

Sprawozdanie finansowe

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

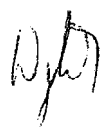
KRS 0000047289; REGON 000312490; NIP 775-20-48-042

za rok obrotowy 2009
tj. okres
od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.

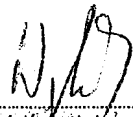
Kutno, marzec 2010 r.

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 2009 r. do 31 grudnia 2009 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 2009 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)
 Kutno, dnia marzec 2010 r.

DOKŁAD
 Dyrektora
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Kutnie
 (kierownik jednostki)
 Marek Marynowski



Bilans

Poz.	Aktywa	Stan na 31 grudnia 2008 r.	Stan na 31 grudnia 2009 r.
A.	Aktywa trwałe	8.913.410,78 zł	8.576.322,17 zł
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	42.175,70 zł	29.744,23 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	29.744,23 zł
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8.871.235,08 zł	8.546.577,94 zł
A.II.1.	Środki trwałe	8.871.235,08 zł	8.546.577,94 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	7.054.950,66 zł
A.II.1.c	Urządzenia techniczne i maszyny	24.320,89 zł	19.033,29 zł
A.II.1.d	Środki transportu	0,00 zł	0,00 zł
A.II.1.e	Inne środki trwałe	422.482,62 zł	451.937,99 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	5.529.441,94 zł
B.I.	Zapasy	532.628,54 zł	520.439,67 zł
B.I.1.	Materiały	525.248,57 zł	498.060,71 zł
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku		5.636,09 zł
B.I.3.	Produkty gotowe		
B.I.4.	Towary	7.379,97 zł	16.742,87 zł
B.I.5.	Zaliczki na dostawy		
B.II.	Należności krótkoterminowe	5.919.884,46 zł	4.952.645,19 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	4.952.645,19 zł
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5.835.129,66 zł	4.538.822,20 zł
	- do 12 miesięcy	5.835.129,66 zł	4.538.822,20 zł
	- powyżej 12 miesięcy		
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	39.422,24 zł	49.079,95 zł
B.II.2.c	Inne	44.067,97 zł	364.743,04 zł
B.II.2.d	dochodzone na drodze sądowej	1.264,59 zł	-
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	282.475,31 zł	54.439,88 zł
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	282.475,31 zł	54.439,88 zł
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych		

Wpł

Poz.	Aktywa	Stan na 31 grudnia 2008 r.	Stan na 31 grudnia 2009 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	54.439,88 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	282.475,31 zł	54.439,88 zł
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.946,30 zł	1.917,20 zł
	Aktywa razem	15.652.345,39 zł	14.105.764,11 zł

(główny księgowy)

Kutno, dnia 28 marzec 2010 r.

(kierownik jednostki)

Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Kutnie

(inny podpis)

Wzrost

Poz.	Pasywa	Stan na 31 grudnia 2008 r.	Stan na 31 grudnia 2009 r.
A.	Fundusz własny	-68.265.651,22 zł	-67.428.118,33 zł
A.I.	Fundusz podstawowy	21.133.752,71 zł	21.154.196,01 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	-90.001.693,25 zł	-83.739.979,31 zł
A.VIII.	Strata netto		-5.444.624,35 zł
A.IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	83.917.996,61 zł	81.533.882,44 zł
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2.577.501,20 zł	69.291,23 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	69.291,23 zł
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	2.577.501,20 zł	69.291,23 zł
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	18 872 747,91 zł	16.097.747,91 zł
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych		
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek	18 872 747,91 zł	16.097.747,91 zł
B.II.2.a	kredyty i pożyczki	18 872 747,91 zł	16.097.747,91 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	63.483.731,84 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	59.114.975,76 zł
B.III.2.a	kredyty i pożyczki	2.775 000,00 zł	2.775.000,00 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	6.258.388,62 zł
	- do 12 miesięcy	6.721.376,70 zł	6.258.388,62 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	42.293.740,75 zł
B.III.2.h	z tytułu wynagrodzeń	2.416.986,55 zł	2.394.195,96 zł
B.III.2.i	Inne	2.168.054,21 zł	5.393.650,43 zł
B.III.3.	Fundusze specjalne	3.966.462,39 zł	4.368.756,08 zł
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2.156.741,95 zł	1.883.111,46 zł
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2.156.741,95 zł	1.883.111,46 zł
	- długoterminowe	2.156.741,95 zł	1.883.111,46 zł
	- krótkoterminowe		
	PASYWA RAZEM	15.652.345,39 zł	14.105.764,11 zł

(główny księgowy)

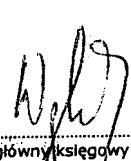
Kutno, dnia 28 marzec 2010 r.

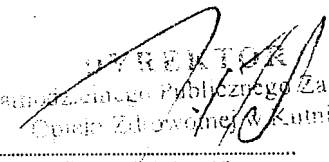
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Kutnie
(kierownik jednostki)

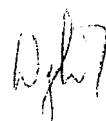
Wpł

Rachunek zysków i strat

Poz.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2009 r. - 31 grudnia 2009 r.
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	44.023.946,66 zł	43.111.082,56 zł
A.I.	Przychód ze sprzedaży produktów	43.844.083,34 zł	42.906.307,17 zł
A.II.	Zmiana stanu produktów	-2.164,73 zł	-2.029,10 zł
A.III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
A.IV.	Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	182.028,05 zł	206.804,49 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	44.002.461,76 zł	48.101.126,68 zł
B.I.	Amortyzacja	672.578,61 zł	660.604,80 zł
B.II.	Zużycie materiałów i energii	7.272.418,96 zł	8.662.220,89 zł
B.III.	Usługi obce	4.799.512,00 zł	7.310.761,80 zł
B.IV.	Podatki i opłaty	1.047.037,18 zł	1.212.499,14 zł
B.V.	Wynagrodzenia	25.035.167,91 zł	24.932.013,77 zł
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4.879.788,54 zł	4.945.158,35 zł
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	189.105,50 zł	245.486,42 zł
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	106.853,06 zł	132.381,51 zł
C.	Strata ze sprzedaży	21.484,90 zł	-4.990.044,12 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4.873.079,87 zł	4.762.723,76 zł
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1.570,00 zł	
D.II.	Dotacje	1.233.093,91 zł	57.539,40 zł
D.III.	Inne przychody operacyjne	3.638.415,96 zł	4.705.184,36 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5.158.432,31 zł	346.080,89 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	346.080,89 zł
F.	Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-263.867,54 zł	-573.401,25 zł
G.	Przychody finansowe	17.525,10 zł	328.986,03 zł
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
G.II.	Odsetki	3.648,61 zł	4.990,31 zł
G.III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
G.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
G.V.	Inne	13.876,49 zł	323.995,72 zł
H.	Koszty finansowe	5.858.384,25 zł	5.044.522,87 zł
H.I.	Odsetki	5.858.384,25 zł	5.044.522,87 zł
H.II.	Strata ze zbycia inwestycji		
H.III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
H.IV.	Inne		
I.	Strata brutto na działalności gospodarczej	-6.104.726,69 zł	-5.288.938,09 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-156.987,25 zł	-155.686,26 zł
J.I.	Zyski nadzwyczajne		
J.II.	Straty nadzwyczajne	156.987,25 zł	155.686,26 zł
K.	Strata brutto	-6.261.713,94 zł	-5.444.624,35 zł
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
N.	Strata netto	-6.261.713,94 zł	-5.444.624,35 zł


 (główny księgowy)
 Kutno, dnia 28 marzec 2010 r.

