

Uchwała Nr XXI/144/2012  
Rady Powiatu w Wyszkuwie  
z dnia 30 maja 2012 r.

*w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkuwie za 2011 r.*

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) Rada Powiatu w Wyszkuwie uchwała, co następuje:

§ 1.

1. Zatwierdza się zbadane przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkuwie za 2011 r., na które składa się:
  - 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r.
  - 2) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.
  - 3) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.
  - 4) Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31 grudnia 2011 r.
  - 5) Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011.
2. Sprawozdania wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Podział zysku w kwocie 519.573,65 (słownie: pięćset dziewiętnaście tysięcy pięćset siedemdziesiąt trzy złote 65/100 groszy) nastąpi w trybie art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
Przewodnicząca Rady Powiatu  
Justyna Garbarczyk

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie

za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje:

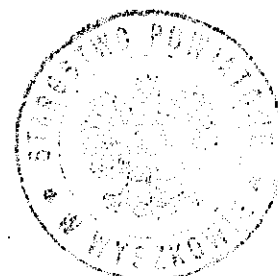
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2011.
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 rok.
- Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01.2011 do 31.12.2011.
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31.12.2011 rok.
- Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

2012 -05- 3 0

SKARBNIK POWIATU

*Anna Anuszevska*



## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2011r.**

1) nazwę (firmę) i siedzibę, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkowie  
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1  
07-200 Wyszków**

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań służących promocji zdrowia, zachowaniu zdrowia, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. Zakład, zgodnie z zapisami Statutu nie może prowadzić innej działalności handlowo-usługowej.

Zakład wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000016810 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (aktualizacja wpisu na dzień 2.12.2009 r.). SPZZOZ posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 762-17-47-65, nadany w dniu 11 stycznia 1999 r. przez Urząd Skarbowy w Wyszkowie oraz numer identyfikacyjny REGON 000308726 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie – zaświadczenie z dnia 27.01.2009 r.

2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

Nie dotyczy.

3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 roku.

4) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Nie dotyczy.

5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, gdyż dalsze istnienie Zakładu uzasadnione jest celem i zadaniem, dla którego został utworzony.

6) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):

Nie dotyczy.

SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anusze

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, nr 157, poz. 1241 i nr 165, poz. 1316). W omawianym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze zostały wykazane zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wynik finansowy SPZZOZ za rok obrotowy 2011 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z nimi koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zgodnie z przyjętymi w roku bieżącym zasadami (polityką) rachunkowości Zakładu na dzień bilansowy przyjęto następujące zasady wyceny (w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru):

#### *Środki trwałe*

W pozycji tej ujęto rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe wyceniono według cen nabycia lub wartości zaktualizowanej netto, powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie oraz pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z planem amortyzacji.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Do środków trwałych zaliczane są nabyte rzeczowe aktywa trwałe o cenie nabycia przekraczającej 3.500 zł. Odpisów amortyzacyjnych od takich środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten składnik przyjęto do użytkowania.

Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, odpisuje się w koszty pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Ujęte w ewidencji księgowej środki trwałe (o wartości przekraczającej 3.500 zł) amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:

- grupa I i II - 2,5% do 4,5%

- grupa III - 6% do 14%

- grupa IV - w zakresie sprzętu komputerowego 30%

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.  
SKARBNIK POWIATU

2012-05-30

*Jana Anuszevska*



- grupa V - 14%
- grupa VI - 10% do 20%
- grupa VII - 20% a w zakresie środków nabytych jako używane – 40%
- grupa VIII - 20%

Za aktywa trwałe uznaje się również obce środki trwałe przyjęte do odpłatnego użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy. Środki trwałe używane na podstawie wyżej wymienionych umów zaliczane do majątku jednostki amortyzowane są zgodnie z okresem trwania umowy.

#### *Wartości niematerialne i prawne*

Pozycja ta obejmuje oprogramowanie użytkowe do komputerów, które ujmowane jest w sprawozdaniu w wartości netto, to jest w wartości początkowej (cenie nabycia) pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując że okres ten wynosi przeciętnie 2 lata.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### *Należności*

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

#### *Zobowiązania*

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

#### *Fundusze specjalne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa*

Wyceniane są według wartości nominalnej.

#### *Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego*

Wyceniane są według ceny zakupu.

W roku obrotowym 2011r. wprowadzono zmianę w metodach księgowania. Od dnia 1.07.2011r. nastąpiła zmiana ujęcia w księgach dotacji przeznaczonych na środki trwałe. Do 30.06.2011r. dotacje na środki trwałe księgowane były na fundusz podstawowy (założycielski), natomiast od 1.07.2011r. dotacje księgowane są na bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W roku 2011r. nie dokonano zmian metod wyceny, nie wystąpiły zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, które miałyby wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
2012 -05- 3 0

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Kowalska

2.2.03.2012

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszkowie

mgr Cecylia Domżała

**BILANS**

sporządzony na dzień :

31-12-2011 r.

Jednostka obliczeniowa : zł

AKTYWA		Stan na		12	PASYWA		Stan na	
		31-12-2010	31-12-2011				31-12-2010	31-12-2011
Wartości niematerialne i prawne		20 972,84	18 483,27	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		14 990 887,58	14 990 887,58
1	Koszt zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	20 972,84	18 483,27	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		2 202 432,53	2 202 432,53
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	14 175 961,37	16 188 053,90	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1	Środki trwałe	14 175 961,37	16 169 494,16	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-7 982 356,64	-7 972 175,04
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII	Zysk (strata) netto		10 181,60	519 573,65
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 656 632,74	13 561 162,35	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	178 340,61	254 534,29					
d)	środki transportu	115 998,28	57 999,04	I	Rezerwy na zobowiązania		2 525 384,46	2 148 410,00
e)	inne środki trwałe	2 224 989,74	2 295 798,48	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	18 559,74	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1 966 757,00	2 148 410,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa		1 696 579,00	1 878 232,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa		270 178,00	270 178,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy		558 627,46	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe		0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		558 627,46	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe		1 486 826,06	636 142,79
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek		1 486 826,06	636 142,79
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		1 486 826,06	636 142,79
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne		0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finan.	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe		6 380 684,54	9 244 342,86
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		2012 -05-03 0	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finan.	0,00	0,00	b)	inne		0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek		5 964 438,08	8 966 763,81
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		236 009,08	1 218 898,35

1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I Aktywa obrotowe		2 708,24	6 332 267,76	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 097 071,47	3 932 901,36
1	Zapasy	358 133,24	332 326,76	- do 12 miesięcy		3 097 071,47	3 932 901,36
1	Materiały	357 207,70	332 326,76	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	665 112,28	1 839 942,33
5	Zaliczki na dostawy	925,54	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 594 742,99	1 662 863,29
II	Należności krótkoterminowe	4 039 227,83	4 801 442,89	i)	inne	371 502,26	312 218,48
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	416 246,46	277 579,05
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 674,67	376 216,40
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 674,67	376 216,40
b)	Inne	0,00	0,00	- długoterminowe		4 383,07	290 105,17
2	Należności od pozostałych jednostek	4 039 227,83	4 801 442,89	- krótkoterminowe		6 291,60	86 111,23
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 763 644,09	4 531 372,15				
- do 12 miesięcy		3 763 644,09	4 531 372,15				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	Inne	275 583,74	270 070,74				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	875 889,35	651 246,74				
1	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	875 889,35	651 246,74				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkotermin. aktywa finan.		0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	875 889,35	651 246,74				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		875 889,35	651 246,74				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	154 530,17	154 277,21				

SKARBNIK POWIATU  
S. W. Wzrostek  
ul. S. W. Wzrostka 1B

19 524 714,80

22 415 246,77

SKARBNIK POWIATU  
S. W. Wzrostek  
ul. S. W. Wzrostka 1B

19 524 714,80

22 415 246,77

Sporządzono dnia 28-3-2012 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Kowalska

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

2012 -05- 3 0

SKARBNIK POWIATU

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Wyszkowie  
mgr Cecylia Domżała

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od : 01-01-2011 r. do 31-12-2011 r.  
(warłan porównawczy)

M-c.pocz.:  
M-c.końc.:

