

**UCHWAŁA NR XX/186/2012
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 28 czerwca 2012 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju
przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2011 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2011 składające się z następujących dokumentów:

1. **Załącznik nr 1** do niniejszej uchwały - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 513 732,72 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r. wykazujący stratę netto w kwocie **2 831 186,12 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **1 091 019,39 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zmniejszenie kapitału o **1 458 726,01 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2011.

§ 2. Ujemny wynik finansowy pokrywa Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju we własnym zakresie.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu

Krzysztof Gajek

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XX/186/2012
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2012 r.

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.**

Zespół Opieki Zdrowotnej 28-100 Busko Zdrój ul. Bohaterów Warszawy 67

Regon: nr 000311467

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego
Rejestru Sądowego

Przedmiot działalności : świadczenia zdrowotne z zakresu profilaktyki, diagnostyki,
leczenia (ambulatoryjnego i stacjonarnego) i rehabilitacji leczniczej.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2011 rok

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania
działalności przez ZOZ. Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Stosowane metody wyceny .

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez
Zakład do bilansu i rachunku zysków i strat za 2011 rok to zasady określone w ustawie
o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne
- należności i zobowiązania ujawniono w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i banku.
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na ich wartość początkową amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- środki trwałe o niskiej wartości /do 3500zł/ amortyzuje się jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania
- materiały, w tym leki, wycenia się w cenach ich zakupu, a wartości ich rozchodu wycenia się według zasady FIFO /pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej

Główny Księgowy Dyrektor

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XX/186/2012

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2012 r.

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku

	AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego		PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
A.	Aktywa trwałe	8 695 041,81	8 675 477,70	A.	Kapitał (fundusz) własny	6 473 246,67	5 014 520,66
I.	Wartości niematerialne i prawne	19 886,00	28 083,38	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 267 445,99	14 360 789,69
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Należne wpłaty na kap. podst.(wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	19 886,00	28 083,38	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 260 980,63	1 260 980,63
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe.	8 675 155,81	8 647 394,32	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	8 279 963,65	8 238 257,32	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 6 911 568,47	- 7 776 063,54
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	803 152,00	803 152,00	VIII.	Zysk (strata) netto	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej	5 106 114,10	4 950 423,23	IX.	Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	564 639,98	477 166,84	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 076 269,25	11 499 212,06
d)	środki transportu	205 861,40	191 724,53	I.	Rezerwy na zobowiązania	3 636 816,00	2 715 053,00
e)	inne środki trwałe	1 600 196,17	1 815 790,72	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	395 192,16	409 137,00	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	3 636 816,00	2 715 053,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				długoterminowa	3 522 084,00	2 560 597,00
III.	Należności długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	114 732,00	154 456,00
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	-	-
2.	Od pozostałych jednostek				długoterminowa		
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-		krótkoterminowa	-	-

1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	2 108 400,00	1 570 080,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2.	Wobec pozostałych jednostek	2 108 400,00	1 570 080,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-	a)	kredyty i pożyczki	2 108 400,00	1 570 080,00
	udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	udzielone pożyczki			d)	inne		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 331 053,25	6 660 691,91
b)	w pozostałych jednostkach	-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
	inne papiery wartościowe				do 12 miesięcy		
	udzielone pożyczki				powyżej 12 miesięcy		
	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	4 807 748,33	6 129 364,48
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	a)	kredyty i pożyczki	538 320,00	538 320,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
B.	Aktywa obrotowe	8 854 474,11	7 838 255,02	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	2 912 076,53	4 189 640,33
I.	Zapasy	380 803,92	368 423,37		do 12 miesięcy	2 912 076,53	3 942 446,33
1.	Materiały	380 803,92	368 423,37		powyżej 12 miesięcy		247 194,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	945 353,93	923 950,07
5.	Zaliczki na dostawy	-	-	h)	z tytułu wynagrodzeń	278 534,12	275 971,30
II.	Należności krótkoterminowe	4 628 145,15	4 643 739,68	i)	inne	133 463,75	201 482,78
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	3.	Fundusze specjalne	523 304,92	531 327,43
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	-	553 387,15
	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	553 387,15
b)	inne				długoterminowe		476 096,78
2.	Należności od pozostałych jednostek	4 628 145,15	4 643 739,68		krótkoterminowe		77 290,37
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 416 115,35	4 421 455,12				
	do 12 miesięcy	4 416 115,35	4 421 455,12				
	powyżej 12 miesięcy	-	-				

b)	z tyt.podatków,dotacji,ceł,ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-			
c)	inne	212 029,80	222 284,56			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 803 693,20	2 712 673,81			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 803 693,20	2 712 673,81			
a)	w jednostkach powiązanych	-	-			
	udziały lub akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	-	-			
	udziały lub akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne długoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 803 693,20	2 712 673,81			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	118 780,32	199 673,81			
	inne środki pieniężne	3 684 912,88	2 513 000,00			
	inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	41 831,84	113 418,16			
	Aktywa razem	17 549 515,92	16 513 732,72		Pasywa razem	17 549 515,92 16 513 732,72

Podpis sporządzającego

Jolanta Tułak

miejsowość i data

Busko Zdrój,
14.05.2012r.

Główny Księgowy

Dyrektor

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XX/186/2012
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2012 r.

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

		w złotych	
	Wyszczególnienie	rok poprzedni	rok bieżący
	0.	1.	2
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: -od jednostek powiązanych	39 021 000,67	40 669 350,04
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 811 884,67	39 747 587,04
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	209 116,00	921 763,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	41 056 313,19	42 390 824,39
I.	Amortyzacja	1 569 135,61	1 265 847,93
II.	Zużycie materiałów i energii	11 121 228,97	11 613 954,31
III.	Usługi obce	2 692 702,07	3 273 535,57
IV.	Podatki i opłaty	229 612,27	160 155,00
V.	Wynagrodzenia	21 636 323,26	21 984 283,24
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 641 933,40	3 806 875,34
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	165 377,61	286 173,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 2 035 312,52	- 1 721 474,35
D.	Pozostałe przychody operacyjne	505 785,92	390 990,73
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	31 560,00
II.	Dotacje	-	71 055,39
III.	Inne przychody operacyjne	505 785,92	288 375,34
E.	Pozostałe koszty operacyjne	656 685,38	1 492 568,81
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25 695,57	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	420 290,57	-
III.	Inne koszty operacyjne	210 699,24	1 492 568,81
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2 186 211,98	- 2 823 052,43
G.	Przychody finansowe	184 179,08	140 914,75
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	184 179,08	140 914,75

III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	141 578,58	149 048,44
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	141 578,58	149 048,44
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12

Podpis sporządzającego, miejscowość i data

Jolanta Tułak Busko Zdrój, 14.05.2012r.

..... ..
..... ..
Główny Księgowy Dyrektor

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XX/186/2012

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2012 r.

**Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku**

(metoda pośrednia)		w złotych	
	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	319 702,77	-318 522,34
I.	Zysk (strata) netto	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12
II.	Korekty razem	2 463 314,25	2 512 663,78
1.	Amortyzacja	1 569 135,61	1 265 847,93
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów	39 183,42	12 380,55
7.	Zmiana stanu należności	55 991,13	-15 594,53
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	796 171,01	1 321 616,15
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 833,08	-71 586,32
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	319 702,77	-318 522,34
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-1 219 441,15	-234 177,05
I.	Wpływy	611 711,02	558 473,55
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 099,99	31 560,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	zbycie aktywów finansowych		
	dywidendy i udziały w zyskach		
	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki		
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	598 611,03	526 913,55
II.	Wydatki	1 831 152,17	792 650,60
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 831 152,17	792 650,60
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	nabycie aktywów finansowych		

	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 219 441,15	-234 177,05
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	538 320,00	538 320,00
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		
4.	Spląty kredytów i pożyczek	538 320,00	538 320,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 538 320,00	- 538 320,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 438 058,38	-1 091 019,39
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 241 751,58	3 803 693,20
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 803 693,20	2 712 673,81
	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Podpis sporządzającego

miejsce i data

Główny Księgowy

Dyrektor

Jolanta Tułak

Busko-Zdrój, 14.05.2012r.

Załącznik Nr 5 do Uchwały Nr XX/186/2012
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia 28 czerwca 2012 r.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	Dane za rok (w złotych)	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 986 713,75	6 473 246,67
korekty błędów		
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 986 713,75	6 473 246,67
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	13 637 301,59	14 267 445,99
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	630 144,40	93 343,70
a) zwiększenie (z tytułu)	630 144,40	93 343,70
wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
dotacje na cele inwestycyjno-rozwojowe	630 144,40	93 343,70
inne zwiększenia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
umorzenia udziałów (akcji)		
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 267 445,99	14 360 789,69
2.Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2 Należne wpływy 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	1 260 980,63	1 260 980,63
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)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-

pokrycia straty	-	-
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 260 980,63	1 260 980,63
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)		
zbycia 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		

Wyszczególnienie	Dane za rok (w złotych)	
	poprzedni	bieżący
0	1	2
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 8 239 491,16	- 6 911 568,47
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
korekty błędów		
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	- 8 239 491,16	- 6 911 568,47
korekty błędów	-	1 279 116,41
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 8 239 491,16	- 5 632 452,06
a) zwiększenie (z tytułu)		
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		- 2 143 611,48
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 327 922,69	-
przeniesienia zysku netto na pokrycie strat z lat ubiegłych	1 327 922,69	-
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 6 911 568,47	- 7 776 063,54
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 6 911 568,47	- 7 776 063,54
8. Wynik netto	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	- 2 143 611,48	- 2 831 186,12
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 473 246,67	5 014 520,66
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 473 246,67	5 014 520,66

Podpis sporządzającego Miejscowość i data
Jolanta Tułak Busko-Zdrój, 14.05.2012r.

Główny Księgowy Dyrektor

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2011

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BUSKU ZDROJU

(nazwa podmiotu gospodarczego)

ZAGADNIENIE OGÓLNE

1. Stosowane metody wyceny.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu według stanu na dzień 31 grudnia 2011 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne;
- materiały wg ceny zakupu;
- należności i zobowiązania w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty;
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i w banku;
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych;
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych wg cen wynegocjowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia .
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na wartość amortyzuje się liniowo wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dn.15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2000r. Nr 54 poz.654 z późniejszymi zmianami (załącznik Nr 1 do ustawy) .