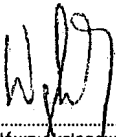
Dyrektor
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Kutnie

 (kierownik jednostki)
 Marek Marynowski



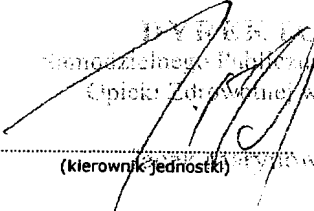
Zestawienie zmian w funduszu własnym

Poz.	Zestawienie zmian w funduszu własnym	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2009 r. - 31 grudnia 2009 r.
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	-62.053.966,71 zł	-68.265.651,22 zł
	- korekty błędów podstawowych		
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	-62.053.966,71 zł	-68.265.651,22 zł
I.1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	21.083.723,28 zł	21.133.752,71 zł
I.1.1.	Zmiany funduszu podstawowego	50.029,43 zł	20.443,30 zł
I.1.1.a	zwiększenie (z tytułu):	50.029,43 zł	20.443,30 zł
	- dary rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych	50.029,43 zł	20.443,30 zł
I.1.1.b	zmniejszenie (z tytułu):		
	- przekazanie nieruchomości Organowi Założycielskiemu		
	- przekazanie rzeczowych składników majątku trwałego Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Kutnie		
I.1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	21.133.752,71 zł	21.154.196,01 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	-90.001.693,25
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	90.001.693,25
	- korekty błędów podstawowych		
I.7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	72.393.701,56 zł	90.001.693,25
I.7.5.a	zwiększenie (z tytułu):	11.346.277,75 zł	
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	11.346.277,75 zł	
I.7.5.b	zmniejszenie		6.261.713,94

Poz.	Zestawienie zmian w funduszu własnym	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2009 r. - 31 grudnia 2009 r.
I.7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	83.739.979,31 zł	83.739.979,31 zł
I.7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-83.739.979,31 zł	-83.739.979,31 zł
I.8.	Wynik netto	-6.261.713,94zł	-5.444.624,35 zł
I.8.a	zysk netto		
I.8.b	strata netto	6.261.713,94 zł	5.444.624,35
I.8.c	odpisy z zysku		
II.	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	-68.265.651,22 zł	-67.428.118,33 zł
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-68.265.651,22 zł	-67.428.118,33 zł


 (główny księgowy)
 Kutno, dnia 28 marzec 2010 r.

Główny Księgowy
 Główny Księgowy
 Główny Księgowy
 Główny Księgowy
 Główny Księgowy


 (kierownik jednostki)



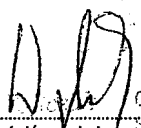
Rachunek przyływów pieniężnych

Poz.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2009 r. - 31 grudnia 2009 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
A.I.	Strata netto	-6.261.713,94 zł	-5.444.624,35 zł
A.II.	Korekty razem	6.074.400,17 zł	98.049,94 zł
A.II.1.	Amortyzacja	672.578,61 zł	660.604,80 zł
A.II.2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
A.II.3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1.614.265,64 zł	-1.551.775,00 zł
A.II.4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
A.II.5.	Zmiana stanu rezerw	150.728,40 zł	-2.508.209,97 zł
A.II.6.	Zmiana stanu zapasów	-162.029,66 zł	12.188,87 zł
A.II.7.	Zmiana stanu należności	-141.617,75 zł	967.239,27 zł
A.II.8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	8.390.609,35 zł	3.172.726,29 zł
A.II.9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1.687.486,54 zł	-271.601,39 zł
A.II.10.	Inne korekty	465.883,40 zł	-383.122,93 zł
A.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-187.313,77	-5.346.574,41 zł
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
B.I.	Wpływy	438.583,49 zł	2.155,00 zł
B.I.1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	438.583,49 zł	2.155,00 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	293.095,81 zł
B.II.1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	115.465,80 zł	293.095,81 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	-290.940,81 zł
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
C.I.	Wpływy	768.991,10 zł	6.324.834,23 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	
C.I.3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
C.I.4.	Inne wpływy finansowe	17.525,10 zł	6.324.834,23 zł
C.II.	Wydatki	1.413.236,96 zł	915.354,44 zł

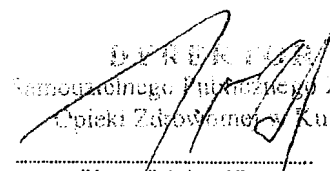
Nykt

Poz.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	1 stycznia 2008 r. - 31 grudnia 2008 r.	1 stycznia 2009 r. - 31 grudnia 2009 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		
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	915.354,44 zł
C.II.9.	Inne wydatki finansowe	15.611,99 zł	
C.III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-626.245,86 zł	5.409.479,79 zł
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-490.441,94 zł	-228.035,43 zł
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-490.441,94 zł	-228.035,43 zł
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	772.917,25 zł	282.475,31 zł
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	282.475,31 zł	54.439,88 zł
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Kutno, dnia 28 marzec 2010 r.



 (główny księgowy)
 Dział Administracyjno-Techniczny
 Miejskiego Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczych
 w Kutnie



 (kierownik jednostki)
 Bożena Marynowska



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			77.284,71 zł
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.207.876,32 zł	27.523,20 zł	12.253,79 zł	6.270,20 zł
4	Środki transportu	151.752,35 zł			
5	Inne środki trwałe	9.492.397,77 zł	163.525,96 zł	29.338,33 zł	
6	Razem środki trwałe	28.873.791,23 zł	191.049,16 zł	41.592,12 zł	83.554,91 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		179.077,20 zł	19.661,12 zł	1.055.185,19 zł
4	Środki transportu				151.752,35 zł
5	Inne środki trwałe		564.871,53 zł		9.120.390,53 zł
6	Razem środki trwałe		743.948,73 zł	19.661,12 zł	28.426.557,57 zł

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Amortyzacja	Aktualizacja	Inne zwiększenia
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9.597.513,22 zł	426.109,62 zł	0,00	0,00
2	Urządzenia techniczne i maszyny	1.183.555,43 zł	18.830,75 zł	0,00	0,00
3	Środki transportu	151.752,35 zł	0,00	0,00	0,00
4	Inne środki trwałe	9.069.915,15 zł	195.912,96 zł	0,00	0,00
5	Razem umorzenia środków trwałych	20.002.736,15 zł	639.887,27 zł	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,0	10.023.622,84 zł
2	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	126.929,80 zł	71.808,52	1.003.647,86 zł
3	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	151.752,35 zł
4	Inne środki trwałe	0,00	564.871,53 zł	0,00	8.700.956,58 zł
6	Razem umorzenia środków trwałych	0,00	691.801,33	71.808,52 zł	19.879.979,63 zł

b. Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Programy komputerowe	661.602,59 zł	7.320,00 zł		668.922,59 zł
2	Razem wartości niematerialne i prawne	661.602,59 zł	7.320,00		668.922,59 zł

c. Umorzenia wartości niematerialnych i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Programy komputerowe	619.426,89 zł	19.751,47 zł		639.178,36 zł
2	Razem umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	619.426,89 zł	19.751,47 zł		639.178,36 zł

[Podpis]

- d. Długoterminowe aktywa finansowe – nie dotyczy.
2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – nie dotyczy.
3. Wartość zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.
4. Struktura własności kapitału podstawowego.

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

5. 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

6. 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.).

Wpł

7. Informacje o stanie rezerw.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	Rezerwa z tytułów kosztów egzekucji wszczętych postępowań	2.258.363,14 zł		2.258.363,14	0,00 zł
2	Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	9.028,00 zł	9.028,00 zł	9.028,00	9.028,00 zł
3	Rezerwa na odsetki -dot. restrukturyzacji	101.070,45 zł		40.807,22	60.263,23 zł
4	Rezerwa na wynagrodzenia	209.039,61 zł	0,00 zł	209.039,61	0,00 zł
5	Razem rezerwy	2.577.501,20 zł	9.028,00 zł	2.476.430,75	69.291,23 zł

8. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
1	Odpisy aktualizujące należności od dłużników postawionych w stan upadłości	6.428,70 zł			6.428,70 zł
2	Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej	309.574,27 zł	1.264,59		310.838,86 zł
3	Odpisy aktualizujące do konta 218 (komornika)	1.457.954,96 zł		1.457.954,96 zł	0.00 zł
4	Razem odpisy aktualizujące rozrachunki	1.773.957,93 zł	1.264,59 zł	1.457.954,96 zł	317.267,56 zł

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

Lp.	Poz.	Pasywa	Wartość na 31 grudnia 2009 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	18.872.747,91 zł	2.775000,00	5.500.000,00	6.401.730,12 zł	4.196.017,79
2	B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych					
3	B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek	18.872.747,91 zł	2.775000,00	5.500.000,00	6.401.730,12	4.196.017,79
4	B.II.2.a	kredyty i pożyczki	18.872.747,91 zł	2.775000,00	5.500.000,00	6.401.730,12	4.196.017,79
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					

10. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Czynne rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek roku.	Wartość na koniec roku
1	Ubezpieczenia	462,30 zł	483,20 zł
2	Prenumerata czasopism	3.484,00 zł	1.434,00 zł
3	Abonament telefoniczny		
4	Energia elektryczna		
5	Czynne rozliczenia międzyokresowe razem	3.946,30 zł	1.917,20 zł

Wpł

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	1.578.474,98 zł
3	Przychody przyszłych okresów	300.394,56	300.594,56
5	Bierne rozliczenia międzyokresowe razem	2.156.741,95 zł	1.883.111,46 zł

11. 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	5.203.997,91 zł	5.203.997,91 zł
2	Kredyt z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A.	Poręczenie Rady Powiatu	16.443.750,00 zł	13.668.750,00 zł
3	Splata pożyczki przez Organ Założycielski	Cesja wierzytelności,	2.081.250,00 zł	5.373.524,89 zł
4	Razem		23.728.997,91 zł	24.246.272,80 zł

I

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	43.111.082,56 zł	
1.a	Przychody ze sprzedaży produktów:	42.904.278,07 zł	
	- sprzedaż usług medycznych	41.028.000,21 zł	
	- czynsze i dzierżawy	1.497.511,52 zł	
	- pozostałe	378.766,34 zł	
1.b	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	206.804,49 zł	
	- sprzedaż towarów	195.316,12 zł	
	- sprzedaż materiałów	11.488,37 zł	

2. Odpisy aktualizujące środki trwałe – nie dotyczy.

3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów – nie dotyczy.