Wzrost	Wyszczególnienie	Data: 2011	
		2010	2011
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:</b>	<b>41 121 586,25</b>	<b>42 038 290,07</b>
I	- od jednostek powiązanych Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 105 697,41	42 038 543,03
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	15 888,84	-252,96
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>39 724 721,01</b>	<b>42 332 987,72</b>
I	Amortyzacja	1 203 907,16	1 277 457,06
II	Zużycie materiałów i energii	6 782 027,48	6 731 176,35
III	Usługi obce	1 326 969,09	12 791 436,40
IV	Podatki i opłaty, w tym : - podatek akcyzowy	61 925,29	281 247,88
V	Wynagrodzenia	15 779 865,28	17 515 536,23
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 623 275,95	2 851 809,35
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 946 750,76	884 324,45
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej [A-B]</b>	<b>1 396 865,24</b>	<b>-294 697,65</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>447 952,51</b>	<b>335 742,71</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	103 707,87	75 324,84
III	Inne przychody operacyjne	344 244,64	260 417,87
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 625 034,21</b>	<b>301 618,96</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26 241,92	1 916,72
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 697,68	35 392,64
III	Inne koszty operacyjne	1 582 094,61	264 309,60
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) netto z działalności operacyjnej [C-E]</b>	<b>-228 168,97</b>	<b>-601 411,90</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>39 567,06</b>	<b>78 550,25</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	39 567,06	78 550,25
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>223 592,00</b>	<b>299 324,00</b>
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	223 592,00	299 324,00
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej [F+G-H]</b>	<b>-228 168,97</b>	<b>-601 411,90</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych [J.I-J.II]</b>	<b>0,00</b>	<b>1 057 109,30</b>
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	1 057 109,30
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto [I+J]</b>	<b>-228 168,97</b>	<b>-544 302,60</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>25 577,00</b>	<b>56 188,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto [K-L-M]</b>	<b>-228 168,97</b>	<b>-544 302,60</b>

Kontrakty medyczne: 2010r. poz. B.VII; 2011r. poz. B.III

Sporządzona dnia:  
28.03.2012

KRZYSTYNA KOWALSKA

(Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

2012-05-30

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszkowie

mgr Cecylia Domżała

(Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowym, wszystkich członków tego organu - na podstawie



**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

za rok obrotowy 01.01.2011 do 31.12.2011

Metoda pośrednia

Wiersz		01.01.2011	31.12.2011
<b>A.</b>	<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	1.01.-31.12.2011	1.01.-31.12.2010
<b>I</b>	Wynik finansowy	<b>519.573,65</b>	<b>10.181,60</b>
<b>II</b>	Korekty o pozycje (1-10)	<b>1.099.717,92</b>	<b>1.215.643,20</b>
	1. Amortyzacja	1.277.457,06	1.203.907,16
	2. Zyski i straty z różnic kursowych	-	-
	3. Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone	55.546,66	70.061,75
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1.916,72	26.241,92
	5. Zmiana stanu rezerw	-376.974,46	1.458.205,60
	6. Zmiana stanu zapasów	25.806,48	-26.633,04
	7. Zmiana stanu należności i roszczeń	-762.215,06	-901.212,67
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1.644.819,97	-224.047,08
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	365.794,69	-22.180,44
	10. Inne korekty	-1.132.434,14	-368.700,00
<b>III.</b>	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>1.619.291,57</b>	<b>1.225.824,80</b>
<b>B.</b>	<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I</b>	Wpływy	<b>2.000.000,00</b>	
	1. Zbycie wartości nie materialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart. niem. i prawne		
	3. Z aktywów finansowych, w tym:		
	a/ w jednostkach powiązanych		
	b/ w pozostałych jednostkach		
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
	4. Inne wpływy inwestycyjne	2.000.000,00	
<b>II</b>	Wydatki	<b>2.835.002,01</b>	<b>1.038.026,70</b>
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	560.262,32	606.644,32
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wart. niem. i prawne		
	3. Z aktywów finansowych, w tym:		
	a/ w jednostkach powiązanych		
	b/ w pozostałych jednostkach		
	- zbycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
	4. Inne wydatki inwestycyjne	2.274.739,69	431.382,38
<b>III</b>	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	<b>-835.002,01</b>	<b>1.038.026,70</b>

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>			
<b>C.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>418.500,00</b>	<b>1.552.093,46</b>
<b>I</b>	1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
	2. Kredyty i pożyczki	418.500,00	1.552.093,46
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
	4. Inne wpływy finansowe		
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>978.146,95</b>	<b>1.810.774,62</b>
	1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
	2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
	3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
	> wypłaty nagród z zysku (łącznie ze składką ZUS)		
	> odpis z zysku na ZFŚS		
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	810.753,14	1.722.835,14
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
	7. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		
	8. Odsetki	167.393,81	87.939,48
	9. Inne wydatki finansowe		
<b>III</b>	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	<b>-559.646,95</b>	<b>-258.681,16</b>
<b>D.</b>	<b>Zmiana stanu środków pien. Netto (A+B+C)</b>	<b>-224.642,61</b>	<b>-70.883,06</b>
<b>E.</b>	Środki pieniężne na 1.01.	875.889,35	946.772,41
<b>F.</b>	Środki pieniężne na 31.12. w tym	651.246,74	875.889,35
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-
	- zmiana stanu	224.642,61	70.883,06

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*Krystyna Kowalska*

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego Zespołu  
 Zakładów Opieki Zdrowotnej  
 w Wyszakowie

22.03.2012  
 Sporządzono dnia

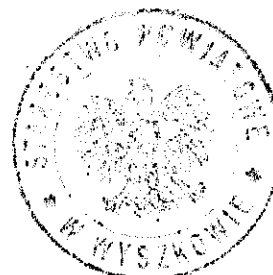
Imię i nazwisko oraz podpis osoby, której  
 powierzono prowadzenie księgi

*mgr Cecylia Domżała*  
 Imię i nazwisko oraz podpis  
 kierownika (zarządu) jednostki

2012 -05- 3 0

**SKARBNIK POWIATU**

*Anna Anuszkiewicz*



## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

na dzień 31.12.2011

1	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł,gr)	
		Bieżący 2011	Poprzedni 2010
1	2	3	4
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - korekty błędów podstawowych	9.221.145,07	7.273.989,83
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), - po korektach	9.221.145,07	7.273.989,83
I	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14.990.887,58	13.053.913,94
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		1.936.973,64
	a. zwiększenie (z tytułu)		
	- dotacja Starostwo Powiatowe – sprzęt medyczny		343.700,00
	- dotacja MCZP, PFRON przebudowa pomieszczeń rehabilitacji i fizykoterapii		533.393,64
	- dotacja Starostwo Powiatowe – przebudowa pomieszczeń rehabilitacji i fizykoterapii		650.000,00
	- przejęcie nieruchomości sklepowych		409.880,00
	- wydanie udziałów (emisji akcji)		
	- ...		
	b. zmniejszenie (z tytułu)		
	- ...		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14.990.887,58	14.990.887,58
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1	Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- ...		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2.202.432,53	2.202.432,53
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- pozostałe		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2.202.432,53	2.202.432,53

2012 -05- 3 0

SKARBNIK POWIATU

Anna Anusze...



1	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł,gr)	
		Bieżący 2011	Poprzedni 2010
2		3	4
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zdobycia środków trwałych		
	...		
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- ...		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-7.972.175,04	-7.982.356,64
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - korekty błędów podstawowych		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- ...		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-7.972.175,04	-7.982.356,64
	a) korekty błędów podstawowych		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-7.972.175,04	-7.982.356,64
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- ...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- ...		
7.6	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7.972.175,04	-7.982.356,64
8	Wynik netto	519.573,65	10.181,60
	a) zysk netto	519.573,65	10.181,60
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9.740.718,72	9.221.145,07
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9.740.718,72	9.221.145,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Kowalska

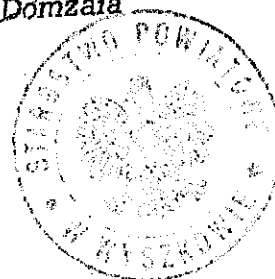
28.05.2012

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki i Pomocy  
w Wyszkowie

mgr Cecylia Domżała



## Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2011

1.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

### Zmiany w środkach trwałych

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)			
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Amortyzacja	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)								
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14.503.860,65	2.274.739,69	0,00		2.847.227,91	370.210,08	0,00	
	w tym budynki mieszkalne								
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	940.041,58	134.551,02	39.235,20		761.700,97	56.440,62	37.318,48	
4.	Środki transportu	459.745,33				343.747,05	57.999,24	0,00	
5.	Inne środki trwałe	8.607.031,23	844.811,87	537.313,29		6.382.041,49	774.003,13	537.313,29	
6.	Środki trwałe w budowie	0,00	18.559,74	0,00					
7.	Zaliczki na środki trwałe w budowie								
	Razem	24.510.638,78	3.272.602,32	576.548,49	21.661.492,62	10.167.717,42	1.258.653,13	1.112.630,77	19.406.064,12

### Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				
		Stan brutto na BO	Zakupy	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Amortyzacja	Przemieszczenia	Stan na BZ
1.	Inne wart. niem. i prawne	477.209,77	16.314,42			493.524,19	456.236,93	18.803,99		474.720,14
	Razem	477.209,77	16.314,42			493.524,19	456.236,93	18.803,99		474.720,14

2012 -05- 3 0

Anna Anuszkowska



2) wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Nie występuje.

3) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Nie występuje.

4) zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:

Nie występuje.

5) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

**Kapitał podstawowy (fundusz założycielski) wykazany na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 14.990.887,58 nie uległ zmianie.**

Od dnia 1.07.2011r. nastąpiła zmiana ujęcia w księgach dotacji przeznaczonych na środki trwałe. Do 30.06.2011r. dotacje na środki trwałe księgowane były na fundusz podstawowy (założycielski), natomiast od 1.07.2011r. dotacje księgowane są na bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów (pkt.11 informacji dodatkowej).

Dotacje na środki trwałe- ujęcie w księgach w latach 2010-2011 według starych i nowych przepisów:

	Stan na 31.12.2010 rok		Stan na 31.12.2011 rok	
	dane rzeczywiste stare przepisy	dane porównywalne nowe przepisy	dane rzeczywiste nowe przepisy	dane porównywalne stare przepisy
Środki trwałe	1.936.973,64	1.906.930,99	371.833,33	388.500,00
Fundusz podstawowy	1.936.973,64	0,00	0,00	388.500,00
Zysk/strata netto	-30.042,65	-30.042,65 +30.042,65 = wynik 0,00	-16.666,67 +16.666,67 = wynik 0,00	-16.666,67
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	1.906.930,99	371.833,33	0,00

Dane 2010 rok:

- środki trwałe z dotacji 1.936.973,64
- umorzenie 30.042,65

Dane 2011 rok:

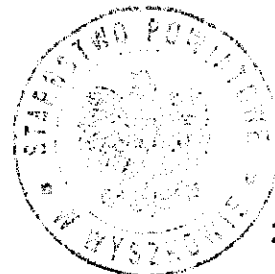
- środki trwałe z dotacji 388.500,00
- umorzenie 16.666,67

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SKARBNIK POWIATU

Anna Anusze

2012-05-30



6) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Fundusz zakładu wykazany na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 2.202.432,53 nie uległ zmianie.

7) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Wynik finansowy netto na dzień 31.12.2011 r. zamyka się zyskiem w kwocie **519.573,65**  
który zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Strata z lat ubiegłych wykazana na dzień 31.12.2011 r. w kwocie **-7.972.175,04**

przedstawia dane :

- BO 01.01.2011r. **-7.982.356,64**  
- zmniejszenie strat za 2010r. z wykonanym zyskiem **10.181,60**

8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

Lp.	Tytuły	Stan na dzień 01.01.2011	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2011
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i zaległe urlopy)	1.966.757,00	287.925,00	106.272,00	2.148.410,00
	- długoterminowe	1.966.757,00		106.272,00	1.860.485,00
	- krótkoterminowe		287.925,00		287.925,00
3	Pozostałe rezerwy				
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe				
	Rezerwy ogółem	1.966.757,00	287.925,00	106.272,00	2.148.410,00

9) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Odpisy aktualizujące wartość należności wykazane na dzień 01.01.2011 r. **118.832,04**

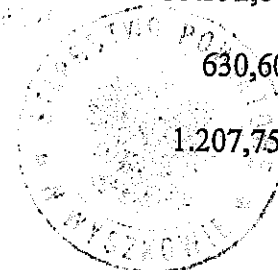
- zwiększenie **35.392,64**

- odpisy należności **2012 -05- 3 0** **630,60**

- zmniejszenie (rozwiązanie) **1.207,75**

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszel



Odpisy aktualizujące wartość należności wykazane na dzień 31.12.2011 r.

152.386,33

10) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Lp.	Tytuł	Stan na dzień 31.12.2011r	przewidywany umową okres spłaty		
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat
1	Pożyczka z Funduszu Ochrony Środowiska	521.640,00	52.164,00	156.492,00	312.984,00
2	Kredyt inwestycyjny	1.333.333,40	1.166.666,61	166.666,79	-
3	Rachunek bankowy kredyt inwestycyjny saldo debetowe	7,74	7,74		
<b>Razem</b>		<b>1.854.981,14</b>	<b>1.218.838,35</b>	<b>323.158,79</b>	<b>312.984,00</b>
			1.218.838,35	636.142,79	
pozycja pasywów			B III 2a) zobowiązania krótkoterminowe	B II 2a) zobowiązania długoterminowe	

11) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Czynne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 154.277,21 dotyczą ubezpieczenia Zakładu oraz środków transportowych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 376.216,40 dotyczą:

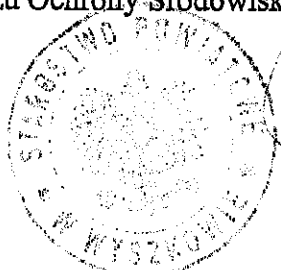
- darowizny otrzymanej z PZU na zakup sprzętu medycznego – 4.383,07
- dotacje Starostwa Powiatowego w Wyszakowie:
  - laparoskop - 190.000,01
  - aparat USG – 93.333,32
  - monitory diagnostyczne - 40.000,00
  - łóżka szpitalne – 48.500,00

12) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju):

Nie występuje.

13) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych:

- pożyczka z Funduszu Ochrony Środowiska - weksel własny In blanco do kwoty 782.500,00



SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszeń

2012 -05- 3 0



2.

1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

**Przychody ze sprzedaży produktów 42.038.543,03 w tym:**

- sprzedaż usług medycznych działalności podstawowej	40.788.828,30
- sprzedaż usług medycznych działalności usługowej	948.454,99
- pozostała sprzedaż	301.259,74

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

Nie występuje.

3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nie występuje.

4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

Nie występuje.

5) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto:

### OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO ZA 2011 R.

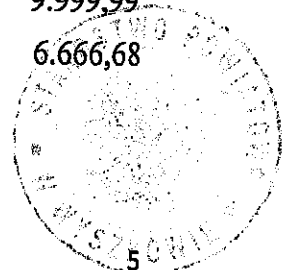
Podstawa opodatkowania podatku dochodowego od osób prawnych została ustalona w następujący sposób:

<b>1. PRZYCHODY OGÓLEM</b>	<b>43.509.692,33</b>
Wyłączenia:	95.083,44
- naliczone w 2011r. odsetki od należności niezapłacone	2.671,10
- umorzone odsetki od zobowiązań	65.919,78
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	1.207,75
- przedawnienie zobowiązań	2.326,54
- odpis od darowizny PZU nie stanowiący przychodu podatkowego	6.291,60
- odpis od dotacji Starostwo Powiatowe – laparoskop nie stanow. przych. podatk.	9.999,99
- odpis od dotacji Starostwo Powiatowe – aparat USG nie stanow. przych. podatk.	6.666,68

2012 -05- 30

SKARBNIK POWIATU

*Anna Anuszevska*



Zwiększenie przychodów:

- odsetki od należności z lat poprzednich zapłacone w 2011 r. 4.182,28

**2. KOSZTY OGÓŁEM** 42.933.930,68

Koszty roku poprzedniego rozliczone w 2011 r.: 590.746,28

- umowy zlecenia za XII/2010 r. 55.757,25

- ZUS skł. płatnika za XI-XII/2010 r. 447.402,42

- odsetki zapłacone od zob. bieżących w 2011 r. (bez publiczno-prawnych) 53.664,12

- odsetki z lat poprzednich zapłacone w 2011 r. 33.922,49

Wyłączenia: 2.144.206,24

- zapłacone odsetki publiczno-prawne 9.387,00

- amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie 495.757,35

- zapłacone składki PFRON w 2011 r. 214.972,00

- koszty komornicze i sądowe 70.466,24

- naliczone odsetki od zobow. niezapłaconych 69.781,15

- naliczone odsetki nie zapłacone (od zobow. zapłaconych) 127.932,53

- umowy zlecenia za m-c XII/2011 r. 106.050,49

- ZUS pracodawcy od wynagrodzeń za m-c XI-XII/2010 r. z odroczeniem 831.913,84

- zwiększenie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe 181.653,00

- odpisy aktualizujące należności 35.392,64

- opłata członkowska MPSP (przynależność nieobowiązkowa) 900,00

**PRZYCHODY podatkowe 43.418.791,17**

**KOSZTY podatkowe 41.380.470,72**

**Dochód podatkowy 2.038.320,45**

Dochód przeznaczony na cele statutowe wynosi 1.742.595,21 na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami). Pozostała kwota 295.725,24 stanowi dochód do opodatkowania.