Środki trwałe o wartości niższej niż określona dla celów podatkowych amortyzuje się przy zastosowaniu zasady:

- składniki o cenie jednostkowej do 3.500 zł w 100% w koszty w dniu wydania ich do użytkowania;
- składniki poniżej 2.500 zł traktowane są jako materiały i obciążają koszty zużycia materiałów.
- przy amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się okres trzech lat
- przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 2.500 zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku objęte są ewidencją pozabilansową.

2. Zmiany metod księgowości i wyceny.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany księgowości i wyceny. Jednostka jako samodzielny publiczny zakład działała od 1 grudnia 1998 roku.

Rachunkowość Zakładu prowadzono techniką ręczną za pomocą elektronicznego przetwarzania danych w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A.

3. *Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.*

Sprawozdanie sporządzono stosownie do przepisów o rachunkowości art. 45- art. 48 art. 50 ust. 2.3

4. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat :

- nie wystąpiły

I - DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

1. *Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.*

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju posiada prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów o wartości 803.152,- zł.

2. *Wartość nie amortyzowanych(umarzanych) środków trwałych ,używanych na podstawie umów:*

- umowy dzierżawy środków trwałych w ilości 22 sztuki .

3. *Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy.*

Zobowiązania z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują.

4. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego:

a) zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	25 380 095,08	1 191 411,64	263 389,07	26 308 117,65
1) Grunty	803 152,00	0,00	0,00	803 152,00
2) Budynki i budowle	11 694 396,77	209 926,70	0,00	11 904 323,47
3) Maszyny i urządzenia	3 775 698,53	47 253,33	26 122,62	3 796 829,24
4) Środki transportu	523 294,89	28 434,00	89 881,69	461 847,20
5) pozostałe środki trwałe	8 583 552,89	905 797,61	147 384,76	9 341 965,74

b) zmiana umorzenia środków trwałych: w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	16 679 840,86	1 251 148,86	262 289,07	17 668 700,65
1) Budynki i budowle	6 404 150,57	369 547,35	0,00	6 773 697,92
2) Maszyny i urządzenia	2 974 900,08	148 827,58	25 022,62	3 098 705,04
3) Środki transportu	317 433,49	42 570,87	89 881,69	270 122,67
4) pozostałe środki trwałe	6 983 356,72	690 203,06	147 384,76	7 526 175,02

c) Wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu nowych inwestycji inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne razem z tego:	132.826,-	22.896,45	-	155.722,45
1) licencje na programy komputer.	132.826,-	22.896,45	-	155.722,45

d) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia Umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku Obrotowego
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem z tego:	112.940,-	14.699,07	-	127.639,07
1) licencje na programy komputer.	112.940,-	14.699,07	-	127.639,07

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	14.267.445,99	1.260.980,63
1. Zwiększenia na cele inwestycyjno-rozwojowe:	93.343,70	
-dotacje organu założycielskiego na zakup środków trwałych	52.143,70	
-dotacje z innych źródeł na zakup środków trwałych	40.000,-	
-nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	1.200,-	
2. Zwiększenia pozostałe:		
-pozostałe		
3. Zmniejszenie stanu funduszu z tytułu:		
- pozostałe		
Stan na koniec roku	14.360.789,69	1.260.980,63

W 2011 roku zwiększenia funduszu założycielskiego regulowane były zapisami dwóch ustaw obowiązującymi w okresie:

- do 30 czerwca 2011r. Ustawa z dn. 30.08.1991r.o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007r.nr 14,poz.89 ze zm.)
- od 1 lipca 2011r. Ustawa z dn.15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011r.nr 112,poz.654 ze zm.)

Ustawa o działalności leczniczej zniósł obowiązek odnoszenia otrzymanych dotacji przeznaczonych na cele rozwojowe na zwiększenie funduszu założycielskiego. W związku z powyższym od 1.07.2011r.

wszystkie otrzymane na ten cel zarówno środki pieniężne jak i darowizny środków trwałych zgodnie z postanowieniem ustawy o rachunkowości zostały zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Dotacje i darowizny zaliczone po 1.07.2011r. do rozliczeń międzyokresowych przychodów przedstawia poniższa tabela :

Rodzaj otrzymanych dotacji	Kwota, o którą nie zwiększono w 2011r. funduszu założycielskiego	Odpisy amortyzacyjne zwiększające w 2011r. pozostałe przychody operacyjne	Stan na koniec roku
- dotacja na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	399.769,85	10.354,60	389.415,25
- dotacje na zakup środków trwałych, darowizny środków trwałych z innych źródeł	173.488,-	9516,10	163.971,90
Ogółem	573.257,85	19.870,70	553.387,15

6. Zmiany w stanie pozostałych funduszy.

Zakład nie tworzy innych funduszy niż są wykazane w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej

7. Propozycja co do podziału zysku – pokrycia straty.

Na dzień sporządzania sprawozdania nie proponowano sposobu pokrycia straty

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.Rezerwy na należności w tym :	2.029.217,18	1.422.639,24	2.007.062,70	1.444.793,72
-należności sporne /odpis aktualizacyjny/	2.029.217,18	1.422.639,24	2.007.062,70	1.444.793,72
RAZEM	2.029.217,18	1.422.639,24	2.007.062,70	1.444.793,72

Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności jest związane z zawarciem w 2011 ugody z NFZ dotyczącej wysokości zapłaty za wykonane ponad wartość umowy usługi medyczne świadczone w 2009 roku. Z tego tytułu rozwiązano odpis na kwotę 2.000.027,20 zł.

Za wykonane w 2011 roku usługi leczenia stacjonarnego przekraczające wartość umowy z NFZ O/Kielce została wystawiona faktura na kwotę 1.418.495,13 złotych, na którą dokonano odpisu aktualizującego w takiej samej wysokości.

9. Podział zobowiązań wg okresów płatności :

Treść	Stan zobowiązań :	
	początek roku	koniec roku
I. Zobowiązania długoterminowe w tym o okresie spłaty:	2.108.400,-	1.570.080,-
od 1 do 3 lat	1.614.960,-	1.570.080,-
powyżej 3 do 5 lat	493.440,-	-
powyżej 5 lat	-	-
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	4.807.748,33	6.129.364,48
o okresie wymagalności do 1 roku	4.807.748,33	3.942.446,33
o okresie wymagalności powyżej 1 roku	0	247.194,00

Wykazane w bilansie na dzień 31.XII.2011r. zobowiązanie długoterminowe w wysokości 1.570.080,- złotych w całości

dotyczy zaciągniętego w poprzednich latach kredytu , który jest spłacany zgodnie z zawartą umową kredytową.

Zobowiązania krótkoterminowe o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy dotyczą ratalnej płatności za zakupiony

w sierpniu 2011 roku zestaw wideoendoskopowy.

10. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe, dane o stanie rezerw

Rozliczenia międzyokresowe ,rezerwy na zobowiązania oraz przychody przyszłych okresów dotyczą:

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	41.831,84	113.418,16
-OC zakładu	31.324,71	103.366,16
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	9.294,13	5.000,-
- prenumerata czasopism	1.213,-	5.052,-
Bierne rozliczenia międzyokresowe *1 w tym :	3.636.816,-	2.715.053,-
-rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	3.636.816,-	2.715.053,-
Przychody przyszłych okresów *2 w tym :	-	553.387,15
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	-	389.415,25
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	-	163.971,90

*1 - Zmniejszenie stanu rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych nastąpiło z powodu dokonania aktualizacji ich stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku. Wprowadzenie od 1.01.2012r. nowego regulaminu wynagradzania ,w którym zostały zmienione zasady uprawniające do wypłat nagród jubileuszowych wpłynęło w sposób znaczący na obniżenie wysokości naliczonych rezerw w stosunku do roku ubiegłego.

*2 - Przychody przyszłych okresów w 2011 roku

Obowiązująca od 1.07.2011r. ustawa o działalności leczniczej zniósła obowiązek odnoszenia otrzymanych dotacji przeznaczonych na cele rozwojowe na zwiększenie funduszu założycielskiego. W związku z powyższym od 1.07.2011r. wszystkie otrzymane na ten cel zarówno środki pieniężne jak i darowizny środków trwałych zgodnie z postanowieniem ustawy o rachunkowości zostały zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. Zobowiązania warunkowe .

Na dzień 31grudzień 2011 roku Zakład nie posiada zobowiązań warunkowych.

II -STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży.

Wyszczególnienie	2010	2011
Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	37.944.404,97	39.049.164,30
- świadczenia szpitalne	34.485.128,20	35.131.284,31
-wykonane wg zawartych umów	34.485.128,20	33.712.789,18
- tzw. nadwykonania	-	1.418.495,13
-porady specjalistyczne	1.358.110,60	1.694.900,20
-pozostałe (rehabilitacja, ambulatorium ,laboratorium)	2.101.166,17	2.222.979,79
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych w tym :	530.444,90	295.849,64
- usługi spalarni odpadów medycznych	212.235,19	-
- pozostałe usługi niemedyczne	318.209,71	295.849,64
3. Refundacja wynagrodzeń staży med., rezydentur	337.034,80	402.573,10
Ogółem	38.811.884,67	39.747.587,04

Spadek wysokości uzyskanych przychodów ze sprzedaży usług niemedycznych związany jest z zaprzestaniem działalności spalarni odpadów medycznych z dniem 31 grudnia 2010 roku .

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

W 2011 roku dokonano korekty odpisów aktualizujących wartość środków trwałych na kwotę 420.290,57 złotych.

Rodzaj środka trwałego	Grupa wg KST	Przyczyny dokonania odpisów aktualizacyjnych	Kwota opisu w 2010 roku	Korekta w 2011 roku	Stan na 31.12.2011r.
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (budowle)	II	Wycofanie z używania na skutek zaniechania działalności Spalarni	184.132,10	-3.929,78	180.202,32
Maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania	IV	Wycofanie z używania na skutek zaniechania działalności Spalarni	29.300,37	-3.729,17	25.571,20
Urządzenia techniczne	VI	Wycofanie z używania na skutek zaniechania działalności Spalarni	206.858,10	-10.371,94	196.486,16
		Kasacja (sprężarka powietrza)	-	-	-1.100,-
Razem odpisy			420.290,57	-18.030,89	401.159,68

Trwała utrata wartości środków trwałych nastąpiła na skutek zaprzestanie z dniem 31 grudnia 2010 roku działalności spalarni odpadów medycznych, w której w/w środki były wykorzystywane. Korekty wysokości odpisu dokonano z uwagi na pomyłkowo nie doliczoną w 2010 roku amortyzację a grudzień 2010r.

W 2011 roku nie uzyskano przychodów ze sprzedaży środków trwałych ,na które dokonano odpisów aktualizacyjnych.

