



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 2008

Warszawa, 28 maja 2009 r.

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Identyfikacja badanej jednostki	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	4
3. Informacja o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	5
4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy	6
5. Pozostałe ustalenia i informacje	6
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI	7
1. Podstawowe zjawiska i tendencje	7
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej jednostki	8
3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej	10
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	11
I. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości	11
1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	11
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości	12
II. Inwentaryzacja, jej zakres i spełnienie wymogów ustawowych	13
III. Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu	14
1. Aktywa trwałe	14
2. Aktywa obrotowe	15
3. Charakterystyka pasywów bilansu	19
IV. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy	26
D. USTALENIA POZOSTAŁE	31
1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej	31
2. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym	31
3. Ocena rachunku przepływów pieniężnych	31
E. INFORMACJA KOŃCOWA	32

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.

Kapitał własny na dzień 31.12.2008 r. wynosi kwotę -68.265.651,22 PLN i obejmuje:

1) Fundusz podstawowy	21.133.752,71 PLN
2) Fundusz zapasowy	602.289,32 PLN
3) Stratę z lat ubiegłych	-83.739.979,31 PLN
4) Stratę netto	-6.261.713,94 PLN

Zatrudnienie przeciętne w okresie badanym wyniosło 692,50 etatów, natomiast w roku poprzedzającym rok badany wynosiło 691,13 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. p.o. Dyrektora SPZ ZOZ w Kutnie jest Pan Tomasz Kłosiński.

Do dnia 28.01.2008 r. Zastępcą Dyrektora ds. Finansowo-Ekonomicznych – Głównym Księgowym był Pan Marek Michał. W okresie od 29.01.2008 r. do 31.10.2008 r. Pan Marek Michał był p.o. Głównego Księgowego.

SPZOZ w Kutnie zawarł w dniu 10 października 2008 r. Umowę o świadczenie usług z Kancelarią Prawno-Podatkową z siedzibą w Radomsku, ul. Reymonta 62. Przedmiotem umowy było wykonywanie przez ww. Kancelarię bieżącej współpracy przy prowadzeniu księgowości SP ZOZ, analizy i oceny płynności finansowej Jednostki i weryfikacja zapisów księgowych. W dniu 17 października 2008 r. SPZOZ w Kutnie rozwiązał powyższą Umowę z przyczyn obiektywnych na podstawie zapisu §8 punkt 2 z zachowaniem 2 tygodniowego okresu wypowiedzenia. W dniu 23 marca 2009 r. SPZOZ wystąpił z pismem do Kancelarii Radcy Prawnego o przekazanie wszystkich dokumentów dotyczących Zakładu a w szczególności potwierdzeń sald należności i zobowiązań. Ponadto Zakład domagał się złożenia sprawozdania z wykonanych prac.

Od dnia 03 marca 2009 r. p.o. Głównego Księgowego jest 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 2008 w SPZOZ Kutno (Protokół Nr 120/08 z posiedzenia Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 10 października 2008 r.).
- 2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej Umowy Nr A-46/09 o badanie i ocenę sprawozdania finansowego z dnia 17 lutego 2009 r. pomiędzy Jednostką badaną, a uprawnioną do badania sprawozdań finansowych PTE-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 05 maja 2009 r. do 28 maja 2009 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 | 16.399.127,42 PLN |
| 2) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynosiły | 33.344.439,63 PLN |
| 3) wynik finansowy netto stanowił kwotę | -669.927,26 PLN |
| 4) rachunek przepływów pieniężnych wykazał zwiększenie o kwotę | 293.798,75 PLN |
| 5) zestawienie zmian w kapitale wykazało zmniejszenie o kwotę | -684.732,52 PLN |

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania AUXILIUM S.A. Kancelaria Biegłych Rewidentów uzyskując opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie za 2007 r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 244/98/2008 Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zakładu

Opieki Zdrowotnej w Kutnie za 2007 r. i przekazane do Łódzkiego Urzędu Skarbowego w dniu 01 kwietnia 2008 r. i do Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia. XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 09 lipca 2008 r.

Strata netto w kwocie -669.927,26 PLN Uchwałą Nr 244/98/2008 Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie za 2007 r. ma zostać pokryta przez SP ZOZ Kutno.

Sprawozdanie finansowe za 2007 r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 529 poz. 3041 z dnia 02 kwietnia 2009 r.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2008 roku. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana.

4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2008

4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Szpitala za 2008 r., na które składają się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania,
- b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **15.652.345,39 PLN**
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. zamykający się
stratą netto w kwocie **-6.261.713,94 PLN**
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.
wykazujące zmniejszenie kapitału o **-6.211.684,51 PLN**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.
wykazujący zmniejszenie stanu tych środków o **-490.441,94 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 28 maja 2009 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. Badanie przeprowadzono w części metodą wyrywkową. Z uwagi na ograniczenia właściwe każdej kontroli, istnieje ryzyko, że pewne nieprawidłowości nie zostały wykryte.