Wydruk

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	-	-5.444.624,35 zł
2	Koszty i straty nadzwyczajne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów oraz korekty kosztów z lat ubiegłych, z tego:	+	13.260.093,64 zł
2.a	Wpłaty na PFRON		533.802,00 zł
2.b	Kary i grzywny		24.704,86 zł
2.c	Odpisy na ZFSS nie przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy		723.461,76 zł
2.d	Amortyzacja		10.033,92 zł
2.e	Odsetki zapłacone		1.537.146,88 zł
2.f	Odsetki zarachowane		2.717.467,70 zł
2.g	Koszty egzekucyjne, sądowe itp.		335.788,30 zł
2.h	Odpisy aktualizujące należności		1.264,59 zł
2.i	Niewypłacone wynagrodzenia i nieodprowadzone składki ZUS (pracodawcy)		7.376.423,63 zł
2.j	Rezerwa na koszty komornicze		
3	Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych, z tego:	-	3.865.675,10 zł
3.a	Czynsze za grudzień 2007 płatne w 2008 r.		109.521,56 zł
3.b	Odsetki zarachowane		323.995,72 zł
3.c	Rozwiązane rezerwy i odpisy aktualizujące nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów		2.836.507,52 zł
3.d	Umorzone zobowiązania nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów		595.650,30 zł
4	Koszty nie zaliczone do kosztów podatkowych w latach ubiegłych przywrócone do rachunku podatkowego	-	9.053.468,01 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		7.617.843,61 zł
5	Przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych w latach ubiegłych przywrócone do rachunku podatkowego	+	94.376,80 zł
5.a	Czynsze za grudzień 2006 r. płatne w 2007 r.		94.376,80 zł
6	Dochód do opodatkowania (poz.: 1+2+3-4+5)	=	5.009.297,02 zł
7	Odliczenia od dochodu	-	5.009.297,02 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		155.686,26 zł

Np/17

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	35.400,73 zł	28.469,18 zł
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	247.074,58 zł	25.970,70 zł
3	Inne środki pieniężne		
4	Inne aktywa pieniężne		
5	Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe razem	282.475,31 zł	54.439,88 zł

Wp/07

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	52,24	21,43	41%
2	Wyższy medyczny	18,40	18,33	99%
3	Pielegniarki i położne	324,32	319,67	99%
4	technicy medyczni	34,50	33,50	98%
5	personel średni medyczny	38,10	34,00	89%
6	personel niższy medyczny	47,76	16,33	34%
7	Administracja	21,40	18,58	86%
8	administracja techniczna	15,02	3,92	26%
9	administracja ekonomiczna	6,92	6,50	94%
10	obsługa gospodarcza	100,15	91,92	92%
11	obsługa techniczna	31,00	2,00	6%
12	pracownicy kierownictwa	3,54	0	0
13				
14				
15	Zatrudnienie razem	693,35	556,18	82%

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

Wpł

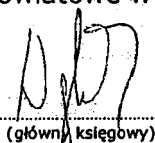
1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności. Analizując SPZOZ w Kutnie pod względem gospodarczym widoczna jest niepewność kontynuacji działalności, co jest efektem wygenerowanej straty (nie tylko w roku bieżącym), co powoduje przyrost ujemnej wartości funduszu 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

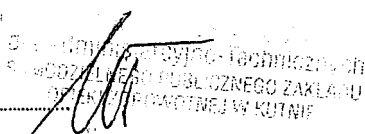
W całości – nie dotyczy.

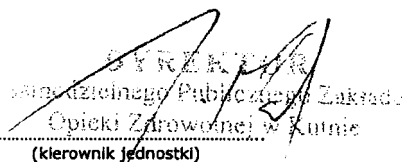
X

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.


(główny księgowy)

Kutno, dnia 28.03.2010


Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Kutnie


Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Kutnie
(kierownik jednostki)

Jacek Marcinowski





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 2009

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU

OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

z siedzibą w Kutnie, ul. Kościuszki 52

Warszawa, 31 maja 2010 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 2009 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 2009 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **14.105.764,11 PLN**
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący
stratę netto w wysokości **-5.444.624,35 PLN**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące
zwiększenie o kwotę **837.532,89 PLN**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący
zmniejszenie stanu środków o kwotę **-228.035,43 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 (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223),
- 2) stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych,
- 3) Statutu Szpitala.

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 wyrywkowy - 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 31.12.2009 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 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.

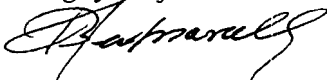
Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, informujemy, iż łączne straty na dzień 31 grudnia 2009 r. wynoszą kwotę -89.184.603,66 PLN i znacznie przekraczają sumę funduszu podstawowego i funduszu zapasowego, która na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosi kwotę 21.756.485,33 PLN.

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

Warszawa, 31 maja 2010 r.

Biegły rewident, Teresa Bednarek

nr legitymacji KIBR 6317



WICEPREZES ZARZĄDU

Czesław Skowronek
biegły rewident nr leg. 8609

PTE-PROFIT Sp. z o.o.

ul. Rakowiecka 41 lok. 28

02-521 Warszawa

Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95



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

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU

OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

z siedzibą w Kutnie, ul. Kościuszki 52

za rok obrotowy 2009

Warszawa, 31 maja 2010 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Identyfikacja badanej jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie powstał w wyniku przekształcenia z Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie.

Statut uchwalony został Uchwałą z dnia 31.08.1998 r. Ostatnia zmiana Statutu miała miejsce Uchwałą Nr IV/68/06 Rady Społecznej z dnia 22.08.2006 r. zatwierdzonej Uchwałą Nr 311/XXXIX/2006 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 30.08.2006 r.

Wpis do Rejestru Publicznego Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Płocku Wydział Gospodarczy pod numerem PZOZ – 9.

Wpis do Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej nastąpił w dniu 25 września 2001 roku pod numerem KRS 0000047289.

Przedmiotem działalności Zespołu jest: udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu, poprawie zdrowia i innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia oraz promocja zdrowia (PKD 8511Z).

Rok obrotowy w Zespole pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Fundusz własny na dzień 31.12.2009 r. wynosi kwotę -67.428.118,33 PLN i obejmuje:

1) Fundusz podstawowy	21.154.196,01 PLN
2) Fundusz zapasowy	602.289,32 PLN
3) Stratę z lat ubiegłych	-83.739.979,31 PLN
4) Stratę netto	-5.444.624,35 PLN

Zatrudnienie przeciętne w okresie badanym wyniosło 693,35 etatów, natomiast w roku poprzedzającym rok badany wynosiło 692,50 etatów.

Organem sprawującym nadzór jest Zarząd Powiatu w Kutnie.

Dyrektorem Zakładu Opieki Zdrowotnej od dnia 24.12.2007 r. do dnia 09.02.2009 r. był Pan Romuald Stelmach. Od dnia 09.02.2009 r. do dnia 15.02.2010 r. p.o. Dyrektora SPZ ZOZ w Kutnie był Pan Tomasz Kłosiński.

Uchwałą Nr 489/223/2010 Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 15.02.2010 r. na stanowisko Dyrektora SP ZOZ w Kutnie powołano Pana Jacka Martynowskiego.

Od dnia 03 marca 2009r funkcję Głównego Księgowego pełni Pan Zbigniew Wojtczak.