Podatek dochodowy do zapłaty 295.725,24 \* 19% = 56.188

6) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

a) amortyzacji,

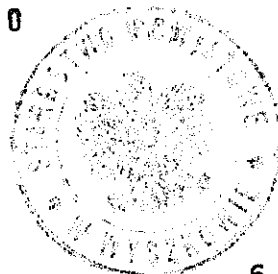
b) zużycia materiałów i energii,

c) usług obcych,

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anuszeu



- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztów rodzajowych,

Nie występuje.

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania:

Nie występuje.

8) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Nakłady	Poniesione w 2011 r.
- na środki trwałe	997.922,63
- na wartości niematerialne i prawne	16.314,42
- Razem	1.014.237,05

Na następny rok nie ma planowanych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

9) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe:

Zyski nadzwyczajne – umorzona pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego 01.07.2011r w kwocie 1.057.109,30.

10) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych:

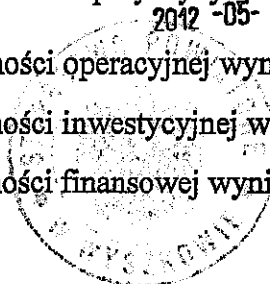
Nie występuje.

2a. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny:

Nie występuje.

3. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji, wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny:

- Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły 1.619.291,57
- Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły -835.002,01
- Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej wyniosły -559.646,61



ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

ANUSZE, 15 LIPCA 2012 R. STAROSTA POWIATU

Anna Anuszeńska

- Przepływy pieniężne netto razem wyniosły -224.642,61
  - Środki pieniężne na koniec okresu wyniosły 651.246,74
- w tym
- środki pieniężne w kasie 8.106,16
  - środki pieniężne na rachunkach bankowych 643.140,58

Zmiany pomiędzy bilansem a przepływami pieniężnymi wystąpiły:

- W zobowiązaniach krótkoterminowych, które przedstawiają się następująco:

	Kwota
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2010 r.	6.380.684,54
Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2011 r.	9.244.342,86
Stan kredytów krótkoterminowych na 31.12.2010 r.	236.009,08
Stan kredytów krótkoterminowych na 31.12.2011 r.	1.218.838,35
<b>A.II.8 „Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych”</b>	<b>1.644.819,97</b>

- W rozliczeniach międzyokresowych, które przedstawiają się następująco:

	Kwota
Zmiana bilansowa	252,96
Rozliczenie dotacji	365.541,73
<b>A.II.8 „Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych”</b>	<b>365.794,69</b>

#### 4. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

Nie występuje.

2) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub

KASJERKA POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anusze

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Nie występuje.

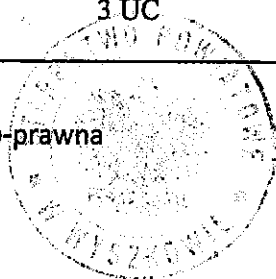
3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

**PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPACH ZAWODOWYCH W ROKU OBROTOWYM 2011 W ETATACH PRZELICZENIOWYCH STAN NA DZIEŃ 31.12.2011 ROK**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2011</i>	<i>Kobiety</i>	<i>Mężczyźni</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b><u>Pracownicy ogółem 527 w tym:</u></b>	420 U 107 UC	359 U 43 UC	61 U 64 UC
Wyższy personel medyczny 139	51 U 88 UC	37 U 37 UC	14 U 51 UC
Średni personel medyczny 281	269 U 12 UC	249 U 3 UC	20 U 9 UC
Inny średni 33	32 U 1 UC	32 U 1 UC	-
Personel pomocniczy 13	13 U	9 U	4 U
Pracownicy obsługi 26	23 U 3 UC	7 U 1 UC	16 U 2 UC
Prac. administracyjno-biurowi 35	32 U 3 UC	25 U 1 UC	7 U 2 UC

Oznaczenia:

U – umowa o pracę UC – umowa cywilno-prawna



SKARBNIK POWIATU 2012 -05- 3 0

Anna Anuszczyk

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy:

- Dyrektor SPZZOZ w Wyszkowie 172.519,65 koszt zakładu

- Rada Społeczna wynagrodzenia nie otrzymuje.

5) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty:

Nie występuje.

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego – 8.241,00

b) inne usługi poświadczające - nie występuje

c) usługi doradztwa podatkowego – nie występuje

d) pozostałe usługi – nie występuje

5.

1) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty,

Nie występuje.

2) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym,

Nie występuje.

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Nie występuje.

4) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Nie występuje.

SEKRESNIK POWIATU

Anna Anuszevska

2012-05-30

6.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym udziale,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia:

Nie występuje.

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi:

Nie występuje.

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20 % udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy:

Nie występuje.

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,

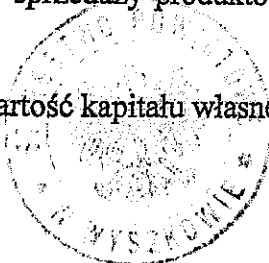
b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,

- wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,

- wartość aktywów trwałych,



SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyńska

2012 -05- 3 0

- przeciętne roczne zatrudnienie,

Nie występuje.

5) informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a;

Nie występuje.

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji:

Nie występuje.

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia;

Nie występuje.

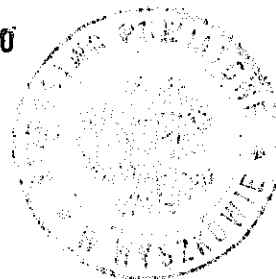
8. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności:

Nie występuje.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszevska

2012 -05- 3 0





9. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje:

Nie występuje.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Kowalska

28.05.2012

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszkowie

mjr Cecylia Domżała

SKARBNIK POWIATU

2012-05-30

Anna Anuszczyk

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Wyszakowie ul. Komisji Edukacji Narodowej 1

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszakowie, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22 145 830,77 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku wykazujący zysk netto 519 573,65 zł
4. zestawienie zmian w funduszach własnych (zwiększenie) 519 573,65 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych – zmniejszenie o 224 642,61 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

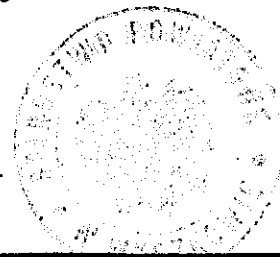
Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

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

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszeu

2012 -05- 3 0



Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC),
- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r.).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób; aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

BIEGŁY REWIDENT  
4437  
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik  
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61  
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2012.04.10.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
SKARBNIK POWIATU

Anna Anusiewicz

2012-05-30

# Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

**Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszku  
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1**

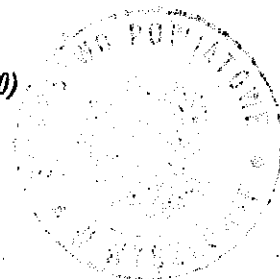
„AUDSULTING”  
Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik  
Bydgoszcz, ul. Szwalbego 2/10

ZA ZGODNIENIEM Z  
(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anuszevska