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

1. Podstawowe zjawiska i tendencje

- 1) Rok 2008 w działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie był okresem zmniejszenia obrotów oraz spadku aktywów. Przychody z całokształtu działalności osiągnęły kwotę 48.914,6 tys. PLN i były niższe o 0,80% w stosunku do roku 2007.
- 2) Majątek całkowity badanej Jednostki na koniec 2008 r. wyniósł kwotę 15.652,3 tys. PLN i zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 4,55%. W konfrontacji ze wskaźnikiem inflacji można mówić o spadku realnej wartości majątku.
- 3) Zysk ze sprzedaży wyniósł kwotę 21,5 tys. PLN i w porównaniu do roku 2007 zwiększył się o 5.872,8 tys. PLN.

4) Strata ze sprzedaży została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej (strata -285,4 tys. PLN) i została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności finansowej (strata -5.840,9 tys. PLN) oraz została zwiększona ujemnym wynikiem na działalności nadzwyczajnej (strata -157,0 tys. PLN), co wynika z pozostałych kosztów operacyjnych z tytułu rezerwy na koszty wszczętych postępowań, kosztów sądowych i egzekucyjnych, odszkodowań na rzecz pacjentów i innych oraz z kosztów finansowych z tytułu odsetek od zobowiązań podatkowych i zobowiązań wobec kontrahentów a także ze strat nadzwyczajnych z tytułu odsetek i prowizji od pożyczki BGK.

5) Zarówno strata brutto jak i strata netto wyniosła kwotę -6.261,7 tys. PLN i zwiększyła się o 5.591,8 tys. PLN w porównaniu do roku 2007.

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
				2007	2008	
I	Wskaźniki płynności finansowej					
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	aktywa obrotowe	wsk.	0,14	0,11	spadkowa
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	zobowiązania krótk. majątek obr. - zapasy	wsk.	0,13	0,10	spadkowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III st.	zobowiązania krótk. środki pieniężne	wsk.	0,02	0,001	spadkowa
		zobow. krótkotermin.				
II	Wskaźniki rentowności					
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	wynik brutto x 100	%	-1,36	-12,80	spadkowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	przychody ogółem	%	-1,36	-12,80	spadkowa
6	Wskaźnik rentowności aktywów netto	wynik netto x 100	%	-4,09	-40,00	spadkowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów netto	aktywa ogółem	%	1,08	9,17	spadkowa
		wynik netto x 100				
		kapitały własne				

III	Wskaźniki aktywności gospodarczej					
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-17,55	0,05	wzrostowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	3,01	3,13	wzrostowa
10	Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	$\frac{\text{zapasy ogółem} \times 365}{\text{koszt wł. sprzedaży}}$	dni	4	5	wzrostowa
11	Wskaźnik rotacji należności w dniach	$\frac{\text{należności z tytułu dostaw} \times 365}{\text{sprzedaż produktów i towarów}}$	dni	42	49	wzrostowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami	$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	61	56	spadkowa
IV	Wskaźniki zadłużenia					
13	Ogółem wskaźnik zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk.	4,78	5,36	wzrostowa
14	Wskaźnik stabilizacji - pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długot.}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	%	-409,12	-525,22	spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów	$\frac{\text{kapitały obce}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	%	478,40	536,14	wzrostowa

Zestawione wskaźniki pozwalają na następującą syntetyczną ocenę sytuacji finansowej badanej Jednostki:

1) **Wskaźniki płynności finansowej** I, II i III stopnia (gotówkowy) kształtują się na niskim poziomie, poniżej normy i wykazują tendencje spadkowe. Niedostatek środków pieniężnych w strukturze aktywów obrotowych może powodować trudności w operatywnej obsłudze płatności zobowiązań.

2) **Wskaźniki rentowności** przychodów brutto, rentowności przychodów netto, rentowności aktywów, rentowności kapitałów własnych są ujemne z uwagi na stratę spowodowaną wysokimi kosztami w relacji do przychodów. Wskaźnik udziału kosztów ogółem w wartości przychodów ogółem wyniósł 112,80%, a w roku poprzednim wynosił on 101,36%. Ogólnie możemy stwierdzić, że badana Jednostka nie jest rentowna.

3) **Wskaźniki aktywności gospodarczej** – wskaźnik rentowności sprzedaży kształtuje się na niskim poziomie. Wskaźnik produktywności aktywów możemy ocenić pozytywnie, kształtuje się na wysokim poziomie i wykazuje tendencję wzrostową. Cykl obrotu zapasami trwa blisko jeden tydzień i wykazuje tendencję wzrostową. Wydłużenie

cyklu rozliczania należności ujemnie wpływało na wskaźniki płynności finansowej. Cykl obrotu zobowiązaniami trwa około dwóch miesięcy i wykazuje tendencję spadkową.

4) **Wskaźnik zadłużenia** – ogólny wskaźnik zadłużenia kształtuje się na bardzo wysokim poziomie i wykazuje tendencję wzrostową.

5) **Wskaźnik stabilizacji** – pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi jest ujemne z uwagi na ujemny kapitał własny. Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów kształtuje się na bardzo wysokim poziomie i wykazuje tendencję wzrostową.

