w roku badanym są niższe od ich kosztów wytworzenia o 5.851.293,02 zł, w porównaniu do roku ubiegłego przychody operacyjne zwiększyły się o 13,5 %, a koszty operacyjne o 22,0 %.

Wynik roku 2007 wynosi:

- działalność operacyjna nadwyżka

kosztów nad przychodami – strata ze sprzedaży **-5.851.293,02 zł**

- pozostała działalność operacyjna nadwyżka

przychodów nad kosztami **6.192.354,71 zł**

- działalność finansowa nadwyżka

kosztów nad przychodami **-3.601.047,06 zł**

- wynik zdarzeń nadzwyczajnych **2.590.058,11 zł**

Stan nadwyżki kosztów nad przychodami brutto

w roku 2007 wynosi: **-699.927,26 zł**

3. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności są ujemne, ponieważ działalność jednostki za 2007 rok zamknęła się stratą netto w wys. -699.927,26 zł. która zmniejszyła się w porównaniu do roku ubiegłego o 10.006.423,23 zł. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży także zmniejszył ujemną wartość w porównaniu do roku ubiegłego.

4. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźnik płynności finansowej I stopnia – płynności bieżącej wynosi 0,14 a optymalna wielkość tego wskaźnika to 1,8 do 2,0.

Wskaźnik płynności finansowej II stopnia wynosi 0,13 i kształtuje się poniżej poziomu uważanego za wielkość właściwą a pożądana wielkość tego wskaźnika to 0,9 do 1,0.

Natomiast wskaźnik płynności finansowej III stopnia wynosi 0,02 a wielkość pożądana to 0,2.

5. wskaźnik szybkość obrotu należnościami

Wskaźnik w stosunku do roku ubiegłego uległ pogorszeniu o 4,4 dni i wynosi 42,1 dni. Podczas gdy w roku 2006 wynosił 37,7 dni.

6. Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym oraz trwałości struktury finansowania.

Z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego wskaźnik zarówno w roku bieżącym jak i ubiegłym jest zerowy.

Drugi wymieniony wskaźnik jest na poziomie 2006 r. i wynosi -2,0%. W roku 2006 wyniósł -2,0%. Kształtuje się na ujemnym poziomie z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego. Docelowa struktura pokrycia majątku trwałego to 2/3 kapitał własny i 1/3 kapitał obcy.

PODSUMOWANIE:

Szpital jest jednostką głęboko nierentowną. Majątek trwały i obrotowy wynosi 16.399.127,42 zł natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 78.453.094,13 zł tj. są 4,78 razy większe od majątku szpitala. O jego istnieniu decydują aspekty pozaekonomiczne. Jednak zdaniem biegłego należy poczynić pilne kroki w celu wypracowania zysku na działalności podstawowej. Wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń stanowiły w 2007 r. kwotę 28.148.603,77 zł i wynosiły 71,8% ogółu kosztów działalności operacyjnej. Należy głównie w tej pozycji poszukać oszczędności chociażby przechodząc z zatrudnienia na umowę o pracę na umowy-kontrakty lub bezpośrednio obniżyć ich koszty. Na podstawie art. 60 ust. 3 ustawy z dnia 30.08.1991r. o zakładach opieki zdrowotnej, w związku z historycznym narastaniem strat i brakiem ich pokrycia

w latach ubiegłych nie można zakładać, iż pokrycie kolejnych strat będzie pokrywane z zysków następnych okresów. Jeżeli nie będzie można pokryć straty bieżącego bilansu z zysków przyszłych okresów to organ który utworzył zakład powinien podjąć uchwałę o zmianie formy gospodarki finansowej.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Ewidencje zaszcłości gospodarczych realizuje się na podstawie Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami, t.j. Dz.U. Nr 76, poz. 694 z 2002r.), oraz wprowadzonego w dniu 31.01.2001 r. zarządzeniem Dyrektora nr 49\2001 z 31.12.2001r zakładowego planu kont oraz dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości. Zakładowy plan kont zaktualizowany w zakresie kont zespołu „5” zgodnie z zarządzeniem Dyrektora nr 26\2003 z dn. 15.04.2003 r. spełnia określone prawem warunki i zapewnia poprawnie technicznie prowadzenie ksiąg rachunkowych. Zakładowy plan kont spełnia wszystkie wymogi niezbędne do sporządzenia sprawozdania finansowego, zgodnie z ustalonymi przez jednostkę zasadami rachunkowości.

Operacje gospodarcze udokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty, poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego. Zapisy księgowe pozwalają na identyfikację dowodów i dokonywane są chronologicznie – w grupach systematycznych wg stosowanych kryteriów klasyfikacyjnych. Ewidencja analityczna do poszczególnych kont syntetycznych prowadzona jest w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdawczości, jest uzgodniona z ewidencją syntetyczną i dziennikiem głównym – za pomocą zestawień obrotów i sald.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych)

- opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego)
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,

Otwarcie ksiąg rachunkowych było poprawne, a dokonane zapisy powiązane z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.

Dokumenty stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych zawierają wymagane dane i przed zaksięgowaniem były skontrolowane i zadekretowane.

Księgi są prowadzone rzetelnie, poprawnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych w zakresie:

- Ewidencji finansowo-księgowej
- Wynagrodzeń,
- Kartoteki środków trwałych oraz tabel amortyzacyjnych i umorzeniowych dla rzeczowego majątku trwałego,

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie Jednostki, zabezpieczone są przed dostępem osób nieupoważnionych. W roku badanym nie zmieniono zasad wyceny aktywów i pasywów. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe spełniające warunek prawidłowości. Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości uznaje się za poprawną. Za prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest kierownik Jednostki, a obowiązki w tym zakresie powierzono p.o.Głównemu Księgowemu Panu Michałowi Markowi.

1. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Zarządzeniem Nr. 27 Dyrektora z dn. 12.06.2002r. wprowadzono zasady wykonywania kontroli wewnętrznej. Osobą odpowiedzialną za wykonywanie kontroli jest Dyrektor Zakładu. Kontrolę instytucjonalną sprawuje Rada Społeczna.

W wyniku przeglądu ewidencji księgowej i prowadzonej w toku badania obserwacji przebiegu poszczególnych operacji roboczych stwierdza się, że kontrola funkcjonalna jest sprawowana przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne etapy ewidencji zdarzeń gospodarczych.

Bezpośredni nadzór nad podległymi stanowiskami sprawowany jest przez Dyrektora i Głównego Księgowego.

Zastosowane procedury wewnętrznej kontroli funkcjonalnej ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości i zapewniły kompletność i poprawność ujęć oraz udokumentowanie:

- przychodów i rozchodów materiałów, produktów i usług oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- naliczania i wypłacania wynagrodzeń za pracę.

Podstawę ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowiły dowody księgowe w rozumieniu przepisów o zasadach rachunkowości.

Ewidencja księgowa w prowadzona jest komputerowo. Od 2006r. wprowadzono Kompleksowy System Wspomagania pracy księgowości KS-FKW. Programy umożliwiają ustalenie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań, identyfikację poszczególnych aktywów i pasywów a także wykonania obowiązków podatkowych. Wydruki komputerowe spełniają wymagania ustawy w zakresie określenia nazwy użytkownika, nazwy wydruku, numerowania stron oraz dat sporządzenia.

3. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów.

3.1. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację następujących składników aktywów i pasywów:

- zapasów w magazynach:
- bielizny, paliw, gospodarczym, remontów bieżących, medycznym, bielizny, druków.
- środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzacja kasy oraz pozostałych magazynów nie wykazała różnic.

Rozrachunki z kontrahentami zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

Przeprowadzenie spisów z natury pod względem formalno-rachunkowym nie budzi zastrzeżeń.