## Spis treści

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>4</b>
1. Podstawa przeprowadzenia badania.....	4
2. Czas i miejsce badania .....	4
3. Wykonawca badania.....	4
4. Przedmiot badania.....	5
5. Zakres i metody badania.....	5
6. Charakterystyka badanej jednostki.....	6
7. Przedmiot działalności.....	6
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011r.....	6
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011r.....	7
<b>B. WYNIKI BADANIA.....</b>	<b>12</b>
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI .....	12
1. System rachunkowości.....	12
2. Inwentaryzacja.....	13
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW .....	14
1. Aktywa trwałe .....	14
1.1. Wartości niematerialne i prawne .....	14
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
1.2.1. Środki trwałe.....	15
1.2.2. Środki trwałe w budowie.....	16
2. Aktywa obrotowe.....	17
2.1. Zapasy .....	17
2.2. Należności krótkoterminowe .....	18
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	18
2.2.2. Inne należności.....	19
2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	19
2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	19
3. Fundusze własne .....	19
3.1. Fundusz założycielski.....	19
3.2. Fundusz zakładu .....	20
3.3. Strata z lat ubiegłych.....	20
3.4. Zysk netto roku obrotowego .....	20

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

SKARBNIK POWIATU

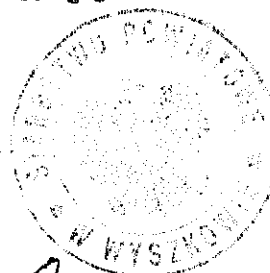
Anna Anuszczyk

4.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	20
4.1.	Rezerwy na zobowiązania.....	20
4.2.	Zobowiązania długoterminowe.....	20
4.3.	Zobowiązania krótkoterminowe .....	21
4.3.1.	Kredyty i pożyczki .....	21
4.3.2.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług.....	22
4.3.3.	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych .....	22
4.3.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń .....	22
4.3.5.	Inne zobowiązania krótkoterminowe.....	22
4.3.6.	Fundusze specjalne .....	23
4.4.	Rozliczenia międzyokresowe.....	23
III.	RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM .....	24
1.	Rachunek zysków i strat.....	24
1.1.	Ewidencja przychodów i kosztów działalności .....	24
1.2.	Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2011 r.....	24
1.3.	Wynik finansowy netto .....	24
1.4.	Koszty w układzie rodzajowym.....	25
2.	Rozliczenia z budżetem .....	25
2.1.	Opłata za korzystanie ze środowiska .....	25
2.2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	25
2.3.	Podatek od towarów i usług / VAT / .....	25
2.4.	Zobowiązania wobec ZUS.....	26
2.5.	Składki na PFRON.....	26
2.6.	Podatek dochodowy od osób prawnych.....	26
IV.	INFORMACJA DODATKOWA.....	26
V.	ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZÓW WŁASNYCH.....	26
VI.	RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	27
VII.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	27
VIII.	USTALENIA KOŃCOWE .....	27

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszevska

2012-05-30



*[Handwritten signature]*

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO  
ZA OKRES OD 01.01.2011 DO 31.12.2011**

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
07-200 Wyszaków  
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

**1. Podstawa przeprowadzenia badania**

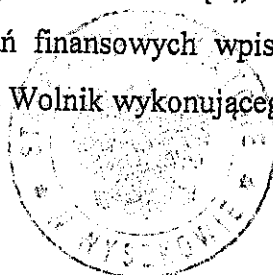
Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 23/2011 zawarta dnia 20.02.2012 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ).

**2. Czas i miejsce badania**

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 20.02.2012 – 10.04.2012 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

**3. Wykonawca badania**

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „ AUDSULTING ”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730, przy udziale asystenta Mirosława Wolnik wykonującego swe czynności pod nadzorem.



2012 -05- 3 0

SKARBNIK POWIATU

*[Signature]*  
Anna Anuszczyk

#### 4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22 145 830,77 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto 519 573,65 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący zwiększenie o 519 573,65 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie o 224 642,61 zł
- informacja dodatkowa.

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

#### 5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694) oraz przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.

5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

Anna Anuszkiewicz

2012 -05- 3 0



## 6. Charakterystyka badanej jednostki

- 6.1 Samodzielny Publiczny ZZOZ w Wyszkanie powstał jako samodzielna jednostka w oparciu o zarządzenie nr 70/98 Wojewody Ostrołęckiego z dnia 03.12.1998r.  
Wpis do rejestru sądowego w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XXI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS - 0000016810.
- 6.2 Zakład posiada numer statystyczny GUS 000308726 oraz numer identyfikacyjny NIP : 762 - 17 - 47 - 265.  
Działalność prowadzona jest w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r.).
- 6.3 Jednostką kieruje Dyrektor powołany przez organ założycielski. Funkcję Dyrektora pełni Pani mgr Cecylia Domżała.  
Stanowisko Głównego księgowego zajmuje Pani Krystyna Kowalska.  
Średnioroczne zatrudnienie za 2011 r. wyniosło 409,83 etatów.

## 7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności SP ZZOZ jest zapewnienie dorosłym i dzieciom podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, zarówno ambulatoryjnej jak i stacjonarnej oraz kompleksowa rehabilitacja.

## 8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011r.

Szpital dokonał otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 r. w oparciu o bilans zamknięcia za 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumy w wysokości 19 624 714,80 zł i zysk netto w wysokości 10 181,60 zł, który przeznaczono na zmniejszenie strat z lat ubiegłych. Bilans ten został zatwierdzony przez organ założycielski w dniu 25.05.2011 r. uchwałą nr IX/51/2011 Rady Powiatu w Wyszkanie po zbadaniu przez biegłego rewidenta firmę AUDSULTING Kancelarię Audytorsko - Konsultingową z Bydgoszczy.

Jednostka złożyła sprawozdanie w Sądzie Rejestrowym oraz przekazała je do publikacji w Monitorze Polskim B w dniu 31.05.2011 r. dopełniając wymogu art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SKARBNIK POWIATU

2012-05-30

Anna Anus

## 9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011r.

## 9.1 Bilans analityczny :

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2011		Stan na 01.01.2011		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
Aktywa		22 145 830,77	100,00	19 624 714,80	100,00	112,85
A	Majątek trwały	16 206 537,17	73,18	14 196 934,21	72,34	114,16
I	wartości niematerialne i prawne	18 483,27	0,00	20 972,84	0,00	88,13
II	rzeczowe aktywa trwałe	16 188 053,90	73,10	14 175 961,37	72,24	114,19
B	Majątek obrotowy	5 939 293,60	26,82	5 427 780,59	27,66	109,42
I	zapasy	332 326,76	1,50	358 133,24	1,82	92,79
II	należności krótkoterminowe	4 801 442,89	21,68	4 039 227,83	20,58	118,87
III	inwestycje krótkoterminowe	651 246,74	2,94	875 889,35	4,46	74,35
IV	rozliczenia międzyokresowe	154 277,21	0,70	154 530,17	0,79	99,84
Pasywa		22 145 830,77	100,00	19 624 714,80	100,00	112,85
A	Fundusze własne	9 740 718,72	43,98	9 221 145,07	46,99	105,63
I	fundusz założycielski	14 990 887,58	67,69	14 990 887,58	76,39	100,00
II	fundusz zakładu	2 202 432,53	22,61	2 202 432,53	11,22	100,00
III	Strata z lat ubiegłych	-7 972 175,04	-36,00	-7 982 356,64	-40,68	99,87
IV	wynik finansowy roku obrotowego	519 573,65	2,35	10 181,60	0,05	5 103,06
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 405 112,05	56,02	10 403 569,73	53,01	119,24
I	rezerwy na zobowiązania	2 148 410,00	9,70	2 525 384,46	12,87	85,07
II	zobowiązania długotermin.	636 142,79	2,87	1 486 826,06	7,58	42,79
III	zobowiązania krótkoterminowe	9 244 342,86	41,74	6 380 684,54	32,51	144,88
IV	rozliczenia międzyokresowe	376 216,40	1,70	10 674,67	0,05	3524,38