3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

Zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kutnie w 2008 r., wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić jako bardzo trudną. Szpital poniósł kolejną stratę i nie jest rentowny. Zmniejszył się majątek w ujęciu realnym. Płynność finansowa jest na bardzo niskim poziomie. Stopień zadłużenia Szpitala jest bardzo wysoki. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą na koniec 2008 r. kwotę 60.311.005,55 PLN a należności krótkoterminowe wynoszą kwotę 5.919.884,46 PLN. Nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych nad należnościami krótkoterminowymi wynosi kwotę 54.391.121,09 PLN. Zobowiązania długoterminowe wynoszą kwotę 18.872.747,91 PLN. Szpital ma zablokowane przez komornika rachunki bankowe. Kapitał własny jest ujemny i na dzień bilansowy wynosi kwotę -68.265.651,22 PLN. Łączne straty na dzień 31 grudnia 2008 r. wynoszą kwotę -90.001.693,25 PLN i wielokrotnie (ponad czterokrotnie) przekraczają sumę kapitału podstawowego i kapitału zapasowego, która na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosi kwotę 21.736.042,03 PLN.

Dalsze funkcjonowanie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kutnie, naszym zdaniem, jest poważnie zagrożone.

Ze struktury i dynamiki bilansu wynika, że:

- suma bilansowa zmniejszyła się o 746.782,03 PLN i stanowi 95,45% sumy bilansowej 2007 r.,
- aktywa trwałe zmniejszyły się o 557.822,77 PLN i stanowią 94,11% aktywów trwałych 2007 r.
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o 188.959,26 PLN i stanowią 97,27% aktywów obrotowych 2007 r.,

- kapitał (fundusz) własny zmniejszył się o 6.211.684,51 PLN,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 5.464.902,48 PLN i stanowią 106,97% tych zobowiązań i rezerw 2007 r.

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

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się o 10.679.507,03 PLN i stanowią 132,03% tych przychodów 2007 r.,
- koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 4.806.729,11 PLN i stanowią 112,26% tych kosztów 2007 r.,
- strata netto zwiększyła się o 5.591.786,68 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. (Dz. Ustaw z 2002 r. Nr 76. poz. 694 z późniejszymi zmianami) 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 Zarządzeniem 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.

Jednakże według uzyskanych informacji kontrola wewnętrzna w SPZOZ w Kutnie nie w pełni była sprawowana zgodnie z przyjętymi procedurami, ponieważ od października 2008 r. do lutego 2009 r. nie było osoby pełniącej obowiązki Głównego Księgowego.

Od października 2008 r. księgi rachunkowe, zgodnie z zawartą Umową miały być prowadzone przez Kancelarię Podatkową z Radomska, która została rozwiązana.

Brak Głównego Księgowego spowodował reorganizację w całym dziale i opóźnienia w wykonywaniu bieżących prac.

II. INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH

Jednostka w badanym okresie przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych we wszystkich komórkach organizacyjnych Zespołu, zgodnie z planem inwentaryzacji i harmonogramem prac. Zgodnie z Zarządzeniem nr 92/2008 Dyrektora SPZ ZOZ w Kutnie z dnia 03.12.2008 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Zakładzie.

Przeprowadzono następujące inwentaryzacje:

- 1) **Inwentaryzacja materiałów, towarów, opalu, paliwa** – przeprowadzono w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2008 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo.
- 2) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie** – przeprowadzono w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2008 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 3) **Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** – przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2008 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.
- 4) **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	42 175.70 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	<u>8.871.235.08 PLN</u>
Razem	8.913.410,78 PLN

Jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji aktywów trwałych w 2008 r. Ostatni spis z natury miał miejsce częściowo w IV kwartale 2006 r. oraz częściowo w IV kwartale 2007 r.

Wycena:

- wyceny środków trwałych dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. Ustaw z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) 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 31.12.2008 r. wartości niematerialne i prawne wykazują kwotę 42.175,70 PLN, zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 01.01.2008 r.	624.427,99 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2008 r.	37.174,60 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2008 r.	0,00 PLN
4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2008 r.	661.602,59 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2008 r.	619.426,89 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2008 r.	42.175,70 PLN

Udokumentowanie przychodu nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło 12.409,35 PLN i zostało prawidłowo odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Saldo wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2008 r. ustalone zostało prawidłowo.

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

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 8.871.235,08 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 01.01.2008 r.	29.234.307,00 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2008 r.	78.247,72 PLN

3) Rozchód środków trwałych w 2008 r.	438.583,49 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2008 r. (1+2-3)	28.873.971,23 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2008 r.	20.002.736,15 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2008 r. (poz. 4-5)	8.871.235,08 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 660.169,26 PLN i zostało prawidłowo odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Pozycja prawidłowa.

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2008 r. obejmuje:

1) Zapasy	532.628,54 PLN
2) Należności krótkoterminowe	5.919.884,46 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	282.475,31 PLN
4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>3.946,30 PLN</u>
Razem	6.738.934,61 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie **532.628,54 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) materiały	525.248,57 PLN
2) towary	<u>7.379,97 PLN</u>
	532.628,54 PLN

2.1.1. Materiały

Zapas materiałów wykazany na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 525.248,57 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 2008 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo. Wyceny dokonano wg cen zakupu. Zapas materiałów jest realny i nie jest przeterminowany.