W skład Rady Społecznej, zgodnie z Uchwałą Nr 178/XXIX/2008 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 29 października 2008 r., wchodzi następujący przedstawiciele:

- 1) Przewodniczący – Pani Jolanta Szczypińska
- 2) Członek – Pan Zbigniew Kamiński (Przedstawiciel Wojewody Łódzkiego)

Przedstawiciele Rady Powiatu:

- 3) Członek – Pan Stanisław Jędrzejczak
- 4) Członek – Pan Michał Kacprzak
- 5) Członek – Pani Ewa Kowalczyk
- 6) Członek – Pan Józef Kuras
- 7) Członek – Pani Monika Miłkowska
- 8) Członek – Pan Jan Owsiany
- 9) Członek – Pani Zofia Pilarska
- 10) Członek – Pani Halina Rosiak
- 11) Członek – Pani Jadwiga Rożnowska
- 12) Członek – Pan Zygmunt Jasiński

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie otrzymał z Urzędu Statystycznego w Łodzi numer identyfikacyjny REGON 000312490 (ostatnie Zaświadczenie z dnia 08.12.2008 r.) i z Urzędu Skarbowego w Kutnie numer identyfikacji podatkowej NIP 775-20-48-042 (Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego z dnia 08.12.1998 r.).

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego

2.1. Wyboru audytora dokonało Starostwo Powiatowe w Kutnie w drodze konkursu ofert na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2009 w SPZOZ Kutno (Protokół Nr 202/09 z posiedzenia Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 21 października 2009 r.).

2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej Umowy Nr A-40/10 o badanie i ocenę sprawozdania finansowego z dnia 04 listopada 2009 r. pomiędzy

Jednostką badaną, a uprawnioną do badania sprawozdań finansowych PTE-Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie

PROFIT Spółką z o.o. w Warszawie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 250.

Spółka jest także zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000014823 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie.

2.3. Badanie przeprowadził z upoważnienia wyżej wymienionego podmiotu uprawnionego, biegły rewident Teresa Bednarek nr leg. KIBR 6317/836 w siedzibie Spółki w dniach od 23 kwietnia 2010 r. do 31 maja 2010 r.

2.4. Zarówno podmiot uprawniony PTE-PROFIT, z którym Jednostka badana zawarła umowę o badanie, jak i biegły rewident Teresa Bednarek, są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 15.652.345,39 PLN |
| 2) wynik finansowy netto stanowił kwotę | -6.261.713,94 PLN |
| 3) rachunek przepływów pieniężnych wykazał zmniejszenie o kwotę | -490.441,94 PLN |
| 4) zestawienie zmian w kapitale wykazało zmniejszenie o kwotę | -6.211.684,51 PLN |

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania PTE-PROFIT Sp. z o.o. uzyskując opinię bez zastrzeżeń z informacją. Sprawozdanie za 2008 r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 378/175/2009 Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie za 2008 r. i przekazane do Łódzkiego Urzędu Skarbowego w dniu 29 czerwca 2009 r. i do Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 września 2009 r.

Strata netto w kwocie -6.261.713,94 PLN Uchwałą Nr 378/175/2009 Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie za 2008 r. została pokryta ze środków Starostwa Powiatowego w Kutnie.

Sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało zgłoszone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B jednak z powodu opóźnienia w zapłacie nie zostało jeszcze opublikowane.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2009 roku. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2009

4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Szpitala za 2009 r., na które składają się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania,
- b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **14.405.764,11 PLN**
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. zamykający się
stratą netto w kwocie **-5.444.624,35 PLN**
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.
wykazujące zwiększenie kapitału o **837.532,89 PLN**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.
wykazujący zmniejszenie stanu tych środków o **-228.035,43 PLN**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

4.2. Ponadto przedmiotem badania były księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.

5. Pozostałe ustalenia i informacje

5.1. Dyrekcja badanej Jednostki złożyła w dniu 31 maja 2010 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Dyrekcja oświadczyła, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniła wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.

5.2. W trakcie badania Jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

- 5.3. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
- 5.4. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
- 5.5. Zastosowane metody badania sprawozdania finansowego.
- Badanie sprawozdania finansowego Szpitala przeprowadzono stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223) oraz stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych.
- Badanie w zakresie nie objętym metodą pełną zostało przeprowadzone metodą wrywkową na odpowiednio dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI

1. Podstawowe zjawiska i tendencje

- 1) Rok 2009 w działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie był okresem zmniejszenia obrotów oraz spadku aktywów. Przychody z całokształtu działalności osiągnęły kwotę 48.202,8 tys. PLN i były niższe o 1,46% w stosunku do roku 2007.
- 2) Majątek całkowity badanej Jednostki na koniec 2009 r. wyniósł kwotę 14.105,8 tys. PLN i zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 9,89%. W konfrontacji ze wskaźnikiem inflacji można mówić o spadku realnej wartości majątku.
- 3) Strata ze sprzedaży wyniosła kwotę -4.990,0 tys. PLN i w porównaniu do roku 2008 zwiększyła się o 5.011,5 tys. PLN.
- 4) Strata ze sprzedaży została zmniejszona dodatnim wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej (zysk 4.416,6 tys. PLN) i została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności finansowej (strata -4.715,5 tys. PLN) oraz została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności nadzwyczajnej (strata -155,7 tys. PLN),
- 5) Zarówno strata brutto jak i strata netto wyniosła kwotę -5.444,6 tys. PLN i zmniejszyła się o 817,1 tys. PLN w porównaniu do roku 2008.

2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej

W ocenie wskaźnikowej sytuacji finansowej uwzględniono następujące kryteria:

- 1) płynność finansowa,
- 2) rentowność działalności gospodarczej,
- 3) aktywność wykorzystania zasobów,
- 4) zadłużenie,
- 5) stabilizację.

Obliczenie wskaźników przyjętych do oceny przedstawione zostało w załączniku do raportu.

Niżej przedstawiono tylko wyniki stosownych obliczeń i ich tendencje.

Lp.	Nazwa wskaźnika	sposób obliczenia	J.m.	wskaźnik za rok		tendencja
				2008	2009	
I	Wskaźniki płynności finansowej					
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	aktywa obrotowe	wsk.	0,11	0,08	spadkowa
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	zobowiązania krótk. majątek obr. – zapasy		0,10	0,07	spadkowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III st.	zobowiązania krótk. środki pieniężne	wsk.	0,005	0,0008	spadkowa
		zobow. krótkotermin.				
II	Wskaźniki rentowności					
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	wynik brutto x 100	%	-12,80	-11,29	wzrostowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	przychody ogółem		-12,80	-11,29	wzrostowa
		wynik netto x 100	przychody ogółem			
6	Wskaźnik rentowności aktywów netto	wynik netto x 100	%	-40,00	-38,59	wzrostowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów netto	aktywa ogółem		9,17	8,07	wzrostowa
		wynik netto x 100	kapitały własne			
III	Wskaźniki aktywności gospodarczej					
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	wynik ze sprzedaży x 100	%	0,05	-11,57	spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	przychody ze sprzedaży		3,12	3,41	wzrostowa
10	Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	przychody ogółem	wsk.			
		aktywa ogółem				
11	Wskaźnik rotacji należności w dniach	zapasy ogółem x 365	dni	5	4	spadkowa
		koszt wł. Sprzedaży	dni	49	39	spadkowa
		należności z tytułu dostaw x 365				
		sprzedaż produktów i towarów				
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365	dni	56	48	spadkowa
		koszty działalności operacyjnej				

Realizacja programu restrukturyzacyjnego

W 2009 r. SP ZOZ w Kutnie realizował program restrukturyzacyjny wynikający z ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Realizacja programu restrukturyzacyjnego wymagała wywiązania się ze wszystkich warunków jakie określone zostały w Decyzji o warunkach restrukturyzacji - **WCZP-DR0717/03/07 z dnia 25 czerwca 2007 r.**, którym było:

1. Spłata zobowiązań publiczno-prawnych z tytułu składek wobec ZUS, o których mowa w art. 7 cytowanej ustawy.
2. Realizacja ugody restrukturyzacyjnej zawartej z wierzycielami wierzytelności cywilnoprawnych w dniu 29 listopada 2005 r.
3. Zaspokojenie indywidualnych roszczeń pracowników z tytułu „ustawy 203”

Spłata zobowiązań publiczno-prawnych nie została zrealizowana co spowodowało wydanie Decyzji Wojewody Łódzkiego WCZP-DZ-0717/01/09 o umorzeniu postępowania restrukturyzacyjnego a tym samym pozbawiło SP ZOZ w Kutnie umorzenia części zobowiązań publiczno-prawnych w wysokości 11.918.601,36 PLN.