Nie jest również możliwe ustalenie wysokości przychodów z tego tytułu w następnych latach.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i ustalenie kwoty dochodu zwolnionego z podatku-art.17 ust.1 pkt 4

przychody bilansowe **40 279 492,52**

art.12 ust.4-przychody **nie zaliczane do przychodów** **1 881 134,29**

otrzymane nieodpłatnie leki 98 116,40

otrzymane nieodpłatnie wyposażenie, art. spożywcze 4 436,20

refundacja wynagrodzeń 402 573,10

otrzymane dotacje nie przeznaczone na cele rozwojowe 71 055,39

rozwiązanie rezerw aktualizujących należności 1 304 953,20

zapłacone należności z lat ubiegłych/ **zwiększenie przychodów /** **562 811,52**

przychody podatkowe **38 961 169,75**

koszty bilansowe **44 032 441,64**

zwiększenia kosztów **0,00**

minus koszty nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów **2 789 010,82**

odpisy amortyzacyjne 653 277,25

wpłaty na PFRON 86 859,00

koszty egzekucyjne od zobowiązań 4 459,00

kary umowne, odszkodowania, odszkod. za wypadki w pracy 56 861,00

odsetki zarachowane a nie zapłacone 5 054,90

koszt nieodpłatnie otrzymanego wyposażenia, art. spożywczych 4 436,20

koszt rozchodowanych leków nieodpłatnie otrzymanych 100 519,54

koszty wynagrodzeń sfinansowanych dotacjami 402 573,10

koszty inne (sfinansowane dotacjami)

51 184,69

odpisy aktualizujące należności

1 423 786,14

Koszty skorygowane

41 243 430,82

Podstawa opodatkowania brutto/+zysk//-strata/

-2 282 261,07

3. Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

Koszty wg rodzaju	rok ubiegły	rok obrotowy
Amortyzacja	1 569 135,61	1 265 847,93
Zużycie materiałów i energii	11 121 228,97	11 613 954,31
Usługi obce	2 692 702,07	3 273 535,57
Podatki i opłaty	229 612,27	160 155,00
Wynagrodzenia	21 636 323,26	21 984 283,24
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 641 933,40	3 806 875,34
Pozostałe koszty rodzajowe	165 377,61	286 173,00
Razem koszty	41 056 313,19	42 390 824,39

Dane o kosztach wytworzenia środków trwałych w budowie i nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w roku obrotowym :

Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego	395.192,16
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	1.067.349,93
-nakłady na ulepszenie środków trwałych	223.871,54
-przyjęcie środków trwałych z zakupu	843.478,39
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	1.053.405,09
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	1.053.405,09
- inwestycje zaniechane	-
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	409.137,-

Na 2012 rok planowane są nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w wysokości 13.999.425,58 zł.

w tym :

- przedsięwzięcia w ramach RPO 12.663.190,12 zł.(w tym udział finansowy ZOZ to kwota 6.887.936,44 zł.)
- adaptacja pomieszczeń Pralni na Pracownię Diagnostyki Laboratoryjnej 1.201.455,46zł.(w tym udział finansowy ZOZ to kwota 49.455,46 zł.)

W 2011 roku Zespół Opieki Zdrowotnej nie ponosił nakładów na ochronę środowiska , nie planuje się również wydatków na ten cel w 2012r.

6. Zyski i straty nadzwyczajne

- Nie wystąpiły

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Wyszczególnienie :

w zł i gr.

Stan na

	początek roku	koniec roku
Środki pieniężne i krótkoterminowe papiery wartościowe-razem	3.803.693,20	2.712.673,81
1. środki pieniężne w kasie	2.823,04	2.854,17
2. środki pieniężne na rachunkach bankowych	3.800.870,16	2.709.819,64

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2011 roku tak jak i w poprzednich latach nie zawierał umów nieuwzględnionych w bilansie , które w znaczący sposób mogłyby zmienić sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

2. Wynagrodzenie biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

- wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2011 rok to kwota 6.000,-złoty plus podatek VAT.

- Zakład nie ponosi wydatków dotyczących usług doradztwa podatkowego

3. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych przedstawia tabela

WYKONANIE FUNDUSZU PŁAC 2011r.

Wynagrodzenia zaliczone w ciężar kosztów 2011 roku 21.984.283,24 zł.

Wypłacone w 2011 roku zlecenia obce 177.542,23 zł.

Ogółem wypłacone wynagrodzenia w 2011 roku 21.806.741,01 zł.

Grupy zawodowe	Ilość etatów	Ogółem wynagrodzenia za 2011r.
Lekarze	51,6	6 476 667,70
Inni z wyższym wykształceniem	23,3	901 359,91
Pielęgniarki	237,6	7 208 137,46
Technicy medyczni	42,8	1 310 020,63
Pozostały średni personel	18,3	392 612,35
Salowe	78,2	1 566 757,01
Niższy personel	9,0	235 975,56
Personel admin. -ekonom.	37,1	1 479 697,26
Obsługa	75,1	1 560 759,09
Położne	22,8	674 754,04
OGÓŁEM	595,8	21 806 741,01

V-Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych stan na początek roku -9.055.179,95

Kwota korekty wyniku finansowego 1.279.116,41

- uzyskana od NFZ zapłata za nadwykonania z 2009 roku 698.274,-
- uzyskana od NFZ zapłata za nadwykonania z 2010 roku 562.811,52
- zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych za 2010rok 18.030,89

Zysk (strata) z lat ubiegłych stan na koniec roku -7.776.063,54

Busko - Zdrój , 14.05.2012r.

Podpis sporz. (miejsce i data sporządzenia)

pieczęć firmowa Główny Księgowy Dyrektor

U Z A S A D N I E N I E

do uchwały Rady Powiatu w Busku-Zdroju w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2011 rok

Obowiązek zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok sprawozdawczy przez organ zatwierdzający wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z przepisów ustawy wynika również obowiązek weryfikacji sprawozdania przez biegłego rewidenta.

Z przedstawionej przez biegłego opinii (stanowiącej **załącznik nr 1** do niniejszego uzasadnienia) oraz raportu (stanowiącego **załącznik nr 2** do niniejszego uzasadnienia) wynika, że;

- sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami /polityką/ rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Biegły w opinii nie zgłosił zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania, lecz zwrócił uwagę na znaczne kwoty niepokrytych strat, które na koniec 2010r. wynosiły 58,3% kapitału podstawowego i zapasowego, a na koniec 2011 r. wyniosły 67,9% kapitału podstawowego i zapasowego.

Na podstawie powyższego podjęcie przez Radę Powiatu uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za 2011 rok, dla których organem założycielskim jest Powiat Buski, uważa się za zasadne.

O P I N I A

Niezależnego Biegłego Rewidenta dla dla RADY POWIATU w Busku Zdroju

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju na które składają się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego ,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku , który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 513 732,72 zł.**
3. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący stratę netto w kwocie **2 831 186,12 zł.**
4. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. o kwotę **1 091 019,39 zł.**
5. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31.12.2011 r. o **1 458 726,01 zł.**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Zespołu – Dyrektor.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami /polityką/ rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 , poz. 1223, z późn. zm. /,
2. ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie , podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym / Dz. U. Nr 77, poz. 649/,
3. krajowych standardów rewizji finansowej , wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad /polityki/rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w –

przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościowa ocenę sprawozdania finansowego.

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

Naszym zdaniem , zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach :

- a. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.,**
- b. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami /polityką/ rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,**
- c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.**

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sporządzonego sprawozdania , zwracamy uwagę na znaczne kwoty niepokrytych strat , które na koniec 2010 r. wynosiły 58,3 % kapitału podstawowego i zapasowego a na koniec 2011 r. wynoszą 67,9 % kapitału podstawowego i zapasowego.

Kielce , dnia 15 maja 2012 roku .

R A P O R T
/ uzupełniający opinie/
**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2011
obejmujący okres od 01.01 do 31.12. 2011 roku
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju**

Busko Zdrój , kwiecień - maj 2012 rok.

Spis treści

		Definicje i skróty	3
		Część ogólna	4
A		Informacje wstępne	4
	I	Dane identyfikujące	4
		1 Nazwa , siedziba, adresy, rejestracja podatkowa i statystyczna	4
		2 Przedmiot i zakres działalności	4
		3 Podstawy prawne działalności	4
		4 Kapitał własny	5
		5 Osoby reprezentujące zespół	5
		6 Zatrudnienie	5
		7 Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedni	6
	II	1 Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem	6
		2 Zlecenie badania	6
	III	Elementy analizy finansowej	7
		Część szczegółowa	
B		Ustalenia dotyczące sprawozdania finansowego	11
	I	System rachunkowości	11
		1 Zasady rachunkowości	11
		2 Księgi rachunkowe	11
		3 Ocena kompletności inwentaryzacji celu jej przeprowadzenia	11
		4 Procedury ewidencji i wyceny	12
		5 Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	12
	II	Stan formalno – rachunkowy	12
		1 Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym	12
		2 Ciągłość bilansowa	13
		3 Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami	13
	III	Prawidłowość i rzetelność składników bilansu	12
		A Aktywa	13
		B Pasywa	16
	IV	Rachunek zysków i strat	19
	V	Rozliczenia z budżetami	23
	VI	Informacja dodatkowa	23
	VII	Rachunek przepływów pieniężnych	23
	VIII	Zestawienie zmian w kapitale własnym	23
	IX	Zdarzenia po dacie bilansu	24
C		Informacje końcowe	24

R a p o r t

/uzupełniający opinię/
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2011 rok
obejmujący okres od 01.01 do 31.12.2011 roku
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju

Definicje i skróty

Lp. 1.	Określenie w skrócie 2.	Pełne oznaczenie 3.
1	Art.	Artykuł ustawy
2	Biegły Rewident	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” sp. z o.o. w Kielcach
3	Rewident Badający	Biegły rewident -osoba fizyczna dokonująca bezpośrednio badania sprawozdania finansowego,
4	Ustawa o Rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /j.t. Dz. U.z 2009 r Nr 152, poz. 1223/.
5	Ustawa z dnia 30.08.1991	Ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej /Dz. U. Z 1991 roku Nr 91 ,poz. 416 ze zm./.
6	Ustawa o działalności leczni- czej.	Ustawa z dnia 15 .04.2011 r. o działalności leczniczej /Dz. U. Nr 112,poz.654 ze zm./.
7	Ustawa z dnia 15.02.1992 r	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych /j.t. Dz.U. z 2000 r Nr 54, poz. 654 z późn. zm./.
8	zł.	Złotych - jednostka płatnicza w Polsce ,
9	ZPK	Stosowany przez Zespół Zakładowy Plan Kont .