2.1.2. Towary

Zapas towarów wykazany na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 7.379,97 PLN obejmuje towary w bufecie – kiosku przyzakładowym. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Jednostki przeprowadzono inwentaryzację towarów w IV kwartale 2008 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 2008 r. na kwotę **5.919.884,46 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	5.835.129,66 PLN
2) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i inne	39.422,24 PLN
3) inne należności	44.067,97 PLN
4) należności dochodzone na drodze sądowej	<u>1.264,59 PLN</u>
	5.919.884,46 PLN

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 5.835.129,66 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Szpital dokonał inwentaryzacji należności poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Wg uzyskanych informacji potwierdzono salda na dzień 31.12.2007 r. i 31.10.2008 r. w łącznej kwocie 3.729.492,68 PLN. Dotychczas należności uregulowano w kwocie 5.494.085,83 PLN, co stanowi 94% należności z tytułu dostaw i usług ogółem.

2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 39.422,24 PLN obejmują podatek VAT naliczony do odliczenia w późniejszym terminie od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2008 r. a faktury wpłynęły w miesiącu styczniu 2009 r. oraz od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2008 r. a termin płatności przypada w styczniu 2009 r. Saldo rozliczono w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń i luty 2009 r. w wymaganym przepisami terminie.

2.2.3. Inne należności

Inne należności wykazane w kwocie 44.067,97 PLN obejmują:

1) Należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFSS	551.609,76 PLN
2) Odpisy aktualizujące inne należności od pracowników	-6.227,52 PLN
3) Rozrachunki z tytułu depozytu komorniczego	951.098,47 PLN
4) Odpisy aktualizujące do konta 218 – „Zobowiązania dochodzone	

na drodze sądowej”	-1.457.954,96 PLN
5) Pozostałe rozrachunki	11.209,32 PLN
6) Odpisy aktualizujące pozostałe rozrachunki	-6.428,70 PLN
7) Należności z tytułu niedoborów i nadwyżek	<u>761,60 PLN</u>
	44 067,97 PLN

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych spłacane są sukcesywnie, w ratach miesięcznych. Pozostałe saldo regulowane jest sukcesywnie w miarę możliwości płatniczych.

2.2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej

Należności dochodzone na drodze sądowej wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 1.264,59 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Stan należności dochodzonych na drodze sądowej pomniejszono o odpis aktualizujący w kwocie 309.574,27 PLN, który pomniejszył stan należności wykazany w bilansie. Dotychczas sprawy nie zostały zakończone.

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

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie **282.475,31 PLN** zostały ustalone w prawidłowej wysokości, są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	35.400,73 PLN
2) środki pieniężne na rachunku bankowym	<u>247.074,58 PLN</u>
	282.475,31 PLN

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 35.400,73 PLN zgodne są ze stanem wykazanym:

- W raporcie kasowym nr 254/12/08 (23.710,23 PLN), nr 57/12/08 (11.690,50 PLN) na dzień 31.12.2008 r.
- W Protokole z inwentaryzacji kas wg stanu na dzień 31.12.2008 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 247.074,58 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi. Stan środków pieniężnych w banku został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2008 r. przez:

- Bank PEKAO S.A. I Oddział w Kutnie 119.128,49 PLN
- Bank Gospodarstwa Krajowego 116.660,79 PLN

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

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

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 3.946,30 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują ubezpieczenia w kwocie 462,30 PLN i prenumeraty czasopism w kwocie 3.484,00 PLN. Saldo rozliczane jest sukcesywnie i zostanie rozliczone w 2009 r.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Kapitały własne wg stanu na dzień 31.12.2008 r. w kwocie **-68.265.651,22 PLN** obejmują:

1) Kapitał (fundusz) podstawowy	21.133.752,71 PLN
2) Kapitał (fundusz) zapasowy	602.289,32 PLN
3) Strata z lat ubiegłych	-83.739.979,31 PLN
4) Strata netto	<u>-6.261.713,94 PLN</u>
	-68.265.651,22 PLN

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

1.1. Kapitał podstawowy

Kapitał (fundusz) podstawowy wykazany na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 21.133.752,71 PLN zgodny jest ze Statutem Jednostki. W badanym okresie wysokość kapitału (funduszu) podstawowego uległa zmianie, zgodnie z poniższymi pozycjami:

1) Stan kapitału zakładowego na B.O. na dzień 01.01.2008 r.	21.083.723,28 PLN
2) Zwiększenia w 2008 r.	50.029,43 PLN

Dary rzeczowe składników majątku trwałego

- | | |
|---|-------------------|
| 3) Zmniejszenia w 2008 r. | 0.00 PLN |
| 4) Stan kapitału zakładowego na dzień 31.12.2008 r. | 21.133.752,71 PLN |

1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy

Kapitał (fundusz) zapasowy wykazany na dzień 31.12.2008 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 31.12.2008 r. w kwocie -83.739.979,31 PLN składają się następujące pozycje:

- | | |
|--|--------------------|
| 1) Strata z lat ubiegłych na BO na dzień 01.01.2008 r. | -83.070.052,05 PLN |
| 2) Zwiększenie w 2008 r. | |
| - z tytułu przeksięgowania wyniku finansowego za rok 2007, | -669.927,26 PLN |
| 3) Zmniejszenie w 2008 r. | 0.00 PLN |
| 4) Strata z lat ubiegłych na dzień 31.12.2008 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 31.12.2008 r. w kwocie -6.261.713,94 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest ujemny jako strata netto zamykająca bilans za 2008 r. Wynika on z prawidłowego zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale „Rachunek zysków i strat”.