3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

Zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kutnie w 2009 r., wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić nadal jako trudną. Zmniejszył się majątek w ujęciu realnym.

Szpital ma bardzo niską płynność finansową i bardzo wysoki stopień zadłużenia. Kapitał własny jest ujemny i na dzień bilansowy wynosi kwotę -67.428.118,33 PLN. Szpital poniósł kolejną stratę i nie jest rentowny.

Łączne straty na dzień 31 grudnia 2009 r. wynoszą kwotę -89.184.603,66 PLN i znacznie przekraczają sumę funduszu podstawowego i funduszu zapasowego, która na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosi kwotę 21.756.485,33 PLN.

Na podstawie art. 60 ust. 3 ustawy z dnia 30.08.1991 r. 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.

W związku z trudną sytuacją finansową SP ZOZ 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, widzimy zasadne 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.).

Ze struktury i dynamiki bilansu wynika, że:

- suma bilansowa zmniejszyła się o 1.546.581,28 PLN i stanowi 90,12% sumy bilansowej 2008 r.,
- aktywa trwałe zmniejszyły się o 337.088,61 PLN i stanowią 96,22% aktywów trwałych 2008 r.
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o 1.209.492,67 PLN i stanowią 82,05% aktywów obrotowych 2008 r.,
- fundusz własny zwiększył się o 837.532,89 PLN,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 2.384.114,17 PLN i stanowią 97,16% tych zobowiązań i rezerw 2008 r.

Ze struktury i dynamiki rachunku zysków i strat wynika, że:

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zmniejszyły się o 912.864,10 PLN i stanowią 97,93% tych przychodów 2008 r.,
- koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 4.098.664,92 PLN i stanowią 109,31% tych kosztów 2008 r.,
- strata netto zmniejszyła się o 817.089,59 PLN.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. USTALENIA DOTYCZĄCE STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość badanej Jednostki prowadzona jest na podstawie Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz na podstawie Zakładowego Planu Kont. System rachunkowości w Szpitalu ustalono postanowieniami Zarządzenia nr 49/2001 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kutnie z dnia 31.01.2001 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości. Zakładowy Plan Kont zaktualizowany został Zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2003 z dnia 15.04.2003 r.

Zakładowy Plan Kont obejmuje:

- 1) wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę,
- 2) opis funkcjonowania kont i zasad księgowania operacji gospodarczych,
- 3) zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych,
- 4) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 5) wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę,
- 6) zasady archiwizowania i ochrony danych,

Częstotliwość i zasady inwentaryzacji, weryfikacji aktywów i pasywów zostały ustalone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest w sposób ciągły według z góry ustalonych zasad, metod i wzorów, w wyżej wymienionych przepisach i instrukcjach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, spełniającymi wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej. Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie, potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną

następującymi metodami:

- 1) spisem z natury,
- 2) potwierdzeniami sald,
- 3) weryfikacją stanów.

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera. Ewidencja księgowa operacji gospodarczych, prowadzona jest techniką komputerową przy zastosowaniu Systemu KS-FKW, na który Jednostka posiada licencję.

Gromadzenie zbiorów ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi przepisów ustawy o rachunkowości.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Kontrolę wewnętrzną w jednostce sprawuje Dyrekcja, Główny Księgowy i Pracownicy na stanowiskach kierowniczych. Nadzór nad działalnością Jednostki pełni Rada Społeczna. System organizacji i kontroli wewnętrznej ustalony został postanowieniami przedstawionymi w: „Schemacie Organizacyjnym” oraz „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów”. Zasady kontroli wewnętrznej wprowadzono Zrządzeniem Nr 27 Dyrektora z dnia 12.06.2002 r. Nowy Regulamin Kontroli Wewnętrznej wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 73/08 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie z dnia 22 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

Ustalone procedury organizacyjne i kontrolne pozwalają udokumentowanie oraz ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych a w szczególności:

- 1) przychodów, rozchodów i stanu materiałów oraz poziomu ich wyceny,
- 2) przychodów i rozchodów oraz stanów środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych,
- 3) naliczania i wypłat wynagrodzeń,
- 4) gospodarowania niskowartościowymi składnikami aktywów trwałych i obrotowych (nie zużywającymi się jednorazowo),
- 5) rozliczania należności i ich aktualizowania oraz zobowiązań,
- 6) tworzenia i wykorzystywania rezerw,
- 7) wyceny aktywów i pasywów oraz odnoszenia jej skutków,
- 8) amortyzowania składników aktywów trwałych,

- 9) dokonywania inwestycji,
- 10) rozliczenia kosztów i przychodów oraz ustalania wyniku finansowego.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

Ten system kontroli spełnia warunki, jeśli chodzi o udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz obrotów gotówkowych i bezgotówkowych.

II. INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH

Jednostka w badanym okresie przeprowadziła inwentaryzacje składników majątkowych we wszystkich komórkach organizacyjnych Zespołu, zgodnie z:

- Instrukcją Inwentaryzacyjną wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 24 Dyrektora SPZ ZOZ w Kutnie z dnia 17.06.2009 r.,
 - planem inwentaryzacji i harmonogramem prac,
 - Zarządzeniem nr 25/2009 Dyrektora SPZ ZOZ w Kutnie z dnia 17.06.2009 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku,
 - Zarządzeniem nr 59/2009 Dyrektora SPZ ZOZ w Kutnie z dnia 28.12.2009 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej,
- przeprowadziła następujące inwentaryzacje:

- 1) **Inwentaryzacja majątku trwałego (w tym wyposażenia)** - przeprowadzono w drodze spisu z natury w okresie od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo.
- 2) **Inwentaryzacja materiałów, towarów, opału, paliwa, półproduktów i produktów w toku** – przeprowadzono w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2009 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo.
- 3) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie** – przeprowadzono w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2009 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 4) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2009 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 5) **Inwentaryzacja należności i zobowiązań** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Przygotowanie, przebieg oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Szpitala. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują następujące pozycje:

1) Wartości niematerialne i prawne	29.744,23 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	<u>8.546.577,94 PLN</u>
Razem	8.576.322,17 PLN

Jednostka nie przeprowadziła inwentaryzację majątku trwałego (w tym wyposażenia) w 2009r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo.

Wycena:

- wyceny środków trwałych dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) i ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami)
- wg cen nabycia.

Umorzenie:

- umorzenia środków trwałych dokonano zgodnie z ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami) i planem amortyzacji, mianowicie:
 - składniki majątku o wartości powyżej 3.500,00 PLN umarzane są metodą liniową amortyzacji.
 - składniki majątku o wartości do 3.500,00 PLN umarzane są w 100%.

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2009 r. wartości niematerialne i prawne wykazują kwotę 29.744,23 PLN, zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 01.01.2009 r.	661.602,59 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2009 r.	7.320,00 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2009 r.	0,00 PLN
4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2009 r.	668.922,59 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2009 r.	639.178,36 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2009 r.	29.744,23 PLN

Udokumentowanie przychodu nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło 19.751,47 PLN i zostało prawidłowo odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Saldo wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2009 r. ustalone zostało prawidłowo.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 8.546.577,94 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i dotyczą środków trwałych na które składają się poniższe pozycje:

1) Stan środków trwałych brutto na B.O. na dzień 01.01.2009 r.	28.873.971,23 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2009 r.	316.196,19 PLN
3) Rozchód środków trwałych w 2009 r.	763.609,85 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2009 r. (1+2-3)	28.426.557,57 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2009 r.	19.879.979,63 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2009 r. (poz. 4-5)	8.546.577,94 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 640853,33 PLN i zostało prawidłowo odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Pozycja prawidłowa.