Badający nie brał udziału w przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych, jednak dokumentacja inwentaryzacji pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

3.2. Aktywa trwałe

Stan na 01.01.2007 r. netto wynosił	10.139.677,23 zł
Stan na 31.12.2007 r. netto wynosił	9.471.233,55 zł
z tego:	
• wartości niematerialne i prawne	17.410,45 zł
• rzeczowe aktywa trwałe	9.453.823,10 zł

3.2.1. Wartości niematerialne i prawne

Stan na 01.01.2007r. brutto	624.427,99 zł
Zwiększenia w r. 2007r	0,00 zł
Stan wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego 2007 brutto	624.427,99 zł
Umorzenie	607.017,54 zł
Netto	17.410,45 zł

3.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe brutto	
Stan na 01.01.2007 r.	29.364.256,23 zł
Zwiększenia w r. 2007	106.772,17 zł
• urządzenia techniczne i maszyny	13.674,99 zł
• inne środki trwałe	93.097,18 zł
Zmniejszenie w r. 2007	236.721,40 zł
• inne środki trwałe	67.247,46 zł
• urządzenia techniczne i maszyny	169.473,94 zł

Stan środków trwałych na koniec roku obrotowego 2007 brutto	29.234.307,00 zł
Umorzenie środków trwałych	19.780.483,90 zł
Stan rzeczowych środków trwałych na 31.12.2007 netto	9.453.823,10 zł
Amortyzację w kwocie 753.811,60 zł naliczoną od całości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prawidłowo ujęto w kosztach.	
Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w.2007 r.	

3.2.3. Inwestycje rozpoczęte – nie występują.

3.3. Aktywa obrotowe.

Stan na 1.01.2007r.	9.444.684,74 zł
Stan na 31.12.2007r.	6.927.893,87 zł
z tego:	
Zapasy	370.598,88 zł
Należności krótkoterminowe	5.778.266,71 zł
Inwestycje krótkoterminowe	772.917,25 zł
Rozliczenia międzyokresowe	6.111,03 zł

3.3.1. Zapasy

Stan zapasów obejmuje tylko materiały w magazynie i przedstawia się następująco

Stan na 1.01.2007r.	439.092,16 zł
Stan na 31.12.2007r.	370.598,88 zł

Zapasy materiałów obejmują:

• Leki w aptece	155.007,22 zł
• Drobnny sprzęt medyczny	20.281,97 zł
• Magazyn żywności	12.386,13 zł
• Magazyn gospodarczy	19.804,84 zł
• Magazyn opału	17.507,36 zł
• Magazyn sprzętu jednorazowego sterylne	62.174,70 zł
• <u>Pozostałe materiały w magazynie</u>	<u>52.785,47 zł</u>

Razem	339.947,69 zł
-------	---------------

Towary	30.651,19 zł
--------	--------------

Zapasy materiałów w magazynie objęte są ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Stwierdzono zgodność danych analitycznych z syntetyką. Wycena następuje wg. cen nabycia. Rozchód zaś odbywa się według zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło. Zasady wyceny materiałów nie uległy zmianie w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego. Szpital nie posiada zapasów zalegających, ani zapasów o zmniejszonej wartości użytkowej.

Saldo prawidłowe.

3.3.2. Należności krótkoterminowe

5.778.266,71 zł

**Należności od jednostek pozostałych wg stanu na
31.12.2007r.**

5.778.266,71 zł

a) z tytułu dostaw i usług.

Wartość początkowa

3.861.205,11 zł

Wartość na koniec badanego okresu

3.822.265,26 zł

Saldo obejmuje:

➤ Płatne do 12 m-cy

3.822.265,26 zł

➤ Płatne powyżej 12 m-cy

0,00 zł

➤ należności z tyt. dostaw i usług obejmują kwoty

3.825.220,26 zł

➤ odpis aktualizacyjny

-2.955,00 zł

➤ wykazano w bilansie

3.822.265,26 zł

Ewidencja analityczna należności z tyt. dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg. poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Największą pozycję stanowi Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia, w kwocie 3.679.301,48 zł. Do dnia zakończenia badania wpłynęły zapłaty na łączną wartość 3.820.871,93 zł co stanowi 99,96 % ogółu należności.

W wykazanych należnościach nie stwierdzono sald przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych.

b) z tyt. podatków itd.

14.134,38 zł

Podatki obejmują należności z tyt: podatek VAT

14.134,38 zł

c) Inne

Wartość początkowa	4.500.562,52 zł
Wartość na koniec badanego okresu	1.938.882,17 zł
Inne należności obejmują rozrachunki	
- z tyt. depozytu komorniczego	2.695.721,05 zł
- z pracownikami z tyt. pożyczek z ZFŚS	696.259,88 zł
- z tyt. należności od dłużników w stanie upadłości	<u>11.284,90 zł</u>
należności z tyt. „inne należności” wykazane w bilansie	3.403.265,83 zł
<u>odpis aktualizujący pozycję „inne należności”</u>	<u>1.464.383,66 zł</u>
wykazano w bilansie	1.938.882,17 zł

Główną pozycję stanowi należność od komornika z tyt. pobranych przez niego kwot z konta bankowego jednostki w celu przekazania wierzycielom spraw dochodzonych na drodze sądowej w wysokości 2.695.721,05 zł. Utworzono odpis aktualizacyjny w wysokości 1.457.954,96 zł. na kwotę nie potwierdzoną przez komornika. Kwota 1.237.766,09 zł. jest potwierdzona i prawidłowo wykazana w bilansie.

Pozostałe pozycje w tym. z tyt. pożyczek ZFŚS prawidłowo wykazane w sprawozdaniu.

Saldo prawidłowe. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

d) dochodzone na drodze sądowej	2.984,90 zł
obejmują kwotę	310.838,86 zł
odpis aktualizacyjny	<u>307.853,96 zł</u>
wykazano w bilansie	2.984,90 zł

Saldo prawidłowe. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

3.3.3. Inwestycje krótkoterminowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe.	772.917,25 zł
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	
Wartość początkowa na 1.01.2007r.	479.118,50 zł
Wartość na koniec badanego okresu	772.917,25 zł
Stan środków pieniężnych w porównaniu do 2006 r. jest wyższy o kwotę 293.798,75 zł., tj. o 61,32 %	

Struktura środków pieniężnych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

1. środki pieniężne w banku i kasie zgodne z	772.917,25 zł
potwierdzeniami banków finansujących Jednostkę i inwentaryzacją	
• bieżący r-k bankowy	323.224,04 zł
• r-k lokat terminowych	403.209,38 zł
• r-k środków ZFŚS	1.578,97 zł
• środki pieniężne w kasie potwierdzone inwentaryzacją	44.904,86 zł
W tym:	
kasa zakładu –	43.683,86 zł
Kasa ZFŚS -	1.221,00 zł

Na dzień 31.12.2007 r. przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie, która potwierdziła zgodność stanu faktycznego z ewidencyjnym. Dokumentacja obrotów kasowych jest prawidłowa. Nie stwierdzono przekroczenia dopuszczalnych limitów obrotu gotówkowego.

Wartość środków pieniężnych prawidłowo wykazano w krótkoterminowych aktywach finansowych.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe- 6.111,03 zł

Wynikają z zapłaconych opłat za prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe oraz abonamentu telefonicznego do odliczenia w 2008 r.

5. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów bilansu

5.1. Kapitał (fundusz) własny. -62.053.966,71 zł

Kapitał (fundusz) podstawowy	21.083.723,28 zł
Fundusz zapasowy	602.289,32 zł
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-83.070.052,05 zł
Strata netto 2007 r	-669.927,26 zł

• Kapitał podstawowy	
Wartość początkowa na 1.01.2007r.	21.098.528,54 zł
Wartość na koniec badanego okresu	21.083.723,28 zł
- zwiększenia	71.415,84 zł
z darowizn aktywów trwałych	71.415,84 zł

- zmniejszenia	86.221,10 zł
przekazanie rzeczowych składników majątku trwałego	86.221,10 zł
zmiana netto	-14.805,26 zł

• Fundusz zapasowy 602.289,32 zł
W 2007r. bez zmian.

• Zysk (strata) z lat ubiegłych
Wartość początkowa na 1.01.2007r. -72.393.701,56 zł
Wartość na koniec badanego okresu -83.070.052,05 zł
Strata została powiększona w 2007 r. o kwotę -10.676.350,69 zł z tyt. straty netto za 2006 r.