Część ogólna

A. INFORMACJE WSTĘPNE.

I. Dane identyfikujące jednostkę badaną:

1a. Nazwa i adres, rejestracja :

Pełna nazwa: **Zespół Opieki Zdrowotnej / w dalszej części zgodnie za statutem używana będzie nazwa „Zakład”/.**
Siedziba: **28-100 Busko Zdrój, ul Boh. Warszawy 67**

1b. Rejestracja

Regon: **000311467**
NIP: **655 16 62 705**
Przyjęty rok obrotowy: **rok kalendarzowy .**

2. Przedmiot i zakres działalności :

1. Według zapisu w rozdziale II Statutu do podstawowych celów i zadań Zakładu należy:
 1. udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - a. świadczeń szpitalnych dla osób wymagających hospitalizacji,
 - b. specjalistycznej ambulatoryjnej opieki zdrowotnej,
 - c. świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
 - d. podstawowych i specjalistycznych badań diagnostycznych,
 2. udzielanie niezbędnej pomocy medycznej w sytuacjach:
 - a. zagrożenia życia lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia ,
 - b. klęsk żywiołowych , katastrof oraz innych masowych zdarzeń zagrażających życiu i zdrowiu,
 3. zapewnienie odpowiednich do rodzaju wykonywanej działalności leczniczej i zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych warunków lokalowych, sanitarnych i instalacyjnych zgodnych z wymaganiami określonymi z odrębnych przepisach,
 4. stosowanie wyrobów medycznych odpowiadającym wymaganiom zawartym w ustawie z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych i aktach wykonawczych do ustawy,
 5. zapewnienie udzielania świadczeń zdrowotnych wyłącznie przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz spełniające wymagania zdrowotne określone w odrębnych przepisach,
 6. stosowanie urządzeń , aparatury i sprzętu medycznego gwarantujących bezpieczeństwo pacjentów i personelu,
 7. zapewnienie pacjentom hospitalizowanym wyżywienia odpowiedniego do stanu zdrowia,
 8. zapewnienie stałego dostępu do stosowanych produktów leczniczych , w tym także poprzez prowadzenie apteki szpitalnej,
 9. upowszechnienie i przestrzeganie praw pacjenta,
2. Podmiot tworzący może nałożyć na Zakład obowiązek wykonywania określonego zadania .
3. W przypadku nałożenia obowiązku wykonania zadań , których mowa w ust. 2 , zapewnia się środki na pokrycie wydatków związanych z wykonaniem tych zadań,

chyba że wykonanie zadania następuje odpłatnie na podstawie umowy.

3. Podstawy prawne działalności :

Organem założycielskim dla Zakładu jest Rada Powiatu w Busku Zdroju. Zespół utworzony został na mocy Zarządzenia Nr 83/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 10 sierpnia 1998 roku, w sprawie przekształcenia ZOZ Busko Zdrój w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej. Decyzją nr 54/93/98/09 z dnia 06.12.1999 roku Wojewody Świętokrzyskiego Zespół został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę pod nr 54. Ostatnia zmiana porządkowa w statucie dotyczyła wykreślenia zlikwidowanej spalarni.

Zespół działa na podstawie :

1. ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej,
2. postanowienia Sądu Rejonowego w Kielcach V Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa z dnia 24 listopada 1998 roku o wpisie do rejestru prowadzonego przez Sąd Rejonowy pod nr POZOZ – 20, a w dalszej kolejności Zespół został przerejestrowany do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 000005019.
3. statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Powiatu a następnie znowelizowanego i zarejestrowanego w Krajowym Rejestrze Sądowym – ostatnia wersja statutu została zatwierdzona Uchwałą Nr XIII/110/2011 Rady Powiatu w Busku Zdroju z dnia 25 października 2011 r.
4. przepisów dotyczących zakładów opieki zdrowotnej i państwowych jednostek organizacyjnych .

Zespół jest zarejestrowany w Urzędzie Statystycznym w Kielcach skąd otrzymał nr REGON 000311467 i w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach .

4. Kapitał własny :

Na koniec 2011 roku kapitał własny zespołu wynosi **5 014 520,66 zł.**
z tego :

- | | |
|---|--------------------|
| - kapitał założycielski | 14 360 789,69 zł. |
| - kapitał zakładu | 1 260 980,63 zł. |
| - nierozliczony wynik z lat ubiegłych | - 7 776 063,54 zł. |
| - wynik roku bieżącego | - 2 831 186,12 zł. |

5.Zespół w okresie badanym reprezentowali :

Lek.med.Ryszard Skrzypek – dyrektor do dnia 11.05.2011 r.

Dr n.med.Grzegorz Gałuszka – dyrektor od dnia 12.05.2011 r.

Zastępcą dyrektora ds. finansowych – głównym księgowym jest mgr Zbigniew Pietraszewski.

6. Organy Zakładu .

Organami zakładu są :

1. Dyrektor Zakładu,
2. Rada Społeczna Zakładu.

7. Zatrudnienie :

Średnioroczne zatrudnienie w 2011 roku wynosiło 595,8 etatów przy 610 w 2010 roku.

8. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni tj. 2010 było badane przez Biegłego rewidenta wykonującego obecne badanie. Otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu w Busku Zdroju nr IX/73 / 2011 z dnia 29.06.2011 r. Wykazaną w sprawozdaniu finansowym za 2010 rok stratę w kwocie 2 143 611,48 zł. decyzją Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej z dnia 30.06.2011 roku postanowiono pokryć z zysków lat przyszłych. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe zostało złożone w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w dniu 06.07.2011 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 06.07.2011 r. i jednocześnie zostało przekazane do ogłoszenia. Zostało ogłoszone w Mon. Pol. B Nr 522, poz.2898 z dnia 10.02.2012. Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych na 2011 rok jako bilansu otwarcia.

II. Dokumenty związane z badanym sprawozdaniem finansowym:

1. Niniejszym badaniem objęto :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- bilans Zakładu sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje jednakowa sumę bilansową **16 513 732,72 zł,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący stratę netto w kwocie. **2 831 186,12 zł,**
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o **1 091 019,39 zł.**
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitałów o **1 458 726,01 zł,**
- dodatkowe informacje i objaśnienia
- oraz stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych.

2. Zlecenie badania :

Według statutu organem upoważnionym do wyboru biegłego rewidenta jest organ założycielski – Rada Powiatu w Busku Zdroju. Wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego ZOZ w Busku Zdroju za 2011 rok dokonała Rada Powiatu w Busku Zdroju podejmując Uchwałę nr XV/128/2011 z dnia 16.12.2011 roku. Do badania sprawozdania finansowego za 2011 rok ZOZ w Busku Zdroju został wybrany Zespół Biegłych Rewidentów „FK – RKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach, ul Paderewskiego 31, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1232. Umowę o badanie zawarto w dniu 20 grudnia 2011 roku z terminem wykonania do 10.05.2012 roku i przekazania dokumentów 17.05.2012 r. Zespół Biegłych Rewidentów zobowiązał się zbadać sprawozdanie obejmujące :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia ,

oraz sporządzić raport z tego badania i wydać opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania finansowego. Stosownie do postanowień art.5ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Mieczysław Kozak zamieszkały w Pińczowie, ul. Kazimierza Wielkiego 1/3 - biegły rewident - wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr.1860, przy udziale asystenta Magdaleny Snoppek. Tak podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidentzi złożyli deklaracje niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości. Czynności badawcze wykonano w miesiącu kwietniu i maju 2012 roku w siedzibie zespołu. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania , jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Kompletnie sprawozdanie finansowe przedstawiono do badania w dniu 18 kwietnia 2012 roku.

Stosownie do ustawy o rachunkowości przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową Zespołu. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności pozycji badanych. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą opartą na większych próbach, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie. Odpowiedzialnym za sporządzenie sprawozdania jest główny księgowy Zbigniew Pietraszewski zastępca dyrektora.

Ogólny poziom istotności przyjęto w granicach kwoty 70 000,00 zł stanowiącej średnią arytmetyczną 0,5- 1,0 % sumy bilansowej , 0,5 – 1,0 % przychodów ze sprzedaży oraz 0,5 – 1,0 % wyniku brutto. Badaniem nie były objęte zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

III. Elementy analizy finansowej.

Sytuacja finansowa Zespołu w 2011 roku uległa nieznacznemu pogorszeniu. Zwiększo niepokryte straty z lat ubiegłych z 6 911,6 tys. zł. do 7 776,1 tys. zł. a w miejsce straty za 2010 r., w kwocie 2 143,6 tys. zł. ,rok 2011 zamknięto stratą w kwocie 2 831,2 tys. zł. Spowodowało to zmniejszenie kapitału własnego o 1 458,7 tys. zł. Zwiększyło się ogólne zadłużenie Zespołu z 7 439,5 tys. zł, do 8 230,8 tys. zł. Zachodzące zmiany w strukturze majątku oraz we wskaźnikach charakteryzujących sytuację majątkową i finansową zespołu obrazuje zaprezentowany dalej skrócony bilans , rachunek zysków i strat oraz zestaw wybranych wskaźników finansowych i gospodarczych za lata 2009 – 2011. Z zaprezentowanych danych wynika że w roku 2011 zmniejszyła się wartość netto majątku trwałego. Było to następstwem zaprzestania z dniem 31.12.2010 r. działal-

ności spalarni odpadów medycznych i podjęcia decyzji o likwidacji obiektu i urządzeń związanych z tą spalarnią. Z tego powodu zmniejszyła się również wartość aktywów trwałych. Znacznie zmniejszyła się wartość aktywów obrotowych/ 11,5 % / , zwiększyły się w 2011 roku wpływy za świadczone usługi medyczne o 2,4 %, przy wzroście kosztów operacyjnych o 3,25 % , co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się stratą w kwocie 1 721,5 tys. zł. przy – 2 035,3 tys. zł. straty w roku 2010. W stosunku do 2010 roku koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wzrosły odpowiednio o 1,6 % i 4,5 % . Przychody i koszty z pozostałej działalności operacyjnej w 2011 r. wykazują stratę w kwocie 1 101,6 tys. zł. a przychody i koszty finansowe stratę w kwocie 8,1 tys. zł. W 2011 roku cykl inkasa należności nieznacznie się skrócił. Obniżył się wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym z 2,02 % w 2010 roku do 1,90 % w 2011 roku. Obniżył się wskaźnik trwałości struktury finansowania z 68,97 % do 55,38 %. Oceniając sytuację finansową Zespołu można zaryzykować stwierdzenie że mimo poniesionej za 2011 rok straty, sytuacja jest w miarę stabilna, ale do czasu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętych kredytów, należy poszukiwać dalszych i nowych dróg do ich odrobienia.

