



Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej

63-800 Gostyń, Plac K. Marcinkowskiego 8/9
tel. (0 – prefiks - 65) 572 67 00 do 04 fax (0- prefiks – 65) 572 07 43

Gostyń, 13.04.2010 r



**ZARZĄD POWIATU
GOSTYŃSKIEGO**
Ul. Wrocławska 256
63 – 800 Gostyń

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
przedkłada w załączeniu Sprawozdanie finansowe za rok 2009, na które składa się :

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2009 rok,
- 2) Bilans na dzień 31.12.2009 r,
- 3) Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2009 r do 31.12.2009 r,
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na okres od 1.01.2009 r do 31.12.2009 r ,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2009 r do 31.12.2009 r,
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia ,

oraz dokumentacja z badania sprawozdania finansowego za 2009 rok wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta .

Z poważaniem

GLÓWNY KSIĘGOWY
Chlebowski
mgr Dorota Chlebowska

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
mgr inż. Piotr Miadziolko

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .

1. Nazwa i siedziba jednostki :

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej
Plac Karola Marcinkowskiego 8/9
63 – 800 Gostyń

REGON 411050155
NIP 696-15-98-326

Organ prowadzący rejestr :
Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział XXII Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sadowego
Nr KRS 0000032726

2. Przedmiot działalności :

Udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie :

- hospitalizacji osób wymagających udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu chorób wewnętrznych, pediatrii, położnictwa, ginekologii, chirurgii, chirurgii dziecięcej, geriatry ,
- pomocy doraźnej w przypadku urazu, porodu, nagłego zachorowania lub pogorszenia stanu zdrowia- z zagrożeniem życia,
- działalności profilaktycznej,
- działalności rehabilitacyjnej
- endoskopii

3. Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony .

4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r

5. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, ponieważ w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe .

6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości. W chwili obecnej brak jest istotnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności .
W roku 2009 w jednostce wystąpiła strata bilansowa w kwocie 1.332.342,56 zł, która powiększy nierozliczoną stratę z lat ubiegłych .
Łącznie nierozliczona strata, która będzie wymagała pokrycia w latach następnych wynosi na koniec 2009 r 4.549.731,13 zł .

7. Zasady rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów .

Jednostka prowadzi rachunkowość w oparciu o postanowienia zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r Nr 152 poz.1223 z późniejszymi zmianami) , które zostały uściślone w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 19/2004 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu z dnia 1 września 2004r. Opracowując i stosując zasady rachunkowości przyjęto założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości . W sprawozdaniu finansowym jednostki ujęte zostały wszystkie informacje dostępne na dzień jego sporządzenia a mające wpływ na jej sytuację ekonomiczną i wykazany wynik finansowy .

Metody wyceny aktywów i pasywów :

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – cena nabycia wraz z podatkiem VAT lub koszt wytworzenia, a także wartość rynkowa z dnia nabycia gdy nabycie następuje w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób za wyjątkiem przypadku, gdy umowa darowizny lub inna o podobnym charakterze określa tę wartość
- b) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT i podatek akcyzowy ,
- c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały) – wg cen zakupu powiększonych o podatek VAT,
- d) należności – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Na koniec roku obrotowego wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty . Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych .
- e) środki pieniężne – wg wartości nominalnej,
- f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- g) kapitały własne oraz pozostałe pasywa – w wartości nominalnej .

Zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych :

- a) środki trwałe o wartości wyższej niż 3500,00 zł amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek zawartych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. nr 54 poz.654 z 2000 r z późniejszymi zmianami) ,
- b) środki trwałe o wartości niższej lub równej 3500,00 zł amortyzuje się w sposób uproszczony polegający na jednorazowym (100%) odpisie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania,
- c) wartości niematerialne i prawne, których wartość jest wyższa niż 3500,00 zł

amortyzuje się przez okres 2 lat (stawka amortyzacyjna=50 %). Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej lub równej 3500,00 zł podlegają jednorazowemu odpisaniu w ciężar kosztów w momencie oddania ich do użytkowania .

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie porównawczy rachunek wyników . Na wynik finansowy netto składają się :

- a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
- b) wynik operacji finansowych,
- c) wynik operacji nadzwyczajnych,
- d) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego .

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią .

Gostyń , dnia 30 marca 2010 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Culebo
mgr Dorota Chlebowska

**DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu**

Pi
mgr inż. Piotr Miadziolko

Bogdan Ławecki
BIEGOMBEWIDENT

mgr Bogdan Ławecki
LEGITYMACJA NR 4758

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**

W GOSTYNIU

63-800 Gostyń, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9
tel.(0-65) 572 67 00 do 04, fax (0-65) 572 07 43
NIP 696-15-98-326, Regon 411050155
www.spzoz.gostyn.pl, e-mail:spzoz@gostyn.pl

BILANS na dzień 31.12.2009 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2009r. (zł i gr)	Stan na 31.12.2008r. (zł i gr)	PASYWA	Stan na 31.12.2009r. (zł i gr)	Stan na 31.12.2008r. (zł i gr)
0	1	2	0	1	2
A. Aktywa trwałe	11 576 277,13	8 584 241,38	A. Kapitał (fundusz) własny	3 282 963,47	3 889 063,00
I. Wartości niematerialne i prawne	170 372,98	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 633 867,38	6 942 284,24
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	170 372,98		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 405 904,15	8 584 241,38	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	198 827,22	219 986,86
1. Środki trwałe	11 382 534,15	8 557 954,38	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 217 388,57	-3 217 388,57
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	457 658,26	457 658,26	VIII. Zysk (strata) netto	-1 332 342,56	-55 819,53
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 379 804,57	6 333 167,10	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny	465 538,07	408 049,19			
d) środki transportu	650 574,11	141 567,73			
e) inne środki trwałe	3 428 959,14	1 217 512,10			
2. Środki trwałe w budowie	23 370,00	23 370,00			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		2 917,00			
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 590 597,55	7 853 401,52
1. Od jednostek powiązanych			I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. Nieruchomości			- długoterminowa		
2. Wartości niematerialne i prawne			- krótkoterminowa		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa		
- udziały lub akcje			- krótkoterminowa		
- inne papiery wartościowe			II. Zobowiązania długoterminowe	5 999 275,49	5 057 759,78
- udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	5 999 275,49	5 057 759,78
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	1 124 999,97	
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- udzielone pożyczki			d) inne	4 874 275,52	5 057 759,78
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					

B. Aktywa obrotowe	3 297 283,89	3 158 223,14	III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 790 327,09	2 795 641,74
I. Zapasy	483 652,19	406 495,73	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1. Materiały	483 652,19	406 495,73	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku			- do 12 miesięcy		
3. Produkty gotowe			- powyżej 12 miesięcy		
4. Towary			b) inne		
5. Zaliczki na dostawy			2. Wobec pozostałych jednostek	4 502 678,42	2 510 318,99
II. Należności krótkoterminowe	2 679 772,70	2 366 942,20	a) kredyty i pożyczki	591 776,03	43 978,03
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		
- do 12 miesięcy			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 189 118,88	1 523 245,80
- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy	3 189 118,88	1 523 245,80
b) inne			- powyżej 12 miesięcy		
2. Należności od pozostałych jednostek	2 679 772,70	2 366 942,20	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 417 706,70	2 091 380,20	f) zobowiązania wekslowe		
- do 12 miesięcy	2 417 706,70	2 091 380,20	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	557 268,85	705 560,48
- powyżej 12 miesięcy			h) z tytułu wynagrodzeń	120 510,35	198 670,61
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			i) inne	44 004,31	38 864,07
c) inne	262 066,00	275 562,00	3. Fundusze specjalne	287 648,67	285 322,75
d) dochodzone na drodze sądowej			a) fundusz socjalny	287 648,67	285 322,75
III. Inwestycje krótkoterminowe	106 007,91	362 254,37			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	106 007,91	362 254,37			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	106 007,91	362 254,37			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	106 007,91	362 254,37	IV. Rozliczenia międzyokresowe	800 994,97	0,00
- inne środki pieniężne			1. Ujemna wartość firmy		
- inne aktywa pieniężne			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	800 994,97	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			- długoterminowe	663 532,34	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 851,09	22 530,84	- krótkoterminowe	137 462,63	
AKTYWA RAZEM	14 873 561,02	11 742 464,52	PASYWA RAZEM	14 873 561,02	11 742 464,52

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpis Kierownika jednostki

Gostyń, dnia 30 marca 2010r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Chlebony
mgr Dorota Chlebony

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
mgr inż. Piotr Miadziołko

BIEGŁY REWIDENT
Ławcki
mgr Bogdan Ławcki
LEGITYMACJA NR 4753

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w GOSTYNIU**

63-800 Gostyń, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9
tel.(0-65) 572 67 00 do 04, fax (0-65) 572 07 43
NIP 696-15-98-326, Regon 411050155
www.spzoz.gostyn.pl, e-mail:spzoz@gostyn.pl

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od dnia 01.01.2009r.
do dnia 31.12.2009r.
wariant porównawczy**

TREŚĆ	Za okres od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2009r. (zł i gr)	Za okres od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. (zł i gr)
0	1	2
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	25 768 374,70	24 031 381,82
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 768 374,70	24 031 381,82
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	26 942 982,12	24 308 929,79
I. Amortyzacja	995 742,24	836 260,10
II. Zużycie materiałów i energii	4 258 885,93	3 254 969,07
III. Usługi obce	5 324 468,26	4 060 460,16
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	224 908,33	37 673,14
V. Wynagrodzenia	13 405 108,31	13 315 018,93
VI. Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	2 582 355,83	2 505 006,63
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	151 513,22	299 541,76
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 174 607,42	-277 547,97
D. Pozostałe przychody operacyjne	402 136,96	252 971,31
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	45,00	25,00
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	402 091,96	252 946,31
E. Pozostałe koszty operacyjne	592 748,17	31 580,53
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	560 326,15	
III. Inne koszty operacyjne	32 422,02	31 580,53
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 365 218,63	-56 157,19
G. Przychody finansowe	78 645,38	20 902,85
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	78 645,38	20 902,85
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	46 561,91	20 565,19
I. Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	46 561,91	20 565,19
II. Strata ze zbycia inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-1 333 135,16	-55 819,53
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	792,60	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	1 613,90	
II. Straty nadzwyczajne	821,30	
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-1 332 342,56	-55 819,53
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	-1 332 342,56	-55 819,53

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpis Kierownika jednostki

Gostyń, dnia 30 marca 2010r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Chlebowska

**DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu**

mgr inż. Piotr Miadziołko

BIEGŁY REWIDENT

mgr Bogdan Ławecki
LEGITYMACJA NR 4759

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W GOSTYNIU 63-800 Gostyń, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9 tel. (0-65) 572 67 00 do 04, fax (0-65) 572 07 43 NIP 696-15-98-326, Regon 411050155 www.spzoz.gostyn.pl, e-mail: spzoz@gostyn.pl	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	
	za okres 1.01.-31.12.2009	
	31.12.2009r.	31.12.2008r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 889 063,00	3 856 364,15
- korekty błędów podstawowych		0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 889 063,00	3 856 364,15
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 942 284,24	6 901 088,31
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	691 583,14	41 195,93
a) zwiększenia (z tytułu)	691 583,14	41 195,93
dotacja	691 583,14	41 195,93
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
-	0,00	0,00
-		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 633 867,38	6 942 284,24
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)		
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
-		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	219 986,86	172 664,41
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-21 159,64	47 322,45
a) zwiększenia (z tytułu)	34 659,89	47 322,45
darowizny	34 659,89	47 322,45
-		
-		
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)	55 819,53	0,00
pokrycia straty	55 819,53	
-		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	198 827,22	219 986,86
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
-		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 217 388,57	-3 217 388,57
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	0,00	0,00
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-3 217 388,57	-3 217 388,57
- korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-3 217 388,57	-3 217 388,57
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
-		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 217 388,57	-3 217 388,57
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 217 388,57	-3 217 388,57
8. Wynik netto	-1 332 342,56	-55 819,53
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	-1 332 342,56	-55 819,53
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 282 963,47	3 889 063,00
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 282 963,47	3 889 063,00

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpis Kierownika jednostki

Gostyń, dnia 30 marca 2010r.