• Strata netto
Wartość początkowa na 1.01.2007r. -10.676.350,49 zł
Wartość na koniec badanego okresu -669.927,26 zł

Wynik finansowy netto roku bieżącego ustalony jest prawidłowo. Wykazany stan funduszy własnych jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi. Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

5.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Stan na początek badanego okresu wynosi	80.953.596,16 zł
Stan na koniec badanego okresu wynosi	78.453.094,13 zł
obejmuje:	
-rezerwy na zobowiązania	2.426.772,80 zł
-zobowiązania długoterminowe	20.878.281,91 zł
-zobowiązania krótkoterminowe	51.301.646,20 zł
-rozliczenia międzyokresowe	3.846.393,22 zł

5.2.1. Rezerwy na zobowiązania 2.426.772,80 zł
Stan na początek badanego okresu wynosi 5.154.909,49 zł
Stan na koniec badanego okresu wynosi 2.426.772,80 zł
i dotyczą rezerw utworzonych:

- na koszty egzekucji wszczętych postępowań komorniczych w wys. 1.978.722,02 zł
- na odsetki za nieterminowe zapłaty kontrahentom jednostki w wys. 101.070,45 zł.
- na wynagrodzenia z tyt. zaległych urlopów wypoczynkowych i odpraw emerytalno-rentowych w wys. 336.748,78 zł.
- pozostałe rezerwy 10.231,55 zł.

5.2.2 Zobowiązania długoterminowe

Stan na początek badanego okresu wynosi **17.791.434,57 zł**

Stan na koniec badanego okresu wynosi **20.878.281,91 zł**

Wysokość zobowiązania dotyczy:

1. kredytu z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie w wys. 17.830.534,00 zł. poręczanego przez Radę Powiatu w Kutnie.

2. pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w wys. 5.203.997,91 zł

Której formą zabezpieczenia jest weksel.

Z powyższej łącznej kwoty 23.034.531,91 zł pożyczki i kredytu kwota 20.878.281,91 zł przypada na długoterminowe, a kwota 2.156.250,00 zł na krótkoterminowe wykazana jest w dalszej części bilansu.

5.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe.

Stan na początek badanego okresu wynosi: **53.115.749,96 zł**

Stan na koniec badanego okresu ustalono prawidłowo na kwotę **51.301.646,20 zł**

W tym:

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek **47.689.055,77 zł**

obejmują:

- Kredyty i pożyczki **2.156.250,00 zł**

Saldo wykazane w tej pozycji wynika z kwot udzielonych kredytów przez Bank Polskiej Spółdzielczości S.A w części przypadającej do spłaty w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego.

- Zobowiązania z tyt. dostaw i usług **6.543.731,74 zł**
- Z tytułu podatków i ubezpieczeń **36.698.439,54 zł**
- Z tyt. wynagrodzeń **2.284.055,28 zł**
- Inne **6.579,21 zł**
- Fundusze specjalne **3.612.590,43 zł**

Rozrachunki z dostawcami z tyt. dostaw i usług	6.543.731,74 zł
W tym:	
o okresie wymagalności do 12 miesięcy	6.543.731,74 zł
powyżej 12 m-cy	0,00 zł
Na saldo wykazane w bilansie składają się:	
Rozrachunki z dostawcami z tyt. materiałów i usług	6.543.731,74 zł
Do dnia badania uregulowano 2.549.282,51 zł. co stanowi 38,96% zobowiązań z tyt. dostaw i usług.	

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń kwota	36.698.439,54 zł
obejmuje:	
• VAT	45.078,08 zł
• Podatek dochodowy od osób fizycznych	3.009.691,57 zł
• ZUS	29.594.429,98 zł
• PFRON	2.127.146,08 zł
• Podatek od nieruchomości	1.499.464,27 zł
• Pozostałe podatki	422.629,56 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Zaległość w regulowaniu zobowiązań wobec ZUS wynika z rozpoczętego procesu restrukturyzacji zadłużenia powstałego w latach ubiegłych. W dniu 25.06.2007 r. Wojewoda Łódzki podpisał decyzję o warunkach restrukturyzacji. Dług ten został zinwentaryzowany i ustalony w porozumieniu z ZUS, Urzędem Skarbowym i innymi wierzycielami. Saldo uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń	2.284.055,28 zł
Kwota dotyczy naliczonych, a nie wypłaconych do 31.12.2007 r. wynagrodzeń pracowników.	

Inne zobowiązania	6.579,21 zł
Obejmują:	
- depozyt pieniężny chorych	339,21 zł
- wadia i kaucje dostawców usług	6.240,00 zł

Saldo pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych. Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Salda te uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne **3.612.590,43 zł**

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stan funduszu na 1.01.2007r. **3.281.256,91 zł**

Zwiększenia: **603.366,52 zł**

- Naliczenie odpisu w koszty **578.156,06 zł**
- Odsetki od pożyczek **25.209,16 zł**
- Odsetki bankowe **1,30 zł**

Wydaje się zasadne, aby jednostka podjęła decyzje o nietworzeniu w 2008 r. i w latach następnych odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do czasu wykorzystania środków już istniejących na funduszu.

Zmniejszenia: **272.033,00 zł**

- Dopłaty do wczasów **266.153,00 zł**
- Zapomogi **4.800,00 zł**
- Umorzone pożyczki **1.080,00 zł**

Stan funduszu na 31.12.2007r. **3.612.590,43 zł**

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Rozliczenia międzyokresowe. **3.846.393,22 zł**

Stan na 01.01.2007r. **4.891.502,14 zł**

W pozycji tej umieszczono w latach poprzednich jako przychody przyszłych okresów zobowiązania objęte umową restrukturyzacyjną. Jeśli program restrukturyzacyjny zostanie zrealizowany – zobowiązania te zostałyby umorzone. Powodzenie programu obecnie nie jest przesądzone, bowiem zakończenie jest przewidziane na połowę 2009r. Pozycja ta obejmuje także ugodę z Narodowym Funduszem Zdrowia nr. XXIV C 227/06 co do przekazania kwoty 1.100.000,00 zł

6. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ JEDNOSTKI.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. sporządzony został w wariantcie porównawczym. Ujęte przychody ze sprzedaży usług NFZ wykazano w wielkościach wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Do przychodów zarachowano wszystkie należne kwoty za usługi i przychody finansowe.

Klasyfikacja kosztów rodzajowych i w układzie kalkulacyjnym według poszczególnych działalności zgodna jest z Zakładowym Planem Kont.

Dane liczbowe w zakresie kosztów, wykazane w rachunku wyników wynikają z ewidencji syntetycznej i analitycznej, w której zapisy są wprowadzane na podstawie prawidłowo sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów źródłowych. Stosowane metody ewidencji i rozliczenia odzwierciedlają stan faktyczny według ich rodzajów i miejsc powstawania.