2012 -05- 3 0

Anna Anuszek

## 9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2011 rok	2010 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	42 038 290,07	41 121 586,25	102,23
B	Koszty działalności operacyjnej	42 332 987,72	39 724 721,01	106,57
C	Wynik ze sprzedaży	-294 697,65	1 396 865,24	-
D	Pozostałe przychody operacyjne	335 742,71	447 952,51	74,95
E	Pozostałe koszty operacyjne	301 618,96	1 625 034,21	18,56
F	Wynik na działalności operacyjnej	-260 573,90	219 783,54	-
G	Przychody finansowe	78 550,25	39 567,06	198,52
H	Koszty finansowe	299 324,00	223 592,00	133,87
I	<i>Przychody ogółem</i>	<i>43 509 692,33</i>	<i>41 609 105,82</i>	<i>104,57</i>
J	<i>Koszty ogółem</i>	<i>42 933 930,68</i>	<i>41 573 347,22</i>	<i>103,27</i>
K	Wynik brutto na działalności gospodarczej	-481 347,65	35 758,60	-
L	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 057 109,30	0,00	-
M	Wynik brutto	575 761,65	35 758,60	1 610,13
N	Podatek dochodowy	56 188,00	25 577,00	219,68
O	Wynik netto	519 573,65	10 181,60	5 103,06

SKARBNIK POWIATU 2012 -05- 3 0



## 9.3 Efektywność gospodarowania w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2011	2010	2009
<b>III Wskaźniki rentowności</b>					
1	Złota reguła bilansowania (kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	procent	75,62%	87,56%	78,14%
2	Złota reguła bilansowania kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	procent	160,20%	132,35%	157,84%
3	Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	procent	2,35%	0,18%	4,47%
4	Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	procent	5,33%	0,39%	10,26%
5	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto x 100 przychody ze sprzedaży	procent	1,24%	0,09%	1,94%
6	Skorygowana rentowność majątku zysk netto + odsetki x (1 - stopa podatku dochodowego) x 100 aktywa ogółem	procent	3,00%	1,07%	6,04%
7	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	procent	2,34%	-0,68%	4,22%
8	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów koszty działalności operacyjnej x 100 przychody ze sprzedaży	procent	100,70%	96,60%	98,05%
<b>III Wskaźniki płynności finansowej</b>					
9	Wskaźnik płynności bieżącej ( I ) aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc zobowiązania krótkoterminowe	krotność	0,62	0,75	0,63
10	Wskaźnik płynności szybkiej ( II ) aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe RMK czynne zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,57	0,68	0,57
11	Wskaźnik płynności natychmiastowej ( III ) inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,07	0,12	0,13
<b>IV Wskaźniki rotacji (obrotowości)</b>					
12	Szybkość obrotu należnościami średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży	w dniach	36	30	x
13	Szybkość obrotu zapasami średni stan zapasów x 365 dni średni stan zapasów sprzedanych produktów i towarów	w dniach	3	3	x

Anna Anuszek

2012 -05- 3 0

14	Stopień spłaty zobowiązań	w dniach	30	26	x
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni				
	koszt własny sprzedanych produktów i towarów				
15	Produktywność aktywów	zł / zł	1,90	2,10	2,31
	przychody ze sprzedaży				
	aktywa ogółem				
			2,64	2,64	2,64
16	Trwałość struktury finansowania	krotność	0,64	0,72	0,60
	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe				
	+ zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc				
17	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze	procent	73,18%	72,34%	72,70%
	aktywa trwałe x 100%				
	aktywa ogółem				
18	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki	procent	56,02%	52,88%	56,41%
	zobowiązania ogółem x 100%				
	aktywa ogółem				
19	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne	procent	43,98%	47,12%	43,59%
	kapitał własny x 100%				
	pasywa ogółem				
20	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	krotność	1,15	1,22	1,15
	należności z tyt. dostaw i usług				
	zobowiązania z tyt. dostaw i usług				
21	Wskaźnik Altmana	krotność	2,30	2,53	2,80
	$Z = (x1 * 1,2) + (x2 * 1,4) + (x3 * 3,3) + (x4 * 0,6) + (x5 * 1,0)$				
x1	kapitał pracujący		(0,2)	(0,1)	(0,2)
	aktywa ogółem				
x2	zysk netto - dywidenda		0,0	0,0	0,0
	aktywa ogółem				
x3	zysk brutto - zapłacone odsetki		0,0	0,0	0,0
	aktywa ogółem				
x4	wartość księgowa kapitału własnego		0,8	0,9	0,8
	wartość księgowa kapitału obcego				
x5	przychody ze sprzedaży		1,9	2,1	2,3
	aktywa ogółem				
<p>Objaśnienia do wniosku o wyliczenie wskaźnika Z:</p> <p>a) powyżej 2,99 firma charakteryzuje się dobrą kondycją finansową;</p> <p>b) 1,81-2,99 sytuacja jest niejednoznaczna;</p> <p>c) poniżej 1,81 - firma jest zagrożona upadłością;</p> <p>d) Z= 2,675 wartość graniczna dla Wskaźnika,</p>					

2012 -05- 3 0

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszevska

#### 9.4 Ocena efektywności gospodarowania

Przeprowadzona analiza dowodzi, że badany rok obrachunkowy był nieco lepszy od roku poprzedniego. Uzyskane przychody ogółem wzrosły o 4,57%, a poniesione koszty ogółem wzrosły o 3,27%. Dzięki tym relacjom osiągnięto znacznie korzystniejszy wynik finansowy. Należy jednak dodać, że wpłynęły na to uzyskane, w znacznej kwocie, zyski nadzwyczajne. Mimo, iż wskaźniki rentowności miały wartość dodatnią, to jednak ich poziom był niski. Aktywa trwale finansowane są kapitałami trwałymi w zaledwie 75,62%. Brak jest więc kapitału pracującego co wywiera wpływ na wskaźniki płynności finansowej. Wystąpiło jednak zjawisko dźwigni finansowej.

Wskaźniki płynności uległy pewnemu obniżeniu. Ich wartości są ciągle nie zadawalające i znacznie niższe od powszechnie przyjętych za gwarantujące niewystępowanie problemów płatniczych w jednostce. Konieczne są dalsze działania w celu poprawy relacji pomiędzy osiąganymi przychodami oraz kosztami ich uzyskania.

Rotacja należnościami zwiększyła się o 6 dni i wyniosła 36 dni. Rotacja zapasami pozostała na poziomie roku ubiegłego i wyniosła 3 dni. Wydłużeniu uległ wskaźnik rotacji zobowiązań z 26 dni w roku poprzednim do 30 dni w roku badanym.

Poziom zadłużenia jednostki stanowi 56,02%.

Przeprowadzona analiza oraz wyliczony wskaźnik Altmana dowodzą, że Jednostka posiada możliwość kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, jednak konieczne są działania w kierunku dyscyplinowania kosztów i dalszej poprawy płynności finansowej.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

SKARBNIK POWIATU 2012 -05- 3 0

Anna Anu 



## B. WYNIKI BADANIA

### I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

#### 1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 zmienionej ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szpitala, aktualnie przygotowywane są zmiany uwzględniające zmieniające się przepisy. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Środki trwałe ewidencjonowane są przy wykorzystaniu programu „środków trwałych” i tabel amortyzacyjnych.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego, informacji dodatkowej.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych ( analityka ),
- wykaz składników aktywów ( inwentarz ),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.

SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anuszczyk

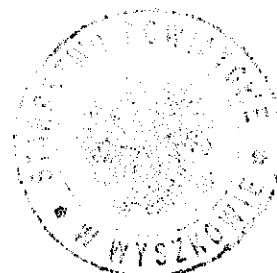
## 2. Inwentaryzacja

Stosownie do zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 21/2011 z dnia 16.11.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację całego majątku jednostki. Badaniem objęto dokumentację inwentaryzacji majątku przeprowadzonych w 2011 r. Szpital w 2011 r. dokonał inwentaryzacji środków trwałych, zapasów magazynowych i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone. Jednostka spełniła wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku. Badanie potwierdziło spełnienie przez Szpital wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia jej wyników.

SKARBNIK POWIATU

*Anna Anuszczyńska*

2012 -05- 3 0



*AM*



## II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

## AKTYWA

## 1. Aktywa trwałe

w kwocie

16 206 537,17 zł

Stanowią 73,18% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	stake	kwota	stake	kwota	stake
wartości niematerialne i prawne	18 483,27	0,11	20 972,84	0,15	-2 489,57	-0,12
rzeczowy majątek trwały	16 188 053,90	99,89	14 175 961,37	99,85	2 012 092,53	100,12
Razem	16 206 537,17	100,00	14 196 934,21	100,00	2 009 602,96	100,00

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

## 1.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

18 483,27 zł

Obejmują wartość nabytych programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości o kwotę 16 314,42 zł oraz zmniejszenie z tytułu umorzenia rocznego 18 803,99 zł. Wynikają z ewidencji bilansowej. ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Saldo prawidłowe.