Bogdan Ławecki
BIEGŁY REWIDENT
mgr Bogdan Ławecki
LEGITYMACJA NR 4758

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Culebon
mgr Dorota Chlebowska

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
Piotr Miadziolko
mgr inż. Piotr Miadziolko

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GOSTYNIU**
63-800 Gostyń, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9
tel.(0-65) 572 67 00 do 04, fax (0-65) 572 07 43
NIP 696-15-98-326, Regon 411050155
www.spzoz.gostyn.pl, e-mail:spzoz@gostyn.pl

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele

Za okres

od dnia 01.01.2009 roku

do dnia 31.12.2009 roku

TREŚĆ	Kwota za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Kwota za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-1 332 342,56	-55 819,53
II. Korekty razem	1 651 149,57	426 580,12
1. Amortyzacja	995 742,24	836 260,10
2. Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	136 650,56	20 565,19
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-45,00	-25,00
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów	-77 156,46	-81 475,67
7. Zmiana stanu należności	-312 830,50	-574 566,50
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 217 677,84	389 618,35
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	795 674,72	-4 226,10
10. Inne korekty	-1 104 563,83	-159 570,25
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	318 807,01	370 760,59
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	45,00	25,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	45,00	25,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	3 787 462,57	518 436,17
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 787 462,57	515 519,17
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		2 917,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-3 787 417,57	-518 411,17

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	3 767 992,72	100 902,85
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	1 767 992,72	100 902,85
II. Wydatki	555 628,62	36 165,27
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. Spłaty kredytów i pożyczek	418 978,06	15 600,08
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	136 650,56	20 565,19
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	3 212 364,10	64 737,58
D. Przepływy pieniężne netto razem (A. III+/-B. III+/-C. III)	-256 246,46	-82 913,00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-256 246,46	-82 913,00
- zmiana środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	362 254,37	445 167,37
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	106 007,91	362 254,37
- ograniczonej możliwości dysponowania	25 563,67	27 385,86

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpis Kierownika jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Culeba
mgr Dorota Chlebowska

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
mgr inż. Piotr Miadziółko

Gostyń, dnia 30 marca 2010r.

Bogdan Ławeczki
WIELE REWIDENT
mgr Bogdan Ławeczki
LEGITYMACJA NR 4758

INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .

=====

1. AKTYWA TRWAŁE .

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian w poszczególnych grupach aktywów trwałych : środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych środków trwałych w budowie (stan na początek roku, zwiększenia, zmniejszenia, stan na koniec roku obrotowego) zawiera załącznik nr 1 do niniejszej informacji .
- 1.2. Przychody środków trwałych w 2009 r według źródeł finansowania przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji .

1.3 Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych nieodpłatnie.

TREŚĆ	Stan na 01.01.2009 r	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2009 r.
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia (m2)	10.240	x	x	10.240
Wartość (zł)	457.658,26	x	x	457.658,26

1.4 AKTYWA OBROTOWE .

a) Zapasy :

Stan zapasów wykazanych w bilansie obejmuje :

- materiały w magazynie 49.736,47 zł
- zapas leków i sprzętu jednorazowego
w aptece szpitalnej 73.391,20 zł
- pozostały na Oddziałach na dzień 31.12.2009 r
zapas środków opatrunkowych i sprzętu
jednorazowego użytku i materiałów w przerobie 360.524,52 zł

b) Należności krótkoterminowe

- z tytułu dostaw robót i usług 2.417.706,70 zł
- Wielkość należności wykazana została w wartości netto z uwzględnieniem dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności, które wynoszą 562.346,15 zł i dotyczą :
- a) należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych ponad zawarty na 2009 rok kontrakt.
Kwota ta wynosi 560.326,15 zł . W związku z tym, że nie ma pewności czy kwota ta zostanie zapłacona w całości lub w części, utworzona została rezerwa w wysokości 100 % kwoty nadwykonań.

Rezerwa ta nie ma wpływu na wynik finansowy działalności SPZOZ-u, ma jednak swoje odzwierciedlenie w wyniku na „Pozostałej działalności operacyjnej”.

b) należności od pozostałych odbiorców usług w kwocie 2.020,00 zł

- pozostałe należności 262.066,00 zł

Należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych .

c) Inwestycje krótkoterminowe

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych 106.007,91 zł

d) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne 27.851,09 zł

Koszty do rozliczenia w roku 2010 dotyczące :

- prenumeraty czasopism 2.554,89 zł

- banku krwi 17.372,20 zł

- polis ubezpieczeniowych 7.924,00 zł

1.5 FUNDUSZE WŁASNE

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy .

Lp.	T r e ś ć	Fundusz założycielski	Fundusz Zakładu	R a z e m :
1.	Stan na 1.01.2009 r	6.942.284,24	219.986,86	7.162.271,10
2.	Zwiększenia :	691.583,14	34.659,89	726.243,03
	a) dotacja	691.583,14		691.583,14
	b) darowizny rzeczowe i finansowe		34.659,89	34.659,89
3.	Zmniejszenia	0,00	55.819,53	55.819,53
4.	Stan na 31.12.2009r	7.633.867,38	198.827,22	7.832.694,60

Stan funduszy własnych wykazanych w bilansie zarówno na początek jak i na koniec okresu rozliczeniowego podlega korekcie o osiągnięty wynik finansowy w roku obrotowym oraz o nierozliczoną stratę z lat ubiegłych . Według stanu na dzień 31.12.2009 r strata z lat ubiegłych w wysokości 3.217.388,57 zł obniża fundusze własne o 41,1% .

1.6 Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy .

Według stanu na dzień 1 stycznia 2009 r w księgach rachunkowych jednostki występuje nierozliczony ujemny wynik finansowy z lat ubiegłych w wysokości 3.217.388,57 zł . W roku 2009 w jednostce wystąpiła strata

bilansowa w kwocie 1.332.342,56 zł, która powiększy nierozliczoną stratę z lat ubiegłych .

Łącznie nierozliczona strata, która będzie wymagała pokrycia w latach następnych wynosi na koniec 2009 r 4.549.731,13 zł .

1.7 W jednostce nie występują rezerwy utworzone w ciężar kosztów operacyjnych lub finansowych .

1.8 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego .

TREŚĆ	Stan na 01.01.2009 r	Zwiększenia	Wykorzyst.	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2009 r
Rezerwy na należności od dłużników z tyt. dostaw i usług	2.020,00	560.326,15	X	X	562.346,15

1.9. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową , okresie spłaty (bez funduszy specjalnych) .

Lp.	Wyszczególnienie wg przewidywanego umową okresu spłaty	Stan zobowiązań na :	
		początek roku	koniec roku
1	2	3	4
1. Do 1 roku		2.510.318,99	4.502.678,42
2. Powyżej 1 roku do 3 lat		X	X
3. Powyżej 3 lat do 5 lat		X	1.124.999,97
4. Powyżej 5 lat		5.057.759,78	4.874.275,52
x	RAZEM :	7.568.078,77	10.501.953,91

Zobowiązania długoterminowe dotyczą :

- a) kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na zakup tomografu komputerowego. Kredyt ten został przeznaczony na pokrycie wkładu własnego w ramach współfinansowania projektu WND-RPWP.05.03.00-30-063/08 pt. „Doposażenie SPZOZ w Gostyniu w specjalistyczny sprzęt medyczny” realizowany z funduszy strukturalnych Działanie 5.3. „Poprawa warunków funkcjonowania systemu ochrony zdrowia w województwie „ – Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013. Prawnym zabezpieczeniem kredytu jest poręczenie organu założycielskiego ,
- b) otrzymanych w użyczenie i nieodpłatne użytkowanie środków trwałych . Środki te podlegają w jednostce odpisom umorzeniowym i amortyzacyjnym

1.10. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki - nie występują .

Od dnia 30 czerwca 2004 r jednostka korzysta z pożyczki na zakup leków w PFG URTICA we Wrocławiu w ramach programu CREDIT PARTNER. Umożliwia on skredytowanie zakupu leków przez okres maksymalnie do 150 dni .

Prawnym zabezpieczeniem powyższej pożyczki jest :

- weksel in blanco,
- poręczenie organu założycielskiego .

1.11. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie występują

1.12. Rozliczenia międzyokresowe bierne.

W roku 2009 SPZOZ podpisał dwie umowy na realizację projektów ze Środków Unii Europejskiej :

- a) Umowa nr UDA-RPWP.05.03.00-30-063/08-00 pn. „Doposażenie SPZOZ w Gostyniu w specjalistyczny sprzęt medyczny” . W ramach tejże umowy jednostka ma przyznane środki na dofinansowanie zakupu środków trwałych takich jak : aparat USG z modulem Dopplera, tomograf komputerowy 16-rzędowy, myjnię-dezynfektor dla potrzeb bloku operacyjnego oraz histeroskop do badań i zabiegów ginekologicznych . Wysokość dofinansowania wynosi 75 % kosztów kwalifikowanych. W roku 2009 jednostka otrzymała kwotę 213.750,00 zł tytułem refundacji kwalifikowanych kosztów zakupu ultrasonografu z modulem Dopplera zakupionego w roku 2008 . Pozostałe środki trwałe objęte dofinansowaniem zakupione zostały w latach 2009 i 2010 . Refundacja części kosztów ich zakupu nastąpi w 2010 r.
- b) Umowa nr UDA-POIS.12.01.00-00-145/08-00 pn. „Świadczenia zdrowotne na wysokim poziomie w powiecie gostyńskim- zakup specjalistycznych środków transportu sanitarnego” w ramach programu operacyjnego Infrastruktura i Środowisko Priorytet XII Działanie 12.1. W ramach tejże

umowy jednostce przyznano środki na zakup dwóch ambulansów sanitarnych z wyposażeniem . Wysokość dofinansowania wynosi 85 % kosztów kwalifikowanych . W roku 2009 jednostka dokonała zakupu w/w ambulansów otrzymując na ten cel zaliczkę w wysokości 633.452,23 zł, tj. 95 % przyznanej kwoty dofinansowania . Pozostałe 5 % przekazane zostanie w roku 2010 po złożeniu i weryfikacji rozliczenia końcowego .

Kwoty dofinansowania otrzymane w roku 2009 odniesione zostały na konto Rozliczeń międzyokresowych przychodów , które obciążane jest amortyzacją środków trwałych zakupionych w ramach dotacji z funduszy strukturalnych.

2.1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów .

Lp	Wyszczególnienie	2008 r	%	2009 r	%
	Przychody netto ze sprzedaży Ogółem	24.031.381,82	100,00	25.768.374,70	100,00
	w tym :				
1)	Umowy z NFZ	23.709.319,44	98,66	25.343.652,97	98,35
	a) Szpitale	20.082.074,74	83,57	21.423.375,27	83,14
	b) Pogotowie	3.303.588,00	13,74	3.386.965,00	13,14
	c) Rehabilitacja	323.656,70	1,35	394.999,70	1,53
	d) Świadczenia specjalistyczne	0,00	0,00	138.313,00	0,54
2)	Dodatkowa karetka „W”	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Odpłatne świadczenia oddziałów	160.767,56	0,22	203.292,30	0,79
4)	Najem i dzierżawy	54.422,38	0,39	54.239,10	0,21
5)	Świadczenia dla NZOZ	93.374,75	0,06	126.966,53	0,49
6)	Pozostałe przychody	13.497,69	0,08	40.223,80	0,16

2.2) W jednostce nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe.

2.3) W jednostce nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów .

2.4) Struktura kosztów rodzajowych .

Rodzaj kosztu	2008 r	%	2009 r	%
1. Zużycie materiałów	2.792.703,37	11,49	3.660.496,36	13,59
1.1. Leki	997.848,86	4,10	1.578.266,27	5,86
1.2. Sprzęt medyczny	618.685,54	2,54	701.515,52	2,60
1.3. Żywność	7.203,72	0,03	6.351,44	0,02
1.4. Opatrunki	160.768,95	0,66	171.175,67	0,63
1.5. Odczynniki	403.146,15	1,66	441.406,56	1,64
1.6. Bielizna, pościel, serwety	12.293,34	0,05	38.700,41	0,14
1.7. Odzież ochronna BHP	40.293,80	0,16	31.577,03	0,12
1.8. Środki czystości	130.207,62	0,54	125.179,05	0,46
1.9. Sprzęt i materiały biurowe	133.869,24	0,55	231.327,64	0,86
1.10. Tlen medyczny	125.051,99	0,51	183.631,07	0,68
1.11. Pozostałe materiały	163.334,16	0,69	151.365,70	0,58
2. Zużycie energii	462.265,70	1,90	598.389,57	2,22
2.1. Energia elektryczna	141.064,17	0,58	192.039,07	0,71
2.2. Gaz	239.552,47	0,99	287.996,10	1,07
2.3. Woda i kanalizacja	81.649,06	0,33	118.354,40	0,44
3. Usługi obce	4.060.460,16	16,70	5.324.468,26	19,76
3.1. Remonty i konserwacje	414.559,15	1,71	408.448,56	1,52
3.2. Usługi transportowe i pogotowie	33.893,26	0,14	61.444,83	0,23
3.3. Kontrakty	2.049.451,28	8,43	3.296.529,52	12,23
3.4. Zakup procedur medycznych	256.002,31	1,05	315.860,13	1,17
3.5. Opłaty pocztowe i telekomunikacyjne	48.379,26	0,20	46.173,47	0,17
3.6. Usługi gastronomiczne	499.879,68	2,06	494.693,07	1,83
3.7. Usługi pralnicze	247.375,71	1,02	244.102,68	0,90
3.8. Wdrażanie programów komputerowych	126.873,92	0,52	102.456,15	0,38
3.9. Pozostałe	384.045,59	1,57	354.759,85	1,33
4. Podatki i opłaty	207.838,14	0,85	224.908,33	0,83
4.1. Podatek od nieruchomości	34.654,00	0,14	36.060,00	0,13
4.2. Opłaty skarbowe	3.019,14	0,01	2.595,33	0,01
4.3. PFRON	170.165,00	0,70	186.253,00	0,69
5. Wynagrodzenia	13.315.018,93	54,77	13.405.108,31	49,75
5.1. Wynagrodzenia osobowe	12.821.283,43	52,74	12.762.039,21	47,36
5.2. Wynagrodzenia bezosobowe	493.735,50	2,03	643.069,10	2,39
6. Świadczenia na rzecz pracowników	2.505.006,63	10,31	2.582.355,83	9,58
6.1. Narzuty na wynagrodzenia	2.152.032,49	8,85	2.212.833,96	8,21
6.2. Odpis na ZFŚS	316.207,44	1,30	347.003,88	1,29
6.3. Szkolenia	36.766,70	0,16	22.517,99	0,08
7. Reprezentacja i reklama	3.194,97	0,01	2.869,01	0,01
8. Podróże służbowe	33.259,16	0,14	28.612,56	0,11
9. Amortyzacja	836.260,10	3,44	995.742,24	3,69
10. Pozostałe koszty	92.922,63	0,39	120.031,65	0,46
10.1. Opłaty bankowe i inne koszty	9.096,63	0,04	25.228,65	0,11
10.2. Ubezpieczenia majątkowe	83.826,00	0,35	94.803,00	0,35
R A Z E M :	24.308.929,79	100,00	26.942.982,12	100,00

Przesunięcia udziału niektórych rodzajów kosztów w koszcie ogółem w stosunku do roku 2008 spowodowane są :

- a) zakontraktowaniem nowego programu lekowego dla dzieci z mukopolisacharydozą w IV kwartale 2009 r (wzrost kosztów leków przy jednoczesnym wzroście przychodów z tego tytułu),
- b) spadkiem udziału wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników z jednoczesnym wzrostem Usług obcych w pozycji Kontrakty .Związane jest to z przejściem na umowy cywilnoprawne większości lekarzy zatrudnionych dotychczas na umowy o pracę ,

2.5) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym .

2.6) Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe .

Lp.	Pozostałe przychody operacyjne	2008 r	2009 r
1.	Amortyzacja środków trwałych nieodpł. użytkowanych i finans. ze środków strukt.	182.705,53	229.691,52
2.	Darowizny	48.184,28	132.756,61
3.	Stáže i rezydentury	14.860,25	38.140,10
4.	Rozw.rezerw na "13" i inne wynagrodzenia	176,59	220,59
5.	Sprzedaż środków trwałych i wyposażenia	25,00	45,00
6.	Inne	7.019,66	1.283,14
	R a z e m :	252.971,31	402.136,96

Lp.	Pozostałe koszty operacyjne	2008 r	2009 r
1.	Zwrot kosztów podróży krwiodawców	6.470,80	7.357,68
2.	Koszty sądowe	5.757,58	10.030,83
3.	Inne	19.352,15	15.030,51
4.	Utworz.rezerw na należności	X	560.329,15
	R a z e m :	31.580,53	592.748,17

Lp.	Przychody finansowe	2008 r	2009 r
1.	Odsetki od środków na rachunku bankowym	21.260,50	78.645,38
2.	Rozwiązanie rezerwy	0,00	0,00
	R a z e m :	21.260,50	78.645,38

Lp.	Koszty finansowe	2008 r	2009 r
1.	Odsetki od zobowiązań	17.876,11	29.353,12
2.	Odsetki od kredytu	0,00	7.827,85
3.	Odsetki od zob.podatkow.	0,00	3.596,19
4.	Odsetki-pożyczka URTICA	3.046,73	5.784,75
	R a z e m :	20.922,84	46.561,91

2.7) Zyski i straty nadzwyczajne .

W roku 2009 jednostka poniosła koszty związane z usuwaniem skutków wichury .Koszty te zostały pokryte z ubezpieczenia.

2.8) Podatek dochodowy od osób prawnych za rok obrotowy 2009 nie występuje .

Przychody za 2009 rok	26.250.770,94 zł
Koszty za 2009 rok ogółem	27.583.113,50 zł
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu :	
- PFRON	186.253,00 zł
- odsetki budżetowe	3.596,19 zł
- koszty egzekucyjne	10.030,83 zł
Koszty uzyskania przychodu	27.383.233,48 zł
Strata podatkowa	1.132.462,54 zł

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe (umowa o pracę) .

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	
		2008 r	2009 r
	O g ó ł e m :	345,5	346,68
	w tym :		
1.	Administracja	28,6	16,33
2.	Farmaceuci	2,0	1,50
3.	Pracownicy medyczni	232,8	239,01
	a) lekarze medycyny	17,4	7,5
	b) średni personel med.	213,4	229,57
	c) niższy personel med.	2,0	2,0
4.	Pracownicy niemedycz.	66,9	73,99
	a) średni personel niemed.	9,0	12,33
	b) niższy personel niemed.	57,9	61,66
5.	Pracownicy obsługi	15,2	15,79

Lekarze zatrudnieni na umowach cywilno-prawnych 44 osoby.

4. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego
- nie wystąpiły .

4a) Wynagrodzenie Audytora za badanie sprawozdania finansowego Wynosi 7.500,00 zł + VAT .

5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym , a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym .

Na rok 2010 podpisane zostały umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Zakres umów z NFZ został zwiększony o badania aparatem USG z modułem Dopplera oraz tomografem komputerowym 16-rzędowym.

W miesiącu marcu 2010 r SPZOZ otrzymał refundację części kosztów kwalifikowanych dotyczących zakupionego w 2009 r tomografu komputerowego współfinansowanego ze środków unijnych.

Kwota refundacji wyniosła 1.500.000,00 zł zgodnie z zawartą umową Nr UDA-RPWP.05.03.00-30-063/08-00 pn. „Doposażenie SPZOZ w Gostyniu w specjalistyczny sprzęt medyczny” .

W tym samym okresie jednostka zakupiła kolejne dwa środki trwałe : myjnię-dezynfektor dla potrzeb bloku operacyjnego i histeroskop do badań i operacji ginekologicznych . Zakup tychże środków również współfinansowany jest ze środków funduszy strukturalnych . Refundacja kosztów zakupu tych urządzeń wyniesie 87.992,94 zł .

Złożono rozliczenie końcowe do umowy nr UDA-POIS.12.01.00-00-145/08-00 pn. „Świadczenia zdrowotne na wysokim poziomie w powiecie gostyńskim-zakup specjalistycznych środków transportu sanitarnego” w ramach programu operacyjnego Infrastruktura i Środowisko Priorytet XII Działanie 12.1 . Po jego weryfikacji i zatwierdzeniu SPZOZ otrzyma pozostałe 5 % refundacji kosztów objętych umową , tj. 33.339,60 zł .

6. Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych - nie występuje.

7. Nie występują zagrożenia w zakresie kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę .

8. Jednostka ujawniła wszelkie informacje, które w sposób istotny mają wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz osiągnięty wynik finansowy za 2009 rok .