6.1. Przychody i koszty zwykłej działalności operacyjnej

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	33.344.439,63 zł
Przychód ze sprzedaży produktów	33.337.200,32 zł
Zmiana stanu produktów	-144.966,00 zł
przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	152.205,31 zł

Koszty wg rodzaju:

1) zużycie materiałów i energii	5.992.490,48 zł
2) usługi obce	3.230.221,88 zł
3) podatki i opłaty	947.540,43 zł
4) wynagrodzenia	23.192.830,95 zł
5) świadczenia na rzecz pracowników	4.955.772,82 zł
6) amortyzacja	753.811,60 zł
7) pozostałe koszty	35.977,30 zł
<u>8) wartość sprzedanych towarów</u>	<u>87.087,19 zł</u>
ogółem koszty wg rodzaju	39.195.732,65 zł
Wynik ze sprzedaży-nadwyżka kosztów nad przychodami	-5.851.293,02 zł

6.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	12.536.837,67 zł
• Rozwiązanie rezerw	9.400.719,62 zł
• Inne przychody	2.810.190,79 zł
• Umorzone koszty	325.927,26 zł

<u>Pozostałe koszty operacyjne</u>	6.344.482,96 zł
• Koszty postępowania sądowego i egzekucji	2.558.573,04 zł
• Utworzenie rezerwy i odpisów aktualizujących	3.785.909,92 zł

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej-nadwyżka	6.192.354,71 zł
--	------------------------

6.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	709.621,97 zł.
• Odsetki otrzymane	671.090,35 zł
• Pozostałe przychody	38.531,62 zł

Koszty finansowe	4.310.669,03 zł
• Odsetki od kredytów bankowych i pozostałe	4.309.508,83 zł
• Pozostałe koszty	1.160,20 zł

Nadwyżka kosztów na operacjach finansowych	-3.601.047,06 zł
---	-------------------------

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	+2.590.058,11 zł
-------------------------------------	-------------------------

6.5 Ustalenie wyniku finansowego

Wynik na działalności operacyjnej-niedobór	-5.851.293,02 zł
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej-nadwyżka	6.192.354,71 zł
Wynik na operacjach finansowych-niedobór	-3.601.047,06 zł
<u>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</u>	<u>+2.590.058,11 zł</u>
Ogółem:	-669.927,26 zł

7. ROZLICZENIA PODATKOWE Z BUDŻETEM

7.1. Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości wg deklaracji prawidłowo odniesiony w ciężar kosztów badanego okresu wyniósł **177.199,00 zł**

7.2. Podatek VAT.

W oparciu o zbadane deklaracje i zapisy ewidencyjne w zakresie podatku należnego i naliczonego (rejestry VAT) oraz zapisy w ewidencji finansowej ustalono, że w ciągu badanego okresu zaewidencjonowano następujące kwoty:

a) podatek należny wynikający ze sprzedaży	266.038,00 zł
b) podatek naliczony od zakupu	17.310,00 zł
c) podatek do przekazania za rok 2007	248.728,00 zł
d) przekazano w ciągu roku	224.822,00 zł
e) do przekazania	23.906,00 zł

Saldo zobowiązań z tytułu VAT-u w kwocie 23.906,00 zł jest zgodne z deklaracją za m-c grudzień 2007r:

7.3. Podatek dochodowy od osób prawnych

Z uwagi na straty podatkowe, pozostałe do rozliczenia z budżetem, poniesione w latach poprzednich podatek dochodowy nie występuje.

Podstawa opodatkowana wynika z następujących wielkości:

Strata bilansowa brutto	-669.927,26 zł
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	-9.449.464,43 zł
Koszty nie zaliczone do kosztów podatkowych w latach ubiegłych przywrócone do wyliczenia podatku	-7.816.873,10 zł
Przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych przywrócone do wyliczenia podatku	95.993,53 zł
Koszty nie stanowiące źródła przychodu	21.503.138,81 zł
Zysk podatkowy	3.662.867,55 zł
Straty podatkowe z lat poprzednich	3.662.867,55 zł

8. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU – nie wystąpiły.

9. OCENA SPORZĄDZONEJ INFORMACJI DODATKOWEJ.

Jednostka badana sporządziła informację dodatkową do bilansu zgodnie z art. 48 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694, tj.). Informacja w istotnym zakresie zawiera niezbędne dane. W wyniku badania stwierdza się zgodność i kompletność danych zawartych w poszczególnych zestawieniach z danymi wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

10. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-12.644.336,99	-3.683.472,60
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	343.674,77	-93.647,20
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	12.466.524,36	4.070.918,55
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	165.862,14	293.798,75
Środki pieniężne na początek roku obrotowego	313.256,36	479.118,50
Środki pieniężne na koniec roku obrotowego	479.118,50	772.917,25

11. USTALENIA DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.

Jednostka sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dn. 17.06.2002r. Dz. U. Nr. 76 poz. 694) Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Zbadano rzetelność i prawidłowość poszczególnych danych, ujętych w pozycjach sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie za 2007 r.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbami rewizyjnymi, na podstawie których ustalono poprawność poszczególnych pozycji, w tym również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Bilans na dzień 31.12.2007r. zamykający się sumą bilansową **16.399.127,42 zł** oraz rachunek zysków i strat obejmujący okres od 1.01.2007 do 31.12.2007 r. wykazujący stratę netto **-669.927,26 zł** zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa z zachowaniem ciągłości.

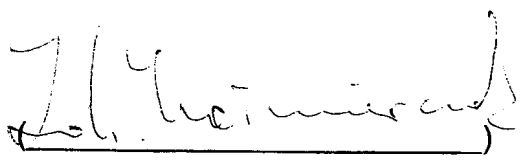
Przedstawia on rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej, jak też sytuacją majątkową i finansową badanej Jednostki.

D. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 27 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta.

Został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których trzy otrzymuje Jednostka, a jeden pozostaje w podmiocie uprawnionym do badania.

Zdzisław Kaźmierczak,
biegły rewident nr ewid. 1607/4410
przeprowadzający badanie



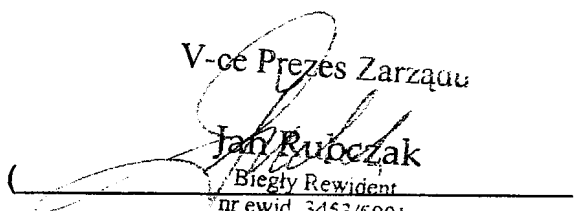
podpis

Kraków, dnia 15 kwiecień 2008 roku.

„AUXILIUM”

Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
31-564 Kraków, al. Pokoju 84
reprezentujący podmiot uprawniony do
badania sprawozdań finansowych

V-ce Prezes Zarządu



Jan Rubczak
Biegły Rewident
nr ewid. 3453/5001
podpis

„AUXILIUM”
Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
31-564 Kraków, al. Pokoju 84
REGON 350778346, NIP 676-10-15-337
tel. 012 425 80 53

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” S.A.
zgodnie z Ustawą o Biegłych Rewidentach
i ich Samorządzie Działalności z 1994r.,
wpisaną do rejestru
Krajowej Izby Rewidentów pod Nr 293

Sprawozdanie finansowe

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

KRS 0000047289; REGON 000312490; NIP 775-20-48-042

za rok obrotowy 2008
tj. okres
od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.

Kutno, maj 2009 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie (zwany dalej także SPZOZ w Kutnie lub jednostką).
2. Siedziba jednostki: ul. Kościuszki 52, 99-300 Kutno.
3. Przedmiot działalności jednostki: udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu, poprawie zdrowia i innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia oraz promocja zdrowia (PKD 8511Z).
4. Organ rejestrowy jednostki: Sąd Rejonowy w Łodzi, Sąd Gospodarczy XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego II Sekcja pod nr KRS 0000047289.
5. Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.
6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym obejmuje rok obrotowy tj. okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.
7. W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
8. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednak należy zaznaczyć, że istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności. W aspekcie gospodarczym jest to wygenerowana strata, co powoduje przyrost ujemnej wartości funduszu własnego jednostki. W aspekcie legislacyjnym i społecznym nie są one bezpośrednio widoczne ze względu na zapis art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 14 poz. 89 ze zm.), który to wskazuje, że *„Ujemny wynik finansowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie może być podstawą do zaprzestania działalności, jeżeli dalsze istnienie tego zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, do których realizacji został utworzony, a których nie może przejąć inny zakład w sposób zapewniający nieprzerwane sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością.”*
9. W okresie sprawozdawczym nie miało miejsce połączenie z innym podmiotem lub jego częścią.
10. Przyjęte zasady rachunkowości:
 - a. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76 poz. 694 ze zm.)
 - b. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku zaliczane są do aktywów w pozycji „Wartości niematerialne i prawne”, wprowadzone są jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddawania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialne i prawnej do użytkowania. SPZOZ w Kutnie dokonuje umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stosując dla wszystkich tytułów metodę liniową. Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wyceniane są według wartości netto tzn. wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe.