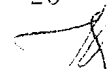
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 83.917.996,61 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

- | | |
|---------------------------------|-------------------------|
| 1) Rezerwy na zobowiązania | 2.577.501,20 PLN |
| 2) Zobowiązania długoterminowe | 18.872.747,91 PLN |
| 3) Zobowiązania krótkoterminowe | 60.311.005,55 PLN |
| 4) Rozliczenia międzyokresowe | <u>2.156.741,95 PLN</u> |
| | 83.917.996,61 PLN |

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień bilansowy w kwocie 2.577.501,20 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują pozostałe rezerwy



krótkoterminowe z następujących tytułów:

1) Rezerwa z tytułu kosztów egzekucji wszczętych postępowań	2.258.363,14 PLN
2) Rezerwa na audyt	9.028,00 PLN
3) Rezerwa na odsetki dotyczące restrukturyzacji	101.070,45 PLN
4) Rezerwa na wynagrodzenia	<u>209.039,61 PLN</u>
	2.577.501,20 PLN

Zasadność naliczenia rezerw nie budzi zastrzeżeń.

2.2. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki wykazane w kwocie 18.872.747,91 PLN, obejmują kredyty i pożyczki zgodnie z zawartymi umowami :

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

Zadłużenie długoterminowe na dzień bilansowy wynosi kwotę 11.718.750,00 PLN i zostało potwierdzone przez Bank.

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

Zadłużenie długoterminowe na dzień bilansowy wynosi kwotę 1.950.000,00 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 31.12.2008 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą kwotę **60.311.005,55 PLN**, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) zobowiązania wobec pozostałych jednostek	56.344.543,16 PLN
2) fundusze specjalne	<u>3.966.462,39 PLN</u>
	60.311.005,55 PLN

2.3.1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek wykazane w bilansie na dzień 31.12.2008 r. w kwocie **56.344.543,16 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	6.721.376,70 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	42.263.125,70 PLN
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2.416.986,55 PLN
5) inne zobowiązania	<u>2.168.054,21 PLN</u>
	56.344.543,16 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 6.721.376,70 PLN wyceniono wg wartości wymagających zapłaty. Wg uzyskanych informacji Jednostka potwierdziła salda zobowiązań przekazane przez Kancelarię Romualda Piątkowskiego na dzień 31.12.2007 i 31.10.2008 r. na łączną kwotę 709.531,68 PLN. Potwierdzenia otrzymane na dzień 31.12.2008 r. od kontrahentów po rozwiązaniu umowy z Dyrektorem Panem Romualdem Stelmachem (podpisane przez p.o. Dyrektora Pana Tomasza Kłosińskiego) wynoszą kwotę 5.476.469,37 PLN. Dotychczas zobowiązania uregulowano w kwocie 760.792,50 PLN, co stanowi 11,32% zobowiązań z tytułu dostaw i usług ogółem.

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

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31.12.2008 r. wykazane w kwocie 42.263.125,70 PLN obejmują:

1) Podatek dochodowy od osób fizycznych	3.302.459,04 PLN
2) Podatek od nieruchomości	1.675.807,86 PLN
3) Podatek od towarów i usług VAT	23.660,56 PLN
4) Składki ZUS	33.984.948,27 PLN
5) Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosp.	2.865.040,08 PLN
6) Opłaty do Urzędu Marszałkowskiego	<u>411.209,89 PLN</u>
	42.263.125,70 PLN

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku nie były odprowadzane w obowiązujących terminach.

- Podatek dochodowy od osób fizycznych w roku 2008 wyniósł wg deklaracji PIT-4R łącznie 2.401.234,00 PLN. Zobowiązanie na dzień 31.12.2008 r. wynosi kwotę 3.302.459,04 PLN i dotyczy podatku od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2008 r. zgodnie z deklaracją PIT-4R za 2008 r. w kwocie 245.696,00 PLN oraz zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za lata 2003-2008 w łącznej kwocie 3.056.763,04 PLN. Dotychczas uregulowano częściowo zobowiązanie bieżące z grudnia 2008 r. w kwocie 86.890,00 PLN w styczniu 2009 r.

W roku 2008 wpłaty dokonane przez Komornika Sądowego i przez SP ZOZ wyniosły 2.362.724,96 PLN.

W kwietniu 2009 r. dokonano wpłaty części zaległego podatku za kwiecień 2008 r. w kwocie 76.668,00 PLN. Pozostała do zapłaty zaległa kwota 3.138.901,04 PLN z lat 2003-2008.

Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości w kwocie 1.675.807,86 PLN stanowi zobowiązanie z tytułu podatku z okresu 2003-2008 r.

Dotychczas nie uregulowano zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości.

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

Saldo w kwocie 23.660,56 PLN dotyczy nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym z miesiąca grudnia 2008 r., zgodnie z deklaracją VAT-7 za grudzień 2008 r. w kwocie 493.441 PLN. Zobowiązanie uregulowano w styczniu 2009 r.

Składki ZUS naliczane były w programie Płatnik i nie były odprowadzane w obowiązujących terminach. Saldo w kwocie 33.984.948,27 PLN dotyczy składek ZUS od 2002 r. do okresu bieżącego. Dokładną specyfikację na dzień 31.12.2008 r. zawiera wykaz sporządzony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Łodzi Inspektorat w Kutnie (pismo z dnia 05.03.2009 r. nr 210100/411/499/280/2009/7752048042/EU).

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zobowiązanie z tytułu składek PFRON w kwocie 2.865.040,08 PLN wynika z następujących tytułów:

- Naliczenie składek PFRON za okres 2001-09-2008-12 w kwocie 2.206.154,08 PLN
- Odsetki od PFRON w kwocie 658.886,00 PLN

Dotychczas zobowiązanie z tytułu PFRON nie zostało uregulowane.

Oplaty do Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 411.209,89 PLN stanowiące zobowiązanie za pobór wody i emisję zanieczyszczeń dotychczas nie zostały uregulowane.

Łącznie zobowiązania z tytułu podatków do dnia 28 maja 2009 r. uregulowano w kwocie 656.999,00 PLN, co stanowi 1,55%.

2.3.1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 2.416.986,55 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 31.12.2008 r. w kwocie 2.168.054,21 PLN obejmują następujące pozycje:

1) Zobowiązanie z tytułu wadów przetargowych 86.465,00 PLN

2) Zobowiązanie wobec Starostwa Powiatowego w Kutnie z tytułu spłaty kredytu z BPS	2.081.250,00 PLN
3) Depozyty chorych	<u>339,21 PLN</u>
	2.168.054,21 PLN

Dotychczas uregulowano kwotę 49.128,00 PLN, co stanowi 2,27%. Kaucje i depozyty zostaną rozliczone po wygaśnięciu umów. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.2. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 3.966.462,39 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 01.01.2008 r.	3.612.590,43 PLN
2) Naliczenia na ZFŚS w koszty 2008 r., zgodnie z przepisami	652.298,74 PLN
3) Inne zwiększenia	17.200,72 PLN
4) Wydatki z ZFŚS i inne zmniejszenia	315.627,50 PLN
5) Stan ZFŚS po zmianach na dzień 31.12.2008 r.	3.966.462,39 PLN

Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały odprowadzone na wyodrębniony rachunek bankowy w kwocie 250.000,00 PLN w okresie od października do grudnia 2008 r.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2008 r. w kwocie 2.156.741,95 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	1.852.305,47 PLN
3) przychody przyszłych okresów	<u>300.394,56 PLN</u>
	2.156.741,95 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 2008 w kwocie **44.023.946,66 PLN** dotyczą:

1) przychodów ze sprzedaży produktów	43.844.083.34 PLN
2) zmiany stanu produktów	-2.164.73 PLN
3) przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	<u>182.028,05 PLN</u>
	44.023.946.66 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 2008 wyniosły kwotę **44.002.461,76 PLN** i obejmują:

1) koszty wg rodzaju	43.895.608,70 PLN
2) wartość sprzedanych towarów i materiałów	<u>106.853,06 PLN</u>
	44.002.461,76 PLN

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

Składniki kosztów	(w tys. PLN)			
	poniesionych za		zmiana (+ -)	
	I-XII 2007 r.	I-XII 2008 r.	kwota	%
Amortyzacja	753,8	672,6	-81,2	89,23
Zużycie materiałów i energii	5992,5	7272,4	1279,9	121,36
Usługi obce	3230,2	4799,5	1569,3	148,58
Podatki i opłaty	947,5	1047,0	99,5	110,50
Wynagrodzenia	23192,8	25035,2	1842,4	107,94
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4955,8	4879,8	-76,01	98,47
Pozostałe koszty rodzajowe	36,0	189,1	153,1	525,28
Razem:	39108,6	43895,6	4786,99	112,24

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

Zysk ze sprzedaży za rok obrotowy 2008 stanowi kwotę **21.484,90 PLN** i został ustalony prawidłowo.