Gostyń, dnia 30 marzec 2010 r

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Chlebowska

**DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu**

mgr inż. Piotr Miadziółko

BIEGŁY PRZEWIDZ

mgr Bogdan Ławecki
LEGITYMACJA NR 4758

Załącznik nr 1 SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN W POSZCZEGÓLNYCH GRUPACH AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2009 ROKU

Lp.	T r e ś ć	WARTOSC INWENTARZOWA				UMORZENIE				WARTOSC NETTO NA 31.12.2009
		Stan na 1.01.2009	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN NA 31.12.2009	Stan na 1.01.2009	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość umorzenia rocznego	
1.	GRUPA "0" Grunt	457.658,26			457.658,26					457.658,26
2.	GRUPA "1" Budynki	7.835.248,81	373.694,92		8.208.943,73	1.570.658,29			323.366,96	6.314.918,48
3.	GRUPA "2" Budowle	82.010,63			82.010,63	13.434,05			3.690,49	64.886,09
4.	GRUPA "3" Kotły i maszynowy energet.	442.643,35	3.538,00		446.181,35	236.857,87			26.339,34	182.984,14
5.	GRUPA "4" Maszyny i urzad.	203.192,41	136.606,27	18.129,20	321.669,48	135.420,44		18.129,20	56.142,18	148.236,06
6.	GRUPA "6" Urządzt. techn.	261.114,90	21.565,56		282.680,46	126.623,16			21.739,43	134.317,87
7.	GRUPA "7" Środki transp.	394.596,28	561.04,30		955.610,58	253.028,55			52.007,92	650.574,11
8.	GRUPA "8" Narzędzia i przyrządy	5.294.804,93	2.716.495,44		8.011.300,37	4.077.292,83			505.048,40	3.428.959,14
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE		14.971.269,57	3.812.914,49	18.129,20	18.766.054,86	6.413.315,19		18.129,20	988.334,72	11.382.534,15
9.	WARTOŚCI NIEMATERIAL. I PRAWNE	281.992,88	177.780,50		459.773,38	281.992,88			7.407,52	170.373,98
10.	ŚRODKI TRW. W BUDOWIE	23.370,00	4.011.531,84	4.011.531,84	23.370,00					23.370,00
11.	ZALICZKA NA ŚR. TRW. W BUD	2.917,00		2.917,00						
OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE		15.279.549,45	8.002.226,83	4.032.578,04	19.249.198,24	6.695.308,07		18.129,20	995.742,24	11.576.277,13

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Culeba
mgr Dorota Chlebowska

DIREKTOR
SAMODZIELNEGO ODDZIAŁU
ZESPOŁU ODRĘBNOŚCI
W Gostyniu

mgr inż. Piotr Miodziolko

**PRZYCHODY ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W 2009 ROKU
WEDŁUG ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA .**

Strona 1

Lp.	Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia	Nr dokum.	Wartość środka trwałego	Finansowanie			
						Starostwo	Darowizny	Środki własne	Kredyt bankowy
1.	1-150/001		31.12.2009	OT-34	373.694,92			373.694,92	
		GRUPA "1"			373.694,92			373.694,92	
2.	3-310/001	Dwuфунк. kociol gazowy	30.04.2009	OT-12	3.538,00			3.538,00	
		GRUPA "3"			3.538,00			3.538,00	
3.	4-491/054	Zestaw komputerowy	30.04.2009	OT-9	3.326,99			3.326,99	
4.	4-491/055	Zestaw komputerowy	30.04.2009	OT-10	2.369,19			2.369,19	
5.	4-491/056	Zestaw komputerowy	31.05.2009	OT-15	2.298,85			2.298,85	
6.	4-491/057	Zestaw komputerowy	31.05.2009	OT-17	2.289,90			2.289,90	
7.	4-491/058	Drukarka OKI B410B	31.07.2009	OT-22	951,04			951,04	
8.	4-491/059	Drukarka OKI B410D	31.07.2009	OT-23	951,04			951,04	
9.	4-491/060	Zestaw komputerowy	31.07.2009	OT-23	3.101,80			3.101,80	
10.	4-491/061	Zestaw komputerowy	31.07.2009	OT-24	2.302,14			2.302,14	
11.	4-491/062	Drukarka OKI B410D	31.07.2009	OT-26	951,04			951,04	
12.	4-491/063B	Terminal do przesył danych	30.09.2009	OT-28	1.700,68		1.700,68		
13.	4-491/064B	Serwer THOMAS-KRENN	30.11.2009	OT-33	27.877,00	27.877,00			
14.	4-491/065B	Szafa RACK19" 18U	30.11.2009	OT-33	3.660,00	3.660,00			
15.	4-491/066B	Macierz zewnętrzna	30.11.2009	OT-33	20.862,00	20.862,00			
16.	4-491/067B	Zestaw komputerowy	30.11.2009	OT-33	2.781,60	2.781,60			
17.	4-491/068B	Zestaw komputerowy	30.11.2009	OT-33	2.781,60	2.781,60			
18.	4-491/069B	Zestaw komputerowy	30.11.2009	OT-33	2.781,60	2.781,60			
19.	4-491/070B	Zestaw komputerowy	30.11.2009	OT-33	2.781,60	2.781,60			
20.	4-491/071B	Zestaw komputerowy	30.11.2009	OT-33	2.781,60	2.781,60			
21.	4-491/072B	Zestaw komputerowy	30.11.2009	OT-33	2.781,60	2.781,60			
22.	4-491/073B	Nagrywarka RIMAGE 2000i	30.11.2009	OT-33	30.927,00	30.927,00			
23.	4-491/074B	Drukarka laserowa	30.11.2009	OT-33	13.908,00	13.908,00			
24.	4-491/075B	Drukarka EPSON	30.11.2009	OT-33	2.440,00	2.440,00			
		GRUPA "4"			136.606,27	116.363,60	1700,68	18.541,99	

Strona 2

Lp.	Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia	Nr dokum.	Wartość środka trwałego	Finansowanie				
						Starostwo	Darowizny	Środki własne	Kredyt bankowy	F.strukturalne
25.	6-654/004	Urządzenie do uzdatn.wody	30.04.2009	OT-11	7.198,00			7.198,00		
26.	6-663/005	Centralka pożarowa SSP	30.06.2009	OT-19	11.195,56			11.195,56		
27.	6-653/010	Klimatyzator SPLIT	31.08.2009	OT-27	3.172,00			3.172,00		
		GRUPA "6"			21.565,56			21.565,56		
28.	7-743/004B	Ambulans "C" MERCEDES	31.10.2009	OT-30	280.507,15			14.025,36		266.481,79
29.	7-743/005B	Ambulans "C" MERCEDES	31.10.2009	OT-31	280.507,15			14.025,36		266.481,79
		GRUPA "7"			561.014,30			28.050,72		532.963,58
30.	8-802/202B	Inkubator zamknięty	31.01.2009	OT-1	37.916,52	37.916,52				
31.	8-802/203	Ssak SU2 na wózku	31.01.2009	OT-2	3.841,30			3.841,30		
32.	8-802/204	Aparat do elektroterapii	31.01.2009	OT-3	3.870,30			3.870,30		
33.	8-802/205	Stół rehabilitacyjny	31.01.2009	OT-4	2.619,00			2.619,00		
34.	8-802/206	Zestaw UGUL podstawowy	31.01.2009	OT-5	3.734,50			3.734,50		
35.	8-802-0/1	Wanna do kąpeli wirowych	31.01.2009	OT-6	7.479,12			7.479,12		
36.	8-802-0/2	Wanna do masażu kończyn	31.01.2009	OT-7	6.402,88			6.402,88		
37.	8-802/207	Kleszcze biopolarne	28.02.2009	OT-8	3.905,50			3.905,50		
38.	8-802/209	Pulsoksymetr 520A	30.04.2009	OT-13	5.834,71			5.834,71		
39.	8-802/210	Obuoczny kolposkop	30.04.2009	OT-14	15.770,00			15.770,00		
40.	8-802/208B	Kardiomonitor	30.04.2009	PT-1	9.212,70		9.212,70			
41.	8-802/211B	Pulsoksymetr 520A	30.04.2009	PT-2	5.321,11		5.321,11			
42.	8-802/214B	Respirator SERVO 900C	31.05.2009	OT-16	9.983,67	9.983,67				
43.	8-802/215B	Respirator SERVO 900C	31.05.2009	OT-16	9.983,67	9.983,67				
44.	8-802/216B	Respirator SERVO 900C	31.05.2009	OT-16	9.983,66	9.983,66				
45.	8-802/211	Nosze uniwersalne	31.05.2009	OT-18	14.766,00			14.766,00		
46.	8-802/212B	Kardiomonitor	31.05.2009	PT-3	9.212,70		9.212,70			
47.	8-802/213B	Kardiomonitor	31.05.2009	PT-4	9.212,70		9.212,70			
48.	8-802/212	Lampa do fototerapii	30.06.2009	OT-20	9.309,00			9.309,00		
49.	8-802/217	Defibrylator	31.07.2009	OT-21	24.610,00	22.000,00		2.610,00		
50.	8-802/218	Elektrokardiograf	31.07.2009	OT-25	5.574,70			5.574,70		
51.	8-803/002	Kopiarka TOSHIBA	31.10.2009	OT-29	4.514,00			4.514,00		
52.	8.802/219B	Nosze EFX1	31.10.2009	OT-30	15.515,00			775,75		14.739,25
53.	8-802/220B	Transporter wielopoziomowy	31.10.2009	OT-30	17.227,00			861,35		16.365,65
54.	8-802/221B	Nosze podbierające	31.10.2009	OT-30	4.066,00			3.426,88		639,12
55.	8-802/222B	Defibrylator	31.10.2009	OT-30	48.043,00	48.043,00				
56.	8-802/223B	Respirator SERVO 900C	31.10.2009	OT-30	19.474,00	973,70				18.500,30
57.	8-802/224B	Ssak OB. 2012	31.10.2009	OT-30	4.280,00	4.280,00				

Lp.	Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia	Nr dokum.	Wartość środka trwałego	Finansowanie				F. strukturalne
						Starostwo	Darowizny	Środki własne	Kredyt bankowy	
58.	8-802/225B	Pulsoksymetr SAT 2500	31.10.2009	OT-30	4.173,00	4.173,00				
59.	8-802/226B	Pompa infuzyjna	31.10.2009	OT-30	5.350,00	5.350,00				
60.	8-802/227B	Ogrzewacz płynów	31.10.2009	OT-30	4.563,55	4.563,55				
61.	8-802/228B	Nosze EFX1	31.10.2009	OT-31	15.515,00	550,84		224,90		14.739,26
62.	8-802/229B	Transporter wielopoziomowy	31.10.2009	OT-31	17.227,00	861,35				16.365,65
63.	8-802/230B	Nosze podbierające	31.10.2009	OT-31	4.066,00	3.426,88				639,12
64.	8-802/231B	Defibrylator	31.10.2009	OT-31	48.043,00	48.043,00				
65.	8-802/232B	Respirator SERVO 900C	31.10.2009	OT-31	19.474,00	973,70				18.500,30
66.	8-802/233B	Ssak OB. 2012	31.10.2009	OT-31	4.280,00	4.280,00				
67.	8-802/234B	Pulsoksymetr SAT 2500	31.10.2009	OT-31	4.173,00	4.173,00				
68.	8-802/235B	Pompa infuzyjna	31.10.2009	OT-31	5.350,00	5.350,00				
69.	8-802/236B	Ogrzewacz płynów	31.10.2009	OT-31	4.563,55	4.563,55				
70.	8-802/237A	Tomograf komputerowy	30.11.2009	OT-32	2.167.965,95	167.965,95			2.000.000,00	
71.	8-802/237A	Tomograf komputerowy	31.12.2009	PK-233	90.088,65			90.088,65		
		GRUPA "8"			2.716.495,44	397.439,04	32.959,21	185.608,54	2.000.000,00	100.488,65
		RAZEM ŚRODKI TRWAŁE			3.812.914,49	513.802,64	34.659,89	630.999,73	2.000.000,00	633.452,23
72.	9-0029B	System informacji RIS i PAGS	30.11.2009	OT-33	177.780,50	177.780,50				
		WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE			177.780,50	177.780,50				
		O G Ó Ł E M			3.990.694,99	691.583,14	34.659,89	630.999,73	2.000.000,00	633.452,23

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Culeba

mgr Dorota Chlebouszaka

DYREKTOR
SAMODZIELNIEGO GOSPODARSTWA
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Górnym
mgr inż. Piotr Miadziolko



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o.