1 Bilans porównawczy za lata 2009- 2011 w tys. zł

L. P	A K T Y W A	Stan na 31.12.2011	Struktura %	Stan na : 31.12.2010	Struktura %	Stan na : 31.12.2009	Struktura %	% zmiany 2011 r do:	
								2010	2009
A	Aktywa trwałe	8 675,5	52,5	8 695,0	49,5	8 715,3	45,6	99,8	99,5
I	Wartości niematerialne i prawne	28,1	0,2	19,9	0,1	37,1	0,2	141,2	75,7
II	Rzeczowy aktywa trwałe	8 647,4	52,3	8 675,1	49,4	8 678,2	45,4	99,7	99,6
III	Należności długoterminowe	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V	Długoterminowe rozlicz. międzyokres	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	7 838,2	47,5	8 854,5	50,5	10 390,5	54,4	88,5	75,5
I	Zapasy	368,4	2,2	380,8	2,2	420,0	2,2	96,7	87,7
II	Należności krótkoterminowe	4 643,7	28,2	4 628,1	26,4	4 684,1	24,5	100,3	99,1
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 712,7	16,4	3 803,7	21,7	5 241,7	27,5	71,3	51,7
IV	Krótkoterm. rozlicz międzyokresowe	113,4	0,7	41,8	0,2	44,7	0,2	271,7	253,9
	Suma aktywów	16 513,7	100,0	17 549,5	100,0	19 105,8	100,0	94,1	86,4

L. p	PASYWA	Stan na	Struktura	Stan na :	Struktura	Stan na :	Struktura	% zmiany 2011r do:	
		31.12.2011	%	31.12.2010	%	31.12.2009	%	2010	2009
A	Kapitał własny	5 014,5	30,4	6 473,2	36,9	7 986,7	41,8	77,5	82,8
I	Kapitał podstawowy- założycielski	14 360,8	87,0	14 267,4	81,3	13637,3	71,4	100,6	105,3
II	Kapitał zapasowy – zakładu	1 261,0	7,6	1 261,0	7,2	1 261,0	6,6	100,0	100,0
III	Pozostałe kapitały	0	0,0					0,0	0,0
IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 7 776,1	-47,1	-6 911,6	-39,4	-8 239,5	-43,1	112,5	94,4
V	Zysk (strata) netto	- 2 831,2	-17,1	-2 143,6	-12,2	1 327,9	6,9	132,1	-213,2
B	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	11 499,2	69,6	11 076,3	63,1	11 119,1	58,2	103,8	103,4
I	Rezerwy na zobowiązania	2 715,1	16,4	3 636,8	20,7	3 935,9	20,6	74,7	69,0
II	Zobowiązania długoterminowe	1570,1	9,5	2 108,4	12,0	2 646,7	13,8	74,5	59,3
III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 660,7	40,3	5 331,1	30,4	4 536,5	23,8	125,0	146,8
	Wobec pozostałych jednostek	6 129,4	37,1	4 807,7	27,4	4 011,6	21,0	127,5	152,8
	Fundusze specjalne	531,3	3,2	523,3	3,0	524,9	2,8	101,5	101,2
IV	Rozliczenia międzyokresowe	553,4	3,4		0,0	0,0	0,0		
	Suma pasywów	16 513,7	100,0	17 549,5	100,0	19 105,8	100,0	94,1	86,4

1.2 Rachunek zysków i strat

L P	T r e ś ć	Rok	Struktura	Rok	Struktura	Rok	Struktura	wartość w tys. zł. % zmiany 2011r do:	
		2011	%	2010	%	2009	%	2010	2009
A	Przychody ze sprzedaży	40 669,4	98,7	39 021,0	98,3	41 383,4	92,2	104,2	98,3
B	Koszty działalności operacyjnej	42390,8	102,9	41 056,3	103,4	40 648,8	90,6	103,3	104,3
C	Zysk(strata) ze sprzedaży	-1 721,4	-4,2	-2 035,3	-5,1	734,6	1,6	84,6	- 234,3
D	Pozostałe przychody operacyjne	391,0	1,0	505,8	1,3	276,1	0,6	77,3	141,6
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 492,6	3,6	656,7	1,7	2 711,7	6,0	227,3	55,0
F	Zysk (strata) z dział. operacyjnej	- 2823,0	- 6,9	-2 186,2	-5,5	- 1 701,0	-3,8	129,1	166,0
G	Przychody finansowe	140,9	0,3	184,2	0,5	298,5	0,7	76,5	47,2
H	Koszty finansowe	149,0	0,4	141,6	0,4	191,4	0,4	105,3	77,9
I	Zysk (strata) na dział. gospodarczej	-2 831,2	- 6,9	- 2 143,6	-5,4	-1 593,9	-3,6	132,1	177,6
J	Wyniki zdarzeń losowych	0		0,0	0,0	2 921,8	6,5		
K	Zysk (strata) brutto	- 2 831,2	- 6,9	-2 143,6	-5,4	1 327,9	3,0	132,1	-213,2
L	Podatek dochodowy	0		0,0	0,0	0,0	0,0		
N	Zysk/ strata netto	- 2831,2	-6,9	-2 143,6	- 5,4	1 327,9	-419,	132,1	-213,2
	Przychody ogółem	41 201,3	100,0	39 711,0	100,0	44 887,0	100,	103,8	91,8
	Koszty ogółem	44 032,4	106,9	41 854,6	105,4	43 559,1	97,0	105,2	101,1

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za lata 2009- 2011

	Rodzaj Wskaźnika	Podstawa wyliczenia Wskaźnika	Rok 2011	Rok 2010	Rok 2009	Zmiana 11-10	Zmiana 11-09
	2	3	4	5	6	7	8
1	Suma bilansow		16 513,7	17 549,5	19 105,8		
2	Wynik finans.n.		- 2 831,2	- 2 143,6	1 327,9		
3	Rentowność kap.własnego	Wynik finansowy Kapitał własny	-49,29	- 29,65	16,63	- 19,64	-65,92
4	Rentowność netto sprzed.	Wynik finansowy Przychód ze sprzed.prod.i tow	-6,96	- 5,49	3,21	- 1,47	-10,17
5	Płynność- wskaźnik płynności I	Aktywa obrotowe ogółem Zobowiązania krótkoterminowe	1,18	1,66	2,29	- 0,48	- 1,11
6	Płynność- wskaźnik płynności II	Aktywa obrot. ogółem – zapasy Zobowiązania krótkoterminowe	1,12	1,59	2,20	- 0,47	- 1,08
7	Płynność- wskaźnik Płynności III	Papiery wart.przezn. do obrotu + środki pieniężne zobowiązania krótkoterminowe	0,41	0,71	1,16	- 0,30	- 0,75
8	Szybkość obrotu należności	Należn. z tyt dost i usług x 365 Przych.netto ze sprzed,prod,i Tow.	40,58	41,79	39,25	-1,21	1,33
9	Pokrycie maj. trwał. kap.wł.	Kapitał własny + rezerwy Aktywa ogółem	46,81	57,61	62,40	- 10,80	- 15,59
10	Trwałość struk. finansowania	Kapitał wł.+rezer.+zobow.dł.term. suma pasywów	55,38	68,97	75,12	-13,59	- 19,74

Część szczegółowa

B. Ustalenia dotyczące sprawozdania finansowego .

I. System rachunkowości.

1.Zasady rachunkowości .

Zasady rachunkowości / polityka / stosowane są w sposób ciągły, operacje gospodarcze ujmuje się w sposób usystematyzowany, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych. Do realizacji wymienionych celów w zakładzie opracowane zostały zasady polityki rachunkowości zatwierdzone i wprowadzone do zastosowania Zarządzeniem Dyrektora z dnia 30 grudnia 2004 roku. Zasady zawierają ustalenia w zakresie wyceny aktywów i pasywów, rozliczania kosztów działalności, wykaz kont i zasady księgowania, zasady tworzenia kont pomocniczych i powiązania prowadzonych na nich zapisów z dokonanymi księgowaniami na kontach księgi głównej. Operacje gospodarcze są dokumentowane w sposób kompletny i przejrzysty. Ewidencję księgową prowadzono w systemie elektronicznej techniki obliczeniowej za pomocą systemów komputerowych autorstwa firmy Computer

Land. Księgi rachunkowe w 2011 roku były prowadzone przez własną komórkę księgowości.

2.Ksiegi rachunkowe.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzono w zakresie, terminach i częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, można ją uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku. W ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo, wykorzystuje się program opracowany i wdrożony przez firmę Computer Land.

3.Ocena kompletności inwentaryzacji i celu jej przeprowadzenia .

Inwentaryzacja składników majątkowych jako jeden z elementów kontroli wewnętrznej w 2011 roku była prowadzona w oparciu o Zarządzenie Nr 2A/2004 Dyrektora Zespołu z dnia 02.01.2004 roku wprowadzające z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2004 roku instrukcję inwentaryzacyjną. Zarządzenie to zostało zaktualizowane Zarządzeniem Nr 42/2005 z dnia 28 listopada 2005 roku. Postanowienia zawarte w instrukcji inwentaryzacyjnej są zgodne z wymogami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w miesiącach listopad – grudzień 2010 roku. Nieprawidłowości w przebiegu inwentaryzacji nie stwierdzono. Składniki majątku zinwentaryzowano :

- wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane w zakresie zasadności ewidencji i umorzenia na dzień 31 grudnia 2011 roku,
- rzeczowe aktywa trwałe kompleksowo zostały zinwentaryzowane w grudniu 2010 roku, wycinkowo są inwentaryzowane przy każdej zmianie osoby odpowiedzialnej,
- materiały zostały zinwentaryzowane w ramach inwentaryzacji kontrolnej w miesiącu listopadzie i grudniu 2011 roku,
- środki pieniężne w kasie i w banku na dzień 31 grudnia 2011 roku ,
- rozrachunki zinwentaryzowano poprzez przeprowadzenie analizy zapisów na kontach i stanu sald oraz ustalenie prawdopodobieństwa wyegzekwowania należności i zasadności wykazanych zobowiązań, czy należności i zobowiązania nie uległy przedawnieniu i czy nie należało utworzyć odpisów aktualizacyjnych,
- kapitały i fundusze sprawdzono w formie analizy zasadności i poprawności zapisów na kontach,

Terminy inwentaryzacji określone w ustawie o Rachunkowości zostały spełnione.

4.Procedury ewidencji i wyceny.