- c. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł o okresie użytkowania powyżej 1 roku zaliczane są do aktywów w pozycji „Środki trwałe”, wprowadzone są jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddawania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. SPZOZ w Kutnie dokonuje umorzenia środków trwałych stosując dla wszystkich tytułów metodę liniową. Środki trwałe prezentowane w bilansie wyceniane są według wartości netto tzn. wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe i aktualizacyjne. SPZOZ w Kutnie w roku obrotowym 2008 nie dokonał żadnej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych.
- d. Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- e. Rzeczowe aktywa obrotowe nie są prowadzone w postaci ewidencji materiałowej, wartość surowców i materiałów są odpisywane w koszty zużycia materiałów w momencie ich zakupu. SPZOZ w Kutnie dokonuje inwentaryzacji tych składników na koniec okresu sprawozdawczego.
- f. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe oraz roszczenia wykazywane są w wartości netto tzn. po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizacyjne.
- g. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- h. SPZOZ w Kutnie nie posiadał składników inwestycyjnych.
- i. Amortyzacja jest liczona metodą liniową.
- j. Rozchód materiałów i towarów ustalany jest metodą FIFO tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.
- k. W SPZOZ w Kutnie nie ustala się produkcji zakończonej.
- l. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.
- m. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.
- n. SPZOZ w Kutnie prowadzi ewidencję kosztów zarówno w układzie rodzajowym jak i kalkulacyjnym.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki i Pomocy w Kutnie

(główny księgowy)

Kutno, dnia 28 maj 2009 r.

p.o. DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

(Riechowice, jednostka SK7)

Bilans

Poz.	Aktywa	Stan na 31 grudnia 2008 r.	Stan na 31 grudnia 2007 r.
A.	Aktywa trwałe	8.913.410,78 zł	9.471.233,55 zł
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	42.175,70 zł	17.410,45 zł
A.I.1.	Koszty zakończony prac rozwojowych		
A.I.2.	Wartość firmy		
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	42.175,70 zł	17.410,45 zł
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8.871.235,08 zł	9.453.823,10 zł
A.II.1.	Środki trwałe	8.871.235,08 zł	9.453.823,10 zł
A.II.1.a	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1.020.656,00 zł	1.020.656,00 zł
A.II.1.b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.403.775,57 zł	7.828.918,89 zł
A.II.1.c	Urządzenia techniczne i maszyny	24.320,89 zł	53.145,44 zł
A.II.1.d	Środki transportu	0,00 zł	0,00 zł
A.II.1.e	Inne środki trwałe	422.482,62 zł	551.102,77 zł
A.II.2.	Środki trwałe w budowie		
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
A.III.	Należności długoterminowe		
A.III.1.	Od jednostek powiązanych		
A.III.2.	Od pozostałych jednostek		
A.IV.	Inwestycje długoterminowe		
A.IV.1.	Nieruchomości		
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne		
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe:		
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych:		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach:		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	6.738.934,61 zł	6.927.893,87 zł
B.I.	Zapasy	532.628,54 zł	370.598,88 zł
B.I.1.	Materiały	525.248,57 zł	339.947,69 zł
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku		
B.I.3.	Produkty gotowe		
B.I.4.	Towary	7.379,97 zł	30.651,19 zł
B.I.5.	Zaliczki na dostawy		
B.II.	Należności krótkoterminowe	5.919.884,46 zł	5.778.266,71 zł
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych		
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
B.II.1.b	Inne		
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek	5.919.884,46 zł	5.778.266,71 zł
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5.835.129,66 zł	3.822.265,26 zł
	- do 12 miesięcy	5.835.129,66 zł	3.822.265,26 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	39.422,24 zł	14.134,38 zł
B.II.2.c	Inne	44.067,97 zł	1.938.882,17 zł
B.II.2.d	dochodzone na drodze sądowej	1.264,59 zł	2.984,90 zł
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	282.475,31 zł	772.917,25 zł
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	282.475,31 zł	772.917,25 zł
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych		

Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kutnie za rok obrotowy 2008

Poz.	Aktywa	Stan na 31 grudnia 2008 r.	Stan na 31 grudnia 2007 r.
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	282.475,31 zł	772.917,25 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	282.475,31 zł	772.917,25 zł
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.946,30 zł	6.111,03 zł
	Aktywa razem	15.652.345,39 zł	16.399.127,42 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Kutnie

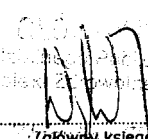
[Podpis]
(główny księgowy)

Kutno, dnia 28 maj 2009 r.

D.O. DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

[Podpis]
(kierownik jednostki)

Poz.	Pasywa	Stan na 31 grudnia 2008 r.	Stan na 31 grudnia 2007 r.
A.	Fundusz własny	-68.265.651,22 zł	-62.053.966,71 zł
A.I.	Fundusz podstawowy	21.133.752,71 zł	21.083.723,28 zł
A.II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
A.III.	Udziały (akcje) własne		
A.IV.	Fundusz zapasowy	602.289,32 zł	602.289,32 zł
A.V.	Fundusz z aktualizacji wyceny		
A.VI.	Pozostałe fundusze rezerwowe		
A.VII.	Strata z lat ubiegłych	-83.739.979,31 zł	-83.739.979,31 zł
A.VIII.	Strata netto	-6.261.713,94 zł	
A.IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	83.917.996,61 zł	78.453.094,13 zł
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2.577.501,20 zł	2.426.772,80 zł
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	2.577.501,20 zł	2.426.772,80 zł
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	2.577.501,20 zł	2.426.772,80 zł
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	18 872 747,91 zł	20.878.281,91 zł
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych		
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek	18 872 747,91 zł	20.878.281,91 zł
B.II.2.a	kredyty i pożyczki	18 872 747,91 zł	20.878.281,91 zł
B.II.2.b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe		
B.II.2.d	Inne		
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	60 311 005,55 zł	51.301.646,20 zł
B.III.1.	Wobec jednostek powiązanych		
B.III.1.a	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
B.III.1.b	Inne		
B.III.2.	Wobec pozostałych jednostek	56.344.543,16 zł	47.689.055,77 zł
B.III.2.a	kredyty i pożyczki	2.775 000,00 zł	2.156.250,00 zł
B.III.2.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.III.2.c	inne zobowiązania finansowe		
B.III.2.d	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	6.721.376,70 zł	6.543.731,74 zł
	- do 12 miesięcy	6.721.376,70 zł	6.543.731,74 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
B.III.2.e	zaliczki otrzymane na dostawy		
B.III.2.f	zobowiązania wekslowe		
B.III.2.g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	42.263.125,70 zł	36.698.439,54 zł
B.III.2.h	z tytułu wynagrodzeń	2.416.986,55 zł	2.284.055,28 zł
B.III.2.i	Inne	2.168.054,21 zł	6.579,21 zł
B.III.3.	Fundusze specjalne	3.966.462,39 zł	3.612.590,43 zł
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2.156.741,95 zł	3.846.393,22 zł
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2.156.741,95 zł	3.846.393,22 zł
	- długoterminowe	2.156.741,95 zł	3.846.393,22 zł
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM	15.652.345,39 zł	16.399.127,42 zł


 Tomasz Kłosiński
 Główny księgowy
 (główny księgowy)

Kutno, dnia 28 maj 2009 r.

p.o. DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE
 (kierownik jednostki)
 Tomasz Kłosiński