SKARBNIK POWIATU 2012 -05- 3 0

Anna Anusze

## 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

16 188 053,90 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	16 169 494,16	14 175 961,37	87,67
środki trwałe w budowie	18 559,74	0,00	-
Razem	16 188 053,90	14 175 961,37	87,57

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

## 1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

16 169 494,16 zł

Obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
budynki i budowle	13 561 162,35	83,87	11 656 632,74	82,23	1 904 529,61	95,54
urządzenia techniczne i maszyny	254 534,29	1,57	178 340,61	1,26	76 193,68	3,82
środki transportu	57 999,04	0,36	115 998,28	0,82	-57 999,24	-2,91
pozostałe środki trwałe	2 295 798,48	14,20	2 224 989,74	15,70	70 808,74	3,55
Razem	16 169 494,16	100,00	14 175 961,37	100,00	1 993 532,79	100,00

SKARBNIK POWIATU

2012-05-30

Anna Anuszczyk

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

*Stan na 01.01.2011r.*

14 175 961,37 zł

*zwiększenia z tytułu:*

3 254 102,58 zł

- przyjęcie z inwestycji

3 254 102,58 zł

*zmniejszenia z tytułu:*

1 260 569,79 zł

- likwidacji i sprzedaży w wartości netto

1 916,72 zł

- umorzenie roczne

1 258 653,07 zł

*Stan na 31.12.2011r.*

16 169 494,16 zł

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

#### 1.2.2. Środki trwałe w budowie

w kwocie

18 559,74 zł

Obejmują poniesione nakłady na budowę lądowiska dla helikoptera.

Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo prawidłowe.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anuszewicz

**2. Aktywa obrotowe**

w kwocie

5 939 293,60 zł

stanowi 26,82% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	procent	kwota	procent	kwota	procent
zapasy	332 326,76	5,60	358 133,24	6,60	-25 806,48	-5,05
należności krótkoterminowe	4 801 442,89	80,84	4 039 227,83	74,42	762 215,06	149,01
inwestycje krótkoterminowe	651 246,74	10,97	875 889,35	16,14	-224 642,61	-43,92
rozliczenia międzyokresowe krót.	154 277,21	2,60	154 530,17	2,85	-252,96	-0,05
Razem	5 939 293,60	100,00	5 427 780,59	100,00	511 513,01	100,00

**2.1. Zapasy**

w kwocie

332 326,76 zł

Obejmują leki, materiały i sprzęt medyczny składowane w aptece, materiały techniczne i gospodarcze, odczynniki laboratoryjne i bakteriologiczne, odzież ochronną. Stany zapasów zostały potwierdzone inwentaryzacją. Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji analitycznej ilościowo - wartościowej i zostały wycenione wg cen zakupu.

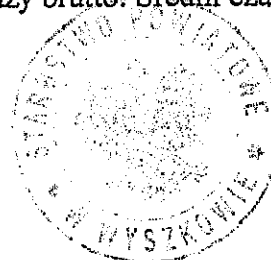
W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży brutto. Średni czas obrotu zapasami wyniósł 3 dni.

Saldo prawidłowe. ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 30

Anna Anuszevska



**2.2. Należności krótkoterminowe**

w kwocie

4 801 442,89 zł

Stanowią 21,68% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010r. B.Z.		Stan na 01.01.2010r. B.O.		Zmiana	
	Kwota	strukt.	Kwota	strukt.	Kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	4 531 372,15	94,38	3 763 644,09	93,18	767 728,06	100,72
inne należności	270 070,74	5,62	275 583,74	6,82	-5 513,00	-0,72
Razem	4 801 442,89	100,00	4 039 227,83	100,00	762 215,06	100,00

Należności na dzień 31.12.2011 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2011 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia salda należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do rozrachunków z pracownikami oraz z osobami fizycznymi.

**2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług**

w kwocie

4 531 372,15 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Prezentowane w sprawozdaniu należności pomniejszono o odpis aktualizujący na kwotę 152 386,33 zł. Do dnia 28.03.2012 r. uzyskano należności na kwotę 3 654 513,43 zł., co stanowi 80,65 % tych należności.

Rotacja należności w okresie obrachunkowym wynosiła 36 dni. ZA ZGODNOŚĆ 7 OBYWIAŁYCH

Saldo prawidłowe.

2012 -05- 3 0

SKARBNIK POWIATU

Anna Anusiewicz

**2.2.2. Inne należności**

w kwocie 270 070,74 zł

Wynikają z zestawień analitycznych i dotyczą rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS, ubezpieczeń środków transportu oraz innych drobnych należności.

Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31.12.2011 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Spłaty są zgodne z zawartymi umowami.

Saldo wykazane prawidłowo.

**2.3. Inwestycje krótkoterminowe**

w kwocie 651 246,74 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym, potwierdzonym spisem z natury i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2011 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

**2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

w kwocie 154 277,21 zł

Dotyczą kosztów roku 2012 związanych z ubezpieczeniem majątkowym. Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

**Pasywa****3. Fundusze własne**

w kwocie 9 740 718,72 zł

Stanowią wartość kapitałów własnych.

**3.1. Fundusz założycielski**

w kwocie 14 990 887,58 zł

Jest to fundusz otrzymany przez Szpital od organu założycielskiego w chwili utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w postaci otrzymanego majątku Skarbu Państwa. W roku obrotowym nie uległ zmianie.

Saldo prawidłowe.

Anna Anuszczyk

2012-05-30

**3.2. Fundusz zakładu**

w kwocie 2 202 432,53 zł

W roku obrachunkowym nie uległ zmianie. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

**3.3. Strata z lat ubiegłych**

w kwocie 7 972 175,04 zł

Dotyczy straty bilansowej netto za lata poprzednie w części nie pokrytej z powodu braku środków. W roku obrachunkowym uległa zmniejszeniu o wartość odpisanego zysku za rok ubiegły. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo wykazane prawidłowo.

**3.4. Zysk netto roku obrotowego**

w kwocie 519 573,65 zł

Dotyczy zysku bilansowego za 2011 rok, ustalonego według ksiąg w rachunku strat i zysków.

Ustalono w wielkości prawidłowej.

**4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

w kwocie 12 405 112,05 zł

Stanowią 56,02% ogólnej wartości pasywów.

**4.1. Rezerwy na zobowiązania**

w kwocie 2 148 410,00 zł

dotyczą :

- rezerwy na ewentualne, przyszłe świadczenia pracownicze 2 148 410,00 zł
- część długoterminowa 1 878 232,00 zł
- część krótkoterminowa 270 178,00 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

**4.2. Zobowiązania długoterminowe**

w kwocie 636 142,79 zł

Obejmują kredyty i pożyczki w części o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego:

- pożyczka z FOŚ 469 476,00 zł
- pożyczka z PKO 166 666,79 zł

Wynika z ewidencji bilansowej i potwierdzenia funduszu oraz banku.

Saldo prawidłowe.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anuszevska

**4.3. Zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie

9 244 342,86 zł

Stanowią 41,74% ogólnej sumy pasywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r. B.Z.		Stan na 01.01.2011 r. B.O.		Zmiana	
	Kwota	procent	Kwota	procent	Kwota	procent
kredyty i pożyczki	1 218 838,35	13,18	236 009,08	3,70	982 829,27	34,32
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	3 932 901,36	42,54	3 097 071,47	48,54	835 829,89	29,19
zobow. z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	1 839 942,33	19,90	665 112,28	10,42	1 174 830,05	41,03
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	1 662 863,29	17,99	1 594 742,99	24,99	68 120,30	2,38
inne zobowiązania krótkoterminowe	312 218,48	3,38	371 502,26	5,82	-59 283,78	-2,07
fundusze specjalne	277 579,05	3,00	416 246,46	6,52	-138 667,41	-4,84
Razem	9 244 342,86	100,00	6 380 684,54	100,00	2 863 658,32	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2011 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2011 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

**4.3.1. Kredyty i pożyczki**

w kwocie

1 218 838,35 zł

Dotyczą kredytu bankowego i pożyczki w części do spłaty w okresie do 12 miesięcy po dniu bilansowym. Wynikają z ewidencji i potwierdzenia banków.

Saldo prawidłowe. ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Anna Anuszeń





**4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług**

w kwocie 3 932 901,36 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy.