DOKUMENTACJA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Samodzielny Publiczny
Zespół Opieki Zdrowotnej**

**Pl. K. Marcinkowskiego 8/9
Gostyń**

za 2009 rok

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

dla

RADY POWIATU GOSTYŃSKIEGO

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu, Plac K. Marcinkowskiego 8/9, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **14.873.561,02 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2009r. wykazujący stratę netto w wysokości **1.332.342,56 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2009r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **606.099,53 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2009r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **256.246,46 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.),
2. wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

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 całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

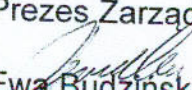
Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2009r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2009r.,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT


Bogdan Ławęcki
nr ewid. 4758

Wielkopolskie Centrum Audytorsko - Księgowe
Spółka z o.o.
ul. Grunwaldzka 21
60-783 Poznań
podmiot nr 2394

Prezes Zarządu

Ewa Budzińska
Biegły Rewident nr ewid. 5540

Poznań, dnia 30 marca 2010r.

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Gostyniu, Plac K. Marcinkowskiego 8/9**

ZA ROK 2009

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiotem działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej jest przede wszystkim udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - hospitalizacji osób wymagających udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu chorób wewnętrznych, pediatrii, położnictwa, ginekologii, chirurgii ogólnej, chirurgii dziecięcej, świadczeń dla przewlekle chorych,
 - pomocy doraźnej w przypadku urazu, porodu, nagłego zachorowania lub pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia,
 - działalności diagnostycznej obrazowej i laboratoryjnej,
 - działalności profilaktycznej,
 - działalności rehabilitacyjnej,
 - pozostałej działalności wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

2. Działalność Jednostki oparta jest na Ustawie o Zakładach Opieki Zdrowotnej z dnia 30.08.1991r. (Dz. U. nr 91, poz. 408 z późn. zmianami) oraz na Statucie uchwalonym przez Radę Społeczną i zatwierdzonym przez Radę Powiatu Gostyńskiego. Zgodnie z Rozdziałem V § 20 Statutu Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty swojej działalności i zobowiązania.

3. SP ZOZ został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS: 0000032726, data rejestracji 15.01.2003r., w Sądzie Rejonowym XXII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego w Poznaniu.
 Jednostka posiada:
 - Regon 411050155
 - NIP 696-15-98-326.

4. Fundusz założycielski na dzień 1.01.2009r. wynosi 6.942.284,24 zł
 Zwiększenie funduszu założycielskiego w roku badanym wynosi 691.583,14 zł
 Stan na 31.12.2009r. wynosi 7.633.867,38 zł
 Stan funduszków własnych na 31.12.2009r. wynosi 3.282.963,47 zł

5. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Dyrektorem SP ZOZ jest Pan mgr inż. Piotr Miadziołko.
6. Średnioroczne zatrudnienie za okres badany w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 346 osób.
7. Sprawozdanie finansowe za okres badany składa się z:
 - 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2009r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 14.873.561,02 zł
 - 3) rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2009r. do 31.12.2009r., wykazującego stratę w wysokości 1.332.342,56 zł
 - 4) zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazującego zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 606.099,53 zł
 - 5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 256.246,46 zł
 - 6) dodatkowych informacji i objaśnień.
8. Badanie przeprowadził Bogdan Ławecki biegły rewident nr ewidencyjny 4758 z Wielkopolskiego Centrum Audytorsko - Księgowego Sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21 (nr rejestracyjny 2394).
Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego jak i biegły rewident przeprowadzający badanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu.
Umowę o badanie i ocenę sprawozdania finansowego za 2009r. nr 53 zawarto dnia 30.11.2009r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Gostyniu, a Wielkopolskim Centrum Audytorsko-Księgowym Sp. z o.o. w Poznaniu.
Wielkopolskie Centrum Audytorsko – Księgowe Spółka z o.o. w Poznaniu wybrane zostało do badania sprawozdania finansowego za zgodą Starostwa Powiatu Gostyńskiego przez Dyrektora Zakładu zgodnie z §31 Statutu SP ZOZ. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w dniach 16.03.2010r. do 30.03.2010r.

b) „Rozwój Systemu Ratownictwa Medycznego”	
- własne środki finansowe	631,0 tys. zł
Razem finansowanie	3.990,7 tys. zł

1.2. Aktywa obrotowe

Poszczególne pozycje aktywów obrotowych wykazują następujące zmiany:

- zapasy	77,1 tys. zł
- należności krótkoterminowe	312,9 tys. zł
- inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne	(-)256,2 tys. zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5,3 tys. zł
Ogółem zwiększenie	139,1 tys. zł

Zasadnicza pozycja zwiększająca stan aktywów obrotowych to należności krótkoterminowe, które rozliczone zostały w 2010 roku poprzez wpływ środków pieniężnych.

2. Zmiany w pasywach bilansu.

Dla przejrzystości analizy przedstawia się stany funduszków własnych na koniec okresu, które uwzględniają zmiany w tych funduszach na które uzyskano decyzję Organu Założycielskiego.

- Fundusz założycielski	7.633,9 tys. zł
- Fundusz Zakładu	198,8 tys. zł
Razem fundusze własne	7.832,7 tys. zł

które podlegają zmniejszeniu o:

- nierozliczone straty z lat ubiegłych w kwocie	3.217,4 tys. zł
- strata za rok 2009	1.332,3 tys. zł
Razem	4.549,7 tys. zł

Stan funduszków własnych wynosi	3.283,0 tys. zł
---------------------------------	-----------------

Ponadto istotną zmianę w pasywach bilansu stanowią zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.994,8 tys. zł.

3. Przychody ze sprzedaży koszty i wynik finansowy.

Przychody ze sprzedaży wynoszą	25.768,4 tys. zł
w porównaniu do roku ubiegłego następuje wzrost o 1.737,0 tys. zł, co stanowi 7,23%.	
Koszty działalności operacyjnej wynoszą	26.943,0 tys. zł
w porównaniu do roku ubiegłego następuje wzrost o 2.634,1 tys. zł, co stanowi 10,84%.	
Strata ze sprzedaży	(-)1.174,6 tys. zł
Pozostałe przychody operacyjne	402,1 tys. zł
Pozostałe koszty operacyjne	592,7 tys. zł
Strata z działalności operacyjnej	(-)1.365,2 tys. zł
Przychody finansowe	78,6 tys. zł
Koszty finansowe	46,5 tys. zł
Zyski nadzwyczajne	1,6 tys. zł
Straty nadzwyczajne	0,8 tys. zł
Strata	1.332,3 tys. zł

Nie zachowano współmierności kosztów na poziomie działalności operacyjnej, do wielkości przychodów ze sprzedaży – co stanowi przyczynę straty na działalności operacyjnej.

4. Wskaźniki analizy finansowej.

4.1. Analiza porównawcza w liczbach bezwzględnych podstawowych wielkości jak: przychody ze sprzedaży i wynik finansowy.

	2009	2008	2007
w tys. zł			
przychody ze sprzedaży	25.768,4	24.031,4	20.594,8
Wynik finansowy, zysk/strata	(-)1.332,3	(-)55,8	512,3

Wielkości przedstawione w tabeli wskazują na tendencję wzrostu przychodów ze sprzedaży na przestrzeni lat 2007 - 2009. W latach 2009 i 2008 nie zachowano relacji wielkości kosztów do przychodów ze sprzedaży.

4.2. Wskaźniki zyskowności nie występują.

Q

4.3. Wskaźniki płynności finansowej

	2009	2008	2007	zmiany wskaźnika 2009/2008
- płynność bieżąca	0,73	1,26	1,35	(-)0,62
- szybkość spłaty zobowiązań	0,62	1,09	1,17	(-)0,53
- cykl inkasa należności w dniach	36	32	34	4
- stan zapasów w dniach	6	6	6	

Obniżenie poziomu wskaźnika płynności bieżącej o 0,62 punktu oraz wskaźnika szybkości spłaty zobowiązań o 0,53 punktu wskazuje, że istnieje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

4.4. Pokrycie majątku zobowiązaniami

Ustalenie realnych zobowiązań

	2009	2008
w tys. zł		
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11.590,6	7.853,4
Zobowiązanie z tytułu umów użyczenia środków trwałych nie stanowiące zobowiązań wymagalnych	(-)4.874,3	(-)5.057,8
Dochody przyszłych okresów – środki z dopłat z funduszy strukturalnych UE	(-)801,1	
ZFŚS	(-)287,6	(-)285,3
Zobowiązania	5.628,7	5.210,6
<u>zobowiązania ogółem</u>	<u>5.628,7</u>	<u>5.210,6</u>
<u>majątek ogółem</u>	<u>14.873,5 = 37,8%</u>	<u>11.742,5 = 21,3%</u>

Jednostka osłabiła swoją pozycję finansową gdyż zauważalnie podwyższyła udział zobowiązań w pokryciu majątku.

W kwocie zobowiązań ogółem zaangażowano około 2.200 tys. zł środków pieniężnych na zakupy inwestycyjne co stanowi 39% ogółu zobowiązań, które wyłożono celem pozyskania środków z funduszy strukturalnych UE. Refundacja części tych środków nastąpi w 2010 roku, co będzie miało wpływ na poprawę sytuacji finansowej.

Naszym zdaniem zbiór wskaźników ekonomicznych przyjętych do analizy za lata 2009, 2008, 2007 ilustruje aktualną sytuację majątkowo – finansową Zakładu.

Skutecznie zrealizowano działalność inwestycyjną poprzez zwiększenie majątku trwałego wg cen nabycia o 3.990,7 tys. zł, co stanowi wzrost w porównaniu do roku ubiegłego o 58%, przy istotnym finansowaniu ze środków obcych.

Natomiast finansowanie podstawowej działalności ulega osłabieniu, co potwierdzają wskaźniki płynności finansowej.



5. Ocena zasadności założenia kontynuacji działalności.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, a w tym analizy sytuacji finansowej Jednostki nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena systemu przyjętych zasad rachunkowości .

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Polityka rachunkowości wprowadzona jest zarządzeniem nr 19/2004 Dyrektora SP ZOZ w Gostyniu z dnia 1.09.2004r. Wykaz kont księgi głównej sporządzony został na podstawie wzorcowego planu kont opracowanego przez Biuro Usług Techniczno – Ekonomicznych „Konsultant” Spółka z o.o. w Poznaniu.
Badanie kompletności wyżej wymienionej dokumentacji wykazało, że spełnia ona wymogi określone przepisami Ustawy o rachunkowości.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu systemu komputerowego FK SIMPLE Spółka z o.o. System obejmuje programy: finanse, kadry i płace, obrót magazynowy.
Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi Ustawy o rachunkowości.
3. Na podstawie badanych dokumentów stwierdza się, że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco.
4. Księgi rachunkowe i dokumentacja księgowa przechowywane są w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
5. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w przepisach Ustawy o rachunkowości.
6. Zasady rachunkowości stosowane są z zachowaniem zasady ciągłości.

II. Ocena systemu kontroli wewnętrznej.

1. Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej.
Kontrola wewnętrzna przypisana jest kierownikom komórek organizacyjnych, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresów czynności.
2. Operacje gospodarcze i związane z nimi dokumenty poddawane są bieżącej kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzane są do wypłaty.
3. Stosowane procedury kontrolne zapewniają kompletne ujęcie i udokumentowanie występujących zdarzeń gospodarczych.
4. Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone było w takim zakresie w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

III. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Spisów z natury dokonano na podstawie:

- zarządzenia nr 34/2009 Dyrektora SP ZOZ z dnia 8.10.2009r., którym powołuje się komisje spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zarządzenia nr 45/2009 Dyrektora SP ZOZ z dnia 30.11.2009r., powołuje się zespoły do inwentaryzacji: sprzętu jednorazowego, leków i materiałów medycznych pozostających na oddziałach na dzień 31.12.2009r.,
- zarządzenia nr 44/2009 z dnia 1.12.2009r. Dyrektora SP ZOZ w sprawie powołania zespołu do rozliczenia inwentaryzacji sprzętu jednorazowego, leków i materiałów medycznych pozostających na oddziałach na dzień 31.12.2009r.