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

W roku obrotowym 2008 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Pozostałe przychody operacyjne	4.873.079,87 PLN
2) Pozostałe koszty operacyjne	<u>5.158.432,31 PLN</u>
3) Wynik na działalności pozostałej operacyjnej: strata (poz. 1-2)	-285.352,44 PLN

2.1. Na pozostałe przychody operacyjne składają się następujące pozycje:

- Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1.570,00 PLN
- Dotacje na działalność podstawową na staże podyplomowe – pielęgniarskie, lekarskie z U.M.	32.180,57 PLN
- Dotacje na działalność podstawową - realizacja umów rezydenckich	36.013,34 PLN
- Dotacje Ministerstwo	1.164.900,00 PLN
- Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	1.234,69 PLN
- Rozwiązanie rezerwy z tytułu ustawy « 203 »	2.911,55 PLN
- Rozwiązanie rezerwy na koszty sądowe i egzekucyjne	1.978.722,02 PLN
- Rozwiązanie rezerwy na audyt	7.320,00 PLN
- Rozwiązanie rezerwy na pobory	336.748,78 PLN
- Dary rzeczowych składników majątku obrotowego	152.480,43 PLN
- Dobrowolne wpłaty, nawiązki	4.424,80 PLN
- Wynagrodzenie dla płatnika PIT	2.697,41 PLN
- Wynagrodzenie dla płatnika ZUS	337,06 PLN
- Inne przychody	1.130.767,71 PLN
- Umorzenie zobowiązań nieopodatkowanych	10.443,38 PLN
- Odszkodowania	<u>10.328,13 PLN</u>
	4.873.079,87 PLN

2.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują następujące pozycje:

- Koszty związane z likwidacją i sprzedażą ST	666,48 PLN
- Rezerwa z tytułu kosztów wszczętych postępowań	2.258.363,14 PLN
- Rezerwa z tytułu wynagrodzeń	209.039,61 PLN
- Rezerwa na audyt	9.028,00 PLN
- Pozostałe koszty sądowe i egzekucyjne	2.455.619,55 PLN
- Kary i grzywny	6.188,00 PLN
- Odszkodowania na rzecz pacjentów	163.462,00 PLN
- Inne koszty	<u>56.065,53 PLN</u>
	5.158.432,31 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 2008 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Przychody finansowe	17.525,10 PLN
2) Koszty finansowe	<u>5.858.384,25 PLN</u>
3) Wynik na działalności finansowej: strata (poz. 1-2)	-5.840.859,15 PLN

3.1. Na przychody finansowe składają się:

– Odsetki uzyskane	3.648,61 PLN
– Inne przychody finansowe nieopodatkowane	<u>13.876,49 PLN</u>
	17.525,10 PLN

3.2. Koszty finansowe obejmują:

– odsetki zapłacone na rzecz pracowników	100,72 PLN
– odsetki zapłacone stanowiące KUP	208.921,71 PLN
– odsetki zapłacone NKUP	1.405.243,21 PLN
– odsetki	2.987.868,90 PLN
– prowizja z tytułu dzielonej pożyczki z BGK	15.611,99 PLN
– odsetki od kredytu BPS	1.013.718,47 PLN
– odsetki kredytowe BPS 3,6	<u>226.919,25 PLN</u>
	5.858.384,25 PLN

Kwalifikacja przychodów i kosztów finansowych jest prawidłowa i znajduje w pełni odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej i syntetycznej.

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

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych na dzień bilansowy w kwocie -156.987,25 PLN jest w prawidłowej wysokości, zgodny z ewidencją księgową i dotyczy strat nadzwyczajnych z tytułu odsetek i prowizji od pożyczki BGK jako skutki restrukturyzacji SP ZOZ.

5. Wynik finansowy

Uwzględniając przedstawione wyżej ustalenia wynik na działalności gospodarczej i strata brutto za 2008 r. przedstawia się następująco:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	44.023.946,66 PLN
Koszty działalności operacyjnej	44.002.461,76 PLN
Zysk ze sprzedaży	21.484,90 PLN
Pozostałe przychody operacyjne	4.873.079,87 PLN
Pozostałe koszty operacyjne	5.158.432,31 PLN
Strata na działalności operacyjnej	-263.867,54 PLN
Przychody finansowe	17.525,10 PLN
Koszty finansowe	5.858.384,25 PLN
Strata brutto z działalności gospodarczej	-6.104.726,69 PLN
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-156.987,25 PLN
Strata brutto	-6.261.713,94 PLN
została ustalona prawidłowo.	

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

1) Przychody ogółem	48.914.551,63 PLN
2) Koszty ogółem	55.176.265,57 PLN
3) Strata brutto	-6.261.713,94 PLN
4) Przychody nie wliczane do podstawy opodatkowania	-2.445.518,46 PLN
5) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	21.731.902,41 PLN
6) Koszty podatkowe roku 2008 nie będące podatkowymi w 2007	-8.002.871,89 PLN
7) Przychody podatkowe roku 2008 nie będące podatkowymi w 2007	95.993,53 PLN
8) Dochód do opodatkowania	5.117.791,65 PLN
9) Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych	-5.117.791,65 PLN
10) Podstawa do opodatkowania	0,00 PLN

Podatek dochodowy od osób prawnych za 2008 r. nie wystąpił.