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2009 r. obejmuje:

1) Zapasy	520.439,67 PLN
2) Należności krótkoterminowe	4.952.645,19 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	54.439,88 PLN

4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1.917,20 PLN

Razem

5.529.441,94 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie **520.439,67 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) materiały	498.060,71 PLN
2) półprodukty i produkty w toku	5.636,09 PLN
3) towary	<u>16.742,87 PLN</u>
	520.439,67 PLN

2.1.1. Materiały

Zapasy materiałów wykazany na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 498.060,71 PLN jest w prawidłowej wysokości, zgodny z ewidencją księgową i obejmuje: leki w aptece, materiały gospodarcze, bieliznę, materiały sterylne, odczynniki, materiały protetyczne itp. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Jednostki przeprowadzono inwentaryzację materiałów w IV kwartale 2009 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo. Wyceny dokonano wg cen zakupu. Zapas materiałów jest realny i nie jest przeterminowany.

2.1.2. Półprodukty i produkty w toku

Półprodukty i produkty w toku na dzień bilansowy wykazują kwotę 5.636,09 PLN i dotyczą przerobu materiałów w bufecie. Saldo zostało zinwentaryzowane w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Produkcja w toku jest realna i kontynuowana.

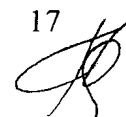
1.2.3. Towary

Zapasy towarów wykazany na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 16.742,87 PLN obejmuje towary w bufecie – kiosku przyzakładowym. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Jednostki przeprowadzono inwentaryzację towarów w IV kwartale 2009 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo. Towary wyceniane są po cenach zakupu. Zapas jest realny i nie jest przeterminowany.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2009 r. na kwotę **4.952.645,19 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i dotyczą należności od pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) należności z tytułu dostaw i usług	4.538.822,20 PLN
---------------------------------------	------------------



2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie **54.439,88 PLN** zostały ustalone w prawidłowej wysokości, są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	28.447,90 PLN
2) środki pieniężne na rachunku bankowym	<u>25.991,98 PLN</u>
	54.439,88 PLN

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 28.447,90 PLN zgodne są ze stanem wykazanym:

- W raporcie kasowym nr 251/12/09 (25.497,25 PLN), nr 50/12/09 (2.950,65 PLN) na dzień 31.12.2009 r.
- W Protokole z inwentaryzacji kas wg stanu na dzień 31.12.2009 r.
- Na koncie 100 – Kasa

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w banku w kwocie 25.991,98 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi. Stan środków pieniężnych w banku został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2009 r. przez:

- | | |
|--|---------------|
| • Bank PEKAO S.A. I Oddział w Kutnie | 21,28 PLN |
| • Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział w Łodzi | 25.804,05 PLN |

Brak potwierdzenia salda z Banku BGK na kwotę 166,64 PLN i ING na kwotę 0,01 PLN.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 1.917,20 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują ubezpieczenia w kwocie 483,20 PLN i prenumeraty czasopism w kwocie 1.434,00 PLN. Saldo rozliczane jest sukcesywnie i zostanie rozliczone w 2010 r.

P A S Y W A

1. Fundusze własne – poz. A pasywów

Fundusze własne wg stanu na dzień 31.12.2009 r. w kwocie **-67.428.118,33 PLN** obejmują:

1) Fundusz podstawowy	21.154.196,01 PLN
2) Fundusz zapasowy	602.289,32 PLN
3) Strata z lat ubiegłych	-83.739.979,31 PLN
4) Strata netto	<u>-5.444.624,35 PLN</u>
	-67.428.118,33 PLN

Do ewidencji i dokonanych operacji oraz zaewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń.
Fundusze własne zostały ustalone prawidłowo.

1.1. Fundusz podstawowy

Fundusz podstawowy wykazany na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 21.154.196,01 PLN zgodny jest ze Statutem Jednostki. W badanym okresie wysokość funduszu podstawowego uległa zmianie, zgodnie z poniższymi pozycjami:

1) Stan funduszu podstawowego na B.O. na dzień 01.01.2009 r.	21.133.752,71 PLN
2) Zwiększenia w 2009 r.	20.443,30 PLN
Dary rzeczowe składników majątku trwałego	
3) Zmniejszenia w 2009 r.	0,00 PLN
4) Stan funduszu podstawowego na dzień 31.12.2009 r.	21.154.196,01 PLN

1.2. Fundusz zapasowy

Fundusz zapasowy wykazany na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 602.289,32 PLN utworzony został zgodnie ze Statutem Jednostki i w roku badanym nie uległ zmianie.

1.3. Strata z lat ubiegłych

Na stratę z lat ubiegłych wykazaną na dzień 31.12.2009 r. w kwocie -83.739.979,31 PLN składają się następujące pozycje:

1) Strata z lat ubiegłych na BO na dzień 01.01.2009 r.	-83.739.979,31 PLN
2) Zwiększenie w 2009 r.	
- z tytułu przeksięgowania wyniku finansowego za rok 2008,	-6.261.713,94 PLN
3) Zmniejszenie w 2009 r.	
- z tytułu pokrycia straty przez Powiat Kutnowski	-6.261.713,94 PLN
4) Strata z lat ubiegłych na dzień 31.12.2009 r.	-83.739.979,31 PLN

Straty nadal pozostają do pokrycia, gdy Jednostka uzyska dodatni wynik lub środki na pokrycie strat z lat ubiegłych.

1.4. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto wykazany na dzień 31.12.2009 r. w kwocie -5.444.624,35 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest ujemny jako strata netto zamykająca bilans za 2009 r. Wynika on z prawidłowego zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale „Rachunek zysków i strat”.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie **81.533.882,44 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) Rezerwy na zobowiązania	69.291,23 PLN
2) Zobowiązania długoterminowe	16.097.747,91 PLN
3) Zobowiązania krótkoterminowe	63.483.731,84 PLN
4) Rozliczenia międzyokresowe	<u>1.883.111,46 PLN</u>
	81.533.882,44 PLN

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień bilansowy w kwocie 69.291,23 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują pozostałe rezerwy krótkoterminowe z następujących tytułów:

1) Rezerwa na audyt	9.028,00 PLN
2) Rezerwa na odsetki dotyczące restrukturyzacji	<u>60.263,23 PLN</u>
	69.291,23 PLN

Zasadność naliczenia rezerw nie budzi zastrzeżeń.

2.2. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki wykazane w kwocie 16.097.747,91 PLN, obejmują kredyty i pożyczki zgodnie z zawartymi umowami :

1) Kredyt bankowy udzielony przez Bank Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna zgodnie z Umową o Kredyt Obrotowy Nr 3340008/02/K/OB/06 z dnia 08 maja 2006 r. Kredyt udzielony został w kwocie 15.000.000,00 PLN na okres od dnia 08 maja 2006 r. do 31 marca 2016 r. Kredyt udzielony został z przeznaczeniem na restrukturyzację zadłużenia.

Zadłużenie długoterminowe na dzień bilansowy wynosi kwotę 9.843.750,00 PLN i zostało
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kutnie

potwierdzone przez Bank.

2) Kredyt bankowy udzielony przez Bank Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna zgodnie z Umową o Kredyt Obrotowy Nr 3340008/03/K/OB/2007 z dnia 19 kwietnia 2007 r. Kredyt udzielony został w kwocie 3.600.000,00 PLN na okres od dnia 19 kwietnia 2007 r. do 29 lutego 2012 r. Kredyt udzielony został z przeznaczeniem na restrukturyzację zadłużenia.

Zadłużenie długoterminowe na dzień bilansowy wynosi kwotę 1.050.000,00 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.

3) Pożyczka udzielona przez Skarb Państwa – Ministra Finansów, w imieniu którego działa Bank Gospodarstwa Krajowego I Oddział Warszawa zgodnie z Umową Nr 42/U/PZOZ/2005/ŁU z dnia 14 października 2005 r.

Pożyczka przeznaczona jest na sfinansowanie następujących zobowiązań :

- a) zaspokojenie należności głównych z tytułu roszczeń pracowników,
- b) spłatę należności z tytułu zobowiązań publicznoprawnych,
- c) spłatę należności z tytułu zobowiązań cywilnoprawnych objętych ugodą restrukturyzacyjną,
- d) pokrycie kosztów opłat prowizyjnych dla BGK.

Zadłużenie na dzień bilansowy wynosi kwotę 5.203.997,91 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.