Ustalając wartość aktywów i pasywów, wysokość przychodów i kosztów, stosowano zasadę ostrożnej wyceny. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano tytułami. Przyjęto okres ich amortyzacji wynikający z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonowano według cen ich nabycia oraz korygowano ich wartość o umorzenie. Księgowano je indywidualnie według grup rodzajowych

i analitycznie poszczególnymi składnikami. Środki trwale amortyzowano metodą linio-
wą, stosując stawki wynikające z cytowanej wyżej ustawy.

Zapasy materiałów ewidencjonowano według cen zakupu. Należności i zobowiązania
ewidencjonowano według kwot wymagalności zapłaty.

Ewidencję środków pieniężnych prowadzono w wartości nominalnej i miejsca
występowania.

Rachunek kosztów prowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia
i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 roku, w sprawie szczególnych zasad
rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

Na przychody zaewidencjonowano należne kwoty za sprzedane materiały i usługi.

6. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów:

Dokumenty, księgi i sprawozdania przechowywano pod zamknięciem.

Za poszczególne grupy dokumentów odpowiadają wyznaczeni pracownicy. Do danych
zawartych w komputerach dostęp mają tylko określone osoby indywidualnym systemem
kodowym. Zapisy księgowe dokonywane są w systemie komputerowym i są archiwo-
wane na elektronicznych nośnikach danych – płytach CD – ROM. Dowody księgowe są
przechowywane w wydzielonym pomieszczeniu bez dostępu osób nieuprawnionych.

II. Stan formalno rachunkowy.

1. Zgodność sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 31 grudnia 2011 roku sporządzono
terminowo i na właściwych formularzach. Podpisały go osoby odpowiedzialne za
jego prawidłowość i rzetelność. Nie zawiera ono błędów rachunkowych.

2. Ciągłość bilansowa.

Zastosowany system kontroli zapisów księgowych zapewnił zachowanie ciągłości
bilansowej na kontach syntetycznych i analitycznych.

Stan początkowy na dzień 1 stycznia 2011 roku w bilansie Zakładu jest zgodny ze
stanem na koniec 2010 roku. Wyniki finansowe przedstawiono w ujęciu historycznym.

3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami.

Poszczególne dane ekonomiczne przedstawione w bilansie, rachunku zysków
i strat, rachunku przepływów pieniężnych, zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz
w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji rachunkowej i są wzajemnie
zgodne.

III. Prawidłowość i rzetelność składników bilansu.

Przy ocenie prawidłowości wykazanych danych tak w aktywach jak i pasywach
wykorzystano wskaźnik istotności ogólnej ustalony w kwocie 50 000,00 zł.

Oznaczenia poszczególnych wierszy w tabelach zawierających dane poszczególnych
grup bilansu i rachunku zysków i strat są zgodne z oznaczeniami z poszczególnych ar-
kuszy sprawozdania.

Aktywa

A. Aktywa trwałe.

I. Wartości niematerialne i prawne.

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi 155 722,45 zł.

Ich umorzenie 127 639,07 zł.

Wartość netto 28 083,38 zł.

Są to licencje na użytkowanie programów komputerowych wykorzystywanych na różnych stanowiskach pracy w ZOZ.

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonywano według stawek uznanych za koszty uzyskania przychodów.

II Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość w zł. i gr.

A Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Stan na	Rok badany Stan na
		31.12.2010	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
II	Rzeczowe aktywa trwałe	8 675 155,81	8 647 394,32
1	Środki trwałe	8 279 963,65	8 238 257,32
	a. grunty własne	803 152,00	803 152,00
	b. budynki, lokale i obiekty inż. lądowej	5 106 114,10	4 950 423,23
	c. urządzenia techniczne i maszyny	564 639,98	477 166,84
	d. środki transportu	205 861,40	191 724,53
	e. inne środki trwałe	1 600 196,17	1 815 790,72
2	Środki trwałe w budowie	395 192,16	409 137,00

Wartość brutto środków trwałych na 1.01.2011 wynosiła 25 380 095,08 zł.

- zwiększenie w ciągu roku 928 022,57 zł.

- zmniejszenia w ciągu roku 0,00 zł.

- odpis aktualizujący 401 159,68 zł.

wartość brutto środków trwałych na 31.12.2011 roku wynosiła. 25 906 957,97 zł.

Umorzenie na 1.01.2011 roku ujętych wyżej środków trwałych 16 679 840,86 zł.

- umorzenie roczne 988 859,79 zł.

- zmniejszenie w ciągu roku 0,00 zł.

Umorzenie na 31.12.2011 roku 17 668 700,65 zł

Wartość netto środków trwałych na 31.12.2011 roku 8 238 257,32 zł.

Stopień umorzenia środków trwałych 67,16 %
przy 65,72 % za 2010 r.

Wykazane tu środki trwałe stanowią własność Zakładu. W badanym okresie nie dokonywano zakupu środków trwałych na podstawie leasingu finansowego. Wszystkie środki trwałe są eksploatowane. Środków zbędnych nie stwierdzono. Ewidencja szczegółowa środków trwałych określa miejsce ich występowania. Zespół poza wymienionymi wyżej środkami trwałymi korzysta również z obcych /wynajętych/ środków trwałych.

Plan amortyzacji środków trwałych opracowano zgodnie z zapisami ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Roczny odpis amortyzacji za 2011 rok wynosi 9 88 859,79 tys. zł. Poszczególne zakupy są prawidłowo udokumentowane.

Środki trwałe w budowie to nakłady na :

- opracowanie dokumentacji na modernizację bloku intensywnej opieki medycznej, izby przyjęć i bloku operacyjnego 326 960,00 zł.
- opracowanie projektu adaptacji pralni na laboratorium 38 745,00 zł.
- opracowanie dokumentacji na okablowanie obiektów szpitalnych w celu wprowadzenia zintegrowanego systemu zarządzania 43 432,00 zł.

Razem 409 137,00 zł.

Poszczególne pozycje są udokumentowane odpowiednimi fakturami.

W bilansie wartość rzeczowych środków trwałych przedstawiono prawidłowo.

2. Należności długoterminowe ;

3. Inwestycje długoterminowe;

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują .

Razem aktywa trwałe 8 675 477,70 zł.

B. Aktywa obrotowe.

I . Zapasy.

Wartość w zł. i gr.

B Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Stan na	Rok badany Stan na
		31.12.2010	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
I	Zapasy	380 803,92	368 423,37
	Z tego :		
1	Materiały	380 803,92	368 423,37
2	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00

Występujące na koniec 2011 roku zapasy materiałów stanowią zabezpieczenie bieżącej działalności. Jest to wartość leków apteczki szpitalnej, artykułów spożywczych i innych materiałów koniecznych do zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania Zakładu. Zapasów nieprawidłowych nie stwierdzono. W 2011 roku zinwentaryzowano całość zapasów występujących w Zespole. W bilansie wartość zapasów wykazano prawidłowo

2. Należności krótkoterminowe .

Na należności roszczenia składają się :

Wartość w zł. i gr.

B Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Stan na	Rok badany Stan na
		31.12.2010	31.12.2011
1	1.	2.	3.
II	Należności krótkoterminowe	4 628 145,15	4 643 739,68
	z tego		
2	Należności od pozostałych jednostek	4 628 145,15	4 643 739,68
	a.z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		4 421 455,12
	- do 12 miesięcy	4 416 115,35	4 421 456,12
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b. z tyt.pod.dotacji,ceł,bezp..społ.i zdrow	0,00	0,00
	c. inne	212 029,80	222 284,56

Na kwotę należności wykazaną w bilansie składają się salda:

- Wn konto 200 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi 4 599 567,34 zł.
- Ma konto 200. - 178 258,22 zł.
- Wn konto 204 146,00 zł.

Razem 4 421 455,12 zł.

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą odbiorców krajowych, a głównie Narodowego Funduszu Zdrowia – bo 4 343 869,53 zł., różnych ośrodków samorządowych. i innych 58 912,11 zł. i innych odbiorców 18 673,48 zł. Poszczególne kwoty należności na koniec roku wynikają z faktur wystawionych na poszczególnych odbiorców usług w ostatnim kwartale roku 2011. Należności te zostały w 2012 r. spłacone.

Inne należności w kwocie 222 284,56 zł. to:

- saldo konta 249 z tytułu pożyczek z zfs / konto 249 / 207 128,66 zł.
- należności z tytułu wynajmu mieszkań w hotelu 15 155,90 zł.

Razem 222 284,56 zł.

Ponadto na koncie należności spornych / konto 244 / figuruje kwota 1 444 793,72 zł. w tym za nadwykonania 1 418 495,13 zł. dochodzona od NFZ, 9 090,35 zł. należna od mieszkańców hotelu i 17 208,24 zł. od Mącznika . Na całą kwotę utworzono odpis aktualizujący w kwocie 1 444 793,72 zł. Do czasu badania spór z NFZ o ww kwotę nie został rozstrzygnięty. Pozostałe należności to pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych udzielone pracownikom, pozostające do spłacenia w 2012 roku w kwocie 207 128,66 zł których terminy spłat jeszcze nie zapadły i należności z tytułu rozliczeń za mieszkania w hotelowcu w kwocie 15 155,90 zł. Poszczególne pozycje należności są prawidłowo udokumentowane. Ewidencję rozrachunków tak w ciągu roku jak i koniec okresu badanego prowadzono prawidłowo.

3. Inwestycje krótkoterminowe.

B Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Stan na	Rok badany Stan na
		31.12.2010	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 803 693,20	2 712 673,81
	Z tego:		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 803 693,20	2 712 673,81
	c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 803 693,20	2 712 673,81
	- środki pieniężne w kasie i na r-ch bank.	118 780,32	199 673,81
	- inne środki pieniężne	3 684 912,88	2 513 000,00

Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Saldo kasy na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosi 2 854,17 zł.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych : .. . 196 819,64 zł.

- rachunek bieżący KB 105 374,98 zł.

- rachunek lokat bankowych 2 513 000,00 zł.

- w tym: w Kredyt Bank S.A. 370 000,00 zł.

w RAIFFEISEN bank.. . . . 2 143 000,00 zł.

- rachunek sum depozytowych w Kredyt Bank S.A.. 64 678,25 zł.

- rachunek środków zfs 26 935,55 zł.

Razem środki pieniężne na rachunkach bankowych. 2 709 819,64 zł.

Ogółem środki pieniężne 2 712 673,81 zł.