USTALENIE STRATY NETTO

1) Strata brutto	-6.261.713,94 PLN
2) Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00 PLN
3) Strata netto (poz. 1-2)	-6.261.713,94 PLN

D. USTALENIA POZOSTAŁE

USTALENIA DOTYCZĄCE PRAWIDŁOWOŚCI WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objasnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Jednostki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

USTALENIA DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Badana Jednostka sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych na dzień 31.12.2008 r. badana Jednostka sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Wykazana w poz. D Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie -490.441,94 PLN jest sumą trzech przepływów środków pieniężnych

następujących działalności:

a) Operacyjnej	-187.313,77 PLN
b) Inwestycyjnej	323.117,69 PLN
c) Finansowej	-626.245,86 PLN

Poszczególne pozycje Rachunku przepływów pieniężnych w poz. A, B i C są zgodne ze zmianą stanu wynikającą z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ksiąg rachunkowych.

E. INFORMACJA KOŃCOWA

PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania finansowego.
4. Raport zawiera 32 strony kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.
5. Załącznik do raportu: wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Jednostki.

Warszawa, dnia 28 maja 2009 r.

WICEPREZES ZARZĄDU
Czesław Skowroński
Czesław Skowroński
biegły rewident nr leg. 8609

BIEGŁY REWIDENT
mgr Teresa Bednarek

T. Bednarek
nr ew. 6317/836

PTE-PROFIT sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28,
Warszawa

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KUTNIE

Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej Jednostki za rok obrotowy 2008

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					Ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Wskaźniki płynności finansowej						
1	Wskaźnik płynności bieżącej I stopnia	W_{pb}	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{6.927.893,87}{51.301.646,20}$ = 0,14	$\frac{6.738.934,61}{60.311.005,55}$ = 0,11	spadko wa
2	Wskaźnik płynności bieżącej (szybki) II stopnia	W_{spf}	$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{6.557.294,99}{51.301.646,20}$ = 0,13	$\frac{6.206.306,07}{60.311.005,55}$ = 0,10	spadko wa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III stopnia	W_{pg}	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	wsk.	$\frac{772.917,25}{51.301.646,20}$ = 0,02	$\frac{282.475,31}{60.311.005,55}$ = 0,001	spadko wa
II	Wskaźniki rentowności						
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	R_{ob}	$\frac{\text{wynik finansowy brutto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-669.927,26}{49.309.831,94}$ = -1,36	$\frac{-6.261.713,94}{48.914.551,63}$ = -12,80	spadko wa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	R_{on}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{-669.927,26}{49.309.831,94}$ = -1,36	$\frac{-6.261.713,94}{48.914.551,63}$ = -12,80	spadko wa
6	Wskaźnik rentowności aktywów	R_m	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa}}$	%	$\frac{-669.927,26}{16.399.127,42}$ = -4,09	$\frac{-6.261.713,94}{15.652.345,39}$ = -40,00	spadko wa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	R_{kw}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	%	$\frac{-669.927,26}{-62.053.966,71}$ = 1,08	$\frac{-6.261.713,94}{-68.265.651,22}$ = 9,17	spadko wa

[Podpis]

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	wynik finansowy ze sprzedaży przychody ze sprzedaży produktów materiałów, towarów	%	$\frac{-5.851.293,02}{33.344.439,63}$ = -17,55	$\frac{21.484,90}{44.023.946,66}$ = 0,05	wzrostowa
9	Wskaźnik produktywności aktywów	W_{pr}	przychody ogółem aktywa	wsk.	$\frac{49.309.831,94}{16.399.127,42}$ = 3,01	$\frac{48.914.551,63}{15.652.345,39}$ = 3,13	wzrostowa
10	Długość trwania cyklu obrotu zapasami	W_{rz}	zapasy rzeczowe x 365 koszt własny sprzedaży	dni	$\frac{370.598,88 \times 365}{39.195.732,65}$ = 4	$\frac{532.628,54 \times 365}{44.002.461,76}$ = 5	wzrostowa
11	Długość trwania cyklu rozliczania należności	W_n	należności z tytułu dostaw i usług x 365 sprzedaż produktów i towarów	dni	$\frac{3.822.265,26 \times 365}{33.344.439,63}$ = 42	$\frac{5.835.129,66 \times 365}{44.023.946,66}$ = 49	wzrostowa
12	Szybkość obrotu zobowiązaniami		zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 koszty działalności operacyjnej	dni	$\frac{6.543.731,74 \times 365}{39.195.732,65}$ = 61	$\frac{6.721.376,70 \times 365}{44.002.461,76}$ = 56	spadkowa
IV Wskaźniki zadłużenia							
13	Ogólny wskaźnik zadłużenia	W_d	zobowiązania ogółem aktywa ogółem	wsk.	$\frac{78.453.094,13}{16.399.127,42}$ = 4,78	$\frac{83.917.996,61}{15.652.345,39}$ = 5,36	wzrostowa
V Wskaźniki stabilizacji							
14.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	W_{sf}	kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe aktywa trwałe	x 100	$\frac{-38.748.912,00}{9.471.233,51}$ = -409,12	$\frac{-46.815.402,11}{8.913.410,78}$ = -525,22	spadkowa
15	Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów		kapitały obce aktywa ogółem	%	$\frac{78.453.094,13}{16.399.127,42}$ = 478,40	$\frac{83.917.996,61}{15.652.345,39}$ = 536,14	wzrostowa