Wyceny zobowiązań dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2009 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą kwotę **63.483.731,84 PLN**, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) zobowiązania wobec pozostałych jednostek	59.114.975,76 PLN
2) fundusze specjalne	<u>4.368.756,08 PLN</u>
	63.483.731,84 PLN

2.3.1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek wykazane w bilansie na dzień 31.12.2009 r. w kwocie **59.114.975,76 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) kredyty i pożyczki	2.775.000,00 PLN
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6.258.388,62 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	42.293.740,75 PLN

4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2.394.195,96 PLN
5) inne zobowiązania	<u>5.393.650,43 PLN</u>
	59.114.975,76 PLN

2.3.1.1. Kredyty i pożyczki

Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty i pożyczki wykazane na dzień bilansowy w kwocie 2.775.000,00 PLN, obejmują kredyty i pożyczki udzielone zgodnie z zawartymi umowami :

1) Kredyt bankowy udzielony przez Bank Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna zgodnie z Umową o Kredyt Obrotowy Nr 3340008/02/K/OB/06 z dnia 08 maja 2006 r. Kredyt udzielony został w kwocie 15.000.000,00 PLN na okres od dnia 08 maja 2006 r. do 31 marca 2016 r. Kredyt udzielony został z przeznaczeniem na restrukturyzację zadłużenia.

Zadłużenie krótkoterminowe na dzień bilansowy wynosi kwotę 1.875.000,00. PLN i zostało potwierdzone przez Bank.

2) Kredyt bankowy udzielony przez Bank Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna zgodnie z Umową o Kredyt Obrotowy Nr 3340008/03/K/OB/2007 z dnia 19 kwietnia 2007 r. Kredyt udzielony został w kwocie 3.600.000,00 PLN na okres od dnia 19 kwietnia 2007 r. do 29 lutego 2012 r. Kredyt udzielony został z przeznaczeniem na restrukturyzację zadłużenia.

Zadłużenie krótkoterminowe na dzień bilansowy wynosi kwotę 900.000,00 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.1.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 6.258.388,62 PLN wyceniono wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka potwierdziła 86 sald zobowiązań przysłanych przez kontrahentów w IV kwartale 2009 r. na łączną kwotę 3.443.881.37 PLN. Dotychczas zobowiązania uregulowano w kwocie 2.944.499,03 PLN, co stanowi 47,05% zobowiązań z tytułu dostaw i usług ogółem.

2.3.1.3. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31.12.2009 r. wykazane w kwocie 42.293.740,75 PLN obejmują:

1) Podatek dochodowy od osób fizycznych	2.361.688.05 PLN
2) Podatek od nieruchomości	1.836.981.07 PLN

3) Podatek od towarów i usług VAT	26.456.13 PLN
4) Składki ZUS	34.556.606.89 PLN
5) Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosp.	3.023.121.32 PLN
6) Opłaty do Urzędu Marszałkowskiego	468.524.00 PLN
7) Zobowiązanie wobec Urzędu Gminy Dąbrowice	<u>20.363,29 PLN</u>
	42.293.740,75 PLN

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku nie zawsze były odprowadzane w obowiązujących terminach. Podatek dochodowy od osób fizycznych w roku 2009 wyniósł wg deklaracji PIT-4R łącznie 2.038.088,00 PLN z tego od wynagrodzeń osobowych 2.032.639,00 PLN, od wynagrodzeń bezosobowych 5.449,00 PLN. Wynagrodzenie za terminowe wpłaty wyniosło kwotę - 4.552,00 PLN. Zobowiązanie na dzień 31.12.2009 r. wynosi kwotę 2.361.688.05 PLN (1.752.299,09 PLN należność główna, 609.388,96 PLN odsetki) i dotyczy podatku od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2009 r. zgodnie z deklaracją PIT-4R za 2009 r. w kwocie 164.462,00 PLN oraz zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za lata 2003-2008 w łącznej kwocie 2.197.226,05 PLN.

Dotychczas uregulowano zobowiązanie w kwocie 164.462,00 PLN stanowiące składkę za miesiąc grudzień 2009 r.

Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości w kwocie 1.836.981.07 PLN (1.198.602,07 należność główna, 638.379 odsetki) stanowi zobowiązanie z tytułu podatku z okresu 2003-2009 r.

Dotychczas nie uregulowano zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości.

Podatek od towarów i usług VAT odprowadzany był w obowiązujących terminach.

Saldo w kwocie 26.456.13 PLN dotyczy nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym z miesiąca grudnia 2009 r., zgodnie z deklaracją VAT-7 za grudzień 2009 r. Zobowiązanie uregulowano zostało w styczniu 2010 r.

Składki ZUS naliczane były w programie Płatnik i nie były odprowadzane w obowiązujących terminach. Saldo w kwocie 34.556.606.89 PLN dotyczy składek ZUS od 2002 r. do okresu bieżącego. Dokładną specyfikację na dzień 31.12.2009 r. zawiera wykaz sporządzony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Łodzi Inspektorat w Kutnie (pismo z dnia 05.03.2008 r. nr 210100/411/499/280/2008/7752048042/EU).



- Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	21.987.424,34 PLN
Należność główna	15.192.627,94 PLN
Odsetki	6.794.682,00 PLN
Koszty upomnienia	114,40 PLN
- Fundusz Ubezpieczenia Zdrowotnego	8.465.943,70 PLN
Należność główna	6.578.682,30 PLN
Odsetki	1.886.795,00 PLN
Koszty upomnienia	466,40 PLN
- Fundusz Pracy	4.103.238,85 PLN
Należność główna	2.858.590,85 PLN
Odsetki	1.244.340,00 PLN
Koszty upomnienia	308,00 PLN

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zobowiązanie z tytułu składek PFRON w kwocie 3.023.121,32 PLN wynika z następujących tytułów:

- Naliczenie składek PFRON za okres od września 2004 r. do grudnia 2009 r. w kwocie 2.370.482,60 PLN
- Odsetki od PFRON w kwocie 652.638,72 PLN

W roku 2009 składki naliczono w kwocie 533.802,00 PLN. Zobowiązanie z tytułu PFRON nie zostało uregulowane.

Oplaty do Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 468.524,00 PLN (należność główna 319.913,87 PLN, odsetki 148.610,13 PLN) stanowiące zobowiązanie za pobór wody i emisję zanieczyszczeń dotychczas nie zostały uregulowane.

Zobowiązanie wobec Urzędu Gminy Dąbrowice w kwocie 20.363,29 PLN (należność główna 8.110,16 PLN, odsetki 12.253,13 PLN) dotyczy podatku od nieruchomości i dotychczas nie zostało uregulowane.

Łącznie zobowiązania z tytułu podatków do dnia 31 maja 2010 r. uregulowano w kwocie 659.587,52 PLN, co stanowi 1,56%.

2.3.1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 2.394.195,96

PLN obejmują zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.



Wynagrodzenia zostały wypłacone w całości. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.1.5. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 5.393.650,43 PLN obejmują następujące pozycje:

1) Zobowiązanie z tytułu wadium przetargowych	13.191,00 PLN
2) Zobowiązanie wobec Starostwa Powiatowego w Kutnie z tytułu spłaty kredytu z BPS	5.373.524,89 PLN
3) Depozyty chorych	339,21 PLN
4) Sumy do wyjaśnienia	<u>6.595,33 PLN</u>
	5.393.650,43 PLN

Kaucje, wadia i depozyty zostaną rozliczone po wygaśnięciu umów. Pozostałe zobowiązania nie zostały uregulowane. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.2. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 4.368.756,08 PLN zgodnie są z ewidencją księgową i obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który wynika z poniższych pozycji:

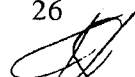
1) Stan ZFŚS na B.O. na dzień 01.01.2009 r.	3.966.462,39 PLN
2) Naliczenia na ZFŚS w koszty 2009 r., zgodnie z przepisami	723.461,76 PLN
3) Inne zwiększenia (odsetki od pożyczek)	11.314,93 PLN
4) Wydatki z ZFŚS i inne zmniejszenia	332.483,00 PLN
5) Stan ZFŚS po zmianach na dzień 31.12.2009 r.	4.368.756,08 PLN

Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały odprowadzone na wyodrębniony rachunek bankowy w kwocie 30.300,00 PLN.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2009 r. w kwocie 1.883.111,46 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodnie z ewidencją księgową i dotyczą następujących pozycji:

1) należność główna do umorzenia w restrukturyzacji	4.041,92 PLN
2) odsetki do umorzenia w restrukturyzacji	1.578.474,98 PLN
3) przychody przyszłych okresów	<u>300.594,56 PLN</u>
	1.883.111,46 PLN



IV. PRZYCHODY I KOSZTY KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Jednostki wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urządzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – poz. A. Rachunku zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok obrotowy 2009 w kwocie **43.111.082,56 PLN** dotyczą:

1) przychodów ze sprzedaży produktów	42.906.307,17 PLN
2) zmiany stanu produktów	-2.029,10 PLN
3) przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	<u>206.804,49 PLN</u>
	43.111.082,56 PLN

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane. W oparciu o przeprowadzone badanie stwierdza się poprawność ich ustalenia.