Przedstawiony stan gotówki w kasie został potwierdzony komisyjnym spisem z dnia 31.12.2011 roku, a na rachunkach wyciągami bankowymi i bankowym potwierdzeniem sald. Przychody gotówki do kasy i na rachunki bankowe jak i rozchody wynikały z dokumentów i posiadały powiązania z kontami rozrachunków. Obrót środkami pieniężnymi był należycie udokumentowany i prawidłowo ujęty w sprawozdaniu finansowym.

4. Rozliczenia międzyokresowe.

B.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
		Stan na:	Stan na:
		31.12.2010	31.12.2011
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 831,84	113 418,16

Jest to koszt polis ubezpieczeniowych, których okres ubezpieczenia kończy się w 2012 roku -108 366,16 zł. i opłacona prenumerata czasopism na 2012 r.- 5 052,00 zł.

Razem aktywa obrotowe 7 838 255,02 zł.

Ogółem a k t y w a	16 513 732,72 zł.
---------------------------	--------------------------

Pasywa.

A. Kapitał własny.

1. Kapitał podstawowy

		Wartość w zł. i gr.	
A	Wyszczególnienie:	Rok poprzedni	Rok badany
		Stan na	Stan na
		31.12.2010	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
I	Stan na początek okresu	13 637 301,59	14 267 445,99
	Zwiększenie w okresie	630 144,40	93 343,70
	Zmniejszenia		
I	Stan na koniec okresu	14 267 445,99	14 360 789,69

Jest to fundusz założycielski zwiększony w 2011 r. o otrzymane dotacje na cele inwestycyjno rozwojowe, otrzymane nieodpłatnie środki trwale i środki pieniężne. Poszczególne pozycje księgowe są prawidłowo udokumentowane.

2.Kapitał zakładu .

		Wartość w zł. i gr.	
IV	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
		Stan na :	Stan na:
		31.12.2010	31.12.2011
IV	Kapitał zakładu BO	1 260 980,63	1 260 980,63
	Zwiększenia	0,00	0,00
	Zmniejszenia	0,00	0,00
	BZ	1 260 980,63	1 260 980,63

Kapitał zakładu w 2011 roku nie uległ zmianie.

3.Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji nie występuje .

4. Zysk / strata z lat ubiegłych.

A	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
		Stan na :	Stan na :
		31.12.2010	31.12.2011
VII	Zysk / strata z lat ubiegłych	- 6 911 568,47	- 7 776 063,54

Jest to nierozliczony wynik z lat ubiegłych.

5. Wynik finansowy roku obrotowego.

Wartość w zł. i gr.

A	Wyszczególnienie:	Rok poprzedni	Rok badany
		Stan na	Stan na
		31.12.2010	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
VIII	Zysk netto za rok obrotowy 2010	- 2 143 611,48	
5.	Strata netto za rok badany /2011/		- 2 831 186,12

Zysk bilansowy za 2011 rok ujęto w wysokości zgodnej z wykazaną w rachunku zysków

i strat jako strata netto. Wynik finansowy ustalono i wykazano prawidłowo .

Razem kapitał własny 5 014 520,66 zł.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .

1. Rezerwy na zobowiązania.

Wartość w zł. i gr.

B	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
		Stan na:	Stan na:
		31.12.2010	31.12.2011
I	Rezerwy na zobowiązania	3 636 816,00	2 715 053,00
	Z tego:		
2	Rezerwa na świadczenia emeryt. i podob	3 636 816,00	2 715 053,00
	Długoterminowa	3 522 084,00	2 560 597,00
	Krótkoterminowa	114 732,00	154 456,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00

Na dzień 31.12.2011 r. dokonano aktualizacji naliczenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne zmniejszając wcześniej naliczone rezerwy o 921 763,00 zł. Z ogólnej kwoty zmniejszenia rezerwy 921 763 zł. zwiększono rezerwy krótkoterminowe o 39 724,00 zł. i zmniejszono długoterminowe o 961 487,00 zł..

Wyliczeń dokonano przy wykorzystaniu programu opracowanego przez firmę komputerową Stefko.

2. Zobowiązania długoterminowe

Wartość w zł. i gr.

B	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
		Stan na:	Stan na:
		31.12.2010	31.12.2011
II	Zobowiązania długoterminowe	2 646 720,00	1 570 080,00
2	Wobec pozostałych jednostek	2 646 720,00	1 570 080,00
	a. kredyty i pożyczki	2 646 720,00	1 570 080,00

Jest to kredyt na działalność bieżącą w kwocie 2 108 400,00 zł./ na 31.12.2011 r/, z czego do spłaty w 2012 r. przypada 538 320,00 zł. i po 31.12.2011 r. 1 570 080,00 zł. Poszczególne raty są spłacane w ustalonych terminach.

3. Zobowiązania krótkoterminowe.

Stan zobowiązań krótkoterminowych przedstawia się następująco :

B Wyszczególnienie:		Wartość w zł. i gr.	
		Rok poprzedni Stan na 31.12.2010	Rok badany Stan na 31.12.2011
1.	2.	3.	4.
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 331 053,25	6 660 691,91
2	Wobec pozostałych jednostek	4 807 748,33	6 129 364,48
	a. kredyty i pożyczki	538 320,00	538 320,00
	d. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 912 076,53	4 189 640,33
	- do 12 miesięcy	2 912 076,53	3 942 446,33
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	247 194,00
	g. z tytułu podatków ,ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	945 353,93	923 950,07
	h. z tytułu wynagrodzeń	278 534,12	275 971,30
	i. Inne	133 463,75	201 482,78

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 4 189 640,33 zł. wynikają z faktur VAT za zakupione materiały i usługi, potwierdzonych przez osoby przyjmujące materiał czy usługę i zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zakupy wynikały z potrzeb prowadzonej działalności i były gospodarczo uzasadnione.

Z wymienionej kwoty na dzień 30 kwietnia pozostało do spłaty 199 588,69 zł.

Zobowiązania z tytułu podatków w kwocie zł. to :

- pobrana od pracowników zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c grudzień 242 549,00 zł.
- VAT należny 2 038,00 zł.
- opłata za korzystanie ze środowiska 406,00 zł.
- Zobowiązania z tytułu składek ZUS 672 770,07 zł.
- pobrane i naliczone składki na ubezpieczenie społeczne . 452 378,40 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne 173 437,48 zł.
- składki na fundusz pracy 43 251,88 zł.
- składki na FEP 3 702,31 zł.
- wpłaty na PFRON. 6 187,00 zł.

W 2012 roku zobowiązania te zostały w obowiązujących terminach rozliczone.

Inne zobowiązania w kwocie 201 482,78 zł., to:

- ubezpieczenie OC i majątkowe 99 569,00 zł. na 2012 r,
- wadium wpłacone przez przystępujących do przetargów – 75 955,08 zł.
- kaucje za mieszkanie w hotelu – 14 666,64 zł.
- pozostałe rozrachunki 4 329,00 zł, do rozliczenia w 2012 r.
- wpłacone czynsze hotelowe na 2012 r. 6 963,06 zł.

Poszczególne pozycje zobowiązań są udokumentowane i wykazane w prawidłowej wysokości. Zobowiązania przedawnione i warunkowe nie wystąpiły.

4 Fundusze specjalne.

Fundusze specjalne obejmują zakładowy fundusz świadczeń socjalnych , który wynosił:
wartość w zł. i gr.

Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Stan na	Rok badany Stan na
		31.12.2010	31.12.2011
1.	2.	3.	4.
1	Stan na początek okresu	524 894,13	523 304,92
2	Wzrost w okresie :		135 942,51
	z tego:		
3	- z naliczenia w ciężar kosztów		123 624,72
4	- z odsetek bankowych	430,79	797,79
	- z odsetek od pożyczek	10 680,00	11 520,00
5	Wykorzystano na rzecz pracowników		127 920,00
6	Inne zmniejszenia	12 700,00	
7	Stan na koniec okresu	523 304,92	531 327,43

W 2011 roku dokonano naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. w wysokości 7 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. w kwocie 123 624,72 zł. Na rachunek bankowy funduszu przekazano 125 650,38 zł. Ponadto na zwiększenie funduszu wpłynęły naliczone odsetki od udzielonych pożyczek w kwocie 11 520,00 zł. i odsetki bankowe od wolnych środków w kwocie 797,79 zł. Wykorzystanie funduszu socjalnego w 2011 r. wynosi 127 920,00 zł. i dotyczyło wypłaconych zapomóg i opłaconych wczasów pod gruszą.

5.Rozliczenia międzyokresowe .

Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 553 387,15 zł. obejmują dotacje, darowizny i ulgi na zakup środków trwałych nie zaliczane do kapitałów. Wykazane tu kwoty są w ratach rocznych równych naliczonej amortyzacji odnoszone na pozostałe przychody operacyjne.

Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania11 499 212,06 zł.
Ogółem p a s y w a16 513 732,72 zł.

IV. Rachunek zysków i strat .

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi /w cenach bieżących/

		Wartość w zł. i gr.	
A Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Okres	Rok badany Okres
		01.01 – 31.12.2010	01.01 – 31.12.2011
1.	2.	3.	4.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	39 021 000,67	40 669 350,04
I	Przychody ze sprzedaży produktów	38 811 884,67	39 747 587,04
IV	Zmiana stanu produktów	209 116,00	921 763,00

Przychody ze sprzedaży usług dotyczą głównie usług medycznych fakturowanych do NFZ zgodnie z zawartymi umowami. Przychody ujęte w księgach dotyczą roku sprawozdawczego 2011. Zmiana stanu produktów dotyczy korekty naliczonych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Ustalono zostały w prawidłowej wysokości.

B. Koszty działalności operacyjnej.

		Wartość w zł. i gr.	
B Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Okres	Rok badany Okres
		01.01 - 31.12.2010	01.01 – 31.12.2011
1.	2.	3.	4.
B	Koszty działalności operacyjnej	41 056 313,19	42 390 824,39
I	Amortyzacja	1 569 135,61	1 265 847,03
II	Zużycie materiałów i energii	11 121 228,97	11 613 954,31
III	Usługi obce	2 692 702,07	3 273 535,57
IV	Podatki i opłaty	229 612,27	160 155,00
V	Wynagrodzenia	21 636 323,26	21 984 283,24
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadcz.	3 641 933,40	3 806 875,34
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	165 377,61	286 173,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiał.	0,00	0,00

C Zysk ze sprzedaży

- 2 035 312,52

- 1 721 474,35

Koszty działalności operacyjnej obejmują zużycie materiałów podstawowych , energii elektrycznej, artykułów spożywczych, leków i środków opatrunkowych , usługi obce , podatki i opłaty , koszty osobowe oraz zakupy składników majątkowych nie zakwalifikowanych do środków trwałych /drobnego sprzętu/, materiałów biurowych, środków do utrzymania czystości itp. Są udokumentowane odpowiednimi dowodami zakupu i przyjęcia, zatwierdzonymi przez osoby do tego upoważnione.