Rachunek zysków i strat

Poz.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	44.023.946,66 zł	33.344.439,63 zł
A.I.	Przychód ze sprzedaży produktów	43.844.083,34 zł	33.337.200,32 zł
A.II.	Zmiana stanu produktów	-2.164,73 zł	-144.966,00 zł
A.III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
A.IV.	Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	182.028,05 zł	152.205,31 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	44.002.461,76 zł	39.195.732,65 zł
B.I.	Amortyzacja	672.578,61 zł	753.811,60 zł
B.II.	Zużycie materiałów i energii	7.272.418,96 zł	5.992.490,48 zł
B.III.	Usługi obce	4.799.512,00 zł	3.230.221,88 zł
B.IV.	Podatki i opłaty	1.047.037,18 zł	947.540,43 zł
B.V.	Wynagrodzenia	25.035.167,91 zł	23.192.830,95 zł
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4.879.788,54 zł	4.955.772,82 zł
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	189.105,50 zł	35.977,30 zł
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	106.853,06 zł	87.087,19 zł
C.	Strata ze sprzedaży	21.484,90 zł	-5.851.293,02 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4.873.079,87 zł	12.536.837,67 zł
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1.570,00 zł	
D.II.	Dotacje	1.233.093,91 zł	74.814,85 zł
D.III.	Inne przychody operacyjne	3.638.415,96 zł	12.462.022,82 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5.158.432,31 zł	6.344.482,96 zł
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E.III.	Inne koszty operacyjne	5.158.432,31 zł	6.344.482,96 zł
F.	Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-263.867,54 zł	341.061,69 zł
G.	Przychody finansowe	17.525,10 zł	709.621,97 zł
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
G.II.	Odsetki	3.648,61 zł	671.090,35 zł
G.III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
G.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
G.V.	Inne	13.876,49 zł	38.531,62 zł
H.	Koszty finansowe	5.858.384,25 zł	4.310.669,03 zł
H.I.	Odsetki	5.858.384,25 zł	4.309.508,83 zł
H.II.	Strata ze zbycia inwestycji		
H.III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
H.IV.	Inne		1.160,20 zł
I.	Strata brutto na działalności gospodarczej	-6.104.726,69 zł	-3.259.985,37 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-156.987,25 zł	2.590.058,11 zł
J.I.	Zyski nadzwyczajne		2.718.932,67 zł
J.II.	Straty nadzwyczajne	156.987,25 zł	128.874,56 zł
K.	Strata brutto	-6.261.713,94 zł	-669.927,26 zł
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
N.	Strata netto	-6.261.713,94 zł	-669.927,26 zł

Kutno, dnia 28 maj 2009 r.

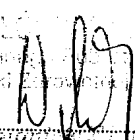
p.o. DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE
(kierownik jednostki)
Tomasz Kłosowski

Zestawienie zmian w funduszu własnym

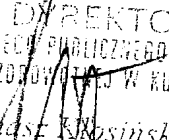
Poz.	Zestawienie zmian w funduszu własnym	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	-62.053.966,71 zł	-61.369.234,19 zł
	- korekty błędów podstawowych		
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	-62.053.966,71 zł	-61.369.234,19 zł
I.1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	21.083.723,28 zł	21.098.528,54 zł
I.1.1.	Zmiany funduszu podstawowego	50.029,43 zł	-14.805,26 zł
I.1.1.a	zwiększenie (z tytułu):	50.029,43 zł	71.415,84 zł
	- dary rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych	50.029,43 zł	71.415,84 zł
I.1.1.b	zmniejszenie (z tytułu):		86.221,10 zł
	- przekazanie nieruchomości Organowi Założycielskiemu		
	- przekazanie rzeczowych składników majątku trwałego Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Kutnie		86 221,10 zł
I.1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	21.133.752,71 zł	21.083.723,28 zł
I.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
I.2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
I.2.1.a	zwiększenie		
I.2.1.b	zmniejszenie		
I.2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
I.3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
I.3.a	zwiększenie		
I.3.b	zmniejszenie		
I.3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
I.4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	602.289,32 zł	602.289,32 zł
I.4.1.	Zmiany funduszu zapasowego		
I.4.1.a	zwiększenie		
I.4.1.b	zmniejszenie		
I.4.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	602.289,32 zł	602.289,32 zł
I.5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu		
I.5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		
I.5.1.a	zwiększenie		
I.5.1.b	zmniejszenie		
I.5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
I.6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu		
I.6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych		
I.6.1.a	zwiększenie		
I.6.1.b	zmniejszenie		
I.6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu		
I.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-72.393.701,56 zł	-72.393.701,56 zł
I.7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
I.7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
I.7.2.a	zwiększenie		
I.7.2.b	zmniejszenie		
I.7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
I.7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	72.393.701,56 zł	72.393.701,56 zł
	- korekty błędów podstawowych		
I.7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	72.393.701,56 zł	72.393.701,56 zł
I.7.5.a	zwiększenie (z tytułu):	11.346.277,75 zł	10.676.350,49 zł
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	11.346.277,75 zł	10.676.350,49 zł
I.7.5.b	zmniejszenie		
I.7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	83.739.979,31 zł	83.070.052,05 zł

Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kutnie za rok obrotowy 2008

Poz.	Zestawienie zmian w funduszu własnym	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.
I.7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-83.739.979,31 zł	-83.070.052,05 zł
I.8.	Wynik netto	-6.261.713,94zł	-669.927,26 zł
I.8.a	zysk netto		
I.8.b	strata netto	6.261.713,94 zł	669.927,26 zł
I.8.c	odpisy z zysku		
II.	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	-68.265.651,22 zł	-62.053.966,71 zł
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-68.265.651,22 zł	-62.053.966,71 zł


 Tomasz Kłosiński
 (główny księgowy)

Kutno, dnia 28 maj 2009 r.

p.o. DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

 Tomasz Kłosiński
 (kierownik jednostki)

Rachunek przepływów pieniężnych

Poz.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
A.I.	Strata netto	-6.261.713,94 zł	-669.927,26 zł
A.II.	Korekty razem	6.074.400,17 zł	-3.013.545,34 zł
A.II.1.	Amortyzacja	672.578,61 zł	753.811,60 zł
A.II.2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
A.II.3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1.614.265,64 zł	-2.163.043,80 zł
A.II.4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
A.II.5.	Zmiana stanu rezerw	150.728,40 zł	-2.728.136,69 zł
A.II.6.	Zmiana stanu zapasów	-162.029,66 zł	68.493,28 zł
A.II.7.	Zmiana stanu należności	-141.617,75 zł	2.597.130,34 zł
A.II.8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	8.390.609,35 zł	-3.144.371,49 zł
A.II.9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1.687.486,54 zł	-900.142,92 zł
A.II.10.	Inne korekty	465.883,40 zł	2.502.714,34 zł
A.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-187.313,77	-3.683.472,60 zł
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
B.I.	Wpływy	438.583,49 zł	6.525,98 zł
B.I.1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	438.583,49 zł	6.525,98 zł
B.I.2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
B.I.3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
B.I.3.a	w jednostkach powiązanych		
B.I.3.b	w pozostałych jednostkach		
	- zbycie aktywów finansowych,		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
B.I.4.	Inne wpływy inwestycyjne		
B.II.	Wydatki	115.465,80 zł	100.173,18 zł
B.II.1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	115.465,80 zł	100.173,18 zł
B.II.2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
B.II.3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
B.II.3.a	w jednostkach powiązanych		
B.II.3.b	w pozostałych jednostkach		
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
B.II.4.	Inne wydatki inwestycyjne		
B.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	323.117,69 zł	-93.647,20 zł
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
C.I.	Wpływy	768.991,10 zł	5.959.019,47 zł
C.I.1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
C.I.2.	Kredyty i pożyczki	769.466,00 zł	5.243.097,34 zł
C.I.3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
C.I.4.	Inne wpływy finansowe	17.525,10 zł	715.922,13 zł
C.II.	Wydatki	1.413.236,96 zł	1.888.100,92 zł

Sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kutnie za rok obrotowy 2008

Poz.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r.
C.II.1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
C.II.2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
C.II.3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
C.II.4.	Spląty kredytów i pożyczek		825.982,27 zł
C.II.5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
C.II.6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
C.II.7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
C.II.8.	Odsetki	1.397.624,97 zł	1.040.596,71 zł
C.II.9.	Inne wydatki finansowe	15.611,99 zł	21.521,94 zł
C.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-626.245,86 zł	4.070.918,55 zł
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-490.441,94 zł	293.798,75 zł
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-490.441,94 zł	293.798,75 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	772.917,25 zł	479.118,50 zł
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	282.475,31 zł	772.917,25 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Kutnie

Złotko, 28 maja 2009 r.
(główny księgowy)

Kutno, dnia 28 maj 2009 r.