Spisem z natury objęto:

- środki pieniężne w kasie,
- środki trwałe w budowie,
- materiały oraz leki,
- sprzęt jednorazowy, leki i materiały medyczne pobrane a nie zużyte na 31.12.2009r.

Jednostka posiada plan inwentaryzacji na 2009 rok. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej powołany jest na stałe. Zachowana została częstotliwość spisów z natury zgodnie z art. 26 rozdział 3 ustawy o rachunkowości. Spisy z natury zostały rozliczone i ujęte w księgach roku badanego.

Biegły rewident nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej, jednak dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzone procedury zastępcze pozwalają na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne. Ustalono w toku badania wiarygodność spisów z natury i prawidłowe wyliczenie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

IV. Kompletność, rzetelność i prawidłowość aktywów i pasywów bilansu oraz rachunku zysków i strat.

AKTYWA

A. Aktywa trwałe **11.576.277,13 zł**

I. Wartości niematerialne i prawne 170.372,98 zł

Stan wartości niematerialnych i prawnych stanowią licencje i programy komputerowe stosowane w jednostce.

Wykazane saldo na 31.12.2009r. jest prawidłowe.

II. Rzeczowe aktywa trwałe 11.405.904,15 zł

1. Środki trwałe

a) grunty	457.658,26 zł
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	6.379.804,57 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	465.538,07 zł
d) środki transportu	650.574,11 zł
e) inne środki trwałe	3.428.959,14 zł

2. Środki trwałe w budowie 23.370,00 zł

ad. II.1. Stan środków trwałych zwiększony został w cenach nabycia w następujących grupach rodzajowych:

• budynki i lokale	373.694,92 zł
• urządzenia techniczne i maszyny	161.709,83 zł
• środki transportu	561.014,30 zł
• inne środki trwałe	2.7106.295,44 zł
• wartości niematerialne i prawne	177.780,50 zł
razem zwiększenia	3.990.694,99 zł

Finansowanie przyjętych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych było następujące:

• dotacje Starostwa Powiatowego w Gostyniu	691.583,14 zł
--	---------------



• darowizny sprzętu medycznego	34.659,89 zł
• kredyt inwestycyjny	2.000.000,00 zł
• zatwierdzone wnioski o dofinansowanie z funduszy strukturalnych UE	633.452,23 zł
• własne środki pieniężne	630.999,73 zł
razem finansowanie	3.990.694,99 zł

Zmniejszenie stanu środków trwałych w wartości początkowej wynosi 18.129,20 zł i dotyczy likwidacji sprzętu medycznego i komputerowego całkowicie umorzonego.

ad. II.2. Stan środków trwałych w budowie potwierdzony jest spisem z natury i obejmuje koszty opracowania koncepcji modernizacji budynku Szpitala.

Wycena stanu środków trwałych na 31.12.2009r. w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe jest prawidłowa.

Pozostałe ustalenia dotyczące aktywów trwałych:

- Jednostka posiada plan amortyzacji środków trwałych. Amortyzacji dokonuje się wg wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 9.06.2000r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 6, poz. 700 z późn. zmianami),
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł zaliczane są w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania,
- W dniu 6.01.2006r. zawarto umowę użyczenia pomiędzy Zarządem Powiatu Gostyńskiego, a Dyrektorem SP ZOZ w Gostyniu, na podstawie której nieruchomość zbudowaną wraz z gruntem bierze w użyczenie SP ZOZ z przeznaczeniem na prowadzenie Szpitala.
Ewidencja eksploatowanych, użyczonych środków trwałych jest prawidłowa. Stan użyczonych środków trwałych potwierdzony jest przez Starostwo Powiatowe.
- Szpital w Poniecu będący własnością Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia użytkowany jest przez SP ZOZ na podstawie umowy oraz aneksu do umowy z dnia 11.01.1995r. zawartej na okres 20 lat.
- Rozliczenie finansowe dotacji Starostwa Powiatowego Gostyńskiego na zakupy środków trwałych jest prawidłowe.
- Udokumentowanie i rozliczenie środków trwałych przyjętych wg umów darowizny jest prawidłowe.

B. Aktywa obrotowe

3.297.283,89 zł

I. Zapasy

483.652,19 zł

Obejmują:

- zapasy materiałów technicznych 51.627,29 zł
- Zapas leków w aptece szpitalnej 71.500,38 zł
- Stan leków, środków opatrunkowych i sprzętu jednorazowego użytku na Oddziałach Szpitalnych, nie zużytych na 31.12.2009r. 360.524,52 zł

Wycena zapasów dokonywana jest wg cen zakupu wraz z podatkiem VAT. Ewidencja prowadzona jest w systemie komputerowym przy zachowaniu zasady: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. Stany zapasów prawidłowo zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym.

II. Należności krótkoterminowe

2.679.772,70 zł

obejmują:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy 2.417.706,70 zł
- inne należności 262.066,00 zł

Stan należności z tytułu dostaw i usług skorygowany został o odpisy aktualizacyjne należności w kwocie 562.346,15 zł.

Do dnia 15.03.2009r. należności zostały zapłacone w kwocie 2.398.214,21 zł, co stanowi 99,2%.

Stan należności z tytułu dostaw i usług jest realny.

Inne należności dotyczą udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS zgodnie z obowiązującym regulaminem. Spłata pożyczek wraz z odsetkami następuje w terminach umownych.

Saldo należności krótkoterminowych jest realne i wykazane prawidłowo.

III. Inwestycje krótkoterminowe

106.007,91 zł

dotyczą następujących środków pieniężnych:

- gotówki w kasie 4.167,95 zł
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych:
 - rachunek bieżący 76.275,10 zł
 - - rachunek środków ZFŚS 25.563,67 zł
 - - rachunek inwestycyjny 1,19 zł

Środki pieniężne w kasie potwierdzone są spisem z natury.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone są przez Bank Zachodni WBK S.A.



IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

27.851,09 zł

obejmują nakłady poniesione w 2009r. dotyczące kosztów 2010r. z tytułu:

- prenumeraty,
 - polis ubezpieczeniowych,
 - rozliczenia zapasu krwi w laboratorium.
- Saldo wykazane jest prawidłowo.

PASYWA

A. Fundusze własne

3.282.963,47 zł

I. Fundusz założycielski

Stan funduszu na 1.01.2009r.

6.942.284,24 zł

Zwiększenie z tytułu:

- dotacji Starostwa Powiatowego w Gostyniu

691.583,14 zł

Stan Funduszu na 31.12.2009r.

7.633.867,38 zł

II. Fundusz zakładu

Stan funduszu na 1.01.2009r.

219.986,86 zł

- zwiększenie z tytułu otrzymanego sprzętu medycznego na podstawie umów o darowiznach

34.659,89 zł

- zmniejszenie poprzez przeznaczenie funduszu na pokrycie strat z lat ubiegłych

55.819,53 zł

Stan funduszu na 31.12.2009r.

198.827,22 zł

Tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszy własnych zgodne są z postanowieniami statutu SP ZOZ.

III. Wynik finansowy – strata

1.332.342,56 zł

Stratę netto roku obrotowego ustalono prawidłowo, po dokonaniu rocznego rozliczenia i przeksięgowania wszystkich sald wynikowych.

IV. Strata z lat ubiegłych

3.217.388,57 zł

wykazana jest prawidłowo.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

11.590.597,55 zł

I. Zobowiązania długoterminowe

5.999.275,49 zł

obejmują:

- wartość przyjętego do ewidencji księgowej gruntu i budynków Szpitala w Gostyniu na podstawie umowy zawartej w dniu 6.01.2006r. ze Starostwem Powiatowym w Gostyniu,
- przekazany sprzęt medyczny oraz dokonane nakłady na roboty budowlano montażowe modernizacji Oddziału Ginekologiczno Położniczego na podstawie umowy użyczenia zawartej ze Starostwem Powiatowym Gostyńskim,
- przekazane grunty i budynki Szpitala w Poniecu użytkowanych na podstawie umowy zawartej ze Zgromadzeniem Sióstr Miłosierdzia.

Zobowiązania długoterminowe wykazane są prawidłowo po umniejszeniu o koszty amortyzacji. Przekazane na podstawie umów użyczenia środki trwałe powodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, jednak nie stanowią zobowiązań wymagalnych finansowo. Przyjęto do ewidencji na podstawie Ustawy o rachunkowości art. 3 pkt 12. Wartość zobowiązania 4.874.275,52 zł
 Kredyty długoterminowe w kwocie 1.124.999,97 zł

III. Zobowiązania krótkoterminowe

4.790.327,09 zł

w tym:

1. Kredyty i pożyczki

591.776,03 zł

w tym:

- pożyczka na zakup leków zgodnie z zawartą umową z firmą PFG URTICA Sp. z o.o. we Wrocławiu 91.776,03 zł
 Spłaty pożyczki następują w terminach wymagalnych.
- kredyt inwestycyjny z terminami płatności w 2010 roku 500.000,00 zł

2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy

3.189.118,88 zł

Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazany jest prawidłowo, terminy płatności są negocjowane, płatności dokonywane są w terminach wymagalnych. Do dnia 26.03.2010r. zostały uregulowane wszystkie zobowiązania z roku 2009.

3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń

557.268,85 zł

Obejmują:

- podatek VAT	2.840,69 zł
- składki ZUS	297.340,73 zł
- opłata PFRON	13.230,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych	120.715,00 zł
- Fundusz Pracy	26.752,70 zł
- składki zdrowotne	96.289,41 zł
- inne potrącenia	100,32 zł

Zobowiązania wymienione zostały zapłacone w terminach wymagalnych w 2010 roku.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

120.510,35 zł

dotyczą wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2009r., których wypłata nastąpiła w m-cu styczniu 2010r.

5. Fundusze specjalne

287.648,67 zł

Wykazują stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego utworzenie oraz celowość wydatków nie nasuwają uwag. Środki pieniężne zostały przekazane na wydzielony rachunek bankowy ZFŚS.

IV. Rozliczenia międzyokresowe

800.994,97 zł

Wykazują prawidłowo faktycznie otrzymane środki pieniężne z tytułu złożonych wniosków o dofinansowanie z funduszy strukturalnych UE. Dokonywane odpisy amortyzacyjne zmniejszają stan rozliczeń.

V. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności jednostki

1. Przychody netto ze sprzedaży	25.768.374,70 zł
obejmują:	
- sprzedaż usług medycznych na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia	25.343.652,97 zł
- usługi diagnostyczne leczenia szpitalnego, pogotowia dla osób prywatnych i zakładów pracy	203.292,30 zł
- usługi badań diagnostycznych dla Niepublicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej	126.966,53 zł
- pozostałe przychody z tytułu dzierżawy pomieszczeń, usług hotelowych i inne	94.462,90 zł

Usługi w zakresie ochrony zdrowia zwolnione są z podatku VAT, na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych udokumentowane są fakturami VAT stawka „ZW” i zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych. 98,3% usług medycznych świadczone na podstawie kontraktów zawartych z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkiego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Poznaniu.