Wynagrodzenia pracownicze wynikają z umów o pracę, list płacy. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wypłacano terminowo. Świadczenia na rzecz pracowników naliczono w systemie „płace” wykorzystując do tego odpowiedni program komputerowy.

Wszystkie koszty dotyczą 2011 roku i zostały udokumentowane w sposób prawidłowy.

D. Pozostałe przychody operacyjne.

Wartość w zł. i gr.

D	Wyszczególnienie:	Rok poprzedni Okres	Rok badany Okres
		01.01 - 31.12.2010	01.01- 31.12.2011
1.	2.	3.	4.
D	Pozostałe przychody operacyjne	505 785,92	390 990,73
	z tego;		
I	Zysk ze zbycia nief. aktyw. trwałych	0,00	31 560,00
II	Dotacje	0,00	71 055,39
III	Inne przychody operacyjne	505 785,92	288 375,34

Pozostałe przychody operacyjne to :

- przychody z najmu i sprzedaży środków trwałych .160 338,16 zł.
- umorzone zobowiązania 17 218,16 zł,
- darowizny leków 98 116,40 zł.
- zasądzone koszty sądowe 2 417,00 zł.
- wynagrodzenie płatnika 6 048,70 zł.
- otrzymane należności umorzone 19 464,72 zł.
- darowizna wyposażenia 5 136,20 zł,
- dotacje nie przeznaczone na zakup środków trwałe . .51 184,69 zł
- dobrowolne wpłaty. 11 196,00 zł.
- amortyzacja pokryta dotacją. 19 870,70 zł.

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i nie budzą wątpliwości.

E. Pozostałe koszty operacyjne.

E.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni Okres	Rok badany Okres
		01.01 – 31.12.2010	01.01–31.12.2011
E	Pozostałe koszty operacyjne	656 685,38	1 492 568,81
	Z tego:		
I	Strata ze zbycia niefinans. akt. trwałych	25 695,57	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinans.	420 290,57	
III	Inne koszty operacyjne	210 699,24	1 492 568,81

F. Zysk z działalności operacyjnej - 2 186 211,98 - 2 823 052,43

Pozostałe koszty operacyjne to:

- koszty egzekucyjne i sądowe 9 881,67 zł.
- likwidacja nie umorzonych środków trwałych 2 152,80 zł.
- kary i odszkodowania 56 861,00 zł,
- odpisy aktualizujące należności 1 423 673,34 zł.

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego.

G. Przychody finansowe.

		wartość w zł. i gr.	
G	Wyszczególnienie:	Rok poprzedni Okres	Rok badany Okres
		01.01 – 31.12.2010	01.01 – 31.12.2011
1.	2.	3.	4.
G	Przychody finansowe	184 179,08	140 914,75
	z tego:		
II	Odsetki	184 179,08	140 914,75
V	Inne	0,00	0,00

Są to: - odsetki bankowe od środków z lokat bankowych KB 72 062,00 zł,
- odsetki od lokat bankowych RAIFFAISEN BANK 57 881,00 zł.
- odsetki od należności 10 971,00 zł.

Przychody finansowe ustalono w prawidłowej wysokości .

H. Koszty finansowe

H.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok badany
		Okres	Okres
		01.01 – 31.12.2010	01.01 – 31.12.2011
H	Koszty finansowe	141 578,58	149 048,44
	z tego:		
I	Odsetki	141 578,58	149 048,44

Są to:

- odsetki od zobowiązań – zapłacone 27 612,78 zł
- odsetki od kredytu 116 380,76 zł.
- odsetki od zobowiązań – niezapłacone 5 054,90 zł.

Poszczególne pozycje są prawidłowo udokumentowane .

I. Zysk/strata z działalności gospodarczej - 2 143 611,48 - 2 831 186,12

J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych

I. Zyski nadzwyczajne.

II. Straty nadzwyczajne.

W 2010 roku zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.

9. Wynik finansowy z całokształtu działalności.

Wartość w zł. i gr.

Wyszczególnienie:		Rok poprzedni Okres	Rok badany Okres
		01.01 - 31.12.2010	01.01 - 31.12.2011
1.	2.	3.	4.
1	Przychody z całokształtu działalności	39 501 849,67	40 279 492,52
	- przychody netto ze sprzedaży i zrówna Ne z nimi :	38 811 884,67	39 747 587,00
	- pozostałe przychody operacyjne	505 785,92	390 990,73
	- przychody finansowe	184 179,08	140 914,75
	- zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
2	Koszty działalności	41 854 577,15	44 032 441,64
	- koszty działalności operacyjnej	41 056 313,19	42 390 824,39
	- pozostałe koszty operacyjne	656 685,38	1 492 568,82
	- koszty finansowe	141 578,58	149 048,44
	- straty nadzwyczajne	0,00	0,00
3	Dochód	- 1 813 320,91	- 3 752 949,13
4	Przychody wyłączone z opodatkowania	733 706,87	1 881 134,29
5	Przychody zwiększ. podst.opodatkowania		562 811,52
6	Przychody podatkowe	38 768 142,80	38 961 169,75
7	Koszty nie zaliczane do kosztów uzysk.	2 124 462,62	2 789 010,82
	Zwiększenie kosztów	443 601,10	0,00
8	Koszty podatkowe	40 173 715,63	41 243 430,82
9	Dochód do opodatkowania	- 1 405 572,83	- 2 282 261,07
10	Dochód zwolniony z opodatkowania	0,00	0,00
11	Podstawa do opodatkowania	0,00	0,00
12	Odliczenie straty za 2006 rok	0,00	0,00
13	Podstawa do opodatkowania	0,00	- 2282261,00

Rachunek zysków i strat został sporządzony prawidłowo i prawidłowo sporządzono rozliczenie wyniku bilansowego i podatkowego. Dochód do opodatkowania nie występuje.

V. Rozliczenia z budżetem :

Zespół w 2011 roku rozliczał się z różnych podatków z Urzędem Miejskim w Busku Zdroju, Świętokrzyskim Urzędem Skarbowym w Kielcach, ZUS Oddział w Kielcach i PFRON w Warszawie.

Stan rozliczeń przedstawiają niżej zaprezentowane dane.

L.p.	Tytuł podatkowy	Kwota ustalona przez:		Różnica	Saldo na 31.12.2011
		Zespół	Badającego		
1	Podatek od nieruchomości	70 688,00	70 688,80	0,00	0,00
2	Zal. na pod. doch.os. fiz.	1 873 362,00	1 873 362,00	0,00	Ma 242 549,00
5	Pod. VAT należny	23 506,00	23 506,00	0,00	Ma 2 038,00
6	Składki ZUS ogółem	8 000 851,40	8 000 851,40	0,00	Ma 672 770,07
7	Składki na ubezpiecz. 51	5 826 601,36	5 826 601,36	0,00	Ma 452 378,40
8	Składki na ubezpiecz. zdr.52	1 687 958,34	1 687 958,34	0,00	Ma 173 437,48
9	Składki na FP 53	439 632,78	439 632,78	0,00	Ma 43 251,88
10	Składka na FEP	46 658,92	46 658,92	0,00	Ma 3 702,31
11	P F R O N	86 859,00	86 859,00	0,00	Ma 6 187,00
13	Oplata za korzyst. ze środ.	933,00	933,00	0,00	Ma 406,00

Podatek od nieruchomości ustalono w oparciu o uchwałę Rady Miasta i Gminy w Busku Zdroju. Podatek w całości został zapłacony.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczana jest w systemie płacowym, prawidłowo deklarowana do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Płacona na bieżąco. Wykazane saldo na koniec roku prawidłowe.

Podatek VAT należny rozliczany od pozostałych usług jest prawidłowo deklarowany i płacony na bieżąco.

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na fundusz pracy naliczane w systemie „płace” a następnie importowane do systemu płatnik są deklarowane terminowo.

VI. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, składająca się z wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania, sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku zawiera wszystkie elementy i objaśnienia określone w art.48. i załączniku nr 7 do Ustawy o rachunkowości. Dane te w sposób rzetelny i jasny prezentują sytuację majątkową i finansową oraz rentowność zespołu.

VII. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych o:1 091 019,39 zł.

w tym:

- z działalności operacyjnej – 318 522,34 zł.
- z działalności inwestycyjnej – 234 177,05 zł.
- z działalności finansowej. – 538 320,00 zł.

Został sporządzony prawidłowo.

VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitałów o 1 458 726,01 zł., w tym:

- zwiększenie kapitału podstawowego o 93 343,70 zł. = 14 360 789,69 zł.
- zmiana kapitału zapasowego – zakładu 0,00 zł. = 1 260 980,63 zł.
- zwiększenie straty z lat ubiegłych o - 864 495,07 zł. = - 7 776 063,54 zł.
- zmniejszenie wyniku bilansowego o – 687 574,64 zł. = - 2 831 186,12 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało prawidłowo.

IX. Zdarzenia po dacie bilansu .

Po dacie bilansu do czasu zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia , które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

c. Informacje końcowe

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe, a także na postanowienia statutu Zespołu.

Kierownictwo badanej jednostki złożyło przewidziane w umowie o badanie sprawozdania finansowego oświadczenie o sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok badany zgodnie z dobrą wolą i wiedzą o prowadzeniu ksiąg rachunkowych , zgodnie

z przepisami prawa, a także o kompletności przychodów i kosztów i o zdarzeniach po dacie bilansu.

Na podstawie wyników przeprowadzonych badań , stwierdza się , że :

- 1.badane sprawozdanie finansowe Zespołu za 2011 rok zostało sporządzone z zachowaniem ciągłości bilansowej ,
- 2.ewidencja operacji gospodarczych w badanym okresie była zgodna z obowiązującymi zasadami rachunkowości,
- 3.przychody i koszty badanego roku obrotowego zostały w ewidencji księgowej i sprawozdaniu finansowym ujęte kompletnie i sklasyfikowano je poprawnie,
- 4.po dacie zamknięcia roku obrotowego 2011 nie wystąpiły istotne zdarzenia , które mogłyby mieć wpływ na stan majątkowy Zespołu w okresie badanym oraz na jego wyniki gospodarcze , bądź kontynuację działalności.

Raport zawiera __24__ ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta stron.

Raport sporządzono w 3 egzemplarzach, z tego 2 przekazano dyrektorowi Zakładu, a 1 do akt Biegłego Rewidenta.

Busko Zdrój, dnia 15.05.2012 roku.