p.o. DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE
(Kierownik jednostki)

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I

1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

a. Środki trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zakup własny	Przychody z darowizny	Inne zwiększenia
1	Grunty	1.020.656,00 zł			
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17.001.288,79 zł			
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.249.796,27 zł	6.816,94 zł		
4	Środki transportu	155.601,70 zł			
5	Inne środki trwałe	9.806.964,24 zł	71.430,78 zł		
6	Razem środki trwałe	29.234.307,00 zł	78.247,72		

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Grunty				1.020.656,00 zł
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				17.001.288,79 zł
3	Urządzenia techniczne i maszyny			48.736,89 zł	1.207.876,32 zł
4	Środki transportu			3.849,35 zł	151.752,35 zł
5	Inne środki trwałe			385.997,25	9.492.397,77 zł
6	Razem środki trwałe			438.583,49	28.873.791,23 zł

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Amortyzacja	Aktualizacja	Inne zwiększenia
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9.172.369,90 zł	425.143,32 zł		
2	Urządzenia techniczne i maszyny	1.196.650,83 zł	34.975,01 zł		
3	Środki transportu	155.601,70 zł			
4	Inne środki trwałe	9.255.861,47 zł	200.050,93 zł		
6	Razem umorzenia środków trwałych	19.780.483,90 zł	660.169,26 zł		

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				9.597.513,22 zł
2	Urządzenia techniczne i maszyny			48.070,41 zł	1.183.555,43 zł
3	Środki transportu			3.849,35	151.752,35 zł
4	Inne środki trwałe			385.997,25zł	9.069.915,15 zł
6	Razem umorzenia środków trwałych			437.917,01 zł	20.002.736,15 zł

b. Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Programy komputerowe	624.427,99 zł	37.174,60 zł		661.602,59 zł
2	Razem wartości niematerialne i prawne	624.427,99 zł	37.174,60		661.602,59 zł

c. Umorzenia wartości niematerialnych i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Programy komputerowe	607.017,54 zł	12.409,35 zł		619.426,89 zł
2	Razem umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	607.017,54 zł	12.409,35 zł		619.426,89 zł

d. Długoterminowe aktywa finansowe – nie dotyczy.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – nie dotyczy.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Najem, dzierżawa	307.000,00 zł	307.000,00 zł
2	Inne	12.351,16 zł	12.351,16 zł
3	Razem	319.351,16 zł	319.351,16 zł

4. Wartość zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.

5. Struktura własności kapitału podstawowego.

Lp.	Wyszczególnienie	Struktura własności na początku roku	Struktura własności na koniec roku
1	Powiat Kutnowski	100%	100%

6. Wartość funduszy zapasowych i rezerwowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	Fundusz zakładu	602.289,32 zł			602.289,32 zł

7. Propozycja pokrycia straty za rok obrotowych.

W związku z trudną sytuacją finansową SPZOZ w Kutnie, powodowaną nie tylko bieżącą stratą na sprzedaży, ale i znacznymi kosztami obsługi zobowiązań historycznych (wymagalnych) oraz niemożnością pokrycia straty we własnym zakresie przez jednostkę, która może spowodować problemy z ciągłością działalności SPZOZ w Kutnie, a zadań przez nią realizowanych nie może przejąć w pełni inny podmiot zapewniający nieprzerwanie sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością, Dyrekcja proponuje pokrycie straty netto przez organ założycielski tj. Starostwo Powiatowe w Kutnie (zgodnie z art. 60 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 14 poz. 89 ze zm.).

8. Informacje o stanie rezerw.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
4	Rezerwa z tyt. ustawy 203 za 2004 r.	2.911,55 zł		2.911,55 zł	
7	Rezerwa z tytułów kosztów egzekucji wszczętych postępowań	1.978.722,02 zł	2.258.363,14	1.978.722,02	1.258.363,14 zł
8	Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	7.320,00 zł	9.028,00	7.320,00 zł	9.028,00 zł
9	Rezerwa na odsetki -dot. restrukturyzacji	101.070,45 zł			101.070,45 zł
10	Rezerwa na wynagrodzenia	336.748,78 zł	209.039,61	336.748,78	209.039,72 zł
11	Razem rezerwy	2.426.772,80 zł	2.476.430,75	2.325.702,35	1.577.501,31 zł

9. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	Odpisy aktualizujące rozrachunków z odbiorcami	2.955,00 zł		2.955,00 zł	
2	Odpisy aktualizujące należności od dłużników postawionych w stan upadłości	6.428,70 zł			6.428,70 zł
3	Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej	307.853,96 zł	1.720,31		309.574,27 zł
4	Odpisy aktualizujące do konta 218 (komornika)	1.457.954,96 zł			1.457.954,96 zł
5	Razem odpisy aktualizujące rozrachunki	1.775.192,62 zł	1.720,31 zł	2.955,00 zł	1.773.957,93 zł

10. Zobowiązania długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

Lp.	Poz.	Pasywa	Wartość na 31 grudnia 2008 r.	Wartość do spłaty do 1 roku	Wartość do spłaty w okresie od 2 do 3 lat	Wartość do spłaty w okresie od 4 do 5 lat	Wartość do spłaty powyżej 5 lat
1	B.II.	Zobowiązania długoterminowe	16.443.750,00 zł	2.775000,00	5.500.000,00	3.900.000 zł	4.268.750,00
	B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych					
3	B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek	16.443.750,00 zł	2.775000,00	5.500.000,00	3.900.000 zł	4.268.750,00
4	B.II.2.a	kredyty i pożyczki	16.443.750,00 zł	2.775000,00	5.500.000,00	3.900.000 zł	4.268.750,00
5	B.II.2.b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
6	B.II.2.c	Inne zobowiązania finansowe					
7	B.II.2.d	inne					

11. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Czynne rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek roku.	Wartość na koniec roku
1	Ubezpieczenia	994,70 zł	462,30 zł
2	Prenumerata czasopism	3.351,00 zł	3.484,00 zł
3	Abonament telefoniczny	1.765,33 zł	

4	Energia elektryczna		
5	Czynne rozliczenia międzyokresowe razem	6.111,03 zł	3.946,30 zł

Lp.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek roku.	Wartość na koniec roku
1	Należność główna do umorzenia w restrukturyzacji	4.041,92 zł	4.041,92 zł
2	Odsetki do umorzenia w restrukturyzacji	1.852.305,47 zł	1.852.305,47 zł
3	Przychody przyszłych okresów	867.765,97	300.394,56
5	Bierne rozliczenia międzyokresowe razem	2.724.113,36 zł	2.156.741,95 zł

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Lp.	Zobowiązanie	Forma zabezpieczenia	Wartość na początek roku	Wartość na koniec roku
1	Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego S.A.	Weksel	5.203.997,19 zł	5.203.997,91 zł
2	Kredyt z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A.	Poręczenie Rady Powiatu	17.830.534,00 zł	16.443.750,00 zł
3	Splata pożyczki przez Organ Założycielski	Cesja wierzytelności,		2.081.250,00 zł
4	Razem		23.034.531,91 zł	23.728.997,91 zł

13. Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Lp.	Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Wartość na początek roku	Wartość na koniec roku
1	Zobowiązania warunkowe – odszkodowania za błędy medyczne	1.095.800,00 zł	1.095.800,00 zł

II

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Lp.	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Sprzedaż krajowa	Sprzedaż na eksport
1	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	44.023.946,66 zł	
1.a	Przychody ze sprzedaży produktów:	43.842.995,02 zł	
	- sprzedaż usług medycznych	42.270.181,07 zł	
	- czynsze i dzierżawy	1.214.394,38 zł	
	- pozostałe	358.419,57 zł	
1.b	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	182.028,05 zł	
	- sprzedaż towarów	168.989,97 zł	
	- sprzedaż materiałów	13.038,08 zł	