Fakturowanie tych usług odbywa się na podstawie procedur ustalonych przez NFZ.

Wycena procedur medycznych następuje na podstawie stawek ustalonych przez NFZ.

Stwierdza się kompletność przychodów ze sprzedaży w roku obrotowym oraz zgodność rejestrów sprzedaży z ewidencją syntetyczną.

Faktury za usługi medyczne zrealizowane w 2009 roku zostały zapłacone w 100% przez NFZ, za wyjątkiem faktury z dnia 31.12.2009r. za usługi medyczne ponadlimitowe na kwotę 560.236,15 zł.

2. Koszty działalności operacyjnej	26.942.982,12 zł
------------------------------------	------------------

Prawidłowo wykazano koszty działalności operacyjnej w ewidencji księgowej oraz w rachunku zysków i strat część B, które są właściwie udokumentowane i ujęte w okresie którego dotyczą.

Stwierdza się kompletność ujęcia kosztów w księgach roku badanego, a także ich prawidłowe kwalifikowanie do kont układu rodzajowego i prawidłowe zaliczanie do ośrodków powstawania kosztów wykonujących procedury medyczne.

Koszty działalności operacyjnej są bieżąco analizowane. Wynikowe kalkulacje kosztów przekazywane są na koniec miesiąca do wiadomości na Oddziały szpitalne.

3. Pozostałe przychody operacyjne 402.136,96 zł

stanowią:

- amortyzację majątku eksploatowanego na podstawie umów użyczenia,
- darowizny leków,
- wpłaty na restrukturyzację zatrudnienia przez Urząd Marszałkowski.

4. Pozostałe koszty operacyjne 592.748,17 zł

obejmują:

- odpisy aktualizacyjne należności 560.326,15 zł
- zwroty kosztów dojazdu krwiodawców i koszty sądowe 32.422,02 zł

Wykazano prawidłowo.

5. Przychody finansowe 78.645,38 zł

dotyczą odsetek od lokat bankowych oraz od środków pieniężnych na rachunku inwestycyjnym.

6. Koszty finansowe 46.561,91 zł

dotyczą odsetek płaconych od zobowiązań, pożyczki i kredytu bankowego.

7. Zyski nadzwyczajne 1.613,90 zł

Straty nadzwyczajne 821,30 zł

z tytułu rozliczenia z PZU szkody huraganowej

8. Strata 1.132.342,55 zł

VI. Prawidłowość ustalenia obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. nr 54 poz. 654 z późn. zmianami) wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest ochrona zdrowia w części przeznaczona na te cele.

Wyjątek stanowią poniesione opłaty na PFRON, odsetki budżetowe i koszty egzekucyjne, które nie mają związku z działalnością statutową i wynoszą 199.880,02 zł nie stanowiąc kosztów uzyskania przychodu.

SP ZOZ wykazał za 2009 rok stratę podatkową w wysokości 1.132.452,54 zł



VII. Prawidłowość i rzetelność pozostałych części sprawozdania finansowego.

1. Stwierdza się zgodność danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania oraz informacjach dodatkowych i objaśnieniach w powiązaniu z badanym sprawozdaniem finansowym.
Informacje dodatkowe i objaśnienia wykazują zgodność liczbową ze sprawozdaniem finansowym.

2. Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i poprawnie wykazuje zmiany wywołane przez przepływ środków pieniężnych.

- przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej zwiększają stan środków pieniężnych w kwocie	318.807,01 zł
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej zmniejszają stan środków pieniężnych w kwocie	(-)3.787.417,57 zł
- przepływy pieniężne z działalności finansowej zwiększają stan środków pieniężnych w kwocie	3.212.364,10 zł
Ujemne przepływy pieniężne netto	256.246,46 zł
Środki p[pieniężne na 1.1.2009r.	362.254,37 zł
Środki pieniężne na 31.12.2009r.	106.007,91 zł

VIII. Informacje o istotnych naruszeniach prawa i statutu SP ZOZ stwierdzonych podczas badania.

1. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
2. Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenia prawa w systemie rachunkowości.

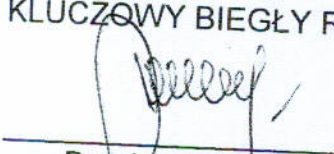
D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

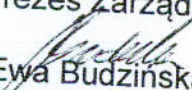
Integralną część stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie bilansowe za lata 2009, 2008, 2007.
2. Zestawienie rachunku zysków i strat za lata 2009, 2008, 2007.
3. Zestawienie wskaźników analitycznych.

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT


Bogdan Ławecki
nr ewid. 4758

Wielkopolskie Centrum Audytorsko - Księgowe
Spółka z o.o.
ul. Grunwaldzka 21
60-783 Poznań
nr podmiotu **2394**

Prezes Zarządu

Ewa Budzińska
Biegły Rewident nr ewid. 5540

Poznań, dnia 30 marca 2010r.

AKTYWA	31.12.2009			31.12.2008			31.12.2007			Zmiany 2009/2008			Zmiany 2009/2007			Zmiany 2008/2007											
	kwota	struktura	2	kwota	struktura	3	kwota	struktura	4	kwota	struktura	5	kwota	struktura	6	kwota	struktura	7	kwota	8	9	kwota	10	11	kwota	12	13
A. Aktywa trwałe	11 576,40	77,83%		8 584,40	73,11%		8 726,10	77,17%		2 992,00	+34,9%		2 850,30	+32,7%		-141,70	-1,6%										
I. Wartości niematerialne i prawne	170,40	1,15%					1,70	0,02%		170,40																	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych																											
2. Wartość firmy																											
3. Inne wartości niematerialne i prawne	170,40	1,15%					1,70	0,02%		170,40																	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne																											
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 406,00	76,69%		8 584,40	73,11%		8 724,40	77,16%		2 821,60	32,87%		2 681,60	30,74%		-140,00	-1,6%										
1. Środki trwałe	11 382,60	76,53%		8 558,00	72,88%		8 701,00	76,95%		2 824,60	33,01%		2 681,60	30,82%		-143,00	-1,6%										
a) grunty (prawo użytk. wieczystego)	457,70	3,08%		457,70	3,90%		457,70	4,05%																			
b) budynki, lokale i obiekty inż.	6 379,80	42,89%		6 333,20	53,93%		6 659,40	58,90%		46,60	0,74%		-279,60	-4,20%		-326,20	-4,9%										
c) urządzenia techniczne i maszyny	465,50	3,13%		408,00	3,47%		380,10	3,36%		57,50	14,09%		85,40	22,47%		27,90	+7,3%										
d) środki transportu	650,60	4,37%		141,60	1,21%		180,50	1,60%		509,00	359,46%		470,10	260,44%		-38,90	-21,6%										
e) inne środki trwałe	3 429,00	23,05%		1 217,50	10,37%		1 023,30	9,05%		2 211,50	181,64%		2 405,70	235,09%		194,20	+19,0%										
2. Środki trwałe w budowie	23,40	0,16%		23,40	0,20%		23,40	0,21%		-3,00	-100,00%					3,00											
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie																											
III. Należności długoterminowe																											
1. Od jednostek powiązanych																											
2. Od pozostałych jednostek																											
IV. Inwestycje długoterminowe																											
1. Nieruchomości																											
2. Wartości niematerialne i prawne																											
3. Długoterminowe aktywa finansowe																											
a) w jednostkach powiązanych																											
- udziały lub akcje																											
- inne papiery wartościowe																											
- udzielone pożyczki																											
- inne długotermin. aktywa finansowe																											
b) w pozostałych jednostkach																											
- udziały lub akcje																											
- inne papiery wartościowe																											
- udzielone pożyczki																											
- inne długotermin. aktywa finansowe																											
4. Inne inwestycje długoterminowe																											
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe																											
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.																											
2. Inne rozliczenia międzyokresowe																											

AKTYWA	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007		Zmiany 2009/2008		Zmiany 2009/2007		Zmiany 2008/2007	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	%	kwota	%	kwota	%
B. Aktywa obrotowe												
I. Zapasy	3 297,20	22,17%	3 158,10	26,89%	2 580,80	22,83%	139,10	4,40%	716,40	27,76%	577,30	+22,4%
1. Materiały	483,60	3,25%	406,50	3,46%	325,00	2,87%	77,10	18,97%	158,60	48,80%	81,50	+25,1%
2. Półprodukty i produkty w toku	483,60	3,25%	406,50	3,46%	325,00	2,87%	77,10	18,97%	158,60	48,80%	81,50	+25,1%
3. Produkty gotowe												
4. Towary												
5. Zaliczki na dostawy												
II. Należności krótkoterminowe												
1. Należności od jednostek powiązanych												
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:												
- do 12 miesięcy												
- powyżej 12 miesięcy												
b) inne												
2. Należności od pozostałych jednostek												
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:												
- do 12 miesięcy												
- powyżej 12 miesięcy												
b) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społ.												
c) inne	262,10	1,76%	275,50	2,35%	268,90	2,38%	262,10	-100,00%	262,10	-100,00%	6,60	+2,5%
d) dochodzone na drodze sądowej												
III. Inwestycje krótkoterminowe												
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	106,00	0,71%	362,20	3,08%	445,20	3,94%	-256,20	-70,73%	-339,20	-76,19%	-83,00	-18,6%
a) w jednostkach powiązanych	106,00	0,71%	362,20	3,08%	445,20	3,94%	-256,20	-70,73%	-339,20	-76,19%	-83,00	-18,6%
- 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 krótkoterminowe aktywa finansowe												
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	106,00	0,71%	362,20	3,08%	445,20	3,94%	-256,20	-70,73%	-339,20	-76,19%	-83,00	-18,6%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	106,00	0,71%	362,20	3,08%	445,20	3,94%	-256,20	-70,73%	-339,20	-76,19%	-83,00	-18,6%
- inne środki pieniężne												
- inne aktywa pieniężne												
2. Inne inwestycje krótkoterminowe												
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe												
Suma aktywów :	27,80	0,19%	22,50	0,19%	18,30	0,16%	5,30	23,56%	9,50	51,91%	4,20	+23,0%
	14 873,60	100,00%	11 742,50	100,00%	11 306,90	100,00%	3 131,10	26,66%	3 566,70	31,54%	435,60	+3,9%

Zestawienie bilansowe za lata: 2009, 2008, 2007
SP ZOZ Gostyń

w tys. zł

Załącznik nr 1

PASYWA	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007		Zmiany 2009/2008		Zmiany 2009/2007		Zmiany 2008/2007	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	%	kwota	%	kwota	%
A. Kapitał (fundusz) własny												
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 282,90	22,07%	3 889,10	33,12%	3 856,40	34,11%	-606,20	-15,59%	-573,50	-14,87%	32,70	+0,8%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	7 633,80	51,32%	6 942,30	59,12%	6 901,10	61,03%	691,50	9,96%	732,70	10,62%	41,20	+0,6%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)												
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy												
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny												
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	198,80	1,34%	220,00	1,87%	172,70	1,53%	-21,20	-9,64%	26,10	15,11%	47,30	+27,4%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 217,40	-21,63%	-3 217,40	-27,40%	-3 729,70	-32,99%			512,30	13,74%	512,30	+13,7%
VIII. Zysk (strata) netto	-1 332,30	-8,96%	-55,80	-0,48%	512,30	4,53%	-1 276,50	-2287,63%	-1 844,60	-360,06%	-568,10	-110,9%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego												
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania												
I. Rezerwy na zobowiązania	11 590,70	77,93%	7 853,40	66,88%	7 450,50	65,89%	3 737,30	47,59%	4 140,20	55,57%	402,90	+5,4%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.												
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne												
- długoterminowa												
- krótkoterminowa												
3. Pozostałe rezerwy												
- długoterminowe												
- krótkoterminowe												
II. Zobowiązania długoterminowe												
1. Wobec jednostek powiązanych	5 999,30	40,34%	5 057,80	43,07%	5 240,50	46,35%	941,50	18,61%	758,80	14,48%	-182,70	-3,5%
2. Wobec pozostałych jednostek												
a) kredyty i pożyczki	5 999,30	40,34%	5 057,80	43,07%	5 240,50	46,35%	941,50	18,61%	758,80	14,48%	-182,70	-3,5%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	1 125,00	7,56%					1 125,00		1 125,00			
c) inne zobowiązania finansowe												
d) inne	4 874,30	32,77%	5 057,80	43,07%	5 240,50	46,35%	-183,50	-3,63%	-366,20	-6,99%	-182,70	-3,5%