1.2. Koszty działalności operacyjnej - poz. B. Rachunku zysków i strat

Koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2009 wyniosły kwotę **48.101.126,68 PLN** i obejmują:

1) koszty wg rodzaju	47.968.745,17 PLN
2) wartość sprzedanych towarów i materiałów	<u>132.381,51 PLN</u>
	48.101.126,68 PLN

Koszty wg rodzaju w porównaniu z rokiem ubiegłym ukształtowały się następująco:

Składniki kosztów	(w tys. PLN)			
	poniesionych za		zmiana (+ -)	
	I-XII 2008 r.	I-XII 2009 r.	kwota	%
Amortyzacja	672,6	660,6	-12,0	98,22
Zużycie materiałów i energii	7272,4	8662,2	1389,8	119,11
Usługi obce	4799,5	7310,8	2511,3	152,32
Podatki i opłaty	1047,0	1212,5	165,5	115,81
Wynagrodzenia	25035,2	24932,0	-103,2	99,59
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4879,8	4945,2	65,4	101,34
Pozostałe koszty rodzajowe	189,1	245,5	56,4	129,83
Razem:	43895,6	47968,8	4073,2	109,28

W wyniku badania uznano, że całość kosztów działalności operacyjnej została ustalona prawidłowo. Ww. koszty są udokumentowane i kompletne.

1.3. Strata ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Strata ze sprzedaży za rok obrotowy 2009 stanowi kwotę **-4.990.044,12 PLN** i została ustalona prawidłowo.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne – poz. D. i E. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2009 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Pozostałe przychody operacyjne	4.762.723,76 PLN
2) Pozostałe koszty operacyjne	<u>346.080,89 PLN</u>
3) Wynik na działalności pozostałej operacyjnej: zysk (poz. 1-2)	4.416.642,87 PLN

2.1. Na pozostałe przychody operacyjne składają się następujące pozycje:

-	Dotacje na działalność podstawową na staże podypломowe – pielęgniarskie, lekarskie z U.M.	57.539,40 PLN
-	Dotacje na działalność podstawową - realizacja umów rezydenckich	-6,90 PLN
-	Dotacje Ministerstwo	47.042,76 PLN
-	Rozwiązanie rezerwy na koszty sądowe i egzekucyjne	1.291.117,67 PLN
-	Rozwiązanie rezerwy na audyt	9.028,00 PLN
-	Rozwiązanie rezerwy na pobory	78.406,89 PLN
-	Rozwiązanie rezerwy aktualizującej rozliczenia komornicze	1.457.954,96 PLN
-	Dary rzeczowych składników majątku obrotowego	75.420,55 PLN
-	Dobrowolne wpłaty, nawiazki	1.333,60 PLN
-	Wynagrodzenie dla płatnika PIT	4.552,00 PLN
-	Wynagrodzenie dla płatnika ZUS	407,09 PLN
-	Umorzenie zobowiązań opodatkowanych	369.471,48 PLN
-	Umorzenie zobowiązań nieopodatkowanych	595.650,30 PLN
-	Odszkodowania	<u>650,48 PLN</u>
		4.762.723,76 PLN

2.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują następujące pozycje:

-	Odpisy aktualizujące należności	1.264,59 PLN
-	Rezerwa na audyt	9.028,00 PLN
-	Pozostałe koszty sądowe i egzekucyjne	170.862,25 PLN
-	Umorzenie należności	33,73 PLN
-	Kary i grzywny	24.704,86 PLN
-	Odszkodowania na rzecz pacjentów	139.561,20 PLN
-	Inne koszty	<u>626,26 PLN</u>
		346.080,89 PLN

Wymienione wyżej pozostałe przychody i koszty operacyjne wykazane zostały prawidłowo i są zgodne z ewidencją analityczną. Kwalifikacja poszczególnych ich składników jest właściwa.

3. Przychody i koszty finansowe – poz. G. i H. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2009 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

) Przychody finansowe	328.986,03 PLN
) Koszty finansowe	<u>5.044.522,87 PLN</u>
) Wynik na działalności finansowej: strata (poz. 1-2)	-4.715.536,84 PLN

1. Na przychody finansowe składają się:

Odsetki uzyskane i należne	4.990,31 PLN
Inne przychody finansowe nieopodatkowane	<u>323.995,72 PLN</u>
	328.986,03 PLN

2. Koszty finansowe obejmują:

odsetki zapłacone stanowiące KUP	14.628,12 PLN
odsetki zapłacone NKUP	1.537.146,88 PLN
odsetki zarachowane NKUP	2.717.467,70 PLN
provizja z tytułu dzielonej pożyczki z BGK	15.611,99 PLN
odsetki od kredytu BPS	636.920,62 PLN
odsetki kredytowe BPS 3,6	<u>122.747,56 PLN</u>
	5.044.522,87 PLN

Klasyfikacja przychodów i kosztów finansowych jest prawidłowa i znajduje w pełni uzasadnienie w ewidencji analitycznej i syntetycznej.

4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – poz. J. Rachunku zysków i strat.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych na dzień bilansowy w kwocie -155.686,26 PLN jest w pełni ujemnej wysokości, zgodny z ewidencją księgową i dotyczy strat nadzwyczajnych z odsetek i prowizji od pożyczki BGK jako skutki restrukturyzacji SP ZOZ.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	Badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
III	Wskaźniki aktywności gospodarczej						
8.	Wskaźnik rentowności sprzedaży	R_s	$\frac{\text{wynik finansowy ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów materiałów, towarów}}$	%	$\frac{21.484,90}{44.023.946,66} = 0,05$	$\frac{-4.990.044,12}{43.111.082,56} = -11,57$	spadkowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	W_{pr}	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa}}$	wsk.	$\frac{48.914.551,63}{15.652.345,39} = 3,12$	$\frac{48.202.792,35}{14.105.764,11} = 3,41$	wzrostowa
10	Długość trwania cyklu obrotu zapasami	W_{rz}	$\frac{\text{zapasy rzeczowe} \times 365}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	$\frac{532.628,54 \times 365}{44.002.461,76} = 5$	$\frac{520.439,67 \times 365}{48.101.126,68} = 4$	spadkowa
11	Długość trwania cyklu rozliczania należności	W_n	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{sprzedaż produktów i towarów}}$	dni	$\frac{5.835.129,66 \times 365}{44.023.946,66} = 49$	$\frac{4.538.822,20 \times 365}{43.111.082,56} = 39$	spadkowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami		$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	$\frac{6.721.376,70 \times 365}{44.002.461,76} = 56$	$\frac{6.258.388,62 \times 365}{48.101.126,68} = 48$	spadkowa
IV	Wskaźniki zadłużenia						
13	Ogólny wskaźnik zadłużenia	W_d	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	$\frac{83.917.996,61}{15.652.345,39} = 5,36$	$\frac{81.533.882,44}{14.105.764,11} = 5,78$	wzrostowa
V	Wskaźniki stabilizacji						
14.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	W_{sf}	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	x 100	$\frac{-46.815.402,11}{8.913.410,78} = -525,22$	$\frac{-51.261.079,19}{8.576.322,17} = -597,70$	spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów		$\frac{\text{kapitały obce}}{\text{aktywa ogółem}}$	%	$\frac{83.917.996,61}{15.652.345,39} = 536,13$	$\frac{81.533.882,44}{14.105.764,11} = 578,01$	wzrostowa



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

Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o niezależności od badanej jednostki

**zgodnie z artykułem 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie,
podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 z 2009 poz. 649)**

**dotyczące badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2009
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie**

W imieniu Zarządu oświadczam, co następuje:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w badanej jednostce, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej.
2. W ostatnich trzech latach nie byliśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
4. Nie osiągnęliśmy chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich pięciu lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej.
5. Nie jesteśmy współmałżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia, nie jesteśmy związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej.
6. Nie uczestniczymy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której będziemy wykonywali czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Nie są nam znane inne powody, które uniemożliwiłyby nam sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii i raportu.

Warszawa, 4 listopada 2009r.

WICEPREZES ZARZĄDU

Czesław Skowronek
biegły rewident nr ledit. 8609