Do dnia badania (28.03.2012 r.) uregulowano zobowiązania na kwotę 2 187 532,62 zł co stanowi 55,62 %. Rotacja zobowiązań w roku obrachunkowym wynosiła 30 dni.

Saldo prawidłowe.

**4.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych**

w kwocie 1 839 942,33 zł

Składają się z:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	283 954,00 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych	56 188,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS	1 474 666,33 zł
- zobowiązania z tytułu podatku VAT	6 541,00 zł
- zobowiązania z tytułu PFRON	18 593,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Zostały rozliczone w terminie.

Salda prawidłowe.

**4.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

w kwocie 1 662 863,29 zł

Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2011 r. wypłacanych w styczniu 2012 r.

Saldo prawidłowe.

**4.3.5. Inne zobowiązania krótkoterminowe**

w kwocie 312 218,48 zł

Dotyczą pozostałych rozrachunków z pracownikami, które do dnia badania zostały rozliczone, wpłaconego wadium, które rozliczane jest w oparciu o obowiązujące terminy oraz rozrachunków z tytułu ubezpieczeń. Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych.

Saldo prawidłowe.

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

2012 -05- 3 0

**4.3.6. Fundusze specjalne**

w kwocie 277 579,05 zł

stanowią 1,25% sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrachunkowym wynosiły :

<b><u>Stan na dzień 01.01.2011</u></b>	<b><u>416 246,46 zł</u></b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>447 377,59 zł</b>
- otrzymane odsetki bankowe i odsetki od pożyczek mieszkaniowych	7 934,97 zł
- naliczenie podstawowe	439 442,62 zł
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>586 045,00 zł</b>
- wydatki na rzecz pracowników	579 045,00 zł
- wypłacone zapomogi bezzwrotne	7 000,00 zł
<b><u>Stan na dzień 31.12.2011 r.</u></b>	<b><u>277 579,05 zł</u></b>

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Stan na dzień 31.12.2011 r. wykazano prawidłowo.

**4.4. Rozliczenia międzyokresowe**

w kwocie 376 216,40 zł

Stanowią 1,70% ogólnej sumy pasywów i dotyczą przychodów przyszłych okresów związanych z otrzymaniem darowizny z PZU (4 383,07 zł) i dotacji od organu założycielskiego na kwotę (371 833,33 zł) na zakup sprzętu medycznego.

Rozliczenia te obejmują :

- część krótkoterminową	86 111,23 zł
- w część długoterminową	290 105,17 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

ZA ZŁODNIOSĆ Z ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

SKARBNIK POWIATU

Anno Anus

2012 -05- 3 0



### III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem

#### 1. Rachunek zysków i strat

##### 1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu porównawczego.

##### 1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2011 r

A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	42 038 290,07 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	42 332 987,72 zł
C.	Wynik na sprzedaży	-294 697,65 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	335 742,71 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	301 618,96 zł
F.	Wynik z działalności operacyjnej	-260 573,90 zł
G.	Przychody finansowe	78 550,25 zł
H.	Koszty finansowe	299 324,00 zł
I.	Wynik brutto na działalności gospodarczej	-481 347,65 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajny	1 057 109,30 zł
K.	Wynik brutto	575 761,65 zł
L.	Podatek dochodowy	56 188,00 zł
M.	Wynik netto	519 573,65 zł

##### 1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszczyk

**1.4. Koszty w układzie rodzajowym**

wynoszą	42 332 987,72 zł
W tym :	
- amortyzacja	1 277 457,06 zł
- zużycie materiałów i energii	6 731 176,35 zł
- usługi obce	12 791 436,40 zł
- podatki i opłaty	281 247,88 zł
- wynagrodzenia	17 515 536,23 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	2 851 809,35 zł
- pozostałe	884 324,45 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów.

**2. Rozliczenia z budżetem****2.1. Oplata za korzystanie ze środowiska**

naliczono 2 342,00 zł

Powyższą kwotę wpłacono i zarachowano w koszty 2011 roku.

**2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych**

- wartość podatku od umów o pracę, zleceń, o dzieło i innych świadczeń 1 508 637,00 zł

Wynika z deklaracji PIT-4R. Terminowość przekazywania pobranego podatku na rachunek Urzędu Skarbowego była zachowana.

**2.3. Podatek od towarów i usług / VAT /**

Do zapłaty za 2010 r. 5 640,00 zł

Podatek należny za 2011 r. 59 101,00 zł

Podatek zapłacony w 2011 r. 58 200,00 zł

Do rozliczenia w 2012r. 6 541,00 zł

Podatek regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

SKARBNIK POWIATU

2012-05-30

Anna Anusze

**2.4. Zobowiązania wobec ZUS**

- składki do zapłaty za 2010 r.	915 699,74 zł
- składki naliczone w 2011 r.	7 240 744,53 zł
- składki zapłacone w 2011 r.	6 681 777,94 zł
- do zapłaty w 2012 r.	1 474 666,33 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

**2.5. Składki na PFRON**

- naliczenie za 2011 r.	216 957,00 zł
- dokonane wpłaty w 2011 r.	198 364,00 zł
- pozostało do rozliczenia	18 593,00 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

**2.6. Podatek dochodowy od osób prawnych**

Podstawa ustalenia podatku :

- <i>wynik bilansowy brutto</i>	575 761,65 zł
- <i>zmniejszenie przychodów</i>	95 083,44 zł
- <i>zwiększenia przychodów</i>	4 182,28 zł
- <i>koszty wcześniej opodatkowane</i> (wynagrodzenia i ZUS za 2010 r.)	590 746,28 zł
- <i>koszty nie stanowiące k.u.p.</i>	2 144 206,24 zł
- <i>dochód podatkowy</i>	2 038 320,45 zł
- <i>dochód zwolniony z opodatkowania (art. 17 ust. 1)</i>	1 742 595,21 zł
- <i>dochód do opodatkowania</i>	295 725,24 zł
- <i>podatek 19 %</i>	56 188,00 zł
- <i>podatek do zapłaty</i>	56 188,00 zł

Podatek prawidłowo deklarowano.

**IV. Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 / załącznik nr 1 do ustawy.

SKARBNIK POWIATU 2012 -05- 3 0

**V. Zestawienie zmian funduszków własnych**

Anna Anuszczyk

Zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości. Wykazuje ono zwiększenie funduszków własnych o 519 573,65 zł.

**VI. Rachunek przepływów pieniężnych**

Został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1.

Wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych o 224 642,61 zł.

Zmiany dotyczą:

- działalność operacyjna – zwiększenie	1 619 291,57 zł
- działalność inwestycyjna – zmniejszenie	835 002,01 zł
- działalność finansowa – zmniejszenie	559 646,95 zł

**VII. Zdarzenia po dacie bilansu**

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

**VIII. Ustalenia końcowe**

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

BIEGŁY REWIDENT  
4437

mgr Edward Wolnik

AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa  
mgr Edward Wolnik  
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61  
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING  
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

ZA ZGODNOŚĆ Z ODWOLANIEM  
SKARBNIK POWIATU

2012 -05- 3 0

Bydgoszcz 2012.04.10

Anna Anuszevska

**Uchwała Nr 13**  
**Rady Społecznej SPZZOZ w Wyszkanie**  
**z dnia 27 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie podziału zysku osiągniętego w 2011 roku przez Samodzielny**  
**Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie.**

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 z 2011 r., poz. 654 z późn. zm. ), Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie uchwała, co następuje:

**§ 1**

Osiągnięty przez SPZZOZ w Wyszkanie w 2011 roku zysk netto w wysokości 5.19.573,65.....wnioskuje przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

**§ 2**

Wykonanie Uchwały powierza się Dyrektorowi SPZZOZ w Wyszkanie oraz Przewodniczącemu Rady Społecznej SPZZOZ w Wyszkanie.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

2012 -05- 3 0

RADCA PRAWNY  
mgr Małgorzata Lubińska



Za zgodność  
z oryginałem

KLÓWNY KSIĘGOWY  
Krystyna Kowalska

ZA ZGODNOŚĆ Z KSEROKOPIĄ

PRZEWODNICZĄCA RADY SPOŁECZNEJ  
SPZZOZ w Wyszkanie  
Teresa Trzaska

SKARBNIK POWIATU

Anna Anuszeńska