Zestawienie bilansowe za lata: 2009, 2008, 2007
SP ZOZ Gostyń

w tys. zł

Załącznik nr 1

PASywa	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007		Zmiany 2009/2008		Zmiany 2009/2007		Zmiany 2008/2007	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	%	kwota	%	kwota	%
III. Zobowiązania krótkoterminowe												
1. Wobec jednostek powiązanych	4 790,40	32,21%	2 795,60	23,81%	2 210,00	19,55%	1 994,80	71,35%	2 580,40	116,76%	585,60	+26,5%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:												
- do 12 miesięcy												
- powyżej 12 miesięcy												
b) inne												
2. Wobec pozostałych jednostek	4 502,70	30,27%	2 510,30	21,38%	1 909,10	16,88%	1 992,40	79,37%	2 593,60	135,85%	601,20	+31,5%
a) kredyty i pożyczki	591,80	3,98%	43,90	0,37%	15,60	0,14%	547,90	1248,06%	576,20	3693,59%	28,30	+181,4%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.												
c) inne zobowiązania finansowe												
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 189,10	21,44%	1 523,20	12,97%	1 070,70	9,47%	1 665,90	109,37%	2 118,40	197,85%	452,50	+42,3%
- do 12 miesięcy	3 189,10	21,44%	1 523,20	12,97%	1 070,70	9,47%	1 665,90	109,37%	2 118,40	197,85%	452,50	+42,3%
- powyżej 12 miesięcy												
e) zaliczki otrzymane na dostawy												
f) zobowiązania wekslowe												
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	557,30	3,75%	705,70	6,01%	671,10	5,94%	-148,40	-21,03%	-113,80	-16,96%	34,60	+5,2%
h) z tytułu wynagrodzeń	120,50	0,81%	198,70	1,69%	151,70	1,34%	-78,20	-39,36%	-31,20	-20,57%	47,00	+31,0%
i) inne	44,00	0,30%	38,80	0,33%			5,20	13,40%	44,00		38,80	
3. Fundusze specjalne	287,70	1,93%	285,30	2,43%	300,90	2,66%	2,40	0,84%	-13,20	-4,39%	-15,60	-5,2%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	801,00	5,39%					801,00		801,00			
1. Ujemna wartość firmy												
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	801,00	5,39%					801,00		801,00			
- długoterminowe	663,50	4,46%					663,50		663,50			
- krótkoterminowe	137,50	0,92%					137,50		137,50			
Suma pasywów :	14 873,60	100,00%	11 742,50	100,00%	11 306,90	100,00%	3 131,10	26,66%	3 566,70	31,54%	435,60	+3,9%

Zestawienie rachunku zysków i strat za lata: 2009, 2008, 2007
SP ZOZ Gostyń

w tys. zł

Załącznik nr 2

WERSJA PORÓWNAWCZA												
	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007		Zmiany 2009/2008		Zmiany 2009/2007		Zmiany 2008/2007	
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	%	kwota	%	kwota	%
A. Przych. netto ze sprzed. i zrówn. z nimi, w tym :												
- od jednostek powiązanych												
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 768,40	100,00%	24 031,40	100,00%	20 594,80	100,00%	1 737,00	7,23%	5 173,60	25,12%	3 436,60	+16,7%
II. Zmiana stanu produktów (zw. +, zmn. -)												
III. Koszt wytw. produktów na własne potrzeby jedn.	25 768,40	100,00%	24 031,40	100,00%	20 594,80	100,00%	1 737,00	7,23%	5 173,60	25,12%	3 436,60	+16,7%
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i mater.												
B. Koszty działalności operacyjnej												
I. Amortyzacja	26 943,00	100,00%	24 308,90	100,00%	20 356,40	100,00%	2 634,10	10,84%	6 586,60	32,36%	3 952,50	+19,4%
II. Zużycie materiałów i energii	995,70	3,70%	836,30	3,44%	777,70	3,82%	159,40	19,06%	218,00	28,03%	58,60	+7,5%
III. Usługi obce	4 258,90	15,81%	3 254,90	13,39%	2 823,80	13,87%	1 004,00	30,85%	1 435,10	50,82%	431,10	+15,3%
IV. Podatki i opłaty, w tym:	5 324,50	19,76%	4 060,50	16,70%	2 587,70	12,71%	1 264,00	31,13%	2 736,80	105,76%	1 472,80	+56,9%
- podatek akcyzowy	224,90	0,83%	37,70	0,16%	35,80	0,18%	187,20	496,55%	189,10	528,21%	1,90	+5,3%
V. Wynagrodzenia	13 405,10	49,75%	13 315,00	54,77%	11 411,60	56,06%	90,10	0,68%	1 993,50	17,47%	1 903,40	+16,7%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 582,40	9,58%	2 505,00	10,30%	2 460,00	12,08%	77,40	3,09%	122,40	4,98%	45,00	+1,8%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	151,50	0,56%	299,50	1,23%	259,80	1,28%	-148,00	-49,42%	-108,30	-41,69%	39,70	+15,3%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 174,60	x	-277,50	x	238,40	x	-897,10	-323,28%	-1 413,00	-592,70%	-515,90	-216,4%
D. Pozostałe przychody operacyjne	402,10	100,00%	252,90	100,00%	269,80	100,00%	149,20	59,00%	132,30	49,04%	-16,90	-6,3%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych												
II. Dotacje												
III. Inne przychody operacyjne	402,10	100,00%	252,90	100,00%	269,80	100,00%	149,20	59,00%	132,30	49,04%	-16,90	-6,3%
E. Pozostałe koszty operacyjne	592,70	100,00%	31,60	100,00%	34,90	100,00%	561,10	1775,63%	557,80	1598,28%	-3,30	-9,5%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych												
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					12,00	34,38%			-12,00	-100,00%	-12	-100,0%
III. Inne koszty operacyjne	560,30	94,53%					560,30		560,30			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	32,40	5,47%	31,60	100,00%	22,90	65,62%	0,80	2,53%	9,50	41,48%	8,7	+38,0%
	-1 365,20	x	-56,20	x	473,30	x	-1 309,00	-2329,18%	-1 838,50	-388,44%	-529,5	-111,9%

Zestawienie rachunku zysków i strat za lata: 2009, 2008, 2007
SP ZOZ Gostyń

w tys. zł

WERSJA PORÓWNAWCZA													
	31.12.2009		31.12.2008		31.12.2007		Zmiany 2009/2008		Zmiany 2009/2007		Zmiany 2008/2007		
	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	%	kwota	%	kwota	%	
G. Przychody finansowe													
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:													
- od jednostek powiązanych													
II. Odsetki, w tym:													
- od jednostek powiązanych													
III. Zysk ze zbycia inwestycji													
IV. Aktualizacja wartości inwestycji													
V. Inne													
H. Koszty finansowe													
I. Odsetki, w tym:													
- od jednostek powiązanych													
II. Strata ze zbycia inwestycji													
III. Aktualizacja wartości inwestycji													
IV. Inne													
I. Zysk (strata) z działaln. gospodarczej (F+G-H)	-1 333,10	x	-55,80	x	512,30	x	-1 277,30	-2289,07%	-1 845,40	-360,22%	-568,10	-110,9%	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,80	x		x		x	0,80		0,80				
I. Zyski nadzwyczajne	1,60	x		x		x	1,60		1,60				
II. Straty nadzwyczajne	0,80	x		x		x	0,80		0,80				
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 332,30	x	-55,80	x	512,30	x	-1 276,50	-2287,63%	-1 844,60	-360,06%	-568,1	-110,9%	
L. Podatek dochodowy		x		x		x							
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		x		x		x							
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 332,30	x	-55,80	x	512,30	x	-1 276,50	-2287,63%	-1 844,60	-360,06%	-568,1	-110,9%	

Zestawienie wskaźników analitycznych
SP ZOZ Gostyń

Załącznik nr 3

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Wskaźnik za rok:			Zmiany wskaźnika		
			2009	2008	2007	2009-2008	2009-2007	2008-2007
1	Suma bilansowa		14 873,60	11 742,50	11 306,90	3 131,10	3 566,70	435,60
2	Wynik finansowy netto		-1 332,30	-55,80	512,30	-1 276,50	-1 844,60	-568,10
3	Zyskowność sprzedaży	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{sprzedaż netto}}$			2,5%		-2,5%	-2,5%
4	Zyskowność majątku	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek ogółem (aktywa)}}$			4,5%		-4,5%	-4,5%
5	Zyskowność kapitałów własnych	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitały własne}}$			13,3%		-13,3%	-13,3%
6	Płynność bieżąca	$\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	0,73	1,26	1,35	-0,53	-0,62	-0,09
7	Szybkość spłaty zobowiązań	$\frac{\text{płynne środki obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	0,62	1,09	1,17	-0,47	-0,55	-0,08
8	Obrót należnościami	$\frac{\text{sprzedaż netto}}{\text{przeciętny stan należności}}$	10,21	11,56	10,61	-1,35	-0,40	0,95
9	Cykl inkasa należności w dniach	$\frac{\text{liczba dni w okresie}}{\text{obrot należnościami}}$	36	32	34	4	2	-2
10	Obrót zapasami	$\frac{\text{sprzedaż netto}}{\text{przeciętny stan zapasów}}$	57,90	65,70	63,37	-7,80	-5,47	2,33
11	Stan zapasów w dniach	$\frac{\text{liczba dni w okresie}}{\text{obrot zapasami}}$	6	6	6			
12	Pokrycie odsetek zyskiem	$\frac{\text{zysk brutto + płacone odsetki}}{\text{płacone odsetki}}$	-27,65	-1,72	1,81	-25,93	-29,46	-3,53
13	Obciążenie majątku zobowiązaniami	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{majątek ogółem}}$	70,6%	64,5%	63,2%	+6,1%	+7,4%	+1,3%
14	Pokrycie majątku własnymi kapitałami	$\frac{\text{kapitały własne + rezerwy}}{\text{majątek ogółem}}$	22,1%	33,1%	34,1%	-11,0%	-12,0%	-1,0%
15	Relacja zobowiązań do kapitałów własnych	$\frac{\text{zobowiązania}}{\text{kapitały własne + rezerwy}}$	319,9%	194,6%	185,4%	+125,3%	+134,5%	+9,2%
16	Pokrycie zobowiązań nadwyżką finansową	$\frac{\text{nadwyżka finansowa}}{\text{zobowiązania}}$	-3,2%	10,3%	18,0%	-13,5%	-21,2%	-7,7%