2. Odpisy aktualizujące środki trwałe – nie dotyczy.
3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów – nie dotyczy.
4. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie występowały.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Lp.	Wyszczególnienie	Znak	Kwota
1	Strata brutto	-	-6.261.713,94 zł
2	Koszty i straty nadzwyczajne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów oraz korekty kosztów z lat ubiegłych, z tego:	+	21.731.902,14 zł
2.a	Wpłaty na PFRON		493.491,00 zł
2.b	Kary i grzywny		6.188,00 zł
2.c	Odpisy na ZFSS nie przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy		446.226,03 zł
2.d	Amortyzacja		11.002,84 zł
2.e	Odsetki zapłacone		1.405.243,21 zł
2.f	Odsetki zarachowane		2.987.868,90 zł
2.g	Koszty egzekucyjne, sądowe itp.		2.455.619,55 zł
2.h	Odpisy aktualizujące należności		0 zł
2.i	Niewypłacone wynagrodzenia i nieodprowadzone składki ZUS (pracodawcy)		11.249.832,13 zł
2.j	Rezerwa na koszty komornicze		2.476.430,75 zł
3	Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych, z tego:	-	2.445.518,46 zł
3.a	Czynsze za grudzień 2007 płatne w 2008 r.		94.376,80 zł
3.b	Odsetki zarachowane		13.832,29 zł
3.c	Rozwiązane rezerwy i odpisy aktualizujące nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów		2.326.937,04 zł
3.d	Umorzone zobowiązania nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów		10.328,13 zł
4	Koszty nie zaliczone do kosztów podatkowych w latach ubiegłych przywrócone do rachunku podatkowego	-	8.002.871,89 zł
4.a	Koszty wynagrodzeń z roku poprzedniego wypłacone w roku sprawozdawczym		1.435.624,40 zł
4.b	Składki ZUS i PIT zapłacone w 2007 r., a dotyczące lat wcześniejszych		6.567.247,49 zł
5	Przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych w latach ubiegłych przywrócone do rachunku podatkowego	+	95.993,53 zł
5.a	Czynsze za grudzień 2006 r. płatne w 2007 r.		95.993,53 zł
6	Dochód do opodatkowania (poz.: 1+2+3-4+5)	=	5.117.791,65 zł
7	Odliczenia od dochodu	-	5.117.791,65 zł
8	Podstawa opodatkowania (poz.: 6-7)	=	0,00 zł
9	Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego		
10	Zysk netto		

6. Informacja o kosztach rodzajowych – nie dotyczy.

7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie – nie dotyczy.

8. Poniesione nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Lp.	Nakłady	Poniesione w 2008 r.	Planowane na rok 2009
1	Niefinansowe aktywa trwałe, w tym:		
1a	na ochronę środowiska		

9. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych

Lp.	Zdarzenia nadzwyczajne	Losowe	Pozostałe
1	Zyski nadzwyczajne		
2	Straty nadzwyczajne		156.987,25 zł

10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie dotyczy.

IIa

1. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny – nie dotyczy.

III

1. Struktura środków pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Środki pieniężne w kasie	44.904,86 zł	35.400,73 zł
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	728.012,39 zł	247.074,58 zł
3	Inne środki pieniężne		
4	Inne aktywa pieniężne		
5	Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe razem	772.917,25 zł	282.475,31 zł

IV

1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Ogółem	w tym kobiety	Udział kobiet w grupie zatrudnionych
1	lekarze	63,17	27,25	43%
2	farmacuci	2,83	2,83	100%
3	Wyższy medyczny	16,17	15,50	96%
4	pielęgniarki	282,00	271,67	97%
5	położne	41,00	41,00	100%
6	technicy medyczni	34,00	33,00	98%
7	personel średni medyczny	35,58	31,58	89%
8	personel niższy medyczny	40,50	11,00	27%
9	administracja	21,25	16,58	78%
10	administracja techniczna	16,33	6,17	37%
11	administracja ekonomiczna	10,42	8,67	83%
12	obsługa gospodarcza	3,39	0,67	20%
13	pozostali pracownicy, w tym:	98,25	89,67	91%
14	obsługa techniczna	31,00	2,00	6%
15	Zatrudnienie razem	692,50	556,92	80%

2. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.
3. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy.

V

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – nie dotyczy.
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – nie dotyczy.
3. Zmiany zasad rachunkowości dokonane w roku obrotowym – nie dotyczy.
4. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego – nie dotyczy.
5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.

VI

W całości - nie dotyczy.

VII

W całości - nie dotyczy.

VIII

1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności Analizując SPZOZ w Kutnie pod względem gospodarczym widoczna jest niepewność kontynuacji działalności, co jest efektem wygenerowanej straty (nie tylko w roku bieżącym), co powoduje przyrost ujemnej wartości funduszu własnego jednostki, a także posiadanych przez jednostkę zobowiązań wymagalnych. Natomiast analiza pod względem legislacyjnym i społecznym wskazuje, że niepewność kontynuacji działalności nie jest bezpośrednio widoczna ze względu na zapis art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 14 poz. 89 ze zm.), który to wskazuje, że „Ujemny wynik finansowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie może być podstawą do zaprzestania działalności, jeżeli dalsze istnienie tego zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, do których realizacji został utworzony, a których nie może przejąć inny zakład w sposób zapewniający nieprzerwane sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością.”

IX

W całości – nie dotyczy.

X

W związku z trudną sytuacją finansową SPZOZ w Kutnie, powodowaną nie tylko bieżącą stratą na sprzedaży, ale i znacznymi kosztami obsługi zobowiązań historycznych (wymagalnych) Dyrekcja proponuje pokrycie straty netto przez organ założycielski tj. Starostwo Powiatowe w Kutnie.

Starostwo Powiatowe w Kutnie
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Kutnie

Wojciech Wysocki

(główny księgowy)

Kutno, dnia 18.05.2009

p.o. DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE...

(kierownik jednostki)

Tomasz Kłosinski



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 © tel. 22 848.60.42 © fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl © www.pteprofit.pl © NIP 521-008-89-95 © kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

OPINIA i RAPORT

z badania

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok 2008

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU

OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

z siedzibą w Kutnie, ul. Kościuszki 52

Warszawa, 28 maja 2009 r.



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

02-521 Warszawa, ul. Rakowiecka 41 lok. 28 ☎ tel. 22 848.60.42 ☎ fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl ☎ www.pteprofit.pl ☎ NIP 521-008-89-95 ☎ kapitał zakładowy 61 560 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

OPINIA
niezależnego biegłego rewidenta
dla
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE
z siedzibą w Kutnie, ul. Kościuszki 52

- I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok 2008 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE z siedzibą w Kutnie, ul. Kościuszki 52, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **15.652.345,39 PLN**
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujący
stratę netto w wysokości **-6.261.713,94 PLN**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujące
zmniejszenie o kwotę **-6.211.684,51 PLN**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujący
zmniejszenie stanu środków o kwotę **-490.441,94 PLN**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialna jest Dyrekcja ww. Szpitala. Naszym zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce (opublikowanych w Biuletynie KIBR Nr 61 z dnia 20.12.2005 r.).
- 3) Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie.

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

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Szpital zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie - w przeważającym stopniu w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Dokonaliśmy także całościowej oceny sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia o nim miarodajnej opinii.

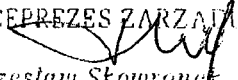
III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Szpitala na dzień 31.12.2008 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 roku,
- 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 Szpitala.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości sprawozdania finansowego, informujemy, iż łączne straty na dzień 31 grudnia 2008 r. wynoszą kwotę -90.001.693,25 PLN i wielokrotnie (ponad czterokrotnie) przekraczają sumę kapitału podstawowego i kapitału zapasowego, która na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosi kwotę 21.736.042,03 PLN.

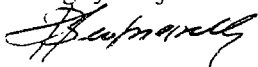
Dalsze funkcjonowanie Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej, naszym zdaniem, jest zagrożone.

Warszawa, 28 maja 2009 r.

WICEPREZES ZARZĄDU

Czesław Skowronek
biegły rewident nr lic. 9603

Biegły rewident. Teresa Bednarek

nr legitymacji KIBR 6317/836



PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 4 i lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900 NIP 521-008-89-94